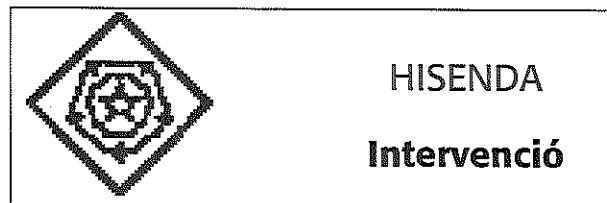




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Informe definitiu d'Intervenció:

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

Exercici 2015



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.....	23
8.- Control financer.....	33
9.- Control d'eficàcia.....	116
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	127
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	129
12.- Al·legacions presentades i el seu tractament.....	133
13.- Data i signatura.....	136



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 pertouqui).
- GLTAT: Generalitat de Catalunya
- IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- IC: Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat
- PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública
- BEP: Bases d'execució del Pressupost (referides a l'exercici que correspongui)
- BOE: Butlletí Oficial de l'Estat
- BOP: Butlletí Oficial de la Província
- DOGC: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
- OOAA: Organismes Autònoms administratius
- SAM: Societat anònima mercantil municipal
- EPEL: Entitat Pública Empresarial Local
- IBI: Impost sobre Béns Immobles
- IVTM: Impost sobre Vehicles de Tracció mecànica
- IIVTNU: Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa Urbana
- IAE: Impost sobre Activitats econòmiques
- ICIO: Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
- TSU: Taxa per la prestació de serveis urbanístics
- RLT: Relació de Llocs de Treball



1.- Antecedents

En virtut del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia per a l'exercici 2015, redactat per la Intervenció municipal en data 20 d'abril de 2016, s'emet el següent informe, amb caràcter provisional, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per tercera 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, OOAA, 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 2015, 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'aquests, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Pels que fa als ingressos i tenint en compte el nul volum d'incidències d'acord amb els darrers informes de fiscalització posterior realitzats (2005 a 2011), s'opta per realitzar una revisió amb caràcter pluriennal i d'abast més limitat 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 d'abril de 2016.



2.2 Control financer

Les actuacions a portar a terme respecte del control financer, que abastarà a 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 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, contractació i operacions financeres, es fa amb caràcter previ.

Donat que durant tot l'exercici de 2015 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 i altres entitats dependents, s'analitzaran:

- Les auditories de comptes de l'exercici 2015 (incorporades com a annex 3 al present informe).
- Els treballs de control financer fets amb caràcter previ i els controls posteriors que es realitzaran d'acord amb els punts fixats a l'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 Intervención General del Estado sobre el control financer permanent, en concret, en el seu àmbit objectiu (art. 3) es defineix com:

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

Es manté respecte l'exercici anterior 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 directe a les entitats locals, si permet una ajustada execució dels treballs tendents a la verificació prevista a l'art. 214.2.d) del TRLRHL.



També es practica per segon any consecutiu la incorporació al control financer d'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 tercer 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 provinent de taxes i preus públics durant l'exercici 2015.

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

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2015.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2015 el quart 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 2015
- B) Annex 2: Informe de 31 de maig de 2016, sobre els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponents a les societats mercantils dependents.
- C) Annex 3: Auditories de comptes de l'exercici 2015 de les societats mercantils i altres entitats dependents.
- D) 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 representativa¹ o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a la Base 50^{ena} de les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omisió 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 2015:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/ Univers	% mostra S/Pressupost
Responsabilitat patrimonial	14	12	14.423,18	14.230,97	85,71%	98,67%
Subvencions	6.920	46	3.444.600,41	781.293,49	0,66%	22,68%
Pagaments a justificar	11	11	30.863,72	30.863,72	100,00%	100,00%
Bestretes de caixa fixa	695	31	147.999,63	66.958,58	4,46%	45,24%
Contractació administrativa	20	11	9.141.002,91	8.499.227,08	55,00%	92,98%
Contractes menors	2.071	2.071	4.508.424,53	4.508.424,53	100,00%	100,00%
Urbanisme	5	5	182.653,79	182.653,79	100,00%	100,00%
Totals	9.736	2.187	17.469.968,17	14.083.652,16	22,46%	80,62%

¹ 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 2015, 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 d'abril de 2016, 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 2015
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries
Contractacions de personal	S'ha verificat un expedient de contractació de personal del període, selecció interina d'un Director /a de Centre Civic, de la plantilla de personal laboral d'aquesta corporació per promoció interna.

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 expropiació forçosa..No hi ha cap expedient d'alienació de patrimoni.

4.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

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



5. Període revisat

El període revisat és l'exercici de 2015 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 15 d'abril de 2016, estava referit al període 2014.

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 posar de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior****6.1 Ajuntament****6.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.**

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

6.1.2 Despeses de personal.

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

Típus 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 a l'expedient la publicació en el DOGC ni en el BOP de la RLT.
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"> • No consten a l'expedient informes en relació a la meritació de les retribucions no fixes ni periòdiques.
Contractacions de personal	<ul style="list-style-type: none"> • Constància que el Lloc de treball a seleccionar està inclòs a l'Oferta pública d'ocupació. • Verificació de l'adequació del procediment de selecció utilitzat. • Constància de consignació pressupostària per a la selecció del personal. • Mitjans de publicació de la convocatòria. • Adequació a normativa de la Composició del Tribunal de selecció de personal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sense incidències



	<ul style="list-style-type: none"> 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 La valoració de les ofertes es basa en una pluralitat de criteris, o té com únic criteri el preu. Els criteris de valoració estan convenientment ponderats. Consta que els criteris de valoració s'han indicat a l'anunci de licitació. 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 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 L'adjudicatari ha acreditat trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social S'ha efectuat el dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari En cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, s'ha seguit el procediment. S'ha formalitzat el contracte en document administratiu. Consta la publicació de l'adjudicació definitiva. 	<ul style="list-style-type: none"> 2 expedients de la mostra relatius a contractes de subministrament, dels quals s'ha efectuat fiscalització prèvia, han estat declarats deserts per incompliment dels requisits tècnics per part dels licitadors que han concorregut a la licitació. En els contractes es determina de manera certa el preu si bé no s'indica en base a quin criteri es procedeix a la seva determinació, establint unitats de servei o de subministrament sobre els quals s'ha d'oferir un preu unitari, que es objecte de valoració, sense que aquest es determini en els PCATP. (6 exp.) La configuració dels criteris de valoració de les ofertes comporten redundàncies de valoració o bé valora elements objecte del contracte o comporten que criteris de valoració mitjançant aplicació de fórmules matemàtiques tinguin poc efecte en la valoració global de l'oferta (3 exp.) Els requisits tècnics demanats pel subministrament són superiors als estàndards que regula la normativa que és d'aplicació a l'àmbit d'actuació fet que limita la concurrència de licitadors (2 exp.) L'acta de replanteig de les obres ha estat formalitzada amb retard. (1 exp.)



	<ul style="list-style-type: none">• Consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte i la data de lliurament del servei.• Si existeixen costos de publicitat a repercutir a l'adjudicatari del contracte.• 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.	
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• Repercutibilitat de la indemnització.• Constància del dictamen de la Comissió jurídica-assessora de la Generalitat de Catalunya	<ul style="list-style-type: none">• S'hauria de valorar la possible repercussió a un tercer, no considerada inicialment. (1 exp.)• L'informe del servei que figura a l'expedient no s'ha signat(1 exp.)

**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 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 justificació de la subvenció. • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. • Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu. • Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. 	<ul style="list-style-type: none"> • En la justificació d'una subvenció no s'ha acreditat que la entitat col·laboradora estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i de la seguretat social (1 exp.) • La justificació aportada s'adapta a les obligacions que s'han fixat a l'entitat col·laboradora si bé de la mateixa no es pot comprovar si es subvenciona més despesa de la compromesa ni que els beneficiaris que consten a la resolució de la convocatòria siguin els perceptors de les subvencions. (4 exp.)
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decrets)²	<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. • Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada 	<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 del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (2 exp.) • El compte justificatiu aportat és incomplet (2 exp.) • No consta estar al corrent de les obligacions tributàries i/o de la seguretat social. (1 exp.) • Part dels justificants aportats no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent. (1 exp.) • Subvenció justificada a través de mòduls no consta la determinació de la quantia del mòdul ni la justificació de les unitats executades. (1 exp.)

² Redacció donada amb motiu de l'acceptació parcial de les al·legacions presentades



<p>Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis)³</p>	<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. • Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conveni de col·laboració anterior a la Llei General de Subvencions i a les Bases Generals de Subvencions (1 exp.). • Convenis que no indiquen el crèdit pressupostari (1 exp.) • No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (5 exp.) • No consta compte justificatiu ni informe del servei. (1 exp.) • No consta estar al corrent de les obligacions tributàries i/o de la seguretat social en alguna de les fases de pagament o en totes. (3 exp.) • No consta que s'hagi donat compliment a totes les obligacions del conveni en relació a la comprovació dels justificants. (1 exp.). • El compte justificatiu aportat és incomplet (3 exp.). • Els justificants de despesa que consten al compte justificatiu no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent. (2 exp.)
<p>Subvencions gestionades de la Unió Europea (Programa Ciutat Magreb)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Supòsit en el que es basa la subvenció. • Consta convocatòria de l'atorgament dels ajuts. • Consta conveni de col·laboració. • La gestió del conveni s'ha ajustat a les previsions del Reglament (CE) 1638/2006. • La gestió de l'ajut ha comportat la instauració de sistemes i normes adients de gestió, control i comptabilitat. • Consta que s'hagi donat publicitat a l'atorgament de la subvenció. • Consta compte justificatiu a l'expedient. • Consta informe favorable del servei al compte justificatiu. • Consta la comprovació de la justificació presentada. 	<ul style="list-style-type: none"> • No s'han advertit deficiències. Consta informe d'auditoria externa realitzada a requeriment de la Unió Europea. (3 exp.)

³ Redacció donada amb motiu de l'acceptació parcial de les al·legacions presentades



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"> • Existeix un petit nombre de 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 pressupostària 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 (8 exp.), els Justificants son incorrectes (5 exp.) i consten dietes a personal sense relació laboral o estatutària (1 exp.) • La data del justificant és diferent a la de l'ajut (5 exp.) • Alguns justificants son fotocòpies • S'indica el tercer però no el motiu de la despesa (3 exp.) • No conté un resum quadrat del compte justificatiu (1 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 (9 exp.) • Consten nombroses i relativament elevades despese de restauració, sense la suficient motivació (2 exp.) • No s'adequa la naturalesa pressupostària dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta (2 exp.) • S'han inclòs subvencions que no han seguit el tràmit administratiu i s'han comptabilitzat com a cap.2 (1 exp.)



<p>Pagaments a justificar</p>	<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 consignat en el resum del compte • Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor • Consta justificant del reintegre de les quantitats no invertides 	<ul style="list-style-type: none"> • Sense incidències
--------------------------------------	--	---

6.1.6 Urbanisme, s'han fiscalitzat expedients relatius a expropiacions forçoses i adquisicions de bens immobles, d'acord amb el següent detall:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<p>Expropiacions forçoses</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Constància declaració d'utilitat pública o d'interès social dels béns i drets a expropiar • Consta relació de béns i drets de necessària expropiació o projecte d'expropiació • Consta informe valoratiu, redactat per tècnic municipal, o bé per tècnic competent, supervisat pels serveis tècnics municipals • Consta la relació de propietaris • S'ha notificat fefaentment als interessats de forma individual • Consta informe de la Intervenció, en els termes previstos a les BEP • En cas de terminació convencional, consta proposta del departament degudament informada pels serveis tècnics, en cas que la terminació per mutu acord suposi una modificació de la valoració municipal • En cas de determinació del preu just pel Jurat d'expropiació, consta a l'expedient la resolució del jurat d'expropiació per la que es fixa el preu de l'expropiació • En cas d'expropacions urgents, consta acord de l'òrgan competent declarant la urgent ocupació dels béns, existeix acta prèvia a l'ocupació i full de dipòsit previ a l'ocupació • Consta acta d'Ocupació i pagament del preu just • Consta inscripció al Registre de la Propietat dels béns expropiats 	<p>No s'ha produït la inscripció al Registre de la Propietat per problemes informàtics derivats de la nova normativa de coordinació Cadastre Registre de la Propietat, en tràmit de solució.</p>



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 estat 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sense incidències

6.2 Organismes autònoms i Consorcis

L'abast de la fiscalització tant pels OAAA 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 (7 exp. IMAC i 6 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 a l'expedient 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 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 a la normativa de règim local de Catalunya.

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:

- L'únic expedient analitzat, sense incidències, correspon a la selecció d'una plaça de Director/a de Centre Civic amb caràcter interí, per promoció interma entre la plantilla de personal laboral d'aquesta Corporació, per tal de cobrir la vacant motivada pel fet que la persona que ocupava l'esmentat lloc ha obtingut, també interinament, la plaça d'Arxiver municipal, després del corresponent procés de selecció.



7.1.3.1 Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar:

- Dos expedients de contractació de subministraments (BM-0105/2015 Arrendament financer amb opció de compra d'una furgoneta per atestats de la Guàrdia Urbana, i BM-0111/2015 de subministrament de pintura per senyalització horitzontal de la ciutat de Reus) han estat declarats deserts al rebutjar-se les ofertes tècniques per no complir aquestes els requeriments tècnics definits als Plecs de Clàusules Administratives i Prescripcions Tècniques Particulars, si bé en el cas de l'expedient de subministrament de pintura i a l'igual que en l'expedient BM-0124/2015 de subministrament de divers material de senyalització viària vertical de la ciutat de Reus, s'han exigit requeriments tècnics superiors als definits per la normativa que regula aquests tipus de materials de senyalització segons es desprèn dels reglaments comunitaris i normes del Ministerio de Fomento, fet que limita la concurrència de licitadors.
- 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, havent d'indicar quin ha estat el criteri utilitzat per a la seva determinació. En el cas de sis expedients (S-0034/2015 treballs de pintat i repintat de la senyalització viària horitzontal, S-0077/2014 manteniment i conservació de l'enllumenat públic i ornamental, S-0011/2015 manteniment i assistència tècnica del sistema ERP municipal corporatiu, BM-0124/2015 subministrament de senyalització viària vertical, BM-0105/2015 arrendament financer amb opció de compra d'una furgoneta per atestats de la Guàrdia Urbana i GS-0068/2014 gestió del servei públic de deshabituació i reinserció social de les persones amb dependències a les drogues) es determina el preu de forma certa i global pel contracte però no s'indica en base a quin criteri aquest ha estat fixat, havent-li elements diferencials que conformen el preu o es preveu que es fixin preus unitaris els quals, en determinats casos (S-0077/2014, S-0011/2015 i BM-0124/2015), són objecte de valoració per a determinar el resultat de la licitació
- 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. En el cas de tres expedients (S-0077/2014 manteniment i conservació de l'enllumenat públic i ornamental, S-0088/2015 treballs d'arboricultura de l'arbrat de la ciutat de Reus 2015-2016 i S-0134/2015 d'arrossegament, transport i retirada de vehicles de la via pública per mitjà de grua a la ciutat de Reus) la configuració que es fa dels criteris de valoració comporta que es donin disfuncions o redundàncies de valoració en tant que la incidència en la valoració global de la oferta dels criteris aplicables a través de fórmules matemàtiques, per la seva configuració, acaben essent a la pràctica neutres (S-0088/2015 treballs d'arboricultura de l'arbrat de la ciutat de Reus 2015-2016), o es valoren criteris que s'han d'entendre inclosos dins l'oferta econòmica (S-0077/2014 manteniment i conservació de l'enllumenat públic i ornamental), o es valoren elements que són propis de l'oferta tècnica que tenen una



regulació molt detallada en els plecs i sense que es concreti quins elements es valoraran a través de judicis de valor (S-0134/2015 d'arrossegament, transport i retirada de vehicles de la via pública per mitjà de grua a la ciutat de Reus).

- Els processos de contractació pública han de ser àgils i eficients i han de garantir el compliment dels terminis establerts en cada tràmit. De forma general s'observa una important dilatació en la tramitació del procediment que es concentra bàsicament al inici de l'expedient, des de què es posa de manifest la necessitat del contracte fins a l'aprovació de l'expedient de licitació, i també en la fase de la licitació relativa a la valoració de les ofertes, aquesta dilatació afecta bàsicament als contractes amb molta complexitat tècnica, lo qual incideix en la seva preparació i posteriorment en l'emissió dels informes tècnics de valoració.
- En el cas de l'únic contracte d'obres analitzat s'ha observat que no consta l'acta de replanteig de les mateixes a realitzar abans del seu inici, si bé s'acredita la disponibilitat dels terrenys amb la constància de la seva cessió per part del propietari afectat, a la vegada que l'acta de comprovació del replanteig es formalitza amb retard d'un més des de la signatura del contracte, el qual s'executa dins del termini fixat.
- En relació a les encomanes de gestió aquestes no han estat objecte d'anàlisi individualitzat en tant que en fase de fiscalització prèvia limitada ja es tenen en compte les previsions dels articles 4.1.n i 24.6 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en relació a la consideració de l'entitat com a mitjà propi, si be al respecte caldrà tenir en compte les previsions de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell de 26 de febrer de 2014 sobre contractació pública i per la que es deroga la Directiva 2004/18/CE, en tant que regula els requisits que s'han de donar en aquest àmbit a l'article 12 i entre els que cal destacar el que es refereix a què més del 80 % de les activitats de la persona jurídica a la que es faci l'encomana s'han de dur a terme en l'exercici de les que li hagin estat confiades pel poder adjudicador que la controla o per altres persones jurídiques controlades per l'esmentat poder adjudicador, essent aquest un criteri que pot no donar-se en determinades encomanes de gestió.
- S'ha procedit a analitzar la cancel·lació de garanties dels contractes de serveis S-0027/2008 i S0027-A/2008 (Implantació d'un sistema informàtic de modernització de gestió d'incidències i atenció a la Guàrdia Urbana i actuacions complementàries) la qual es va tramitar durant l'exercici 2015 i que van ser cancel·lades per decret 3507 de data 1/4/2015. De l'anàlisi de l'expedient s'ha posat de manifest que s'ha donat per finalitzat el contracte havent sobrepassat amb escreix el termini d'execució previst, a la vegada que no s'ha executat en la seva totalitat, així mateix s'ha evidenciat que parts del contracte han estat pagades i no executades, havent estat aquestes substituïdes per altres prestacions, tot lo qual havia d'haver generat responsabilitats al contractista. L'acabament del contracte es va produir per mutu acord sense que consti l'aprovació de l'òrgan de contractació tal com es regula a l'article 204 del Reial Decret 1098/2001, de 2 d'octubre pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



Pel que fa als contractes menors, s'han detectat 15 contractes l'any 2015 (en el darrer informe van ascendir a 9 contractes en el conjunt del període), del total de despesa tramitada com a contracte menor, en que la quantia del contracte excedeix dels llindars previstos a la normativa de contractació. En tots els casos l'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució d'Alcaldia, segons detall:

Tercer	Tipologia contracte
Promociones Mediterraneas de Información SA	Contracte de serveis publicitaris
M Alcover	Serveis manteniment aires condicionats
Reus Comunicació Digital	Contractes publicitaris
Videoproduccions MAB'S SL	Contracte de prestació de serveis videogràfics
Pragma Agència de Publicitat SL	Contracte de prestació de serveis publicitaris i d'edició
Isertec SL	Serveis manteniment aires condicionats
Audiollum Serveis SL	Contracte de serveis electrònica
ABS Vending	Contracte subministrament màquines de vending
Sociedad de prevención Nueva Activa Mútua	Serveis de prevenció riscos laborals
Bonaimatge SL	Serveis publicitaris
Orona SCP	Serveis manteniment ascensors
Cadena SER	Serveis publicitaris
Tamediaxa	Serveis publicitaris
Trans i excavacions Centelles	Serveis tractament de runes
My News SL	Servei de hosting

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2015, 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
API Movilidad	31/07/2015
Sermicro	15/08/2013
Bercose SL	30/06/2012
Endesa energia SA i EE XXI	30/11/2011
Etra Bonal SA	14/04/2003
Iniciatives de Televisió SL	31/12/2014
Instrumentación y componentes	30/08/2013
Soluciones orientadas al Medi ambiente	30/06/2015
Sermicro	15/08/2013
T-Systems	31/12/2014
Telefónica	14/02/2014



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 2014 hi havia un total de 17 proveïdors amb contractes pendents de regularitzar, a final de 2015 les contractacions a regularitzar ascendien a 12 (-29%).

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 2016, 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

- S'ha de valorar amb cura la repercutibilitat de les indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, en especial quan el dany als particulars té el seu origen en béns de propietat privada en que no es fa un adequat manteniment.
- Resten pendents d'execució actes administratius de repercussió a OOAA que, a la data del present informe ho han estat satisfets.

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 2015, mòduls esport base 1 i transport, els expedients de subvencions analitzats han estat gestionats correctament d'acord amb les previsions de la convocatòria. Les Bases Reguladores d'aquestes subvencions contempen la previsió de l'article 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència accés a la informació pública i bon govern, en relació a l'obligació de què els beneficiaris, en el cas de ser persones jurídiques, han de comunicar, en el cas de rebre subvencions per un import superior a 10.000 euros, la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a l'efecte de fer-les públiques. En els expedients analitzats que compleixen aquests requisits s'ha donat compliment a aquest requeriment, tot i que aquesta obligació legal no va entrar en vigor fins el dia 1/1/2016, tal com disposa la DF Quarta.2 de l'esmentada Llei 19/2014.
- 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 2014-2015 i 2015-2016, 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 bé la resolució de la convocatòria no te 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. En relació a la gestió d'aquestes subvencions s'ha posat de manifest que, malgrat no s'indiqui a la convocatòria, les Associacions de Pares i Mares d'Alumnes de les diferents escoles actuen com entitats col·laboradores a l'empara d'un conveni regulador. Aquest fet facilita la seva gestió si bé posa de manifest la necessitat de regular d'una forma més precisa les seves obligacions bàsicament en relació a la justificació de les subvencions respecte de les quals s'aporta únicament la relació d'alumnes als que s'ha prestat el servei sense que es justifiquin les despeses generades ni els ingressos que s'hagin pogut derivar de l'activitat, a la vegada que es fa impossible poder relacionar aquesta justificació amb el contingut de la resolució d'atorgament de les beques menjador pel fet de què la informació que es conté en els mateixos no és homogènia. En el cas d'una de les justificacions analitzades a més s'ha evidenciat que no s'ha acreditat que l'entitat estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i respecte de la seguretat social.

- En el cas de les subvencions atorgades de forma directa i en base a una resolució administrativa s'ha procedit a donar publicitat del seu atorgament a través de la pàgina web de l'Ajuntament de forma agrupada per a tot l'exercici 2015 si bé no s'ha tingut en compte l'obligació de la seva publicació amb periodicitat trimestral. En relació a la justificació d'aquestes subvencions s'ha evidenciat una manca de publicitat del finançament públic de les activitats per part de dos beneficiaris. Altres mancances que s'han posat de manifest en la comprovació de les justificacions és el fet de què en el cas de dos expedients els comptes justificatius són incomplets i en un d'ells els justificants de despesa aportats no reuniten el requisit de ser factura o document equivalent, i en un altre expedient no s'ha acreditat que el beneficiari estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i respecte de la seguretat social.⁴
- Així mateix, en el cas de la subvenció atorgada a Càritas Interparroquial 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 aquest expedient es posa de manifest que s'ha procedit a la determinació de la quantia de la subvenció en base a l'establiment d'un sistema de mòduls sense que consti cap informe que justifiqui la fixació de la quantia del mòdul ni cap informe que determini el nombre d'unitats que s'han generat de cada mòdul per tal de justificar la quantia de la subvenció.
- 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

⁴ Redacció definitiva per acceptació parcial de les al·legacions presentades



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 l'anàlisi del compliment de les previsions de les Bases Generals de subvencions aprovades pel Ple de l'Ajuntament i publicades al BOPT núm. 214 de data 16 de setembre de 2010, s'ha evidenciat que en el cas del conveni del Centre de Lectura de Reus no es tenen en compte les mateixes en tant que no s'indica quin és el crèdit pressupostari al que s'ha d'imputar la subvenció, cal considerar que aquest conveni és anterior inclús a la pròpia Llei General de Subvencions, per tant es produeix un desfase normatiu. Aquest expedient és objecte d'un anàlisi específic.
- Altres evidències posades de manifest en la gestió dels convenis de subvencions han estat la manca de justificació de publicitat del finançament públic per part del beneficiari, fet que afecta a cinc expedients, No s'ha acreditat que s'estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i/o respecte de la seguretat social, en el cas de tres expedients, En el cas d'un conveni no consta que s'hagi donat compliment a l'obligació d'estampillar els justificants de despesa, i en un total de tres comptes justificatius de tres convenis aquest és incomplet, i en dos d'aquests els justificants de despesa no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent.
- Dins la mostra de les subvencions analitzades hi consta tres expedients relatius a les subvencions gestionades dins del conveni de col·laboració interadministratiu per a l'execució del projecte subvencionat per la Comissió Europea "Promoció d'una Gestió Integral i sostenible dels residus urbans en els Països del Magreb" que té com a referència el Reglament (CE) del Parlament Europeu i Consell Europeu de 24/10/2006 de creació d'un instrument europeu de Veïnatge i Associació, respecte dels quals no s'ha observat cap deficiència a remarcar.
- Dins la mostra de les subvencions a analitzar hi consta dues subvencions relatives a l'entitat Club de Futbol Reus Deportiu SAD, respecte de les quals es va procedir a la comptabilització de l'obligació que es deriva de l'aprovació de la justificació, si bé aquestes no han estat fetes efectives en tant que no es va justificar el compliment de les obligacions fiscals, motiu pel qual no han estat objecte d'anàlisi i ho seran en informes posteriors.
- En l'anàlisi de la gestió de les subvencions s'ha pres en consideració la utilització d'eines informàtiques de gestió dels expedients, ja sigui de les pròpies subvencions, així com de les bases i les respectives convocatòries. Al respecte es considera que es fa una bona utilització de l'aplicació informàtica de gestió de les subvencions si bé caldria optimitzar-la amb la seva utilització com a repositori documental de tota la documentació que es generi en cada un d'aquests expedients i per cada un dels seus tràmits, amb l'objectiu de què per si mateix o amb interrelació amb altres aplicacions es permeti gestionar l'expedient administratiu corresponent en format



electrònic, tot el qual comportaria donar compliment a la previsió legal de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, en quan a l'obligació que determinats interessats tenen de relacionar-se amb l'administració, i l'obligació que té l'Ajuntament de fer la instrucció del procediment que se'n derivi en formats electrònics.

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 .

A tal efecte el conveni preveu l'atorgament, per part de l'Ajuntament, d'una subvenció per finançar les despeses d'utilització pública de la biblioteca, establint unes quantitats a abonar que 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 € per finançar l'increment de despeses relacionades amb l'atenció al públic que compartin les obligacions previstes en el conveni.

El conveni es va signar per un termini de quatre anys prorrogable tàcitament fins un termini màxim de vigència de 25 anys, per tant amb una vigència prevista fins al 21 d'abril de 2028. Al respecte cal tenir en compte la previsió de la DA. 8^a. de la Llei 40/2015, 1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic, la qual adapta la vigència dels convenis subscrits per les entitats locals.

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 què es manifesta que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió i que aquesta es troba correctament justificada. Si bé de l'anàlisi de la documentació que s'adjunta com a justificació de la subvenció es desprèn que únicament s'aporta com a justificació certificacions de costos



reals i de previsions del personal de la biblioteca les quals són expedides per persones alienes a l'entitat, així com una memòria econòmica de previsions d'ingressos i de despeses relatives a l'exercici 2014. Tampoc s'acredita, en el cas del darrer pagament fet a l'any 2015, que l'entitat estigui al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Per tot el qual es considera que la justificació de la subvenció atorgada és insuficient, atès que la mateixa ha de contenir documents fefaents de la gestió econòmica de l'entitat expedits per la pròpia entitat que estiguin relacionats amb la finalitat del conveni i cal que s'acrediti el compliment de les obligacions fiscals en els termes de la LGS.

Atès la importància d'aquesta subvenció es considera la necessitat de procedir a realitzar un control financer de subvencions específic de l'execució i justificació d'aquest conveni.

7.1.5 Tresoreria

S'ha reduït el nombre de pagaments a justificar i no s'han trobat incidències dins d'aquest apartat. En relació a les bestretes de caixa fixa, es constata una reducció en el nombre d'incidències detectades i una millora dels procediments de tramitació de les mateixes, especialment dins de l'àrea de Benestar Social. En tot cas, 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.
- Hi han despeses pendent de justificar dels exercicis 2008, 2011 i 2013 (un pagament per valor de 45.000 €, a favor del Consorci de Promoció turística⁵ i altres de petita quantia).
- També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible.
- 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

⁵ Redacció definitiva amb motiu de l'estimació parcial de les al·legacions presentades



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 un petit nombre d'operacions pendents de comptabilitzar dels exercicis anteriors. que s'haurien de regularitzar.

7.1.6 Urbanisme

En relació a les expropiacions, no s'ha produït la inscripció al Registre de la Propietat dels béns expropiats, per problemes informàtics derivats de la nova normativa de coordinació entre Cadastre i Registre de la Propietat. Aquesta incidència es troba en tràmit de solució.

7.2 Organismes Autònoms i consorcis

En relació als contractes menors, s'ha detectat 7 expedients de l'IMAC i 6 expedients del CONSORCI DEL TEATRE FORTUNY, del total d'expedients tramitats, en que la quantia del contracte excedeix dels líndars 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'IMFE) , 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 2015,. S'adjunta còpia d'aquest document com a annex 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 rectoris 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 	<ul style="list-style-type: none"> Es recomana la utilització de mitjans amb major difusió per a la publicitat de les convocatòries.

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	453	2	455
SAGESSA	360	1	361
GECOUSA	919	8	927
HUSJR	1297	40	1337
Centre MQ	281	4	285
RSM,SA	8	0	8
REDESSA	7	0	7
RTP,S.A./RMS,S.A.	51	5	56
RELLSA	12	3	15
TOTALS	3388	63	3451

Contractacions indefinides per reincorporacions de permisos i excedències, excepte en el cas de RELLSA en que les contractacions corresponen a treballadors fixes discontinus i a RTP, S.A./RMS, S.A. que provenen de la taxa de reposició d'efectius i convocatòries d'exercicis anteriors a 2012. segons manifesten les empreses.

Aquest nombre no és sempre coincidents amb el nombre d'expedients informats per Intervenció (contractes informats i no portats a terme finalment, etc.)⁶

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, llevat de l'excepció que s'explica en el paràgraf següent) i la indemnització que pot suposar un cessament de la relació laboral.

Cal tenir present que la LPGE de 2015 permetia a les societats mercantils públiques que hagin obtingut beneficis en els darrers dos exercicis podran realitzar, exclusivament per a processos de consolidació d'ocupació temporal, contractes indefinits amb un límit del 90% de la seva taxa de reposició

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.

⁶ Redacció definitiva per la recepció posterior de la informació. Veure apartat 12 Al·legacions.



Ara bé, en determinats supòsits s'evidencia una manca de criteri objectiu per establir l'increment retributiu proposat en tant que no s'indica cap referència per al seu establiment, a la vegada que tampoc s'estableix la referència de la temporalitat del complement econòmic proposat, i en moltes ocasions, s'han establert amb caràcter retroactiu.

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.

Per a determinats supòsits de contractació, es recomana que per a la publicació de les convocatòries s'utilitzin mitjans amb una difusió més àmplia.

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:

-S'han donat supòsits de sol·licituds d'informe previ amb data posterior a la de la formalització del contracte.

- S'han donat alguns supòsits de contractes comunicats sense sol·licitud d'informe previ.

-S'han donat alguns supòsits de contractes formalitzats sense que s'hagin inclòs als comunicats mensuals.

- 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.

-En relació a les retribucions variables recollides als corresponents convenis o pactes:

El sistema 'ha de basar en l'explicitació d'objectius i l'avaluació continuada del seu compliment.

Els objectius de cada exercici s'han de fixar amb caràcter previ i s'han d'aprovar pels òrgans de govern i direcció de cada entitat, si s'escau..

Ha de constar l'avaluació, mitjançant indicadors determinats prèviament, dels objectius fixats i la seva quantificació, per a cada treballador



Fixar una quantia mínima de retribució variable, amb independència de l'assoliment d'objectius, és una pràctica de desnaturalització d'aquestes retribucions que es consoliden com a retribució fixa. El mateix es pot dir de la fixació d'uns objectius que permetin l'assoliment pràcticament total i general, per part dels treballadors, que produeix el mateix efecte.

- 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 petit 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:

No s'han rebut a la intervenció municipal, per part de les entitats del grup Salut, REDESSA i RELLSA,⁷ les comunicacions mensuals dels contractes menors recollides al punt 2.1.2.1 de la Instrucció de Servei conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012.

En els procediments negociats es recorda que cal desenvolupar al plec tot allò referent a com es durà a terme la negociació dels termes de contracte, tenint en compte el que disposen els articles 169 i 176 i 178 del TRLCSP

Caldria valorar adequadament els contractes que incorporen com a prestacions de servei el subministrament, desenvolupament, posta en marxa i manteniment de programari informàtic si la prorrogació del mateix per una anualitat ha de presentar el mateix preu del contracte.

⁷ Redacció definitiva per la recepció posterior d'informació. Veure apartat 12 A1-legacions.



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.

En general, les fórmules de valoració del preu han de ser proporcionals a la baixa que presenta el licitador, no es pot sobrevalorar als valors mitjans respecte als d'ofertes més econòmiques ni obtenir puntuació en aquest apartat quan no es fa cap tipus de baixa respecte el preu de licitació.

Per últim, cal recordar que d'acord amb l'art. 89.2 del TRLCSP, en la redacció donada per la DF 3^a.tres de la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, únicament és acceptable la revisió de preus en els contractes del sector públic sempre que, prèvia justificació a l'expedient, es doni el supòsit que la revisió periòdica i predeterminada de preus només es duu a terme en els contractes d'obra, en els contractes de sumministrament de fabricació d'armament i equipament de les Administracions Públiques i en aquells altres contractes en els que el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a cinc anys.

8.1.3 Operacions Financeres

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

En data 5 d'octubre de 2015 la Intervenció va emetre informe relatiu a la petició de concertació d'una operació de factoring amb recurs per part de GECOHSa a curt termini. Aquest informe en el punt quart, informava de la necessitat de comunicar aquesta operació al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, dins dels deu primers dies hàbils posteriors a la formalització de l'operació.

En el punt 8.5 de la Memòria, s'informa que la societat ho ha enviat cap remesa a descomptar a l'entitat financera. Feta la consulta al departament econòmicofinancer de l'entitat, aquest informa que a data 31/12/2015 el factoring amb recurs "no estava ni disposat ni operatiu ja que el CATSALUT no havia pres raó encara". Intervenció ha sol·licitat la documentació de la formalització del factoring amb recurs per a la



preceptiva comunicació al departament que exerceix la tutela financera. Es fa nota que en el document intervingut pel notari, en el punt 3 del document de Caixabank, la durada del contracte és *indefinida*, sens perjudici que qualsevol de les parts contractants en sol·liciti l'acabament mitjançant un avís previ a l'altra part tramès per carta certificada i amb justificant de recepció, abans d'un mes de l'efectivitat de l'acabament." Considerant que l'operació va ser aprovada pel Consell d'Administració de GECOUSA per *un any* i que més enllà d'aquesta durada és passiu financer a llarg termini i per tant és d'aplicació l'art. 54 del TRLRHL que preveu que els organismes autònoms i societats mercantils dependents precisaran la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe d'intervenció per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

A data de l'informe no s'ha procedit a la preceptiva comunicació al departament que exerceix la tutela financera, ja que no s'ha documentat el requeriment de concreció del termini, a un any, segons informa l'entitat, fet imprescindible per a la comunicació mitjançant el model CT-0 i CT-1.

8.2 Altres observacions a fer respecte els treballs de control financer de l'exercici 2015

8.2.1 Situació de dèficit a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, exercici 2015, explicació sobre les causes que han originat aquesta situació

L'objecte del present estudi és analitzar les causes que han originat la situació de desequilibri financer que s'ha posat de manifest a la societat anònima municipal Hospital Universitari Sant Joan de Reus SA (d'ara en endavant HUSJR), amb motiu de la formulació dels comptes anuals formulats en sessió del Consell d'Administració de 31 de març de 2016, referits a l'exercici 2015.

L'estudi es centra en analitzar tres magnituds financeres que han afectat al desequilibri financer:

- Anàlisi dels ingressos i la seva evolució.
- Anàlisi de les despeses i la seva evolució.
- Anàlisi dels les variacions imputades directament contra el patrimoni net, que per la seva significació econòmica, afecten a la situació de solvència de l'entitat.

Finalment, es determinen unes conclusions a mode de síntesi de l'anàlisi dels apartats anteriors.



No s'ha incorporat en el present estudi opinió gerencial sobre les causes que originen el desequilibri financer de l'entitat atès el relleu que s'ha produït a la Direcció general de GINSA com a la del propi HUSJR, si bé cal fer constar del document lliurat mitjançant correu electrònic per part de la Gerència de GINSA de 4 de maig de 2016.

8.2.1.2.- Situació de desequilibri i bases d'informació que fonamenten el present informe

8.2.1.2.1 Comptes anuals de 2015, comparativa vs 2014 i variacions:

El compte de Pèrdues i Guanys del HUSJR presenten a 31 de desembre de 2015, la següent distribució, comparada amb l'exercici 2014 i amb la variació que representa per a cada epígraf de l'exercici analitzat respecte l'anterior:

Comptes de pèrdues i guanys			
A) OPERACIONS CONTINUADES	2015	2014	Variació
1. Import net de la xifra de negoci	123.970.074,85 €	120.885.723,18 €	3.084.351,67 €
b) Prestacions de serveis	123.970.074,85 €	120.885.723,18 €	3.084.351,67 €
4. Aprovisionaments	-55.627.935,92 €	-53.215.803,91 €	-2.412.132,01 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-34.883.691,61 €	-30.516.708,05 €	-4.366.983,56 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-20.744.244,31 €	-22.699.095,86 €	1.954.851,55 €
5. Altres ingressos d'explotació	6.061.546,53 €	6.176.675,72 €	-115.129,19 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	808.151,25 €	693.891,34 €	114.259,91 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat del període	5.253.395,28 €	5.482.784,38 €	-229.389,10 €
6. Despeses de personal	-55.847.739,35 €	-53.451.438,59 €	-2.396.300,76 €
a) Sous, salaris i assimilats	-43.528.300,81 €	-41.548.120,51 €	-1.980.180,30 €
b) Càrregues socials	-12.246.403,32 €	-11.903.318,08 €	-343.085,24 €
c) Provisions	-73.035,22 €	0,00 €	-73.035,22 €
7. Altres despeses d'explotació	-20.775.841,97 €	-18.951.990,35 €	-1.823.851,62 €
a) Serveis exteriors	-19.875.266,49 €	-18.297.887,41 €	-1.577.379,08 €
b) Tributs	-853.925,61 €	-811.716,52 €	-42.209,09 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-46.649,87 €	157.613,58 €	-204.263,45 €
8. Amortització del immobilitzat	-979.627,01 €	-964.608,39 €	-15.018,62 €
11. Deteriorament i resultats per alienació de l'immobilitzat	-82.282,20 €	-511,94 €	-81.770,26 €
a) Deteriorament i pèrdues	-82.282,20 €	-772,99 €	-81.509,21 €
b) Resultats per alienacions i altres	0,00 €	261,05 €	-261,05 €
Altres resultats	170.000,00 €	0,00 €	170.000,00 €



A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-3.111.805,07 €	478.045,72 €	-3.589.850,79 €
12. Ingressos financers	704.217,29 €	386.681,86 €	317.535,43 €
b) De valors negociables i altres instruments financers	704.217,29 €	386.681,86 €	317.535,43 €
b.1) D'empreses del grup i associats	553.483,32 €	130.996,00 €	422.487,32 €
b.2) De tercers	150.733,97 €	997,44 €	149.736,53 €
c) Imputació de subvencions i donacions financeres	0,00 €	254.688,42 €	-254.688,42 €
13. Despeses financeres	-741.301,12 €	-950.858,64 €	209.557,52 €
a) Por deutes amb empreses del grup i associades	-542.056,78 €	-693.057,62 €	151.000,84 €
b) Por deutes amb tercers	-199.244,34 €	-257.801,02 €	58.556,68 €
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	-37.083,83 €	-564.176,78 €	527.092,95 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	-3.148.888,90 €	-86.131,06 €	-3.062.757,84 €
17. Impost sobre beneficis	0,00 €	110.015,74 €	-110.015,74 €
A.4) RESULTAT DEL PERIODE PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)	-3.148.888,90 €	23.884,68 €	-3.172.773,58 €

Les fonts d'informació requerides per a la elaboració del present informe són:

- ❑ Comptes anuals dels exercicis 2014 i 2015 del HUSJR
- ❑ Comptes anuals de l'exercici 2015 del HUSJR (consolidat)
- ❑ Informes d'auditoria dels comptes anteriors
- ❑ Informació complementària lliurada pels serveis econòmics i financers de GINSA i HUSJR.

8.2.1.3.- Anàlisi dels ingressos:

8.2.1.3.1 Import de la xifra de negoci

Regularitzacions del sistema de pagament capitatiu. Fins l'any 2014 el tipus de contracte i concertació del Servei Català de la Salut (CATSALUT) amb l'Hospital estava basat en un sistema de pagament anomenat "en base poblacional" o "Càpita" o "capitatiu".

Les liquidacions d'aquests contractes s'han produït tots els anys amb un efecte temporal, produint-se un decalatge significatiu entre els diferents exercicis, com ha estat el cas de l'exercici 2014 en que es van produir dues liquidacions (2012 i 2013), mentre que a l'exercici 2015 únicament consta la liquidació referida a l'exercici 2014.

D'aquesta manera la liquidació del contracte capitatiu d'un any concret s'ha anat realitzant amb posterioritat d'un o dos anys. Al realitzar-se la liquidació, el



CATSALUT integra tota l'estadística i criteris de facturació coneguts i realitza la darrera regularització. Alguns aspectes, com per exemple, els pacients desplaçats de fora la zona es calculen amb molta posterioritat. D'aquesta liquidació aplicada de manera exacta en els exercicis en que es coneix, esdevenen ingressos i/o despeses extraordinàries en el sentit que no tenen origen en el propi exercici natural que es produeixen.

Per exemple en data 11/5/2016 ha arribat, en Registre d'entrada, el document capitiu de l'any 2014 signat per totes les parts.

En l'exercici 2015 es va comptabilitzar la liquidació ja coneguda de les darreres clàusules i càpita de l'any 2014. Impacte en comptes: 1.273.087 euros. En l'exercici 2014 es va comptabilitzar la liquidació efectiva i ja coneguda de les clàusules i capites dels anys 2013 i 2012 amb un impacte de: 4.202.440 euros.

El diferencial d'ingressos 2015 versus 2014, net d'efecte dels altres proveïdors capitatius, és de 2.399.997 euros.

Nou sistema de pagament. En data 1 de gener 2015 va entrar en vigor un Nou Sistema de pagament per part del CATSALUT. Aquest nou sistema de pagament a diferència del sistema capitiu, relaciona de manera més directa l'ingrés amb l'activitat realitzada. En el sistema capitiu si alguna activitat era contractada i no s'acabava realitzant tota, es reconeixia igualment l'ingrés. En l'actual sistema no és així, cal realitzar l'activitat contractada per aconseguir l'ingrés concertat.

Varia la tipologia i quantia de les clàusules i els programes especials concertats.

En data 1 de maig de 2015 les tarifes es varen incrementar un 3,6% per donar cobertura als increments de massa salarial derivats dels nous pactes laborals tal i com s'explica en l'apartat de RRHH. L'efecte en termes anuals és un increment per aquest aspecte, del 2,4% en els ingressos.

Ingressos per Unitat Mixta d'hemodinàmica l'Hospital Joan XXIII. El Servei Català de la Salut redueix la concertació de 2015 per aquesta unitat en consonància amb la menor aportació per part de l'Hospital, pel que fa a l'aprovisionament de material. Efecte neutre. Import: 970.357 euros.

Ingressos entre empreses del grup. L'entitat presta menys serveis de radiologia a empreses del grup, atès que els recursos disponibles del servei de radiologia es veuen reduïts. Es redueix la prestació de serveis assistencials que presten els tècnics de radioteràpia i radiofísics per als acceleradors lineals, atès que els acceleradors es contemplen com arrendaments, es redueix el servei de laboratori que es presta al Laboratori del grup, atès que els recursos es traslladen a partir del mes de novembre.



CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
BENEFICIARIS CATSALUT				
ACTIVITAT	92.244.518 €	89.281.933 €	2.962.585 €	3,3%
MHDA	20.644.952 €	15.766.223 €	4.878.729 €	30,9%
Liquidació càpita 2012		2.510.269 €	-2.510.269 €	-100,0%
Liquidació càpita 2013		1.692.171 €	-1.692.171 €	-100,0%
Liquidació càpita 2014	1.273.087 €		1.273.087 €	100,0%
Total CATSALUT	114.162.557 €	109.250.596 €	4.911.961 €	4,5%
PARTICULARS				
SISPAP	72.523 €	65.905 €	6.618 €	10,0%
MUTUES ACCIDENTS DE TREBALL	144.925 €	197.227 €	-52.302 €	-26,5%
MUTUES ACCIDENTS DE TRÀFIC	612.837 €	953.513 €	-340.676 €	-35,7%
MUTUES D'ASSEGURANCES	4.616.096 €	5.060.258 €	-444.162 €	-8,8%
OPERACIONS ENTRE PARTS VINCULADES	3.392.605 €	4.272.478 €	-879.873 €	-20,6%
ALTRES ENTITATS	129.084 €	240.046 €	-110.962 €	-46,2%
ALTRES ORGANISMES PUBLICS	64.605 €	68.274 €	-3.669 €	-5,4%
Total ALTRES REGIMS ECONOMICS	9.807.517 €	11.635.127 €	-1.827.610 €	-15,7%
Total XIFRA DE NEGOCI	123.970.074 €	120.885.723 €	3.084.351 €	2,55%

En conclusió, i pel que fa la xifra de negoci, tot i l'increment del 2,55%:

Variacions amb impacte net negatiu significatiu sobre el resultat:

- Es produeix una disminució respecte l'any 2014 pel que fa a les liquidacions pel sistema de finançament capitatiu de - 2.929.353 €.
- Es produeix una menor activitat amb mútues i privats de -837.140 €

Variacions amb impacte net poc significatiu sobre el resultat:

- L'increment per activitat (2.962.585) es veurà, com s'explica més endavant, neutralitzat i superat pel destí finalista del mateix (cobertura recuperació retribució del personal del 3,8% i increment activitat assistencial).
- L'increment dels ingressos per MHDA es veu compensat per la major despesa per aquest concepte.
- Determinades operacions amb vinculades, ens instrumentals els quals pertanyen total o parcialment a l'Ajuntament de Reus, tenen compensació amb menys efecte despesa, com és el cas del laboratori.



8.2.1.3.2 Resta d'ingressos

Altres ingressos. Es redueix la subvenció de l'equipament en consonància a la reducció de la despesa de rènting subvencionada atès que un lot (TIC) ja ha finalitzat, per tant aquesta disminució presenta un efecte neutre sobre la variació del resultat de l'exercici.

Augmenten els espais sotsarrendats a empreses del Grup.

Augmenten els ingressos de "serveis a personal" com rescabament del tiquet menjador dels empleats. Aquest increment té una contrapartida en major despesa en l'apartat de cost de personal (atès que es tramita a través de la nòmina).

Considerant que la reducció dels ingressos per subvenció tenen un efecte neutre amb la seva contrapartida, l'efecte global és positiu.

Ingressos financers. Les despeses financeres degut al préstec de pagament a proveïdors del l'any 2012 han estat subvencionades, sent aquest un efecte favorable en relació al 2014. Import: 405.248 euros. Aquest efecte positiu desapareix l'any 2016.

Adicionalment i a criteri de l'auditor s'han recalculat els interessos implícits de la "moratòria de la Seguretat Social" atesa l'evolució de l'euríbor. Aquest factor impacta en una disminució d'ingressos financers al 2015 versus 2014 la quantitat de 108.552 euros.

Altres resultats: ingressos derivats per l'estimació com probabilitat baixa d'un litigi. Valor: 170.000 euros.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
ARRENDAMENTS	156.094 €	82.461 €	73.633 €	89,3%
SERVEIS AL PERSONAL	115.218 €	69.087 €	46.131 €	66,8%
INGRESSOS DIVERSOS	536.840 €	542.343 €	-5.504 €	-1,0%
SUBVENCIONS EQUIPAMENT I ALTRES	5.253.395 €	5.482.784 €	-229.389 €	-4,2%
Total ALTRES INGRESSOS	6.061.547 €	6.176.676 €	-115.129 €	-1,9%

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
INGRESSOS FINANCERS	704.217 €	386.685 €	317.532 €	82,1%
ALTRES RESULTATS	170.000 €	0 €	170.000 €	100,0%
Total ALTRES	874.217 €	386.685 €	487.532 €	126,1%



8.2.1.4.- Anàlisi de les despeses

8.2.1.4.1 Despesa de personal

Els principals increments de costos de massa salarial en el 2015 obeeixen principalment a dues causes:

- Entrada en vigor del nou conveni col·lectiu 2015-2016
- Contractació de nou personal per noves activitats, reforços augment de l'activitat assistencial i per substitucions diverses.

El nou conveni col·lectiu va suprimir la reducció salarial del 3,8% que es venia aplicant en la nòmina mensual durant l'any 2014. Aquesta és una mesura que també va contemplar el I Conveni col·lectiu dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, derivada de l'increment de tarifes de Catsalut al centres concertats d'un 3,6% dels ingressos concertats amb efectes des de 1 de maig de 2015.

El principal impacte del Conveni 2015-2016 va estar la supressió de la reducció salarial del 3,8% des de 1-1-2015 a diferència del Conveni sectorial del SISCAT que va suprimir la reducció del 5% amb efectes de 1-5-2015.

En el supòsit que l'HUSJR també hagués aplicat aquesta mesura des de 1-5-2015, el centre hagués generat un menor extracost per un import de **547.797,93 €**

Per altra part, durant l'any 2015, l'hospital ha realitzat l'activitat assistencial amb les següents consideracions:

- Reduir llistes d'espera quirúrgiques dels procediments garantits
- Augmentar la cobertura horària fins a 24 hores durant 365 dies al servei d'hemodinàmica.
- Creació de la unitat de nefrologia
- Ampliació dotació plantilla del servei de farmàcia per implantació programa de gestió de medicació d'alta complexitat i augment preparació citostàtics.

Per altra part, també s'han produït increments de plantilla per diferents circumstàncies:

- Cobertures de personal mèdic per diferents causalitats.



- Incorporació personal mèdic resident en el servei de radiologia.
- Substitució de cobertures assistencials mèdiques, fins el 2014 assumides per personal de l'ICS.

També amb major detall es fa constar l'explicació de l'increment d'activitat realitzat durant 2015 en determinats serveis:

- L'any 2015 el servei de Cirurgia ha tingut pel que fa a l'activitat de consultes externes un increment del 11% passant 15.323 visites l'any 2014 a 16.946 l'any 2015. El nombre d'intervencions ambulatories ha passat de 573 l'any 2014 a 867 l'any 2015 cosa que representa un increment del 29,4% gairebé del 30%. Tot i que aquest increment d'activitat no es tradueix en increment d'altres d'hospitalització, tot i que si és s'observa un increment de més del 10% en les altres de novembre i desembre de 2015 respecte al mateix període de l'any anterior.
- Pel que fa als indicadors de qualitat, del total d'altres realitzades 782, el 10,5% més que l'any 2014 han estat de cirurgia sense ingrés, s'ha disminuït l'estada preoperatòria un 7,2% més que l'any 2014 amb un increment del 5,5% respecte l'any 2014 de la taxa de substitució que és del 46,4% així com de disminució de la mortalitat en un 0,2% i de les readmissions en un 0,2%.
- L'any 2015 el servei de COT ha realitzat un 4% més d'activitat pel que fa a l'activitat d'hospitalització, malgrat aquest increment d'activitat ha comportat una disminució de l'estada mitjana del 11,8% , ha passat del 6,3 dies l'any 2014 a 5,4 dies l'any 2015, i amb una millor eficiència. També ha incrementat l'activitat ambulatoria amb un 2% respecte l'any 2014, el nombre total de visites realitzades ha estat de 32.590 visites També es constata l'increment d'activitat en les intervencions ambulatories on s'ha passat de 428 l'any 2014 a 668 l'any 2015 un increment de quasi un 36%. A més el servei de COT ha tingut aquest any 2015 un 42,1% d'ingressos urgents, cosa que representa 3,5 punts percentuals respecte l'any 2014. Amb una mortalitat del 0,4% , 0,2 punts percentuals respecte xifra total.

També el cost de la quota patronal de Seguretat Social s'ha vist incrementat per pèrdua progressiva de bonificacions contractuals derivades de la Reforma Laboral i per canvis en els criteris de prorrateig de la retribució variable, entre d'altres, això ha generat un increment per cotitzacions a la seguretat social de 120.962 €.

Per altre banda, es dona el supòsit de traspàs de personal de l'HUSJR a centres vinculats, en el cas del Laboratori ha suposat un estalvi de 45.305 €, si bé aquest concepte de despesa té un efecte neutre en incrementar-se pel mateix motiu la despesa en treballs realitzats per altres empreses.



Aquest document recull les partides amb desviacions més rellevants, si bé la comparativa de massa salarial entre els dos exercicis 2015-2014 presenta altres desviacions de menor impacte.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
Total PERSONAL	55.437.861 €	53.072.134 €	2.365.727 €	4,5%
DESPESES SOCIALS	14.508 €	19.577 €	-5.069 €	-25,9%
FORMACIO PERSONAL	117.614 €	109.647 €	7.967 €	7,3%
MENJADOR	204.192 €	170.045 €	34.147 €	20,1%
TRANSPORT PERSONAL	73.564 €	80.036 €	-6.472 €	-8,1%
Total ALTRES DESP.PERSONAL	409.878 €	379.305 €	30.573 €	8,1%

8.2.1.4.2 Aprovisionaments

8.2.1.4.2.1 Fàrmacs

La desviació pressupostària (pressupost 2015 versus Real 2015) i l'increment de despesa en relació a l'any anterior (real 2015 versus Real 2014) tenen una lectura similar, tot i que la desviació pressupostària és major atès que es va pressupostar una baixada de l'activitat al 2015 en relació a l'any 2014.

Cal diferenciar tres blocs:

- Fàrmacs de caràcter hospitalari
- Fàrmacs Medicació Hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA)
- Fàrmacs que es dispensen a altres centres del grup i no grup

8.2.1.4.2.1.1 Fàrmacs de caràcter hospitalari

Els fàrmacs dispensats per l'activitat interna de l'hospital (activitat d'urgències, activitat associada a les estades hospitalàries, etc.).

Tenint en compte que l'activitat d'altres ha decremat lleugerament i les urgències ha augmentat lleugerament, s'observa una desviació en: digestius, hematològics, antiinfecciosos, citostàtics, oftalmològics i altres. Efecte global de 363.604 euros significant un 13% més que al 2014.



CONCEPTE	REAL 2015	REAL 2014	VARIACIÓ R15- R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
DIGESTIUS	128.077 €	98.735 €	29.341 €	29,7%
HEMATOLÒGICS	747.985 €	647.030 €	100.955 €	15,6%
CARDIOVASCULARS	65.052 €	64.266 €	786 €	1,2%
DERMATOLÒGICS	223.218 €	214.114 €	9.104 €	4,3%
AP.GENITO-URINARI	51.613 €	68.878 €	-17.265 €	-25,1%
HORMONES	54.016 €	59.798 €	-5.782 €	-9,7%
ANTIINFECCIOSOS	857.891 €	675.695 €	182.196 €	27,0%
FARMACOTÈCNIA	2.803 €	1.712 €	1.091 €	63,7%
CITOSTÀTICS	150.173 €	124.307 €	25.866 €	20,8%
AP. LOCOMOTOR	32.427 €	94.950 €	-62.523 €	-65,8%
SISTEMA NERVIOS CENTRAL	184.085 €	175.688 €	8.397 €	4,8%
ANTIPARASITARIS	446 €	83 €	362 €	436,3%
AP. RESPIRATORI	81.001 €	80.273 €	727 €	0,9%
OFTÀLMICS-OTOLÒGICS	131.052 €	113.539 €	17.513 €	15,4%
ALTRES FÀRMACS	482.846 €	410.011 €	72.835 €	17,8%
Total FÀRMACS CONSUM INTERN	3.192.685 €	2.829.081 €	363.604 €	12,85%

8.2.1.4.2.1.2 Fàrmacs Medicació Hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA)

Medicaments que es dispensen ambulatoriament (tractaments oncològics, VIH, hepatitis, nutrició enteral, etc.).

La medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) no ve finançada intrínsecament amb l'alta o les urgències o altres tractaments, com és el cas de la farmàcia hospitalària. Aquesta ve finançada per el CATSALUT amb una clàusula concreta i específica.

El CATSALUT reemborsa directament aquesta partida com un programa especial i segons un RTP (Registre de Tractaments i Pacients) el qual té una nova normativa de funcionament i facturació que ha estat implantada durant l'any 2015.

Els medicaments venen finançats al 100%, exceptuant el 10% que no queda cobert a partir d'una determinada xifra de facturació. La clàusula 2015 indica que aquest llindar queda situat en 15.534.074 euros.

En data de 2015 el CATSALUT ha homologat la dispensació de nous tractaments citostàtics i per al tractament de l'Hepatitis. S'ha produït un increment molt significatiu de despesa en relació a l'any 2014 que no estava pressupostada. En el cas dels medicaments per l'Hepatitis no hi ha el risc del 10%.

**8.2.1.4.2.1.3 Fàrmacs que es dispensen a altres centres del grup i no grup**

L'entitat subministra fàrmacs a d'altres entitats del Grup i també a tercers que no disposen de dipòsit de farmàcia homologat.

La variació en imports i volum de compra d'aquests fàrmacs no té impacte en major o menor dèficit, atès que té la seva equivalència en els ingressos.

Els fàrmacs que han sofert una desviació més important són els oftalmològics.

A la següent graella es mostra la comparativa en despesa d'aquests dos grups (MHDA i servei a altres entitats):

CONCEPTE	REAL 2015	REAL 2014	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
	498.854			
DIGESTIUS	€	581.977 €	-83.122 €	-14,3%
HEMATOLÒGICS	1.106.736 €	1.068.099 €	38.637 €	3,6%
	104.353			
CARDIOVASCULARS	€	65.750 €	38.603 €	58,7%
	65.005			
DERMATOLÒGICS	€	56.202 €	8.803 €	15,7%
	65.722			
AP.GENITO-URINARI	€	59.883 €	5.839 €	9,8%
	334.778			
HORMONES	€	378.441 €	-43.663 €	-11,5%
ANTIINFECCIOSOS	6.093.879 €	3.504.378 €	2.589.501 €	73,9%
FARMACOTÈCNIA	2 €	199 €	-197 €	-99,0%
CITOSTÀTICS	11.391.305 €	9.717.510 €	1.673.796 €	17,2%
	149.064			
AP. LOCOMOTOR	€	128.368 €	20.697 €	16,1%
	158.315			
SISTEMA NERVIOS CENTRAL	€	128.911 €	29.404 €	22,8%
	126			
ANTIPARASITARIS	€	671 €	-545 €	-81,2%
	192.900			
AP. RESPIRATORI	€	122.739 €	70.161 €	57,2%
	477.749			
OFTÀLMICS-OTOLÒGICS	€	378.368 €	99.380 €	26,3%
	895.672			
ALTRES FÀRMACS	€	679.910 €	215.762 €	31,7%
Total FÀRMACS MHDA i FACTURACIÓ AMB D'ALTRES	21.534.459 €	16.871.404 €	4.663.055 €	27,6%
RÀPPELS	-705.192 €	-542.168 €	-163.024 €	30,1%
TOTAL FÀRMACS	24.021.952 €	19.158.316 €	4.863.635 €	25,4%

Com es pot observar la variació en major despesa en MHDA es troba correlacionat amb els majors ingressos pel mateix concepte, essent l'impacte sobre la variació del resultat gairebé nul.



8.2.1.4.2.2 Material sanitari

En aquest apartat, cal tenir en compte alguns aspectes singulars:

- IVA material sanitari.

En data 1 de gener de 2015 es va produir un increment de l'IVA del material sanitari que va passar del 10% al 21% i que va afectar a part a productes i material sanitari (aproximadament el 50% de la família de productes de material sanitari que es consumeixen a l'hospital es varen veure afectats per aquest increment). Cal tenir en compte que l'IVA de les factures és un cost per l'entitat atès que no es desgrava.

L'impacte d'aquest factor ha representat per l'Hospital una xifra aproximada de: 454.887 euros.

No va tenir augment d'IVA: Gas medicinal (continua al 4%), Sang i derivats (segueix exempt), sutures i pròtesis (segueix al 10%), entre d'altres.

- Unitat mixta d'hemodinàmica HUSJR – HJOAN XXIII.

L'Hospital aportava fins l'any 2014 material sanitari i professionals per al funcionament d'aquesta unitat mixta. En data 2015 es replanteja aquest pacte i l'hospital deixa de comprar els aprovisionaments sanitaris. El tall es produeix en el mes de maig de 2015. Això va representar una disminució de la despesa de 970.357 euros. No afecta a dèficit de l'Hospital atès que va representar un menor ingrés per part del CATSALUT en termes similars.

- Consum hospitalari

Sense considerar l'efecte IVA i l'efecte comentat de la unitat mixta d'hemodinàmica, s'han produït increments més que proporcionals a l'increment de l'activitat en: Sang i derivats (per un increment de la facturació d'aquest servei) i altre material sanitari de consum.

Hi ha hagut al 2015 en relació al 2014 una disminució en el consum de les pròtesis.

Augmenta la despesa de catèters, sondes i drenatges; material d'esterilització; material rebutjable; reactius; material radiologia i material de sutures. En aquest cas, l'augment ve explicat sobretot per l'increment de l'IVA sanitari que va passar del 10% al 21% en productes i material sanitari.



Valoració Impacte: 26.708 euros

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15- R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
ALTRE MATERIAL SANITARI	465.374 €	457.195 €	8.179 €	1,8%
MATERIAL SANITARI CONSUM	1.193.956 €	2.001.556 €	-807.600 €	-40,3%
MATERIAL CURES	315.336 €	331.123 €	-15.787 €	-4,8%
MATERIAL ESTERILITZACIÓ	134.652 €	117.006 €	17.646 €	15,1%
GAS MEDICINAL	258.682 €	211.768 €	46.914 €	22,2%
MATERIAL DIÀLISI	27.968 €	23.426 €	4.542 €	19,4%
PRÒTESI I EMPELTS	4.086.967 €	4.072.004 €	14.964 €	0,4%
MATERIAL RADIOLOGIA	43.127 €	30.497 €	12.630 €	41,4%
REACTIUS I ANÀLEGS	607.061 €	538.864 €	68.197 €	12,7%
SANG I DERIVATS	922.300 €	801.983 €	120.317 €	15,0%
SUTURES	141.099 €	141.828 €	-730 €	-0,5%
MATERIAL REBUTJABLE	1.882.430 €	1.840.332 €	42.098 €	2,3%
PETIT UTILLATGE SANITARI	136.444 €	136.799 €	-355 €	-0,3%
MATERIAL ODONTOLOGIA	650 €	429 €	221 €	51,6%
Total APROV.MAT.SANITARI	10.216.047 €	10.704.810 €	-488.762 €	-4,6%

8.2.1.4.2.3 Altres aprovisionaments no sanitaris

No hi ha variacions significants respecte la despesa real de 2014. Comentar que en referència al pressupost 2015 es preveia una disminució de la partida de material de neteja que finalment no s'ha produït.



CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15- R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
COMBUSTIBLE	1.625 €	5.238 €	-3.614 €	-69,0%
MATERIAL FOTOGRAFIA	315 €		315 €	100%
IMPRESOS MÈDICS	10.526 €	10.276 €	250 €	2,4%
MATERIAL NETEJA	315.258 €	305.214 €	10.044 €	3,3%
MATERIAL OFICINA	166.273 €	184.966 €	-18.693 €	-10,1%
QUEVIURES	568 €	134 €	433 €	322,3%
RECANVIS	107.920 €	110.744 €	-2.824 €	-2,6%
MATERIAL REPARACIONS				
ROBERIA	17.251 €	16.733 €	518 €	3,1%
PETIT UTILLAT NO SANITARI	25.958 €	20.277 €	5.681 €	28,0%
Total ALTRES APROVISIONAMENTS	645.693 €	653.582 €	-7.889 €	-1,2%

8.2.1.4.3 Treballs realitzats per altres empreses

Aquesta partida disminueix, en termes agregats, respecte el real 2014 i respecte el pressupost 2015. Té però, diferents moviments en signe contrari i, en efectes globals, representa un decrement de despesa. Tot i així, si es treu l'efecte dels acceleradors lineals el qual queda interpretat com un tema singular, sí que hi ha conceptes que incrementen la despesa.

En aquest apartat destaca el decrement en la partida de "serveis assistencials" degut a la reclassificació de la despesa rebuda per tres acceleradors lineals, la qual s'ha reclassificat de "prestació de servei" a "arrendament operatiu".

També en aquesta partida s'ha reduït la despesa de "radiòlegs" els quals varen estar contractats en una empresa del Grup, GINSA, durant el primer semestre de 2014. En el segon semestre de 2014 varen ser subrogats a l'entitat HUSJR. La disminució d'aquesta partida té la seva contrapartida en un augment del cost laboral.

En el 2015 va finalitzar el contracte de rènting d'uns equips informàtics i es realitza un contracte de manteniment per aquest equipament. Per altra banda es redueix la partida de manteniment d'equips de radiologia.

Augment de la prestació de serveis auxiliars de GINSA AIE està relacionat principalment en el departament jurídic i contractacions, projectes de caire tecnològic, recurrències de direcció, entre d'altres.



Augment de despesa de laboratori, neteja per l'absorció per part de Ginsa AIE del personal del cosidor i manteniment de les instal·lacions.

Durant el 2015 s'han potenciat els recursos propis de ressonància magnètica nuclear, reduint la despesa de proves amb proveïdors externs. Impacte aproximat de 135.000 euros en la partida de productes intermedis.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
METGES CONSULTORS	330.349 €	436.823 €	-106.474 €	-24,4%
SERVEIS ASSISTENCIALS	580.608 €	2.682.502 €	-2.101.894 €	-78,4%
SERVEI PERSONAL ALT. EMPRESES	172.061 €	169.260 €	2.801 €	1,7%
SERVEIS DE GESTIÓ	2.916.182 €	2.346.022 €	570.161 €	24,3%
SERVEI BUGADERIA	491.600 €	478.190 €	13.410 €	2,8%
SERVEI NETEJA	1.998.052 €	1.848.559 €	149.493 €	8,1%
ALTRES SERVEIS EXTERNES	256.001 €	280.964 €	-24.963 €	-8,9%
SERVEI RESTAURACIÓ	1.675.417 €	1.689.431 €	-14.014 €	-0,8%
MANTENIMENT INSTAL·LACIONS	1.427.487 €	1.412.307 €	15.181 €	1,1%
MANTENIMENT EQUIPS	2.020.923 €	2.173.339 €	-152.416 €	-7,0%
MANT. EQUIPS INFORMÀTICS	355.973 €	149.437 €	206.536 €	138,2%
PRODUCTES INTERMEDIS	1.784.129 €	2.053.362 €	-269.233 €	-13,1%
LABORATORI	4.091.823 €	4.007.424 €	84.399 €	2,1%
CITOLOGIES I BIOPSIES	0 €	0 €	0 €	
SERVEIS MEDICS	2.643.638 €	2.698.065 €	-54.428 €	-2,0%
ALTRES CONCEPTES		273.409 €	-273.409 €	-100,0%
Total TREBALLS ALTRES EMPRESES	20.744.244 €	22.699.096 €	-1.954.852 €	-8,6%



8.2.1.4.4 Altres despeses d'explotació

En aquest apartat les partides que s'han incrementat respecte el 2014 han estat:

Altres lloguers

Inclou l'arrendament de l'edifici el qual es revisa anualment. També part de l'increment d'aquesta partida està explicat per l'efecte en el 2014 de l'anul·lació del cànon de superfície 2013 de l'Hospital vell.

Lloguer de maquinària

Incorporació de despesa per consideració d'arrendament operatiu de tres acceleradors. Si considerem que la despesa d'aquests 3 acceleradors és un canvi de partida (abans estava a treballs altres empreses), el major cost ve produït fonamentalment per l'IVA suportat de l'arrendament. En aquest apartat s'inclou una disminució de 428 mil euros per la finalització del rènting d'equipament informàtic, si bé no hi ha impacte significatiu en el resultat ja que també s'ha reduït un ingrés equivalent de la subvenció de l'equipament.

Assegurances

Les companyies d'assegurances han actualitzat i regularitzat quotes.

Tributs

Contempla l'IBI el quan no varia respecte al 2014 i al 2015 s'ha liquidat a l'Empresa Nacional de Residuos Radioactivos, les taxes corresponents a la retirada de la bomba de cobalt.

Altres despeses

Una part significativa de l'increment ve explicada per factura de despesa emesa per la Universitat Rovira i Virgili (URV) corresponent als anys 2013 i 2014 i per concepte de gestió administrativa de la unitat docent de l'hospital.

Incrementa la partida d'assessors tècnics varis. Les partides que han disminuït respecte l'exercici 2014, han estat: reparacions, electricitat, publicitat i despeses de desplaçament.



CONCEPTE	REAL 2015 CGAA	REAL 2014 CGAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
ALTRES LLOGUERS	7.746.167 €	7.515.845 €	230.321 €	3,1%
LLOGUER MAQUINÀRIA	6.929.137 €	5.608.524 €	1.320.613 €	23,5%
REPARACIÓ EDIFICIS	19.491 €	11.206 €	8.285 €	73,9%
REPARACIÓ INST. TÈCNiques	21.881 €	30.714 €	-8.833 €	-28,8%
REPARACIÓ MAQUINARIA I UTILLATGE	113.257 €	150.236 €	-36.980 €	-24,6%
REPARACIÓ MOBILIARI I ESTRIS	749 €	116 €	633 €	544,8%
REPARACIÓ EQUIPS INFORMAT	384 €	1.033 €	-649 €	-62,8%
SUBMINISTRE AIGUA	240.962 €	245.228 €	-4.266 €	-1,7%
SUBMINISTRE GAS	183.302 €	160.269 €	23.033 €	14,4%
SUBMINISTRE ELECTRICITAT	2.285.088 €	2.352.098 €	-67.010 €	-2,8%
MISSATGERIA	105.902 €	101.210 €	4.692 €	4,6%
SERVEI SEGURETAT	632.643 €	620.147 €	12.496 €	2,0%
DESPESES DE VIATGE	48.934 €	104.379 €	-55.445 €	-53,1%
AFILIACIONS I SUBSCRIPCIÓ	7.109 €	4.823 €	2.286 €	47,4%
DOCENCIA	28.180 €	17.443 €	10.737 €	61,6%
ASSEGURANCES	298.283 €	251.120 €	47.163 €	18,8%
PUBLICITAT	9.526 €	30.918 €	-21.392 €	-69,2%
TRANSPORT COMPRES	14 €		14 €	100,0%
COMUNICACIONS TELEFON	70.878 €	72.709 €	-1.832 €	-2,5%
ALTRES DESPESES	637.211 €	540.828 €	96.383 €	17,8%
TRIBUTS	853.926 €	811.717 €	42.209 €	5,2%
COMUNICACIONS DADES	70.643 €	76.228 €	-5.585 €	-7,3%
ASSESSORS TECNICS	502.478 €	464.116 €	38.362 €	8,3%
AUDITORS	19.568 €	18.863 €	705 €	3,7%
ASSESSORS DE GESTIO	32.891 €	35.119 €	-2.228 €	-6,3%
PROFESIONALS INDEPENDENTS	19.125 €	11.575 €	7.550 €	65,2%
SERVEIS BANCARIS	8.919 €	7.628 €	1.290 €	16,9%
PRORRATA iva	157.455 €	134.489 €	22.966 €	17,1%
Total ALTRES DESP.EXPLOTAció	20.729.192,10	19.109.603,93	1.619.588 €	8,5%

8.2.1.4.5 Resta de despeses

- **Despeses financeres.** Es redueix la despesa degut a la disminució dels tipus d'interès aplicats en el préstec vigent amb l'Ajuntament de Reus (any 2012 per al pagament a proveïdors) i als saldos mitjans utilitzats de tresoreria. Aquest estalvi és de caràcter extraordinari per a l'exercici 2015.
- **Despeses d'amortització:** lleuger increment.
- **Resultats de l'immobilitzat** s'han incrementat respecte el 2014 degut a la baixa d'un aparell simulador de radioteràpia que no estava totalment amortitzat.
- **Despeses de provisió d'insolvències.** A l'any 2014 es varen recuperar molts saldos d'usuaris (atípic) i al 2015 aquesta dotació és més ordinària de manera que en efectes comparatius és major.



- **La despesa per Impost de Societats.** Té un efecte positiu en l'exercici 2014, degut a que es va reconèixer el crèdit fiscal derivat de les deduccions pendents d'aplicar en futurs exercicis. A l'exercici 2015 no s'ha activat cap crèdit fiscal.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15- R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
DESPESES FINANCERES	741.301 €	950.859 €	-209.558 €	-22,0%
Total DESP. FINANCERES	741.301 €	950.859 €	-209.558 €	-22,0%
AMORTITZACIONS I RTATS IMMO	1.061.909 €	965.120 €	96.789 €	10,0%
Total DOT. AMORTITZACIO I RTATS IMMO	1.061.909 €	965.120 €	96.789 €	10,0%
PROVISIONS	46.650 €	-157.614 €	204.263 €	-129,6%
Total PROVISIONS	46.650 €	-157.614 €	204.263 €	-129,6%
IMPOST SOCIETATS	0 €	-110.016 €	110.016 €	-100,0%
Total IMPOST SOCIETATS	0 €	-110.016 €	110.016 €	-100,0%

8.2.1.5.- Canvis en el patrimoni net practicats durant l'exercici de 2015

D'acord amb el que consta a l'apartat 2.5 de la memòria dels comptes anuals del HUSJR s'han efectuat un assentament de regularització directament contra el patrimoni net de l'entitat, que ha generat una disminució dels fons propis per valor de 2.499.382,69 € (menys reserves), d'acord amb el següent detall:

5.1 Serveis en que no s'acredita una contraprestació efectiva entre l'HUSJR i GECOHSa corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

D'acord amb la nota 2.5 dels comptes anuals consta el següent literal:

"En el procés de revisió de les relacions entre les entitats del grup, s'ha advertit l'existència de diferències entre els imports facturats i els que havien d'haver estat facturats entre l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM i Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHSa) en determinades operacions en els exercicis 2010, 2011 i 2012, fet que ha motivat l'emissió de factures rectificatives d'abonament per part d'HSJR en favor de GECOHSa, per un import total de 2.229.941 euros. En compliment de la normativa fiscal pel que fa a la imputació temporal d'ingressos i despeses, l'efecte es portarà a la declaració de l'exercici corrent, però no en la seva totalitat, atenent a que hi ha exercicis que es troben prescrits generant un efecte fiscal de 165.748 euros."

L'efecte d'aquesta revisió ha estat la minoració de les reserves en 2.064.192,25 €.



8.2.1.5.2 Qualificació serveis prestats entre HUSJR i Fundació Sagessa Salut

D'acord amb la nota 2.5 de la Memòria dels comptes anuals del HUSJR determinades prestacions que la Fundació Sagessa Salut realitzava a favor del HUSJR no eren serveis mèdics (exempts d'IVA) si no d'un arrendament (operació subjecte i no exempta d'IVA), això ha suposat l'emissió de factures rectificatives i les corresponents declaracions complementàries d'IVA per als períodes 2013 i 2014, generant una quota positiva a ingressar per part de la Fundació Sagessa Salut de 580.253,92 €, no deduïda per part de l'HUSJR, doncs aquest realitza serveis exempts d'IVA, considerant-se doncs major despesa d'exercicis anteriors.

L'efecte d'aquesta revisió ha estat la minoració de les reserves en 435.190,44 €.

8.2.1.6.- Conclusions

A) El procés de reordenació de les relacions prestacionals i econòmiques entre l'hospital i altres ens instrumentals vinculats a l'Ajuntament de Reus que es detallen en el cos d'aquest informe obligades legalment, han estat la principal causa explicativa de la situació de desequilibri financer, posada de manifest en motiu de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2015.

B) L'increment de la tarifa CATSALUT del 3,6% a partir de maig 2015, està molt relacionada amb l'increment de despesa de personal, degut al nou conveni laboral que va deixar sense efecte la reducció del 3,8% en nòmina que es venia aplicant fins 31-12-2014, aplicada a l'HUSJR amb efectes del 1 de gener de 2015. Això ha produït un sobrecost de 547.797,93 euros.

C) El nou sistema de pagament, degut a la seva configuració, fa que calgui realitzar tota l'activitat prevista i contractada per assolir el nivell d'ingressos esperat. Amb el sistema capítatiu tot i no arribar al llindar contractat, es percebien els ingressos.

D) Els ingressos en mútues i privats han disminuït per import de 837.140,00 euros degut a tres motius principals, un canvi de tarifes a la baixaper part de les mútues, una disminució de la demanda d'usuaris de mútues i a partir de l'1 d'octubre de 2015 l'inici de la regularització de l'activitat público privada dels ARE.

E) El Catsalut liquida les càpites amb posterioritat d'un o dos anys en relació a l'any natural i aquest fet ha propiciat menors ingressos al 2015 en relació al 2014. Sense aquest efecte en el 2014 també estava l'Hospital en pèrdues d'explotació.



F) L'increment d'activitat és la principal variable que explica l'increment de despesa d'un hospital. Des de 2014 l'activitat ha pujat significativament per tal de reduir les llistes d'espera i s'ha mantingut a un ritme similar durant el 2015.

G) Hi ha hagut factors de l'entorn econòmic que han afectat a les despeses, com l'increment IVA valorat en 454.887,00 euros, i la Seguretat Social valorat en 120.962,00 euros.

H) S'han produït revisions d'exercicis anteriors que han minorat el patrimoni net en 2.499.382,69 euros, detallada a l'apartat 5^è del present informe.

I) Des de l'agost de l'any 2012 en el que per decret de l'Alcaldia s'ordena al Secretari i a l'Interventor a l'assistència al Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM, entre d'altres, els acords adoptats per aquest òrgan que donen suport a les actuacions reflectides en aquest informe s'ajusten a la legalitat. Pel que fa a la responsabilitat dels regidors i també membres del Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM que alhora ho siguin de Reus Serveis Municipals manifestem que no poden existir contradiccions entre el deure d'administrar lleialment una o altra societat i l'interès públic comú que correspon a l'Ajuntament de Reus ja que ambdues són empreses municipals i com a tals ens instrumentals que han de servir a l'interès general pel qual foren creades.

J) El Pla d'Equilibri pel 2016 presentat pel Director General al Consell d'Administració de l'Hospital de Sant Joan de Reus de 29 d'abril d'enguany era viable però amb efectes limitats a l'annualitat en curs, sempre que els altres agents implicats convinguessin amb l'hospital mesures addicionals, restant pendents d'afrontar les mesures de reequilibri a mig termini.

K) Quadre resum dels principals factors que expliquen les desviacions del resultat respecte l'exercici anterior:

Tipologia	Concepte	
Ingressos	Diferència liquidació càpites 2015 vs 2014	-2.399.997,00
Ingressos	Menor activitat mútues i privats	-837.140,00
Despeses	Aplicació Conveni col·lectiu amb efectes 1/1/2015	-547.797,93
Despeses	Increment costos seguretat social	-120.962,00
Despeses	IVA material sanitari	-454.887,00
Financer	Variació resultat financer	527.093,00
I i D	Altres variacions	684.802,03
	Resultat exercici	-3.148.888,90
	Regularització serveis exercicis anteriors	-2.499.382,69
	Total disminució patrimoni net durant 2015	-5.648.271,59



8.2.2 Subjecció de determinats contractes de subministrament en l'àmbit dels serveis funeraris al TRLCSP

S'analitza en aquest apartat el qüestionament plantejat per la Divisió de serveis funeraris de RSM respecte la subjecció o no de determinats contractes de subministraments adquirits per la Divisió Funerària de Reus Serveis Municipals al Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

8.2.2.1 Consideracions jurídiques

El Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (d'ara endavant, TRLCSP), fixa el seu àmbit d'aplicació en funció del seu objecte i finalitat (article 1), de la delimitació dels seus àmbits d'aplicació objectiu (article 2) i subjectiu (article 3) i de l'enumeració d'un llistat, de caràcter taxat, de negocis i contractes als quals no resulta d'aplicació per prescripció expressa de la Llei (article 4).

Així, d'acord amb l'article 1 del TRLCSP, aquesta Llei té per objecte regular la contractació del sector públic, a fi de garantir que s'ajusti als principis de llibertat d'accés, publicitat, transparència, no discriminació i igualtat de tracte, i d'assegurar una utilització eficient dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de béns i la contractació de serveis, així com regular el règim jurídic aplicable als efectes, compliment i extinció dels contractes administratius.

L'article 2 del TRLCSP determina que són contractes del sector públic i, en conseqüència, hi estan sotmesos, els contractes onerosos, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica, que subscriuguin els ens, organismes i entitats enumerats a l'article 3, així com determinats contractes subvencionats pels ens, organismes i entitats del sector públic i els contractes d'obres que subscriuguin els concessionaris d'obres públiques en els casos que preveu el mateix TRLCSP.

Per la seva banda, l'article 3 del TRLCSP conté el llistat d'ens organismes i entitats que, a l'efecte del mateix TRLCSP, es considera que formen part del sector públic, així com la determinació de quins d'ells tenen la consideració d'administració pública o de poder adjudicador –conceptualització que serà determinant del seu nivell de subjecció al TRLCSP.

Pel que fa als negocis i contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP, aquests es troben enumerats (com s'ha dit, de manera taxativa) en l'article 4, el qual disposa que estan exclosos del seu àmbit d'aplicació i es regulen per les seves normes especials – havent d'aplicar els principis del TRLCSP per resoldre els dubtes i llacunes que es puguin presentar–, entre altres i a l'efecte de la qüestió que s'analitza en aquest Informe, els negocis i les relacions jurídiques següents:

“g) Els contractes de subministrament relatius a activitats directes dels organismes de dret públic dependents de les administracions públiques l'activitat dels quals tingui



caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, si els béns sobre els quals tracten han estat adquirits amb el propòsit de tornar-los, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial, d'acord amb els seus fins peculiars, sempre que aquests organismes actuïn en exercici de competències específiques atribuïdes a ells per la Llei."

Aquest supòsit d'exclusió de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP es trobava també previst, amb algunes diferències, en l'article 3 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, (d'ara endavant, TRLCAP) ja derogat. Aquestes diferències consisteixen, d'una banda, en què l'exclusió del TRLCAP feia referència a subministraments duts a terme per "organismes autònoms" de les administracions públiques, de manera que la redacció actual del TRLCSP, en parlar d'"organismes de dret públic" dependents de les administracions públiques, amplia l'àmbit d'aplicació d'aquesta exclusió. D'altra banda, la redacció del TRLCAP establia que eren aquests organismes autònoms de les administracions públiques els que havien de tenir "caràcter comercial, industrial, financer o anàleg", mentre que el TRLCSP vigent precisa que és l'activitat dels organismes –ara de dret públic– la que ha de tenir aquest caràcter.

D'altra banda, el supòsit d'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la normativa de contractes del sector públic que s'analitza no es troba previst en la relació de contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Directiva 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministrament i de serveis (articles 12 i següents). Així mateix, tampoc es troba prevista en la Proposta de directiva del Parlament Europeu i del Consell, relativa a la contractació pública [COM(2011) 896 final].

En canvi, la Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals, conté un supòsit d'exclusió similar en l'article 19, relatiu als "Contractes adjudicats a efectes de revenda o arrendament financer a tercers".

Sense pretendre fer una anàlisi exhaustiva de l'adequació de l'exclusió prevista en l'article 4.1.g del TRLCSP a la normativa comunitària de contractació pública, que no és objecte d'aquest informe, podria entendre's que la manca de previsió expressa de dita exclusió en la Directiva 2004/18/CE obeeix al fet que aquesta resulta d'aplicació als poders adjudicadors, definits com a organismes que, entre altres requisits, compleixin el d'haver estat creats per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil (article 9.1.a), i el supòsit d'exclusió previst en el TRLCSP que s'analitza fa referència a activitats que tenen aquest caràcter.

No obstant això, cal tenir en compte que el Tribunal de Justícia de la Unió Europea ha afirmat que la Directiva 92/50 –aleshores vigent i precedent de l'actual Directiva 2004/18– no distingeix, per a la determinació del seu àmbit d'aplicació, entre els contractes subscrits per una entitat adjudicadora per al compliment de la seva funció de satisfer necessitats d'interès general i els contractes que no guardin relació amb aquesta funció, així com que també manca d'importància a aquest efecte el fet que la pròpia entitat adjudicadora pretengui actuar com a prestadora de serveis. En aquest sentit, el



Tribunal condou que els contractes esmentats constitueixen "contractes públics" a l'efecte de la Directiva esmentada.

A més, també afirma que l'excepció continguda en l'article 7 de la Directiva sectorial 93/38 – actual article 19 de la Directiva 2004/17, ja esmentat– únicament és d'aplicació en el supòsit que el contracte controvertit estigui comprès dins de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Directiva.

De la literalitat de l'article 4.1.g del TRLCSP, anteriorment transcrit, es desprèn que, per tal d'entendre que determinats contractes de subministraments estan exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP han de concórrer les circumstàncies següents:

A. Que es duguin a terme per part d'organismes de dret públic, dependents de les administracions públiques, l'activitat dels quals tingui caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, en exercici de competències específiques que tinguin atribuïdes per Llei.

B. Que es tracti de subministraments relatius a activitats directes dels organismes esmentats, sobre béns adquirits per tornar-los, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial.

Així, per tal de donar resposta a la qüestió plantejada, procedeix analitzar si els subministraments a què fa referència l'escrit de consulta duts a terme per l'empresa Reus Serveis Municipals (Divisió Funerària), compleixen aquests requisits, per tal de considerar-los exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP.

A. Pel que fa al primer dels requisits assenyalats, convé iniciar-ne l'anàlisi per la referència que s'hi conté als "organismes de dret públic", com a categoria delimitadora dels subjectes que han de dur a terme els contractes de subministrament referits, per tal d'excloure'ls de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP. Aquest aspecte adquireix especial rellevància en el supòsit que s'analitza, atesa la naturalesa jurídica privada de les societats mercantils municipals.

Una interpretació literal d'aquesta previsió, que portés a entendre que el concepte "organismes de dret públic" fa referència als organismes públics o a les entitats de dret públic previstes i regulades en les diferents lleis espanyoles i catalanes referides a l'organització i el funcionament de les administracions públiques –és a dir, a organismes o entitats "subjectes" al dret públic–, tindria com a conseqüència circumscriure l'exclusió que s'analitza únicament als subministraments duts a terme per determinats organismes integrats en l'administració pública i en deixaria fora els duts a terme per altres poders adjudicadors com, per exemple, les societats municipals.

En aquest sentit, no sembla conforme amb la normativa de contractes del sector públic, ni procedeix considerar que fos voluntat del legislador espanyol, deixar fora de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP un subministrament dut a terme per una entitat que tingui la consideració d'administració pública a l'efecte del TRLCSP si compleix determinats requisits i que, en canvi, aquell mateix subministrament dut a terme per un ens que tingui la consideració de poder adjudicador no administració pública –que té un nivell



de subjecció al TRLCSP inferior o més lax que un ens que tingui aquesta consideració-, i que compleixi els mateixos requisits, hagi d'estar subjecte al TRLCSP.

En conseqüència, es considera adient interpretar aquest precepte en termes de dret de la unió europea i entendre que al·ludeix al concepte d'"organisme de dret públic" comunitari –i no de dret intern-, tal com es troba definit en la Directiva 18/2004, esmentada anteriorment.

En concret, l'article 1.9 d'aquesta Directiva, després d'afirmar que es consideren poders adjudicadors l'Estat, els ens territorials, els organismes de dret públic i les associacions constituïdes per un o més dels esmentats ens o de els esmentats organismes de dret públic, defineix l'"organisme de dret públic" com a "qualsevol organisme: a) creat específicament per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil, b) dotat de personalitat jurídica i c) l'activitat del qual estigui majoritàriament finançada per l'Estat, els ens territorials o altres organismes de Dret públic, o bé la gestió del qual es trobi sotmesa a un control per part d'aquests últims, o bé l'òrgan d'administració, de direcció o de vigilància estigui compost per membres dels quals més de la meitat siguin nomenats per l'Estat, els ens territorials o altres organismes de Dret públic".

Aquesta definició d'organisme de dret públic comunitari la va recollir el legislador nacional en l'article 3.3 del TRLCSP com a clàusula de tancament per a la determinació dels ens organismes i entitats del sector públic que tenen la consideració de poder adjudicador a l'efecte d'aquesta Llei. En aquest sentit, l'exclusió continguda en l'article 4.1.g del TRLCSP fa referència als subministraments que reuneixin els requisits establerts en aquest mateix precepte que duguin a terme els subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la normativa de contractació pública.

Així, atès que Reus Serveis Municipals (Divisió funerària) és una societat mercantil de la qual és accionista l'Ajuntament de Reus, i que té la consideració de poder adjudicador a l'efecte del TRLCSP, cal interpretar que compleix el requisit de ser un organisme de dret públic dependent d'una administració pública.

D'altra banda, aquest primer requisit previst en l'article 4.1.g del TRLCSP també inclou el relatiu a què l'activitat de l'organisme de dret públic que dugui a terme els subministraments a què s'al·ludeix tingui caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Pel que fa al caràcter comercial, industrial, financer o anàleg de l'activitat, cal assenyalar que, si bé Reus Serveis Municipals (Divisió funerària) té la consideració, com s'ha dit, de poder adjudicador no administració pública a l'efecte del TRLCSP –i, per tant, és una entitat creada per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil-, aquest fet no determina, per si mateix, que aquesta entitat no pugui dur a terme activitats d'aquest caràcter i, com també s'ha avançant anteriorment, és respecte de l'activitat de l'entitat –relativa, en el supòsit que s'analitza, a la venda d'urnes cineràries, de làpides de marbre i de productes accessoris- que cal efectuar l'anàlisi del caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.



En primer terme, cal constatar que l'article 2 dels estatuts de Reus Serveis Municipals (que inclou la Divisió Funerària), disposa que la societat té com a objecte social, entre d'altres:

"La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis funeraris... que inclouen: ... El subministrament de taüts o fèretres, urnes per a cendres, i caixes d'embalatge per a trasllats aeris, la prestació del servei de sales de vetlla i organització de l'actes social de l'enterraments ... Aquelles altres activitats connexes amb els serveis funeraris i que la societat es trobi legalment autoritzada per a desenvolupar, directament o per agencament, si s'escau."

Per tant, forma part d'aquest objecte social l'activitat de venda d'urnes i de productes accessoris, a què fa referència l'escrit de consulta, i que delimita els subministraments respecte dels quals cal determinar-ne l'eventual exclusió de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP.

Pel que fa pròpiament al caràcter de l'activitat, per a la seva determinació cal prendre en consideració aspectes com l'existència d'un mercat per als béns que proporciona la societat municipal; l'actuació de la societat municipal en aquest mercat en règim de competència, la qual cosa porta a entendre que l'activitat es gestiona segons criteris de rendiment, eficàcia i rendibilitat en el marc d'un entorn competitiu; i l'existència d'ànim de lucre com a objectiu fonamental de l'activitat. Efectivament, la concurrència d'aquestes circumstàncies porta a poder qualificar l'activitat que s'analitza com a activitat comercial o industrial.

Per últim, el requisit previst en l'article 4.1.g del TRLCSP que s'analitza també inclou el relatiu a què els subministraments es duguin a terme per part d'organismes de dret públic en exercici de competències específiques que tinguin atribuïdes per Llei.

Pel que fa aquest requisit cal assenyalar que l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (d'ara endavant, LBRL), disposa que els municipis han d'exercir, en tot cas, com a competències pròpies, entre altres matèries, les de "cementiris i activitats funeràries" (lletra k).

Aquesta mateixa atribució competencial es troba en l'article 66 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (d'ara endavant, TRLMRLC).

Per la seva banda, d'acord amb els articles 85 de la LBRL i 249 del TRLMRLC, els serveis públics locals es poden gestionar directament o indirectament i la gestió directa pot adoptar, entre altres formes, la de societat mercantil amb capital social íntegrament públic. Per tant, es pot considerar que la societat municipal Reus Serveis Municipals (Divisió funerària), SAU, en constituir una forma de gestió directa del servei públic de cementiris i serveis funeraris de l'Ajuntament de Reus, té atribuïda per llei aquesta competència.

B. El segon dels requisits que s'ha assenyalat per considerar determinats subministraments exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP, d'acord amb l'article 4.1.g,



fa referència al fet que aquests subministraments siguin relatius a activitats directes dels organismes públics, sobre béns adquirits per tornar-los, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial.

La primera condició d'aquest requisit –que els subministraments siguin relatius a activitats directes dels organismes públics– sembla concórrer en el supòsit de fet plantejat quan es tracti de l'activitat de venda d'urnes cineràries, de làpides de marbre i de productes accessoris que formen part de l'objecte social de Reus Serveis Municipals (Divisió funerària), així com el fet que aquesta activitat la duu a terme de manera directa, sense que aquesta societat efectui o rebi cap tipus d'encàrrec o encomana.

Per últim, cal afirmar que la condició que els subministraments s'adquireixin per tornar-los, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial, és una decisió que depèn de l'organisme de dret públic corresponent, en el marc de les seves activitats i en funció del seu objecte social, i, per tant, concorre sempre que els subministraments s'adquireixin amb aquesta finalitat i efectivament es retornin, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial.

Cal tenir en compte, no gensmenys, que l'article 4 del TRLCSP disposa que els contractes, negocis i relacions jurídiques que enumera "es regulen per les seves normes especials, i s'han d'aplicar els principis d'aquesta Llei per resoldre els dubtes i llacunes que es puguin presentar". De conformitat amb aquesta previsió, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat ha considerat, respecte del règim jurídic aplicable a determinats subministraments que, en cas de no existir normes especials que regulin la seva activitat contractual, aquesta s'haurà de regir pels principis de la Llei de contractes del sector públic, això és, pels principis de concurrència, transparència, igualtat, no discriminació i publicitat.

Caldrà estar, doncs, al previst a les normes internes de contractació de la societat Reus Serveis Municipals, donat el seu caràcter de norma especial de contractació pel que fa a aquests tipus de subministraments⁸.

8.2.2.2. Conclusió

D'acord amb l'article 4.1.g del TRLCSP, els subministraments duts a terme per la societat municipal Reus Serveis Municipals (Divisió funerària) relatius a l'activitat de venda d'urnes cineràries, de làpides de marbre i, en general, de productes accessoris, sobre béns adquirits per tornar-los, amb transformació o sense, al tràfic jurídic patrimonial, resten exclosos del seu àmbit d'aplicació.

Aquesta conclusió és plenament coincident amb la prevista a l'informe 4/2013, de 11 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

⁸ El líndar per a la contractació menor és de 50.000 € per als contractes de subministrament a les NIC de RSM



8.2.3 Subrogació de personal en cas de successió d'empreses i afectació a l'Ajuntament i als seus ens dependents

Durant l'exercici de 2015 s'han produït diferents supòsits de subrogació de personal en que s'ha invocat l'art. 44 de l'ET i la successió d'empresa com a causa jurídica que ampara aquesta subrogació.

Per aquest motiu es fan les següents consideracions sobre els supòsits de subrogació de personal en l'àmbit de l'administració.

8.2.3.1 L'aplicació de l'art. 44 de l'Estatut dels Treballadors

L'aplicació de l'article 44 ET en el cas de successió de contractes està condicionada al fet que el nou adquirent assumeixi una part rellevant (quantitativa i qualitativa) de la plantilla de l'anterior.

L'instrument que precipiti l'assumpció d'una part rellevant de la plantilla de l'anterior pot ser el plec de condicions, el Conveni Col·lectiu, l'acord privat entre l'empresa sortint i l'entrant o la decisió unilateral de l'empresa principal/entrant una vegada finalitzada la contracta (per exemple, un Ajuntament).

En aquest sentit, la STJUE 20 de gener 2011, C-463/09, Cas CLECE, S. a., i María Socorro Martín Valor, Ajuntament de Cobisa (apartats 37 i 38) és particularment il·lustrativa

"Poc importa que l'assumpció d'una part essencial del personal es realitzi en el marc de la cessió convencional negociada entre el cedent i el cessionari o que resulti d'una decisió unilateral de l'antic empresari de rescindir els contractes de treball del personal cedit, seguida d'una decisió unilateral del nou empresari de contractar a la major part de la plantilla per complir les mateixes tasques."

En efecte si en cas d'assumir una part essencial de la plantilla, l'existència d'una transmissió en el sentit de la Directiva 2001/23 se supedités al fet que tal assumpció tingui un origen purament contractual, la protecció dels treballadors que constitueix l'objectiu d'aquesta Directiva quedaria en mans de l'empresari, el qual, abstenint-se de celebrar tal contracte, podria eludir l'aplicació d'aquesta Directiva, en perjudici dels drets dels treballadors cedits que, no obstant això, estan garantits per l'article 3, apartat 1, de la Directiva 2001/23.

Els supòsits en els quals l'empresa principal decideix revertir el servei prestat per la contractista planteja certes particularitats que han hagut de ser abordades pels Tribunals, especialment en els casos en els quals estan implicades les Administracions.

Com a punt de partida, ha de tenir-se en compte que la decisió de reversió per part de l'empresa principal no és en si mateix un motiu suficient per entendre que es produeix



una successió d'empresa. Per exemple, així ho ha dictaminat, en el cas d'un Ajuntament amb el servei de neteja, la STJUE 20 de gener 2011, C-463/09. En aquest supòsit, la reversió d'un servei de neteja sense assumptió d'una part de la plantilla de l'anterior, ni tampoc dels elements objectius de la mateixa impedeix l'aplicació de la Directiva 2001/23.

D'altra banda, també ha de tenir-se en compte que el TJUE ha dictaminat que "la circumstància que la transmissió es derivi de decisions unilaterals dels poders públics i no d'un acord de voluntats no exclou l'aplicació de la Directiva" (STJUE 19 de maig 1992, Redmond Stichting, C 29/91, apartats 15 a 17; i 14 de setembre 2000, Collino i Chiappero, C 343/98, apartat 34; i 29 de juliol 2010, C-151/09, Federació de Serveis Públics de la UGT (UGT-FSP) i Ajuntament de la Línia de la Concepció, María del Rosari Veí Uribe, apartat 25).

Per tant, tal com s'ha recollit a nivell intern (SSTS 26 de gener de 2012, rec. 917/2011; i 30 de maig de 2011, rec. 2192/2010) amb caràcter general "l'extinció de la contracta i l'assumpció amb treballadors propis de l'activitat abans descentralitzada no constitueix, per si mateixa, un supòsit de subrogació empresarial".

Ara bé:

"no és menys veraç que tal criteri general resulta inaplicable quan l'empresa que venia duent a terme l'activitat mitjançant successives contractes amb diferents empreses, decideix assumir aquella i realitzar-la per si mateixa, però fent-se càrrec del personal de l'empresa contractista, suposat en el qual pot dir-se que s'ha produït una successió d'empresa enquadrable jurídicament en el referida art. 44 ET i en les diverses Directives de la qual aquell és transposició".

Així, per exemple, l'assumpció per part d'un Ajuntament d'una Llar de jubilats (STSJ Extremadura 11 de desembre 2014, rec. 483/2014); o d'un Càmping Municipal (STSJ Andalusia Sevilla 13 de gener 2009, rec. 1252/2008).

A més d'aquests supòsits vinculats a una decisió unilateral, la qüestió està a determinar què succeeix en aquells casos en els quals es produeix una reversió del servei per part de l'empresa principal i aquesta quedi fora de l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu aplicable a l'empresa sortint.

En termes generals, els Tribunals estimen que la successió de contractes no pot esdevenir exconveni col·lectiu si el "empresari principal" que decideix revertir el servei queda fora de l'àmbit d'aplicació del mateix (entre unes altres, SSTS 10 de desembre 2008, rec. 2731/2007; 30 de maig 2011, rec. 2192/2010; 17 de juny 2011, rec. 2855/2010; 11 de juliol 2011, rec. 2861/2010; 26 de juliol 2012, rec. 3627/2011).

En aquest sentit, referint-se al servei de neteja viària (però extrapolable a molts d'altres) la STS 17 de juny 2011 (rec. 2855/2010) ha establert:

"Encara que la neteja viària sigui una competència municipal conforme als arts. 25 i 26 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, tampoc el fet que



l'Ajuntament assumeixi aquesta neteja viària amb els seus propis mitjans converteix a l'entitat local en una empresa dedicada a l'activitat de neteja pública, viària etc., com succeeix amb l'empresa contractista Urbaser, S. A. que va cessar en la contracta d'execució del servei que li havia adjudicat l'Ajuntament, entre altres raons perquè tal assumptió del servei podria realitzar-se amb personal no laboral (art. 6 del repetit Conveni General del Sector)".

Aquesta doctrina s'ha aplicat amb independència de la naturalesa pública o privada de l'empresa principal.

Així (recollint els pronunciaments més recents), s'entén que no s'aplica l'art. 44 ET en cas de reversió d'un servei per part d'un ajuntament que no queda inclòs en l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu que estableix la subrogació d'empresa en cas de successió de contractes:

- Assumpció directa per l'Ajuntament dels serveis de piscina i instal·lacions esportives (STSJ Astúries 25 de juliol 2014, rec. 1575/2014); i STSJ Castella i Lleó Burgos 23 juliol 2014 (rec. 594/2014).
- Ajuntament que assumeix directament la gestió del servei d'ajuda a domicili (STSJ Castella-la Manxa 10 juliol 2014, rec. 827/2014).
- Assumpció directa per l'Ajuntament del servei de manteniment i vigilància d'alberg municipal (STSJ Múrcia 27 de març 2007, rec. 70/2007).
- Assumpció directa per l'Ajuntament del servei de neteja viària, neteja de platges, manteniment i cura de jardins i neteja d'interiors d'edificis i instal·lacions municipals (STSJ Andalusia Granada 16 de juliol 2014, rec. 1134/2014). Encara que en aquest cas, el criteri podria ser discutible, doncs, l'Ajuntament ha assumit a 6 treballadors (de 23) i, per tant, hagués pogut qualificar-se que era un grup "qualitativament" rellevant.
- Explotació del servei públic d'aparcament que es gestiona directament per un Ajuntament amb els seus propis mitjans a través de l'encàrrec de gestió a un servei tècnic del propi Ajuntament (STSJ Catalunya 23 de maig 2014, rec. 489/2014).
- Assumpció directa per Ajuntament de l'execució del servei públic de neteja realitzat per anterior empresa concessionària (SSTS 17 de juny 2011, rec. 2855/2010; 11 de juliol 2001, rec. 2861/2010; STSJ Madrid 26 de febrer 2014, rec. 1639/2013; STSJ Castella La Manxa 27 de setembre 2012, rec. 939/2012; SSTSJ Andalusia Granada 22 de maig 2013, rec. 670/2013; i 6 de juliol 2011, rec. 1401/2011)
- Assumpció directa per Ajuntament de servei de conservació de parcs i jardins (STSJ Madrid 4 de novembre 2013, rec. 1102/2013)
- Assumpció directa per l'Ajuntament dels serveis de piscina i instal·lacions esportives (STSJ Comunitat Valenciana 31 d'octubre 2012, rec. 2231/2012).

I aquesta doctrina també s'ha aplicat en el cas d'empreses privades:



– Assumpció per part de l'empresa propietària de les instal·lacions del Servei de monitors esportius i neteja (STSJ Galícia 21 de juliol 2014, rec. 26/2014)

– Servei de dinamització i desenvolupament de les activitats d'animació sociocultural i activitats preventives artístiques i culturals físic-esportives als centres de majors i centres socials adjudicat a una empresa (STSJ Andalusia Màlaga de 12 juny 2014, rec. 687/2014).

La STSJ Castella i Lleó Valladolid 9 de novembre 2011 (rec. 1693/2011) descriu un cas particular (Assumpció directa de l'ajuntament del servei de neteja de col·legis municipals), doncs, malgrat que el consistori no hauria de quedar obligat pel previst en el conveni col·lectiu aplicable, l'empresa sortint remet una carta als treballadors indicant-los la subrogació de l'Ajuntament en virtut del contingut del Conveni i aquest es fa càrrec de tota la plantilla a través de contractes temporals.

Si la nova adjudicatària del servei és l'empresa propietària de les instal·lacions que davant la finalització del contracte assumeix directament la gestió dels mateixos, ha d'avaluar-se si, malgrat no ser aplicable el conveni col·lectiu aplicable a l'empresa sortint, concorren els dos elements o requisits subjectiu i objectiu que preveu l'art. 44 .

Això és, ha d'analitzar-se si s'ha produït una substitució d'un empresari per un altre en una mateixa activitat empresarial, d'una banda; i si s'han transmès del primer al segon per qualsevol dels mitjans admesos en dret els elements patrimonials necessaris per continuar l'activitat empresarial (encara que en aquest cas, tractant-se d'activitats "desmaterializadas", el més probable és que no concorri aquest element).

Així, per exemple, en la doctrina recent, desestimant la concurrència dels elements objectius i subjectius necessaris per estimar que s'ha produït una subrogació d'empresa:

– Assumpció per part de l'empresa propietària de les instal·lacions del Servei de monitors esportius i neteja (STSJ Galícia 21 de juliol 2014, rec. 26/2014).

– Assumpció directa per l'Ajuntament del servei de neteja viària, neteja de platges, manteniment i cura de jardins i neteja d'interiors d'edificis i instal·lacions municipals (STSJ Andalusia Granada 16 de juliol 2014, rec. 1134/2014).

– Explotació del servei públic d'aparcament que es gestiona directament per un Ajuntament amb els seus propis mitjans a través de l'encàrrec de gestió a un servei tècnic del propi Ajuntament (STSJ Catalunya 23 de maig 2014, rec. 489/2014).

– Assumpció directa per Ajuntament de l'execució del servei públic de neteja realitzat per anterior empresa concessionària (SSTS 17 de juny 2011, rec. 2855/2010; 11 de juliol 2001, rec. 2861/2010; STSJ Madrid 26 de febrer 2014, rec. 1639/2013; STSJ Castella La Manxa 27 de setembre 2012, rec. 939/2012; SSTSJ Andalusia Granada 22 de maig 2013, rec. 670/2013; i 6 de juliol 2011, rec. 1401/2011)



- Assumpció directa per l'Ajuntament del servei de manteniment i vigilància d'alberg municipal (STSJ Múrcia 27 de març 2007, rec. 70/2007).
- Assumpció directa per Ajuntament de servei de conservació de parcs i jardins (STSJ Madrid 4 de novembre 2013, rec. 1102/2013).
- Assumpció directa per l'Ajuntament dels serveis de piscina i instal·lacions esportives (STSJ Comunitat Valenciana 31 d'octubre 2012, rec. 2231/2012).

En canvi, entenent que concorre l'element subjectiu i que s'han transmès els elements objectius necessaris per estimar que s'ha produït una subrogació d'empresa:

- Reversió en un ajuntament del servei de neteja pública viària (STSJ de País Basc, 21 de juliol 2015, rec. 1300/2015).
- Assumpció directa del servei de guarderia per part d'un ajuntament (STSJ Galícia 1 de setembre 2005, rec. 2382/2005).

No obstant, en cas que sigui procedent l'aplicabilitat de l'art. 44 del ET, s'ha d'observar que s'ha de respectar els principis rectors de l'art. 55 del TRLEBEP, que afecta als ens que pertanyen al sector públic per accedir a la contractació de personal.

Per tant, en darrer terme, el personal a incorporar, ho ha de ser en condició de personal indefinit no fix, atesa la fórmula emprada en l'accés a l'ocupació pública contrària als principis rectors de l'art. 55 del TRLEBEP.

Aquest personal, doncs, restarà subjecte la seva continuïtat i l'adquisició de la condició de personal fix, a la superació de les proves selectives que s'hagin de practicar, sempre d'acord als citats principis rectors de l'art. 55 del TRLEBEP.

8.2.4 Refinançament d'operacions de crèdit de Reus Serveis Municipals exercici de 2015

Durant l'exercici de 2015 es va acordar la novació de les condicions del crèdit sindicat subscrit amb la finalitat de finançar les obres de l'HUSJR.

En resum, les condicions del crèdit abans de la novació eren les següents:

Entitats:

- BANCO DE BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA SA, com a banc agent
- BANCO SANTANDER SA
- BANKIA SA
- INSTITUT CATALÀ DE FINANCES
- CAIXABANK SA
- BANCO POPULAR ESPAÑOL SA

**Condicions generals:**

	TRAM A	TRAM B
IMPORT	30.000.000	34.900.000
DATA INICI	22/04/2010	22/04/2010
DATA FINAL	22/04/2020	22/04/2015
TERMINI	10 anys	5 anys
CARÈNCIA	15 mesos	60 mesos
AMORTITZACIÓ	Trimestral	Única final període
ÍNDEX REFERÈNCIA	Euribor 3m	Euribor 3m
MARGE	2,75%	2,75%
COMISSIÓ OBERTURA	2,75%	2,75%
SWAP (cobertura tipus)	tipus fix 3,37%	tipus fix 2,12%
inici SWAP	22/04/2011	22/04/2011
final SWAP	22/04/2020	22/10/2012
Pagaments SWAP	Trimestral	Trimestral

El motiu de la novació del contracte, davant la impossibilitat material de fer front, en un únic pagament, a l'amortització de dit tram B, degut, bàsicament a la crisi econòmica dels darrers anys i especialment en la crisi del sector immobiliari que han fet impossible durant la vigència del Termini de carència del tram B la realització d'actius immobiliaris concedits en garantia i sobre els quals hi havia un compromís de la seva alienació, quina finalitat era justament l'amortització d'aquest crèdit sindicat.

Amb aquests antecedents, segons indica la memòria i estudi que s'acompanyava a l'expedient, es van iniciar negociacions amb les entitats creditícies per tal d'aconseguir la novació del contracte de crèdit i retornar la quantitat referida del tram B, es a dir el retorn dels 34.900.000.- euros amb quotes d'amortització periòdiques i amb venciment final en el mes d'abril de 2025, de les quals, els primers cinc anys, coincidiria amb el retorn del tram A.

Les entitats financeres en sindicació van respondre favorablement, amb el condicionant de mantenir totes i cadascuna de les garanties conferides en el seu dia.

Les noves condicions objecte de la novació del crèdit van ser les següents:

Tram A: Es mantenen, amb caràcter general, les condicions del contracte de 22 d'abril de 2010



Tram B:

- Venciment final: 22 d'abril de 2025 (Clàusula 9.1 del contracte de crèdit)
- Es modifica el marge aplicable, resta fixat en el 3% (2,75% en el contracte original – Clàusula 7.3.3 contracte de crèdit).
- Es fixa una comissió per la novació, aplicable únicament sobre el Tram B, del 0,50%.
- Es fixa una nova obligació d'informació sobre l'estat de venda de les finques aportades en garantia (Clàusula 16.1.j del contracte de crèdit).
- S'incorpora un termini de 15 anys per a l'amortització la venda dels immobles aportats com a garantia (Clàusula 16.2.a del contracte de crèdit) i es considera d'incompliment d'aquest termini com a causa de resolució (clàusula 17.1.w del contracte de crèdit).
- S'afegeix un límit de nou endeutament de fins a 3 milions d'euros anuals a RSM, acumulables, sense aportació de Pla de negoci, obligatori a partir d'aquesta xifra (Clàusula 16.3.h del contracte de crèdit).
- S'afegeix l'expressió "i a societats del grup" en relació a la limitació ja existent de pagaments per operacions societàries (clàusula 16.3.r).
- Es materialitza la promesa de penyora dels ingressos de l'aparcament de l'hospital (Clàusula 18.1.c del contracte de crèdit)
- Es preveuen 40 amortitzacions trimestrals i consecutives d'acord amb la següent taula d'amortització (clàusula 9.2.2 contracte de crèdit):



<i>Fecha</i>	<i>Importe a amortizar del Tramo B (en euros)</i>
22/07/2015	500.000
22/10/2015	500.000
22/01/2016	250.000
22/04/2016	250.000
22/07/2016	250.000
22/10/2016	250.000
22/01/2017	250.000
22/04/2017	250.000
22/07/2017	250.000
22/10/2017	250.000
22/01/2018	250.000
22/04/2018	250.000
22/07/2018	250.000
22/10/2018	250.000
22/01/2019	250.000
22/04/2019	250.000
22/07/2019	250.000
22/10/2019	250.000
22/01/2020	800.000
22/04/2020	800.000
22/07/2020	800.000
22/10/2020	800.000
22/01/2021	1.325.000
22/04/2021	1.325.000
22/07/2021	1.325.000
22/10/2021	1.325.000
22/01/2022	1.325.000
22/04/2022	1.325.000
22/07/2022	1.325.000
22/10/2022	1.325.000
22/01/2023	1.325.000
22/04/2023	1.325.000
22/07/2023	1.325.000
22/10/2023	1.325.000
22/01/2024	1.325.000
22/04/2024	1.325.000
22/07/2024	1.325.000
22/10/2024	1.325.000
22/01/2025	2.750.000
22/04/2025	2.750.000
Total	34.900.000

En compliment al disposat en el Títol I Capítol VII del Reial decret legislatiu 2/2004 que aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals , de 5 de març, en el Decret 94/1995 de 21 de febrer en matèria de tutela financera i l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya 138/2007 de 27 d'abril, Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, el Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'informe d'intervenció sobre aquesta operació va realitzar les següents consideracions:



PRIMERA.- La legislació aplicable ve recollida, entre d'altres, en els articles 48 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004 que aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, on es regula el tràmit a seguir pels ens locals, els seus organismes autònoms i els ens i les societats mercantils dependents, per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini, que precisaran la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe de la Intervenció.

SEGONA.- En quant a la necessitat d'autorització per a la formalització d'una operació de crèdit, per part d'una societat mercantil dependent, d'acord amb el que estableix l'Ordre del Departament d'Economia i Finances 138/2007, i d'acord el Reial decret legislatiu 2/2004 en el seu article 53, s'ha d'entendre referit als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per tant, si l'empresa es finança majoritàriament amb ingressos de mercat, qualsevol formalització d'operació de crèdit no és objecte d'autorització per part del departament d'Economia i Finances.

TERCERA.- Que de conformitat amb el previst en la base 3.3 de les Bases d'Execució del Pressupost corresponents a l'exercici 2015, en la que el Ple estableix el perímetre de consolidació dels ens subjectes a tutela financera resulta que REUS SERVEIS MUNICIPALS SA resta exclosa de les restriccions normatives de l'article 53 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

QUARTA.- La Llei orgànica 2/2012 en el seu article 3. 3, defineix l'estabilitat pressupostària per les societats dependents de l'entitat local que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat com la posició d'equilibri financer. Les dades econòmiques dels darrers Comptes Anuals FORMULATS corresponen a l'exercici 2014, presenten un compte de pèrdues i guanys amb un resultat d'exploatació positiu de 5.666.465,90€ i un benefici de l'exercici de 2.290.212,04 euros.

CINQUENA.- La Societat ha presentat un estudi econòmic de viabilitat en què es garanteix la suficiència de recursos financers, d'acord amb les noves condicions pactades, durant la seva durada estimada.

SISENA.- No és d'aplicació a les societats mercantils que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, l'aplicació dels principis de prudència financera previstos a l'art. 48 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en tot cas restaran obligades a vetllar per l'aplicació d'aquest principi a tot el seu sector públic local..

CONCLUSIONS

- L'empresa RMS SA és una societat dependent finançada majoritàriament amb ingressos de mercat, i per tant no està inclosa en l'àmbit de les restriccions normatives de l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004 i, no és preceptiu el càlcul de ràtios financeres ni l'autorització del departament d'Economia i Finances de la Generalitat per a la formalització de l'operació de crèdit que han sol·licitat, així com l'aplicació del principi de prudència financera.



- D'acord amb la Memòria i estudi econòmic de viabilitat presentat per la societat, es garanteix la suficiència de recursos financers, d'acord amb les noves condicions pactades, durant la seva durada estimada.

8.2.5 Possibilitat d'efectuar aplanaments o transaccions en el decurs de procediments judicials per part de les Entitats Locals i els seus ens dependents

Normativa de referència:

La Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa, preveu al seu article 74 l'aplanament i a l'article 77 la transacció per part de l'Administració, consistent aquesta darrera, en arribar a un acord que posi fi a la controvèrsia, quan el judici sigui susceptible de transacció, i en particular, quan es discuteixi l'estimació de la quantitat.

En ambdós casos, caldrà per part del representant de l'Administració, l'autorització oportuna dels òrgans que corresponguin.

Pel que fa al procediment específic de la tramitació dels aplanaments o les transaccions judicials, la normativa local no especifica el contingut material de l'expedient, si bé la normativa estatal, en concret la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d'Assistència Jurídica a l'Estat i Institucions públiques preveu al seu art. 7:

"Sense perjudici del que es disposa en lleis especials, perquè l'Advocat de l'Estat pugui vàlidament desistir d'accions o recursos, apartar-se de querelles, o aplanar-se a les pretensions de la part contrària, precisarà autorització expressa de l'a Direcció del Servei Jurídic de l'Estat que deurà, prèviament, en tot cas, recaptar informe del Departament, Organisme o entitat pública corresponent."

És a dir, l'element determinant per a procedir a un aplanament o transacció, és l'existència d'un informe jurídic, que ha de manifestar-se, clarament, que l'aplanament o la transacció proposada, és **més favorable** pels interessos públics que no pas mantenir o continuar amb el procediment judicial, donada la alta probabilitat que un pronunciament judicial sigui més lesiu pels interessos públics que l'acord transaccional proposat.

Pel que fa a l'àmbit de dret laboral, cal considerar el previst als art. 84 i 85 de la Llei 36/2011, de 10 d'octubre, reguladora de la jurisdicció social, preveu que en els casos d'aplanament parcial o total, o acord de transacció en l'acte de



conciliació previ al judici, be sigui el secretari, bé sigui el Jutge, aprovaran l'acte conciliatori o l'aplanament sempre que no sigui constitutiu de lesió greu per qualsevol de les parts o de tercers, o contrari a l'interès públic, aquesta apreciació li correspon, en tot cas al Secretari judicial o al jutge.

Per últim, destacar que, amb caràcter general, la Llei 1/2007, de 7 de gener, d'enjudiciament civil, d'aplicació supletòria, preveu al seu art. 19 següent:

"1. Els litigants estan facultats per disposar de l'objecte del judici i podran renunciar, desistir del judici, aplanar-se, sotmetre's a mediació o a arbitratge i transigir sobre el que sigui objecte del mateix, excepte quan la llei ho prohibeixi o estableixi limitacions per raons d'interès general o en benefici de tercer.

2. Si les parts pretenguessin una transacció judicial i l'acord o conveni que aconseguissin fos conforme al previst a l'apartat anterior, serà homologat pel tribunal que estigui coneixent del litigi al que es pretengui posar fi."

Pel que fa als ens de pendents de l'Ajuntament de Reus sota qualsevol fórmula de dret privat, , es regeix en les seves relacions amb el seu personal d'acord amb les normes de dret privat, llevat del previst expressament a l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic pel que fa a aquestes entitats.

Els fons d'aquestes entitats, però, tenen el seu caràcter de fons públics, i per tant, tota despesa que assumeixin ha d'estar degudament justificada.

Conclusions

Tan les Administracions locals, com els ens que en depenen, i d'acord amb la normativa indicada, tenen la possibilitat de realitzar aplanaments totals o parcials o acords transaccionals en procediments judicials que les afectin.

L'element decisor per continuar o no amb el procediment judicial al qual es troba subjecte, és un informe jurídic que avaluï si és millor per a l'interès públic un aplanament total o parcial o bé un acord transaccional, que no pas el risc que per als interessos públics pot suposar continuar amb el procediment judicial obert.

Aquest informe ha de ser clar i concloent en relació a aquest risc.



8.2.6 Contractes d'auditoria de comptes i el control intern del sector públic local

Respecte els contractes mercantils d'auditoria de comptes que realitzen els ens dependents de l'Ajuntament de Reus, cal considerar que si bé l'objecte del contracte s'encabeix dins el previst a la Llei de societats de capital (RDL 1/2010) i la Llei d'auditoria de Comptes (RDL 1/2011), s'ha de tenir present pel que fa a l'objecte d'aquest contracte la següent normativa:

- Art. 220 del TRLRHL (RDL 2/2004):

"1. El control financiero tendrá por objeto comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de las entidades locales, de sus organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes.

2. Dicho control tendrá por objeto informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos.

3. El control financiero se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría del sector público.

4. Como resultado del control efectuado habrá de emitirse informe escrito en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado. Los informes, conjuntamente con las alegaciones efectuadas por el órgano auditado, serán enviados al Pleno para su examen".

- La DA 6ª de la Llei 26/2009 de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives estableix el següent:

"1... Els ens locals que en llur àmbit territorial d'actuació tenen un nombre superior a cinquanta mil habitants, o quan llur pressupost global anual ultrapassa els cinquanta milions d'euros, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos per la normativa d'hisendes locals, els comptes de les entitats del seu sector públic; en concret, dels organismes autònoms, les societats mercantils, les fundacions, els consorcis i, en general, qualsevol entitat que estigui participada majoritàriament per aquells ens i que no estigui sotmesa a fiscalització prèvia. Les dites auditories s'han de portar a terme sota la direcció o la supervisió dels interventors respectius."

- La DA 2ª del RDL 1/2011, que aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes:



“La presente ley no será de aplicación a las actividades de revisión y verificación de cuentas anuales, estados financieros u otros documentos contables, ni a la emisión de los correspondientes informes, que se realicen por órganos de las Administraciones Públicas en el ejercicio de sus competencias, que continuarán rigiéndose por su legislación específica.”

Cal dir que el RDL 1/2011 va restar en vigor fins el dia 16 de juny de 2016, a partir d'aquell moment serà d'aplicació la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes que preveu al ser art. 1.4, el següent:

“Lo dispuesto en esta Ley no resulta aplicable a las auditorías de cuentas que se realicen por los órganos del sector público estatal, autonómico o local en el ejercicio de sus competencias, que se regirán por su legislación específica de conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional segunda.”

La DA 2ª de l'esmentada Llei 22/2015 estableix el següent (apartat 4):

“Los trabajos de auditoría de cuentas realizados por un auditor de cuentas o sociedad de auditoría, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, sobre las cuentas anuales o estados financieros u otros documentos contables de entidades integrantes del sector público estatal, autonómico o local que, conforme a su normativa de aplicación, se encuentran obligados legalmente a someter sus cuentas anuales a la auditoría de cuentas prevista en el artículo 1 de esta Ley, están sujetos a lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, siempre y cuando dichas cuentas o estados no se formulen con arreglo a la normativa contable del sector público o los trabajos de auditoría no se realicen con arreglo a las normas de auditoría aplicables del sector público. En particular, están sujetos a la citada normativa reguladora de la actividad de auditoría los trabajos de auditoría realizados por un auditor de cuentas o sociedad de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas sobre las cuentas anuales de las sociedades mercantiles pertenecientes al mencionado sector público sujetas a la obligación de someter sus cuentas anuales a auditoría conforme a la normativa mercantil.”

Tanmateix, cal tenir en compte que l'art. 32 de la Llei 22/2015 estableix el següent, tenint en compte el moment de la seva entrada en vigor:

“Artículo 32. Acceso a la documentación.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo anterior, podrán, en todo caso, acceder a la documentación referente a cada auditoría de cuentas, quedando sujetos al deber de secreto:

...



d) Los órganos que tengan atribuidas por ley competencias de control interno y externo de la gestión económica-financiera del sector público, respecto de las auditorías realizadas a entidades públicas de sus respectivos ámbitos de competencia. Dichos órganos y organismos podrán requerir del auditor de cuentas o sociedad de auditoría la información de la que disponga sobre un asunto concreto, en relación con la auditoría de cuentas de la entidad auditada y con la aclaración, en su caso, del contenido de los papeles de trabajo.

...”

En conclusió i d'acord amb la normativa exposada:

- Determinades societats mercantils públiques es troben subjectes a auditoria de comptes d'acord amb el previst a la normativa mercantil.

- Aquestes societats mercantils es troben subjectes a control financer, en els termes previstos a l'art. 220 del TRLRHL i la DA 6^a de la Llei 26/2009, per tant, subjecte a auditoria pública d'acord amb la normativa del sector públic.

En conseqüència, amb la finalitat d'optimitzar els recursos disponibles per a l'exercici del control intern i donar compliment a la citada normativa, fora recomanable contractar, conjuntament amb l'auditoria de comptes, la totalitat de les previsions contingudes a l'art. 220 del TRLRHL, és a dir: *“...informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos.”* En aquest supòsit la direcció i supervisió dels citats treball de control intern, li corresponen a l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Reus.

- El control financer s'ha de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

- Cal tenir en compte, que d'acord amb l'art. 32 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, l'auditor de comptes està obligat a posar a disposició de l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Reus tots els papers de treball relatius a les tasques objecte de l'encàrrec, que s'iniciïn a partir del 16 de juny de 2016.



8.2.7 Entrada en vigor de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques

En data 1 d'octubre de 2015 va ser publicada al BOE la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques que ve a substituir (de fet deroga a la seva Disposició derogatòria única) la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, així com la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics.

Aquesta norma estableix l'obligació de totes les administracions públiques de disposar d'un registre electrònic general o, si s'escau, adherir-se al de l'Administració General de l'Estat. Aquests registres han d'estar assistits al seu torn per l'actual xarxa d'oficines en matèria de registres, que passen a denominar-se oficines d'assistència en matèria de registres, i que han de permetre als interessats, si així ho volen, presentar les seves sol·licituds en paper, les quals s'han de convertir a format electrònic.

En matèria d'arxius, s'introdueix com a novetat l'obligació de cada Administració pública de mantenir un arxiu electrònic únic dels documents que corresponguin a procediments finalitzats, així com l'obligació de conservar aquests expedients en un format que permeti garantir l'autenticitat, la integritat i la conservació del document

Així mateix, incorpora a les fases d'iniciació, ordenació, instrucció i finalització del procediment l'ús generalitzat i obligatori de mitjans electrònics. Igualment, s'incorpora la regulació de l'expedient administratiu i se n'estableixen el format electrònic i els documents que l'han d'integrar.

Aquesta norma, que entra en vigor, de forma parcial, el dia 1 d'octubre de 2016, preveu al seus articles 13 i 14 el següent:

"Article 13. Drets de les persones en les seves relacions amb les administracions públiques.

Els qui, de conformitat amb l'article 3, tenen capacitat d'obrar davant les administracions públiques, són titulars, en les seves relacions amb elles, dels drets següents:

a) A comunicar-se amb les administracions públiques a través d'un punt d'accés general electrònic de l'Administració.

b) A ser assistits en l'ús de mitjans electrònics en les seves relacions amb les administracions públiques. ...



Article 14. Dret i obligació de relacionar-se electrònicament amb les administracions públiques.

1. Les persones físiques poden escollir en tot moment si es comuniquen amb les administracions públiques per exercir els seus drets i obligacions a través de mitjans electrònics o no, llevat que estiguin obligades a relacionar-se a través de mitjans electrònics amb les administracions públiques. El mitjà escollit per la persona per comunicar-se amb les administracions públiques pot ser modificat per aquella en qualsevol moment.

2. En tot cas, estan obligats a relacionar-se a través de mitjans electrònics amb les administracions públiques per efectuar qualsevol tràmit d'un procediment administratiu, almenys, els subjectes següents:

a) Les persones jurídiques.

b) Les entitats sense personalitat jurídica.

c) Els qui exerceixin una activitat professional per a la qual es requereixi la col·legiació obligatòria, per als tràmits i actuacions que portin a terme amb les administracions públiques en exercici de l'activitat professional esmentada. En tot cas, dins d'aquest col·lectiu s'hi entenen inclosos els notaris i registradors de la propietat i mercantils.

d) Els qui representin un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

e) Els empleats de les administracions públiques per als tràmits i actuacions que efectuïn amb elles per raó de la seva condició d'empleat públic, tal com determini reglamentàriament cada Administració.

3. Reglamentàriament, les administracions poden establir l'obligació de relacionar-se amb elles a través de mitjans electrònics per a determinats procediments i per a certs col·lectius de persones físiques que per raó de la seva capacitat econòmica, tècnica, dedicació professional o altres motius quedi acreditat que tenen accés i disponibilitat dels mitjans electrònics necessaris."

De resultes d'aquestes consideracions, cal preveure que la nova normativa ha configurat les relacions electròniques dels interessats amb les administracions com un dret per a les persones físiques i com una obligació per a les persones jurídiques i determinats col·lectius de persones físiques.

Addicionalment, s'ha configurat com un dret (art. 53) el fet que els interessats puguin conèixer, en qualsevol moment, l'estat de la tramitació dels



procediments en què hi tinguin aquesta condició, mitjançant accés electrònic al punt d'accés electrònic a la seu electrònica corresponent.

També s'ha fixat la obligatorietat de mantenir un arxiu electrònic únic dels documents electrònics que corresponguin a procediments finalitzats (art. 17), es fixa la obligatorietat que els actes administratius siguin per escrit a través de mitjans electrònics (art. 36),

Cal tenir en compte però, que la Disposició final setena, la qual regula l'entrada en vigor de la Llei 39/2015, estableix que les previsions relatives al registre electrònic d'apoderaments, registre electrònic, registre d'empleats públics habilitats, punt d'accés general electrònic de l'Administració i arxiu únic electrònic produeixen efectes al cap de dos anys de l'entrada en vigor de la Llei.

Per tant, serà dins d'aquest termini, per tot el 1 d'octubre de 2018, quan es desplegarà de forma inexcusable els drets i obligacions dels interessats que fixen els arts. 13 i 14, així com la obligatorietat d'arxiu electrònic únic dels documents de procediments finalitzats, regulats a l'art. 17 de la mateixa norma, i la obligatorietat que l'expedient administratiu sigui en format electrònic (art.70).

En conseqüència, dins d'aquest termini, l'Ajuntament de Reus haurà d'adaptar els seus aplicatius informàtics a aquests requeriments, donat que a hores d'ara, no s'està donant compliment, pel que fa a la majoria de procediments, a l'exigir al registre electrònic d'apoderaments, registre electrònic, registre d'empleats públics habilitats, punt d'accés general electrònic de l'Administració, arxiu únic electrònic de documents i, en especial, a l'expedient administratiu electrònic.



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 i d'eficàcia representa una continuïtat respecte el model d'informe introduït amb motiu dels darrer informe de control financer i d'eficàcia corresponent a l'exercici 2014.

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 2014 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

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.

8.3.3 Abast de l'estudi

- **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.

- **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 2014, així com informació publicada a l'Oficina Virtual de Coordinació Financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. .

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 2015 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2013 i 2014 donat que l'Actiu no corrent es troba finançat per capitals permanents, existint un **Fons de maniobra** (diferència entre Recursos permanents i actiu no corrent) de **9.858.315,95 €** (l'any 2014 era de 12.823.547,39 €).

Per tant, existeix un **23,50%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2014, aquesta xifra era d'un 23,29%), obtinguts bàsicament del resultat positiu de l'exercici i del patrimoni acumulat.



Pel que fa a l'estructura patrimonial, l'Actiu no corrent representa un 86,3% del total actiu, essent l'actiu corrent el 13,7 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 17,3% 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 54,4% del passiu (L'any anterior era del 40,3%). El deute a llarg Termini representa un 35,1% del total passiu (l'any anterior representava un 46,5% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 10,5% del total passiu (l'any anterior era del 13,3%).

**Pressupost Ajuntament
Balanc de situació a 31-12-2015**

ACTIU	Estructura %				
	2013	2014	Dif. %	2015	2015
ACTIU NO CORRENT	269.562.856,83	263.567.607,34	-2,22%	263.531.029,80	82,5%
ACTIU CORRENT	57.223.687,56	55.050.909,03	-3,80%	41.942.660,88	17,5%
Deutors a curt termini	50.313.163,14	52.373.202,55	4,1%	39.524.662,28	15,4%
Fons líquids	6.910.524,42	2.677.706,48	-61,3%	2.417.998,60	2,1%
TOTAL ACTIU	326.786.544,39	318.618.516,37	-2,5%	305.473.690,68	100,0%

PASSIU	Estructura %				
	2013	2014	Dif. %	2015	2015
CAPITAL PERMANENT	278.353.583,90	276.391.154,73	-0,71%	273.389.345,75	85,2%
Patrimoni, reserves i provisions	105.125.718,10	115.242.978,42	9,6%	129.269.733,97	32,2%
Passiu a llarg termini	159.723.620,14	148.169.499,98	-7,2%	107.088.324,20	48,9%
Resultats de l'exercici	13.504.245,66	12.978.676,33	-3,9%	37.031.287,58	4,1%
PASSIU EXIG. A C/T	48.432.960,49	42.227.361,64	-12,81%	32.084.344,93	14,8%
TOTAL PASSIU	326.786.544,39	318.618.516,37	-2,5%	305.473.690,68	100,0%

FONS DE MANIOBRA	8.790.727,07	12.823.547,39	45,9%	9.858.315,95	-23,1%
------------------	--------------	---------------	-------	--------------	--------

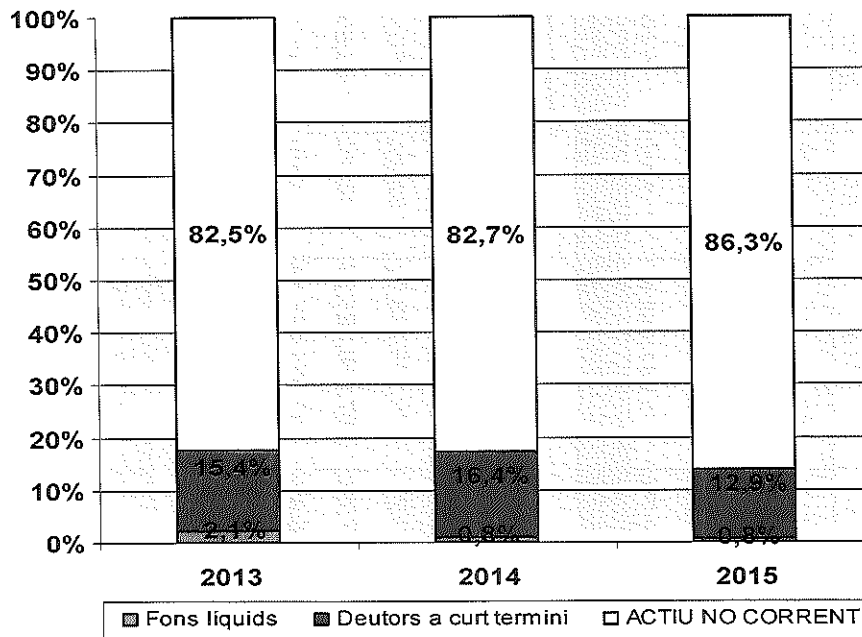
Var. 14/13

Var. 15/14

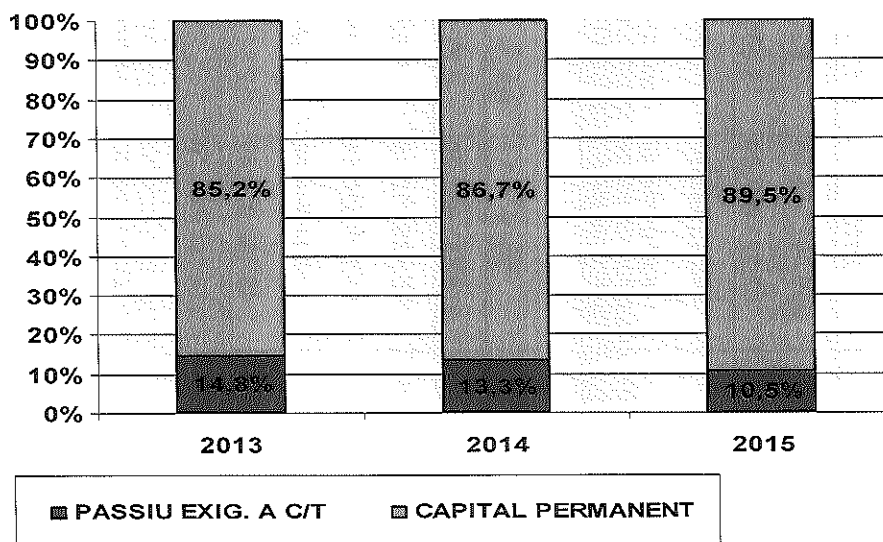
Variació del Fons de maniobra	4.032.820,32	-2.965.231,44
-------------------------------	--------------	---------------



Evolució de les mases patrimonials d'actiu exercicis 2013-2015



Evolució mases patrimonials de passiu exercicis 2013-2015

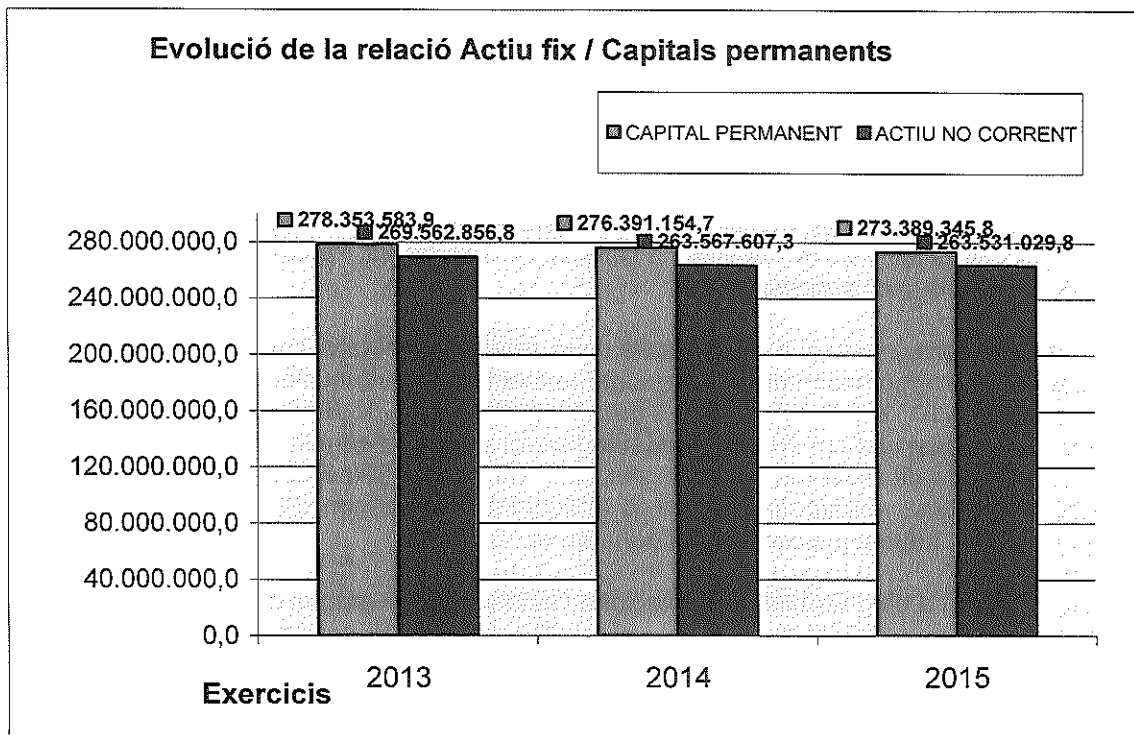


**SITUACIÓ FINANCERA BÀSICA O ESTRUCTURAL****Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant**

	2013	2014	2015
Recursos Permanents	278.353.583,9	276.391.154,7	273.389.345,8
Fons propis	118.629.963,8	128.221.654,8	166.301.021,6
Exigible a llarg termini	159.723.620,1	148.169.500,0	107.088.324,2
Actiu no corrent	269.562.856,8	263.567.607,3	263.531.029,8
Recursos Permanents - Actiu no corrent	8.790.727,1	12.823.547,4	9.858.315,9

**Percentatge de finançament del Actiu circulant
amb recursos permanents**

	2013	2014	2015
Actiu Circulant	57.223.687,6	55.050.909,0	41.942.660,9
Rec. Perm. Que finançan AC	15,36%	23,29%	23,50%





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 corrent (sense tenir en compte els saldos de dubtós cobrament) i l'exigible a curt termini passa de 1,52 l'exercici 2014 al 1,63 l'exercici 2015, amb un increment de 0,11. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un increment de 0,01 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,31 (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 una variació de +0,02, situant-se en el 0,08 (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 31/12/2015 en els 78 dies (18 per sobre del màxim permès), amb una reducció de 18 dies respecte 2014 i de 36 respecte 2013.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït fins als 39 dies (per 44 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2015 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 52,1% (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 2,52% l'any 2013 al 1,90% l'any 2014 i un 7,22% l'any 2015. 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 10,78% l'any 2013 al 5,66% l'any 2014 i al -18,83% l'any 2015, essent el mínim acceptat $\geq 0\%$. En aquest cas cal dir que aquest indicador presenta aquest volum pel fet singular de l'amortització extraordinària de l'exercici de 2015, per valor de 28.017.000 € efectuada amb càrrec a uns ingressos també de caràcter extraordinari com és la liquidació del cànon de Metrovacesa, sense tenir en compte aquest efecte aquest indicador es situaria en el +8,26%.

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 14,07% l'any 2013 al 16,81% l'any 2014 i al 21,22% l'any 2015 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 11,44% l'any 2013 al 13,63 l'any 2014 i al 16,09% l'any 2015 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 121,46% l'any 2013 al 73,10% el 2014 i finalment es situa en el 52,10% l'any 2015, 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, així com la reducció extraordinària finançada amb càrrec a la liquidació del cànon del Centre comercial i d'oci integrat de Reus.

Romanent de tresoreria

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **21.882.175,87 €**, la qual cosa suposa un 33,18% menys que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **10.318.531,41 €**, el que representa un 12,89% 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 **17.818.230,08 €**, xifra que ha disminuït un 38,88% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **2.332.449,60 €**, que representa un 10,24% menys que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **2.093.945,86 €**, quantitat que suposa un increment del 227,29% 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**

	2013	Var %	2014	Var %	2015
Actiu corrent + dubtós cobrament	65.349.714,9	-1,8%	64.191.000,4	-18,6%	52.261.192,3
Exigible a curt termini	48.432.960,5	-12,8%	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9
LIQUIDITAT	1,35	12,7%	1,52	7,2%	1,63

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2013	Var %	2014	Var %	2015
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	57.223.687,6	-3,8%	55.050.909,0	-23,8%	41.942.660,9
creditors pendents de pagament	48.432.960,5	-12,8%	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9
TRESORERIA	1,18	10,3%	1,30	0,3%	1,31

(Recomanable 1)

	2013	Var %	2014	Var %	2015
Fons líquids a la Tresoreria	6.910.524,4	-61,3%	2.677.706,5	-9,7%	2.417.998,6
creditors pendents de pagament	48.432.960,5	-12,8%	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9
DISPONIBILITAT	0,14	-55,56%	0,06	18,8%	0,08

(Recomanable de 0,15 a 0,30)

Recomanacions extretes fons SAM - Diputació de Tarragona

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41
Obligacions recunegudes (Cap. 1.2 i 4)	80.825.430,24	-0,7%	80.264.951,96	0,8%	80.917.571,42
Anualitat teòrica d'amortització	22.603.413,33	-2,7%	21.989.945,94	-31,8%	14.986.321,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	2.671.005,83	-25,8%	1.980.646,02	276,9%	7.465.638,99
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	2,52%	-24,5%	1,90%	280,1%	7,22%

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

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	346.579.744,00	-39,7%	209.082.799,39	-29,7%	146.965.667,00
Ingressos corrents consolidats	285.346.059,06	0,2%	286.006.994,89	-1,4%	282.065.081,81
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	121,46%	-39,8%	73,10%	-28,7%	52,10%

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

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Romanent de tresoreria	1.098.266,58	-41,7%	639.790,04	227,3%	2.093.945,86
Ing. Corrents liquidats	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	1,04%	-40,7%	0,61%	230,0%	2,03%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	21.625.584,84	10,8%	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00
Deute viu a llarg termini	153.691.985,50	-7,2%	142.588.180,19	-28,8%	101.585.059,59
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	14,07%	19,5%	16,81%	26,2%	21,22%

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

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	21.625.584,84	10,8%	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00
Deute viu a llarg termini més avals concedits	189.062.425,50	-7,0%	175.871.490,17	-23,8%	134.008.351,59
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	11,44%	19,2%	13,63%	18,0%	16,09%

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

	2013	Var. %	2014	Var. %	2015
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	11.437.264,27	109,6%	23.970.592,20	-181,2%	-19.468.652,43
Ing. Corrents liquidats	106.099.849,40	-1,8%	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)	10,78%	113,3%	23,00%	-181,9%	-18,83%

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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

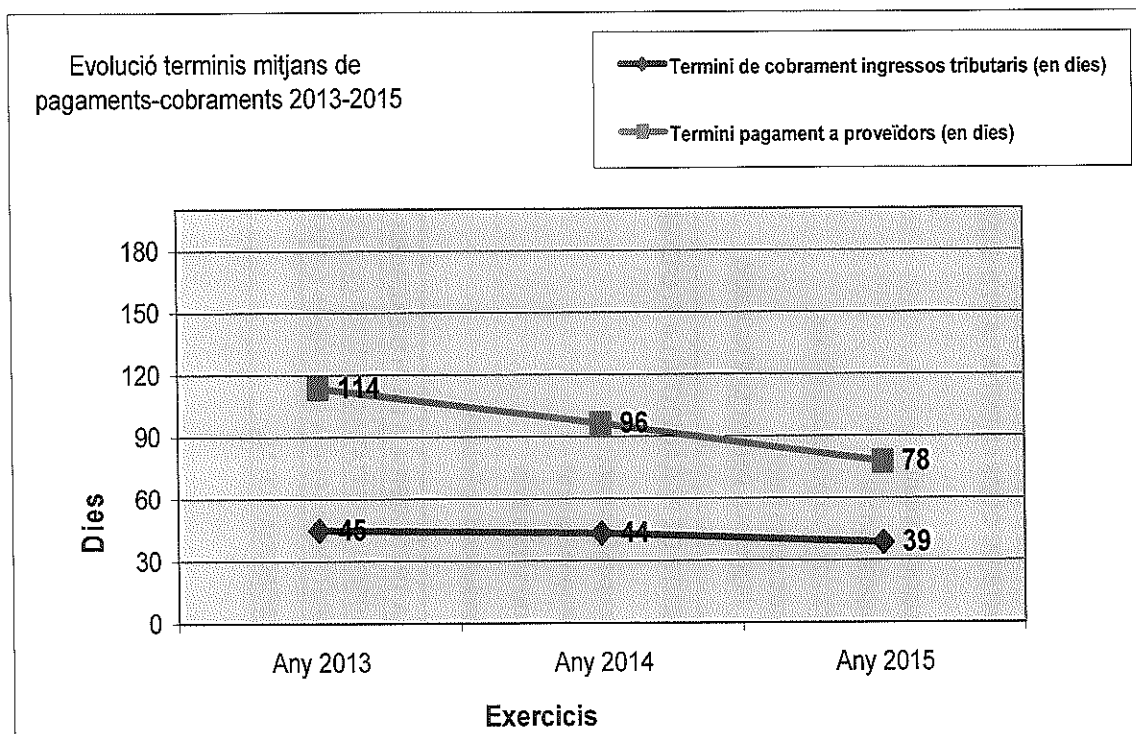
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		2013	Var. % 14/13	2014	Var. % 15/14	2015
1	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	32.513.849,98	0,72%	32.749.517,33	-33,18%	21.882.175,87
	Deutors pressupost corrent	16.247.308,26	12,12%	18.215.880,17	-13,27%	15.798.186,86
	Deutors pressupost tancat	23.344.692,39	-2,05%	22.866.977,22	-27,33%	16.616.961,32
	Deutors d'operacions no pressupostàries	3.113.554,73	4,54%	3.254.885,55	-27,68%	2.353.909,44
	Saldos de dubtós cobrament	-8.126.027,34	12,48%	-9.140.091,41	12,89%	-10.318.531,41
	Ingressos pendents d'aplicació	-2.065.678,06		-2.448.134,20		-2.568.350,34
2	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	31.522.146,53	-7,52%	29.151.218,27	-38,88%	17.818.230,08
	Creditors pressupost corrent	22.335.898,48	-12,84%	19.467.754,82	-30,05%	13.617.876,83
	Creditors pressupost tancat	274.461,18	-88,70%	31.001,28	-97,90%	650,00
	Creditors no pressupostaris	8.911.678,87	8,31%	9.652.462,17	-56,31%	4.217.385,89
	Pagaments pendents d'aplicació	108,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!	-17.682,64
3	FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	6.829.135,16	-61,95%	2.598.423,25	-10,24%	2.332.449,60
4	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇA AFECTAT	6.722.572,03	-17,34%	5.556.932,27	-22,58%	4.302.449,53
5	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	1.098.266,58	-41,75%	639.790,04	227,29%	2.093.945,86
	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	15.946.865,95	-3,83%	15.336.813,72	8,99%	16.714.926,80



INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

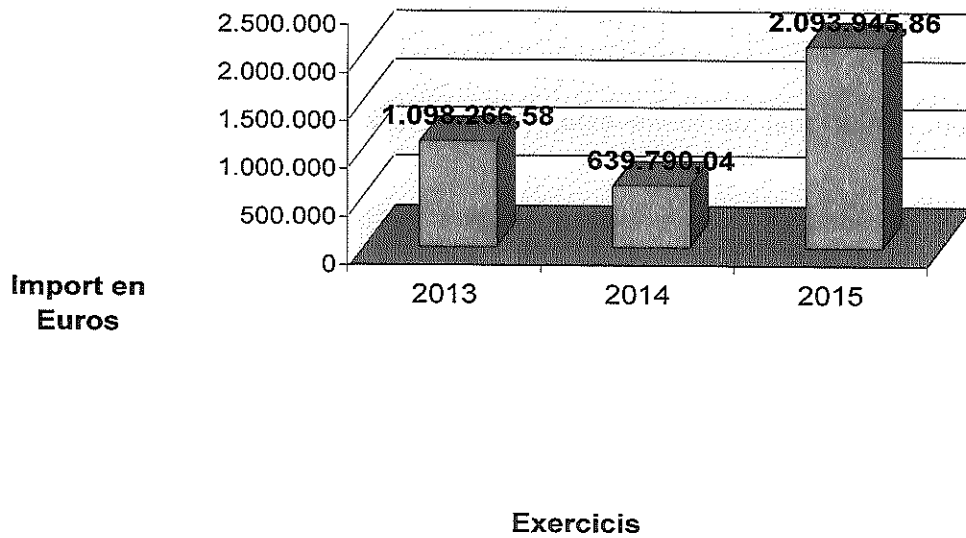
Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	45	44	39
Drets liquidats Capítols I, II i III	72.462.312,46	73.019.524,57	73.501.452,57
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	8.912.815,87	8.708.049,44	7.802.134,03

Termini pagament a proveïdors (en dies)	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Creditors pendents pagament Cap. II, I i VI / Oblig rec. Cap. II i VI * 365	114	96	78
Creditors pendents de pagament Cap. II i VI	11.442.369,79	10.520.843,18	7.938.276,05
Obligacions reconegudes Cap. II i VI	36.669.492,27	39.819.335,57	37.217.953,31

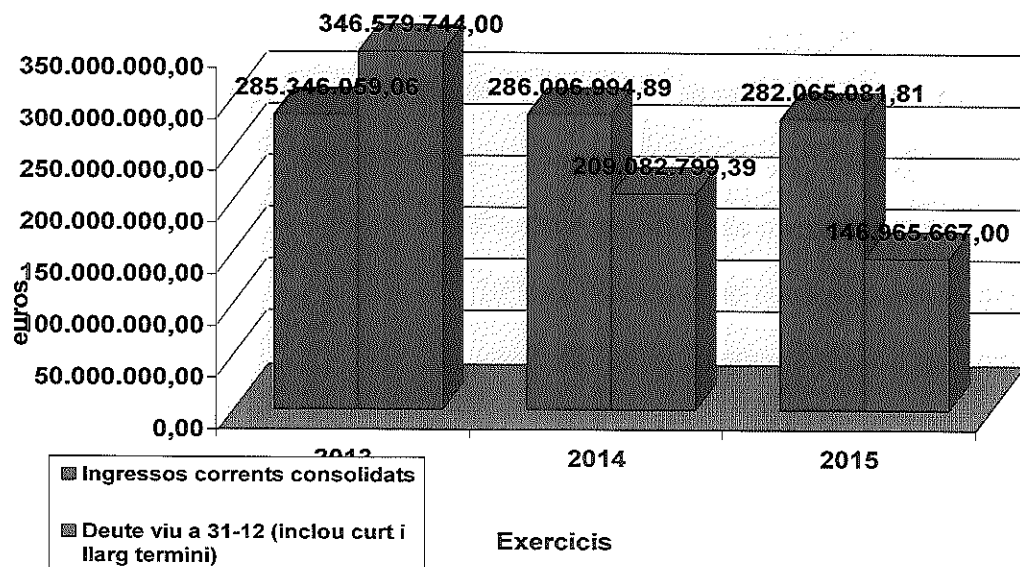




Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2013-2015



Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2013-2015





8.3.6. Anàlisi dels resultats

Per a l'anàlisi dels resultats, s'ha partit del compte de pèrdues i guanys de l'exercici, centrant-se en els ingressos i les despeses de caràcter corrent.

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

Ingressos

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

- Els ingressos patrimonials, que presenten durant 2015 una liquidació definitiva del cànon corresponent al contracte de Metrovacesa, per valor de 30,757 ME, i que durant 2014 era de 4,8 ME.
- La cessió de tributs de l'Estat disminueix un 6,4%, per l'efecte de la devolució negativa corresponent a l'exercici 2013 i la disminució de les bestretes a compte dins el propi exercici.
- L'ICIO s'ha incrementat en un 35% (+178.577 € en termes absoluts) i l'IIVTNU un 18,6% (+434.192 € en termes absoluts).

Les taxes i preus públics creixen al voltant del 1%, mentre que les transferències rebudes s'incrementen un 14,9% (731 mil euros en termes absoluts).

Despeses

La partida de personal creix un 2,8% (per un +3,1% l'any anterior) bàsicament conseqüència dels diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC i a un programa propi de Pla d'ocupació local dotat en 500.000 €.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (145,5%).
- L'increment en les despeses d'assegurances (26,5%).
- La disminució de les despeses en lloguers (-19,7%).
- L'increment de les transferències corrents (21,5%).
- La disminució de la despesa financera (-72,0%).
- La disminució dels serveis exteriors (-8,2%) – Aquesta darrera està correlacionada amb l'increment de les despeses de manteniment i conservació per canvi de criteri en la qualificació dels contractes.



La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,21**, (per un 1,15 l'any anterior).

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 4,88 (0,95% l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com el 488% de la despesa no obligatòria.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

INGRESSOS	Classificació exercici 2015									
	2013	Var % 14/13	2014	Var % 15/14	2015	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.189.208,73	-1,0%	12.062.521,52	1,8%	12.274.384,02	9,34%	12.274.384,02	0,00	12.274.384,02	0,00
Preus Públics	3.984.495,53	-1,1%	3.940.901,19	-0,9%	3.907.084,56	2,97%	3.907.084,56		3.907.084,56	
Ingressos patrimonials	11.885.058,70	-47,1%	6.290.276,29	430,2%	33.348.994,94	25,38%	480.000,00	32.868.994,94	32.868.994,94	0,00
IBI	33.294.462,26	0,1%	33.329.591,52	0,5%	33.512.296,28	25,50%	33.512.296,28	0,00	33.512.296,28	0,00
IAE	4.663.596,14	-1,2%	4.605.768,86	-4,0%	4.419.763,68	3,36%	4.419.763,68	0,00	4.419.763,68	0,00
Impost sobre construccions	-6.438,36	-7981%	507.409,34	35%	685.986,24	0,52%	0,00	685.986,24	685.986,24	0,00
Impost sobre vehicles	5.826.281,11	-3,4%	5.629.623,32	-1,6%	5.539.348,90	4,21%	5.539.348,90		5.539.348,90	0,00
Particip. Tributs Estat	23.034.163,13	8,1%	24.907.444,39	-6,4%	23.306.279,79	17,73%	23.306.279,79	0,00	0,00	23.306.279,79
Subvencions corrents	4.337.073,18	12,9%	4.896.896,23	14,9%	5.627.295,72	4,28%	4.501.836,58	1.125.459,14		5.627.295,72
Plusvàlues	2.108.946,26	11,0%	2.340.015,90	18,6%	2.774.208,20	2,11%	2.219.366,56	554.841,64	2.774.208,20	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	5.883.902,73	-2,7%	5.725.095,34	4,6%	5.990.798,98	4,56%	4.792.639,18	1.198.159,80	1.198.159,80	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	91.083,82	-39,9%	54.716,06	-38,4%	33.685,92	0,03%	0,00	33.685,92	33.685,92	0,00
TOTAL	107.291.833,23	-2,8%	104.290.259,96	26,0%	131.420.127,23	100%	94.952.999,55	36.467.127,68	97.213.912,54	28.933.575,51

ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

DESPESES	Classificació							
	2013	Var % 14/13	2014	Var % 15/14	2015	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	23.699.355,30	3,1%	24.425.423,91	3,1%	25.171.508,64	30,77%	25.171.508,64	0,00
Seguretat social	6.672.843,20	3,0%	6.870.701,00	1,8%	6.992.494,88	8,55%	6.992.494,88	0,00
Manteniment i Conservació	874.388,23	49,8%	1.309.656,25	145,5%	3.215.392,46	3,93%	3.215.392,46	0,00
Assegurances	280.152,56	-20,6%	222.309,88	26,5%	281.323,65	0,34%	281.323,65	0,00
Lloguers	1.672.805,55	-23,2%	1.284.306,22	-19,7%	1.031.890,48	1,26%	1.031.890,48	0,00
Subministraments	3.009.249,63	4,0%	3.128.774,80	2,6%	3.211.249,77	3,93%	3.211.249,77	0,00
Serveis exteriors	29.341.011,63	1,5%	29.792.896,89	-8,2%	27.343.565,73	33,42%	27.343.565,73	0,00
Transferències	12.558.212,52	-16,9%	10.441.603,12	-1,5%	10.281.015,66	12,57%	10.281.015,66	0,00
Subvencions corrents	2.717.411,62	2,6%	2.789.279,89	21,5%	3.389.130,15	4,14%	0,00	3.389.130,15
Financeres	3.648.834,32	-12,7%	3.186.774,22	-72,0%	893.233,09	1,09%	893.233,09	0,00
TOTAL	84.474.264,56	-1,2%	83.451.726,2	-2,0%	81.810.804,51	100,00%	78.421.674,36	3.389.130,15



INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2015
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,21
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2015
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	4,88
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	

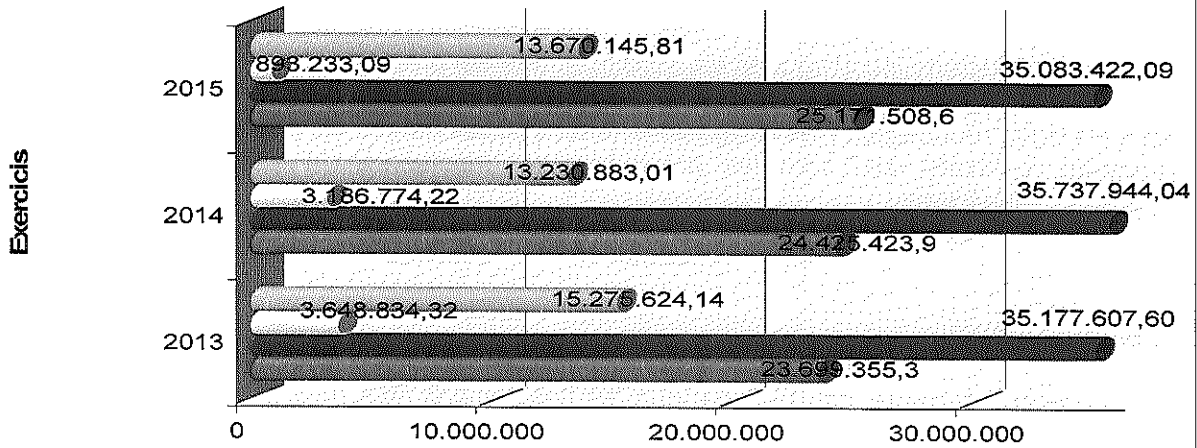
ESFORÇ FISCAL				
	2013	2014	2015	Var. 15/14
Quota IBI per habitant	311,78	317,54	324,75	2,27%
Quota Impost de vehicles per habitant	54,56	53,63	53,68	0,08%
Quota IAE per habitant	43,67	44,63	42,83	-4,04%
Ingressos Tributaris/Població	698,11	690,37	711,94	3,12%
Població de dret a 01-01-2013		106.790	Var. %	
Població de dret a 01-01-2014		104.962	-1,71%	
Població de dret a 01-01-2015		103.194	-1,68%	

INGRESSOS TOTALS PER HABITANT				
	2013	2014	2015	Var. 15/14
Ingressos corrents/Població	1.004,70	993,60	1.273,52	28,17%



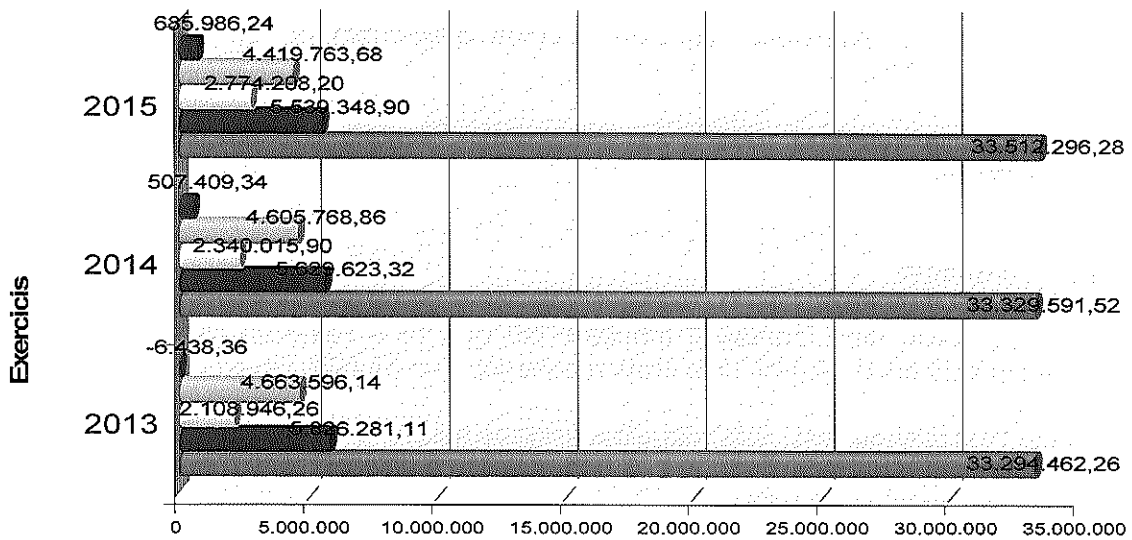
Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2013-2015

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



Evolució Impostos municipals exercicis 2013-2015

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





8.3.7. Anàlisi Pressupostària

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2015 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 2,2% de desviació positiva.

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 2.874.872,70 €, 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 -42,0% 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 2014 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 78,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -3,62% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 96,38% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 31,9% del previst inicialment.

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 6.320.199,08 €.

• 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 89,39% dels drets reconeguts (un 88,07% 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 73,88% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2014 es va recaptar pel mateix concepte un 73,94%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2015 al **4,58%**. (un 4,98% l'any anterior).



- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,18%** de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,82%**.

- **Provisió per insolvències**

En aquest apartat cal indicar que s'han adoptat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la DGPFA 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 90%
3. Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 60%
4. Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 30%
5. Per als saldos amb antiguitat inferior a 1 any, el 10%

Per a les multes de trànsit: un 50% per a deutes amb una antiguitat inferior a dos anys, i a partir dels dos anys el mateix criteri que per a la resta d'ingressos tributaris. No s'han aprovionat drets reconeguts corresponents a Administracions públiques.

Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **10.318.531,41 €**.

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **160,60%** (**124,91%** l'any 2014).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **117,81 €**, per 113,44 € l'any anterior, la qual cosa suposa un increment de **3,8%** respecte l'exercici 2014.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2014 en un **31,67%** situant-se en 1.090,34 € per habitant (l'any 2014 era de 1.595,74 € 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	ENS	' DEUTE PENDENT 31/12/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2013	' DEUTE PENDENT 31/12/2014	' DEUTE PENDENT 31/12/2015
AJUNTAMENT	AJUNTAMENT DE REUS	180.434.367	167.491.985	158.481.039	112.465.059
	CONSORCI TEATRE FORTUNY			242.309	-
	FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL				85.331
Total AJUNTAMENT		180.434.367	167.491.985	158.723.348	112.550.391
GRUP EMPRESSES	FUND.SAGESSA-SALUT		1.313.129	1.194.647	984.870
	REDESSA	47.985.094	46.846.129	45.953.972	43.585.438
	RELLSA	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300
	REUS MOBILITAT	16.383.326	15.299.191	14.189.090	14.054.115
	REUS SERVEIS MUNICIPALS	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231
	SAGESSA	1.530.000	1.458.000	1.386.000	1.314.000
Total GRUP EMPRESSES		200.681.637	188.188.388	179.352.048	166.220.954
Total general		381.116.004	355.680.374	338.075.396	278.771.345
	Població de dret	107.211	106.790	104.962	103.194
	Deute per habitant	3.554,82	3.330,65	3.220,93	2.701,43



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2015

Capítols	Pressupost	Modificacions	Pressupost	Drets reconeguts	% s/	% s/totals	% DR	Cobraments	% Ing. s/	Pendent de
	Inicial		Definitiu		corrents		s/Definitiu		Reconeguts	
1- Imposts directes	46.400.838,97	0,00	46.400.838,97	48.063.244,22	36,58%	34,42%	103,6%	44.071.941,98	91,70%	3.991.302,24
2- Imposts indirectes	2.918.664,73	0,00	2.918.664,73	3.232.254,87	2,46%	2,31%	110,7%	3.156.224,21	97,65%	76.030,66
3- Taxes i altres ing. (no CCEE)	21.334.926,25	0,00	21.334.926,25	22.172.267,56	16,88%	15,88%	103,9%	18.459.343,41	83,25%	3.712.924,15
4- Transferències corrents	23.448.929,92	848.298,78	24.297.228,70	24.569.769,72	18,70%	17,59%	101,1%	21.661.931,49	88,16%	2.907.838,23
5- Ingressos patrimonials	33.560.000,00	0,00	33.560.000,00	33.348.994,94	25,38%	23,88%	99,4%	33.330.705,55	99,95%	18.289,39
Total Corrent	127.663.359,87	848.298,78	128.511.658,65	131.386.531,31	100,00%	94,09%	102,2%	120.680.146,64	91,85%	10.706.384,67

Capítols	Pressupost	Modificacions	Pressupost	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de
	Inicial		Definitiu		% s/ capital		% s/Definitiu		% s/ Reconeguts	
Confr. Esp. i Quotes	0,00	1.602.023,09	1.602.023,09	33.685,92	0,41%	0,02%	2,1%	11.808,94	35,06%	21.876,98
6- Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	3.261,56	0,04%	0,00%	#DIV/0!	2.250,00	68,99%	1.011,56
7- Transferències de capital	5.048.956,00	314.112,18	5.363.068,18	5.202.772,12	63,02%	3,73%	97,0%	133.858,47	2,57%	5.068.913,65
8- Var. Actius financers	3.000.000,00	3.762.013,85	6.762.013,85	3.015.832,24	36,53%	2,16%	44,6%	3.015.832,24	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	#DIV/0!	0,00
Total Capital	8.048.956,00	6.178.149,12	14.227.105,12	8.255.551,84	100,00%	5,91%	58,0%	3.163.749,65	38,32%	5.091.802,19

Totals	135.712.315,87	7.026.447,90	142.738.763,77	139.642.083,15		100,00%	97,8%	123.843.896,29	88,69%	15.798.186,86
---------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de despeses exercici 2015

Capítols	Pressupost Inicial		% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
	Inicial	Modificacions								
1- Personal	31.639.840,64	1.013.747,39	3,20%	32.653.588,03	32.164.003,52	39,32%	23,83%	98,50%	31.553.245,91	610.757,61
2- Béns corrents i serveis	36.327.630,50	33.738,34	0,09%	36.361.368,84	35.083.422,09	42,88%	25,99%	96,49%	27.511.038,36	7.572.383,73
3 - Despeses financeres	2.165.000,00	-553.362,74	-25,56%	1.611.637,26	893.233,09	1,09%	0,66%	55,42%	889.682,06	3.551,03
4- Transferències corrents	13.511.417,73	741.313,57	5,49%	14.252.731,30	13.670.145,81	16,71%	10,13%	95,91%	8.916.708,17	4.753.437,64
5- Fons de contingència	10.000,00	-10.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	0,00
Total Corrent	83.653.888,87	1.225.436,56	1,46%	84.879.325,43	81.810.804,51	100,00%	60,60%	96,38%	68.870.674,50	12.940.130,01

Capítols	Pressupost Inicial		% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
	Inicial	Modificacions								
6- Inversions reals	1.793.000,00	4.901.783,39	273,4%	6.694.783,39	2.134.531,22	4,01%	1,58%	31,9%	1.768.638,90	365.892,32
7- Transferències de capital	9.673.427,00	459.750,63	4,8%	10.133.177,63	10.022.279,49	18,84%	7,42%	98,9%	9.830.705,43	191.574,06
8- Var. Actius financers	0,00	4.097,79		4.097,79	4.097,79	0,01%	0,00%		0,00	4.097,79
9- Var. Passius financers	40.592.000,00	435.379,43	1,1%	41.027.379,43	41.027.379,43	77,14%	30,39%	100,0%	40.911.196,78	116.182,65
Total Capital	52.058.427,00	5.801.011,24	11,1%	57.859.438,24	53.188.287,93	100,00%	39,40%	91,9%	52.510.541,11	677.746,82

Totals	135.712.315,87	7.026.447,80	5,2%	142.738.763,67	134.999.092,44		100,00%	94,6%	121.381.215,61	13.617.876,83
---------------	-----------------------	---------------------	-------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	----------------------



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	100.181.553,28	107.221.702,77	135.712.315,87	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	21.447.712,84	9.704.637,34	7.026.447,90	21,41%	9,05%	5,18%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	121.629.266,12	116.926.340,11	142.738.763,77	121,41%	109,05%	105,18%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	114.750.160,93	111.897.086,62	139.642.083,15	94,34%	95,70%	97,83%
5.- recaptació neta	98.502.852,67	93.681.206,45	123.843.896,29	85,84%	83,72%	88,69%
6.- Drets pendents de cobrament	16.247.308,26	18.215.880,17	15.798.186,86	14,16%	16,28%	11,31%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	100.181.553,28	107.221.702,77	135.712.315,87	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	21.447.712,84	9.704.637,34	7.026.447,80	21,41%	9,05%	5,18%
9.- Pressupost definitiu de despeses	121.629.266,12	116.926.340,11	142.738.763,67	121,41%	109,05%	105,18%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	112.698.738,84	110.238.524,47	134.999.092,44	92,66%	94,28%	94,58%
11.- Pagaments líquids	90.362.840,36	90.770.769,65	121.381.215,61	80,18%	82,34%	89,91%
12.- Obligacions pendents de pagament	22.335.898,48	19.467.754,82	13.617.876,83	19,82%	17,66%	10,09%

Resultat	2013	Var %	2014	Var %	2015
13.- Resultat Pressupostari	2.051.422,09	-19,2%	1.658.562,15	179,9%	4.642.990,71
14.- Desviacions positives finançament	1.677.175,06	61,07%	2.701.385,68	-55,83%	1.193.209,28
15.- Desviacions negatives finançament	4.055.747,50	-21,16%	3.197.635,92	-10,23%	2.870.417,65
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		0,00		0,00
17.- Resultat pressupostari ajustat	4.429.994,53	-51,36%	2.154.812,39	193,31%	6.320.199,08



INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	122,87%	121,99%	154,79%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	127,01%	124,91%	160,60%

Estalvi Brut	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Drets - Oblig. Corrents /desp. Corrents * 100	27,01%	24,91%	60,60%

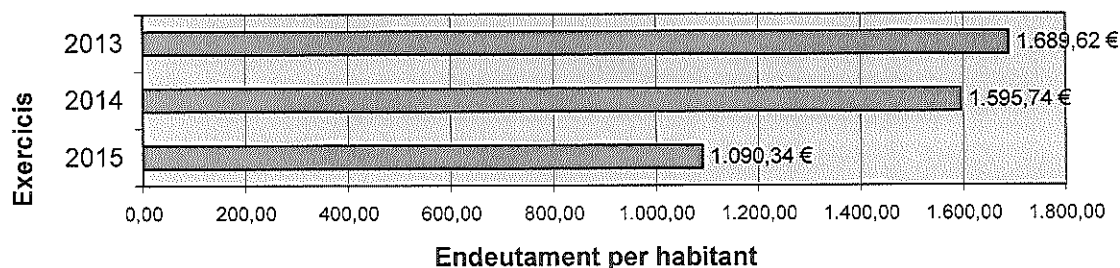
Inversió per habitant	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Despesa de capital / N° habitants	143,10	113,44	117,81

	Any 2013	Any 2014	Any 2015
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	221,92	232,71	311,68
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	329,41	340,48	339,98
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	155,36	172,12	406,23
Despesa total / N° habitants	Any 2013	Any 2014	Any 2015
	1.055,33	1.050,27	1.308,21

ENDEUTAMENT PER HABITANT

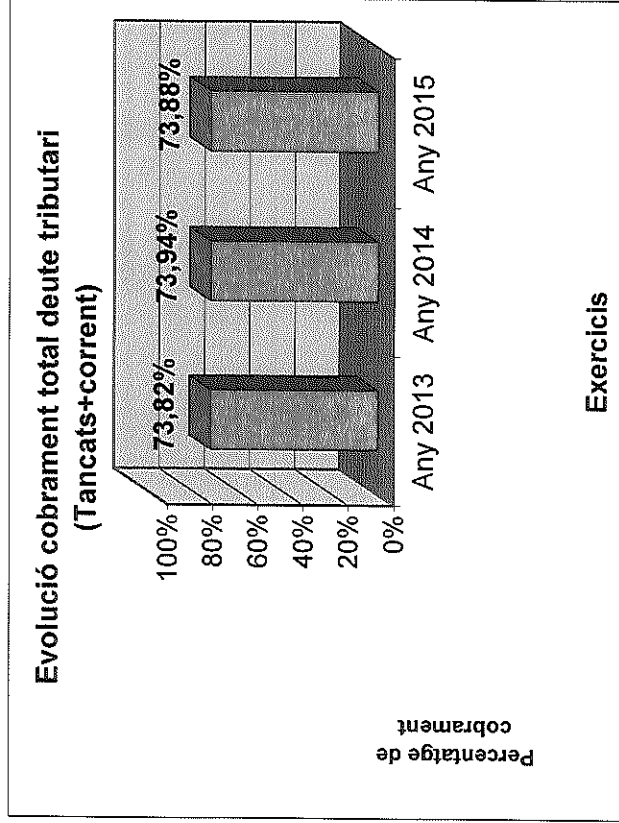
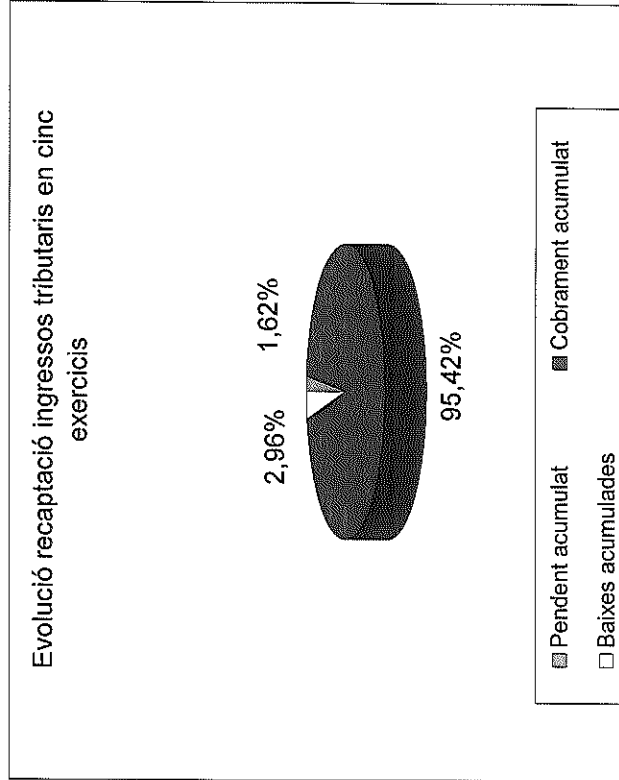
	Any 2013	Var %	Any 2014	Var %	Any 2015
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	1.689,62	-5,56%	1.595,74	-31,67%	1.090,34
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2013			106.790		
Població de dret a 01-01-2014			104.962		
Població de dret a 01-01-2015			103.194		

Evolució endeutament per habitant 2013-2015



Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2013-2015

	Any 2013			Any 2014			Any 2015		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	47.529.870,63	42.953.874,08	90,37%	47.605.588,95	43.234.894,35	90,82%	48.063.244,22	44.071.941,98	91,70%
Capítol II	2.276.618,80	2.235.008,28	98,17%	2.783.467,65	2.737.526,48	98,35%	3.232.254,87	3.156.224,21	97,65%
Capítol III	22.655.823,03	18.360.614,23	81,04%	22.630.467,97	18.339.054,30	81,04%	22.205.953,48	18.471.152,35	83,18%
Totals	72.462.312,46	63.549.496,59	87,70%	73.019.524,57	64.311.475,13	88,07%	73.501.452,57	65.699.318,54	89,39%





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Estudi recaptació ingressos tributaris

Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2013-2015

Exercici	Any 2013				Any 2014				Any 2015			
	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
2001	2.914,69	0,00	685,97	2.228,72	2.228,72	0,00	0,00	2.228,72	2.228,72	-2.228,70	0,00	0,02
2002	27.836,91	-16.828,33	4.218,35	6.790,23	6.790,23	0,00	3.869,59	2.920,64	2.920,64	0,00	1.213,04	1.707,60
2003	3.598,34	-3.285,81	184,18	128,35	128,35	-128,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004	60.719,09	-56.983,57	830,40	2.905,12	2.905,12	0,00	130,25	2.774,87	2.774,87	-1.800,00	0,00	974,87
2005	10.508,28	-3.885,72	1.431,95	5.190,61	5.190,61	0,00	139,45	5.051,16	5.051,16	-234,30	757,71	4.059,15
2006	54.983,91	-5.161,48	17.086,35	32.736,08	32.736,08	-4.921,08	3.532,42	24.282,58	24.282,58	-10.770,52	1.308,55	12.203,21
2007	211.436,32	-34.238,10	24.525,96	152.672,26	152.672,26	-5.715,09	11.447,08	135.510,09	135.510,09	-9.147,41	4.780,72	121.581,96
2008	689.232,82	-189.086,23	67.206,01	432.940,58	432.940,58	-42.059,59	49.575,61	341.305,38	341.305,38	-28.034,50	31.469,47	281.801,41
2009	1.583.406,40	-647.983,88	183.186,29	752.256,23	752.256,23	-92.327,61	75.160,73	584.767,89	584.767,89	-71.912,70	51.272,15	461.583,04
2010	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	1.552.088,87	-396.369,76	114.565,77	1.041.153,34
2011	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	2.326.618,30	-955.076,41	200.404,89	1.171.137,00
2012	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	4.492.046,88	-1.337.330,42	396.417,38	2.758.299,08
2013	72.462.312,46	0,00	63.549.496,59	8.912.815,87	8.912.815,87	-196.805,08	4.326.636,97	4.389.373,82	4.389.373,82	-201.936,59	623.157,01	3.564.280,22
2014				73.019.524,57	73.019.524,57	0,00	64.311.475,13	8.708.049,44	8.708.049,44	-296.816,85	3.847.710,16	4.563.522,43
2015								73.501.452,57	73.501.452,57	0,00	65.699.318,54	7.802.134,03
Totals €	94.536.883,07	-2.400.532,32	69.790.632,53	22.345.718,22	95.365.242,79	-2.289.505,13	70.508.719,02	22.567.018,64	95.068.471,21	-3.311.658,16	70.972.375,69	21.784.437,36
	Percentatge cobrament total		73,82%		Percentatge cobrament total		73,94%		Percentatge cobrament total		73,88%	
	Percentatge de baixes totals		2,54%		Percentatge de baixes totals		2,40%		Percentatge de baixes totals		3,45%	
	% pendent a final exercici s/deute ini		23,64%		% pendent a final exercici s/deute ini		23,66%		% pendent a final exercici s/deute ini		22,68%	
	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 2014, 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 8,37 %, a Reus és del 6,51% (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 112,96%, a Reus la mitjana es situa en el 85,64% (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 Reus és el segon municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria el tercer menys endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 7,90%, a Reus és del 1,59 % (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 1.347,71 € per habitant, a Reus és de 1.090,34 €, lògicament, Reus es troba també com el tercer menys deute per habitant (un 19,10% menys que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 75,10 € per habitant, a Reus és de 117,81 € 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 961,14 € per habitant, a Reus és de 711,94 € per hab., inferior en un 25,93% 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 91,7%, la mitjana dels municipis és del 84,45%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 12,65% dels ingressos corrents, respecte d'un 28,16% de la mitjana dels municipis.

Pel que fa a l'estructura del Pressupost, en aquest exercici i degut a l'ingrés extraordinari de Metrovacesa, no és comparable a efectes d'extreure conclusions, pel que fa als ingressos corrents i despeses de capital.

ESTAT D'INGRESSOS

- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 21,55% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat nul. 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 +1,82%) i transferències corrents (+2,32%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis, en un -1,77% i despeses financeres en un -2,37%).



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	Mitjana 7 municipis							Desviació respecte mitjana	
	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell		Reus
Població	132.199	36.719	33.932	33.301	26.558	24.570	24.333	103.194	131,81%
Pressupost inicial	151.059.177,91	45.714.598,21	30.923.997,60	43.021.617,99	38.413.000,00	27.717.000,00	41.418.296,58	135.712.315,87	151,14%
Ingressos corrents liquidats	154.108.914,23	45.212.208,59	32.271.362,49	42.649.702,53	43.787.428,06	23.408.646,40	41.873.340,86	131.386.531,31	139,94%
Despeses corrents liquidades	127.288.157,05	37.707.474,93	24.299.965,20	33.645.379,33	33.602.340,69	19.824.268,12	31.920.044,25	81.810.804,51	85,76%
Estalvi brut	26.820.757,18	7.504.733,76	7.971.397,29	9.004.323,20	10.185.087,37	3.584.378,28	9.953.296,61	49.575.726,80	362,56%
Amortització del deute de l'exercici	13.209.435,33	4.986.462,61	5.834.679,13	5.721.904,28	3.519.255,74	2.986.380,51	4.892.521,94	41.027.379,43	597,90%
Estalvi net	13.611.321,85	2.518.271,15	2.136.718,16	3.282.418,92	6.665.831,63	597.997,77	5.060.774,67	8.548.347,37	76,65%
Percentatge d'estalvi net	8,83%	5,57%	6,62%	7,10%	15,22%	2,55%	12,09%	5,51%	-22,26%
Inversions de l'exercici	5.001.458,33	1.618.500,50	3.147.976,16	1.211.246,03	1.560.717,88	2.614.595,08	3.636.901,58	12.156.810,71	352,85%
Endeutament total	180.784.443,28	81.857.475,00	47.652.043,64	48.842.224,00	18.194.000,00	17.478.231,00	38.195.977,00	112.516.448,26	81,90%
Ratio d'endeutament	117,31%	181,05%	147,66%	114,62%	41,55%	74,67%	91,22%	85,64%	-24,19%
Romanent de tresoreria	588.365,46	3.459.630,92	2.775.991,57	6.762.596,75	5.426.378,60	2.498.010,77	8.760.902,88	2.093.945,86	-51,58%
Ratio romanent de tresoreria	0,38%	7,65%	8,60%	15,38%	12,39%	10,67%	20,32%	1,59%	-79,82%
Endeutament per habitant	1.367,52	2.229,29	1.404,34	1.466,69	685,07	711,36	1.569,72	1.090,34	-19,10%
Inversió per habitant	37,83	44,08	92,77	36,37	58,77	106,41	149,46	117,81	56,86%
Pressió fiscal: Ing.Trab./habitant	843,97	947,57	641,25	992,38	1.245,19	625,95	1.431,68	711,94	-25,93%
Pendent cobrament exercicis tancats	25.774.530,39	20.281.016,24	14.736.940,21	9.131.156,21	15.395.219,02	8.554.036,64	14.079.439,49	16.616.961,32	7,75%
Provisió per insolvències	13.009.895,88	9.509.104,78	8.342.386,11	5.860.602,54	11.501.567,74	4.728.595,67	7.101.679,43	10.318.531,41	20,27%
Percentatge provisió	50,48%	46,89%	56,61%	64,18%	74,71%	55,28%	50,44%	62,10%	11,62%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	16,72%	44,86%	45,67%	21,41%	35,16%	36,54%	33,62%	12,65%	-55,09%
Percentatge recaptació Imposos directes	86,20%	84,03%	78,16%	89,45%	89,52%	84,86%	78,92%	91,70%	8,59%

Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2014) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i OVCFEELL (deute a 31/12/2014)



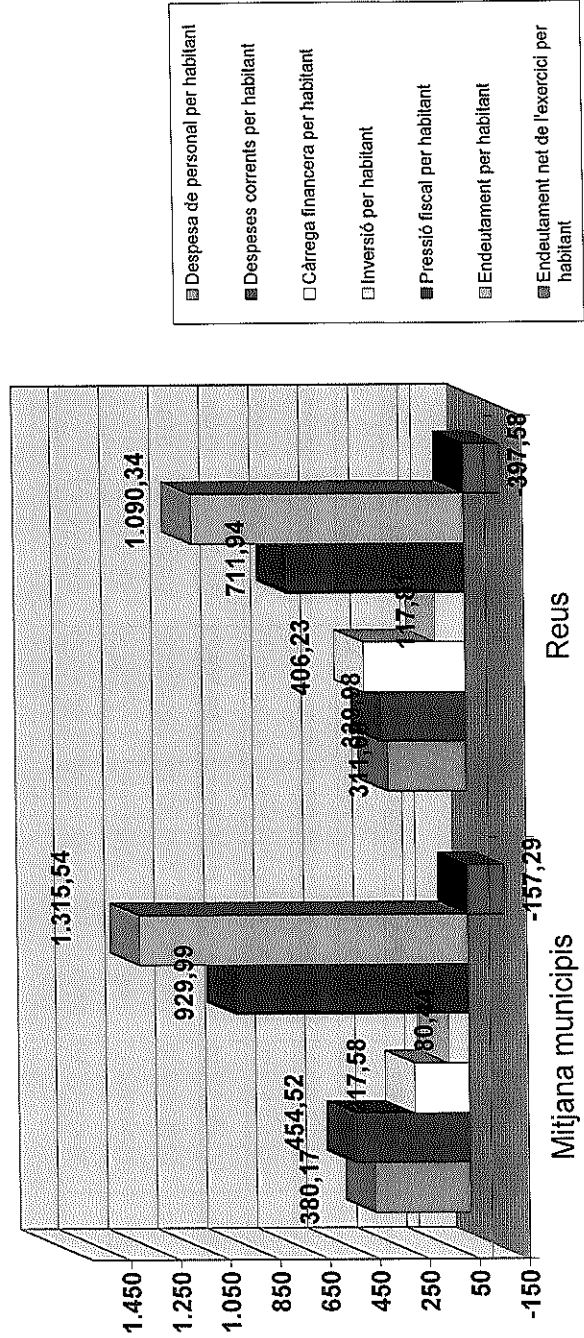
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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	331,43	334,34	287,44	415,33	562,00	287,19	511,95	380,17	311,68	-18,01%
Despeses corrents per habitant	415,20	502,00	302,46	395,39	611,05	364,29	705,80	454,52	339,98	-25,20%
Càrrega financera per habitant	131,01	214,16	216,22	228,35	149,15	149,29	246,26	217,58	406,23	86,70%
Pressió fiscal per habitant	843,97	947,57	641,25	992,38	1.245,19	625,95	1.431,68	929,99	711,94	-23,45%
Endeutament per habitant	1.367,52	2.229,29	1.404,34	1.466,69	685,07	711,36	1.569,72	1.315,54	1.090,34	-17,12%
Endeutament net de l'exercici per habitant	-99,92	-135,80	-177,77	-171,82	-112,74	-42,18	-120,54	-157,29	-397,58	152,76%
Inversió per habitant	37,83	44,08	92,77	36,37	58,77	106,41	149,46	80,44	117,81	46,45%

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	48,01%	36,57%	-11,44%
2	1,79%	2,46%	0,67%
3	19,74%	16,90%	-2,85%
4	22,79%	18,70%	-4,09%
5	7,67%	25,38%	17,71%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	11,83%	0,04%	-11,79%
7	37,50%	63,28%	25,78%
8	29,12%	36,68%	7,56%
9	21,55%	0,00%	-21,55%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

Pressupost de despeses

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	37,50%	39,32%	1,82%
2	44,65%	42,88%	-1,77%
3	3,46%	1,09%	-2,37%
4	14,39%	16,71%	2,32%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	15,12%	4,01%	-11,11%
7	11,62%	18,84%	7,22%
8	2,26%	0,01%	-2,26%
9	71,00%	77,14%	6,14%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

Dades extretes Compte general 2014 Sindicatura de Comptes de Catalunya



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 tercer 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 provinent de taxes i preus públics durant l'exercici 2015.

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

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2015.

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 2015 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 2015 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 2015, 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 2015 era de 103.194.

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

- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

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

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

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

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



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

Indicadors de gestió 2015:

			Valor 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	71.828,78	103.194	0,696	1,157	-39,85%
Rendiment del servei / cost del servei	39.588,36	71.828,78	0,551	0,618	-10,84%
Cost del servei / nombre de prestacions	71.828,78	706	101,740	201,086	-49,40%
Cost del servei / cost estimat del servei	71.828,78	81.103,04	0,886	0,879	0,71%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	103,194	0,0097	0,0159	-38,97%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	706	596	1,185	0,973	21,79%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	706	103,194	6,841	5,754	18,89%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	39.588,36	38.732,13	1,022	0,861	18,75%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 55,1% (per un 61,8% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,886 (per un 0,879 l'any 2014), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,185, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 101,74 euros (un 49,48% inferior a l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 696 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant va ser de 0,0097.

- 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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	18.840,05	103.194	0,183	0,125	45,95%
Rendiment del servei / cost del servei	14.611,79	18.840,05	0,776	1,063	-27,07%
Cost del servei / nombre de prestacions	18.840,05	759	24,822	16,150	53,70%
Cost del servei / cost estimat del servei	18.840,05	13.129,63	1,435	0,947	51,54%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,161	103,194	0,002	0,001	45,42%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	759	813	0,934	1,904	-50,97%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	759	103,194	7,355	7,746	-5,04%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	14.611,79	13.963,02	1,046	1,862	-43,79%



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 77,6%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,435, havent estat el cost real superior a l'estimat. Pel que fa referència a l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 0,934, amb un nombre de prestacions realitzades molt pròxim superior a les previstes. El cost mitjà del servei ha estat de 24,8 euros (per 16,15 € l'exercici de 2014).

El cost del servei per habitant ha estat 0,18 euros, i el nombre d'actuacions per cada mil habitants va ser de 7,35.

- Serveis de cementiri:

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

a) L'atorgament de drets funeraris sobre espais i sepultures per a enterraments, i les actuacions administratives provinents de la titularitat del dret funerari com l'expedició i canvi de títols, els traspassos i les modificacions.

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

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

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

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

Gestió i recaptació de la taxa:

La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals", 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".

			Valor 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	723.540,00	103.194,00	7,011	7,003	0,12%
Rendiment del servei / cost del servei	616.821,00	723.540,00	0,853	0,830	2,69%
Cost del servei / nombre de prestacions	723.540,00	14.105	51,297	52,925	-3,08%
Cost del servei / cost estimat del servei	723.540,00	735.023,00	0,984	1,028	-4,23%
Nombre d'empleats del servei / nombre d'habitants (per 1.000 hab.)	5	103,194	0,048	0,048	1,71%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	14.105	13.888	1,016	1,002	1,40%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	14.105	103,194	136,684	132,315	3,30%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	616.821,00	610.189,00	1,011	0,967	4,56%



Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri ha estat del 85,3% (per un 83% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,984, amb un cost real lleugerament inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,016, essent el nombre de prestacions reals lleugerament superiors a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 51,30 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 7,01 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitants va ser de 0,136.

- 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, enderroc d'obres, detritus humans, matèries i materials contaminants, corrosius i perillosos, la recollida o abocament dels quals requereixin 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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	7.891.385,41	103.194	76,471	74,404	2,78%
Rendiment del servei / cost del servei	7.914.072,49	7.891.385,41	1,003	1,016	-1,24%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	7.891.385,41	33.142,55	238,104	240,186	-0,87%
Cost del servei / cost estimat del servei	7.891.385,41	7.809.575,73	1,010	1,005	0,58%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,47	103,194	0,034	0,029	14,84%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	33.142,55	32.514,68	1,019	0,905	12,68%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	33.142,55	103,194	321,167	309,776	3,68%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	7.914.072,49	7.930.710,98	0,998	1,021	-2,29%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries ha estat del 1,003 (per un 1,016 l'any 2014), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,01, amb un cost real superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,019, havent estat el nombre de les prestacions reals superiors a



les estimades. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 238,10 euros (per 240,18 € l'any anterior).

El cost del servei per habitant ha estat de 76,47 euros, i el nombre d'actuacions per cada habitant, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 0,321. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 321 kgs de brossa durant l'exercici 2015 (310 l'any anterior).

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

Objecte del preu públic:

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

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

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

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

b.2) Servei de recollida porta a porta dels residus generats per comerços, oficines i serveis ubicats en carrers o eixos amb gran densitat comercial, encara que no es generi un volum de residus superior a 300 litres/dia, i tots aquells establiments que, per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida per determinació dels 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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	2.481.718,94	103.194	24,049	23,517	2,26%
Rendiment del servei / cost del servei	2.375.296,88	2.481.718,94	0,957	0,980	-2,33%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.481.718,94	10.466	237,120	240,402	-1,37%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.481.718,94	2.468.400,31	1,005	0,989	1,68%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,16	103,194	0,011	0,010	14,84%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	10.466,07	10.267,80	1,019	0,905	12,68%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	10.466,07	103,194	101,421	97,824	3,68%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.375.296,88	2.418.811,47	0,982	1,016	-3,36%



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 95,7%, cobrint-se per tant amb els ingressos gairebé el cost del servei (l'any anterior va ser del 97,8%). 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 lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,019, havent estat el nombre de les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitja de les prestacions vinculades al preu públic ha estat de 237,12 euros (l'any anterior va ser de 240,40 €).

El cost del servei per habitant ha estat 24,05 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 101,42 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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	847.369,38	103.194	8,211	8,621	-4,75%
Rendiment del servei / cost del servei	317.069,99	847.369,38	0,374	0,414	-9,53%
Cost del servei / nombre de prestacions	847.369,38	3.760	225,364	204,530	10,19%
Cost del servei / cost estimat del servei	847.369,38	904.838,86	0,936	0,954	-1,87%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	103,194	0,043	0,043	1,71%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	3.760	4.424	0,850	0,792	7,28%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	3.760	103,194	36,436	42,149	-13,55%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	317.069,99	374.219,93	0,847	0,741	14,34%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa ha estat del 37,4% (per un 41,4% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,936, 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 0,85, 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 225,36 euros (per 204,53 € l'any 2014).

El cost del servei per habitant representa 8,21 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 36,44.

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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	886.067,67	103.194	8,586	8,194	4,78%
Rendiment del servei / cost del servei	367.743,95	886.067,67	0,415	0,348	19,28%
Cost del servei / nombre de prestacions	886.067,67	769,00	1.152,234	1.191,273	-3,28%
Cost del servei / cost estimat del servei	886.067,67	860.098,76	1,030	0,990	4,06%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	14,71	103,194	0,143	0,146	-2,47%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	769	722	1,065	1,218	-12,52%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	769	103,194	7,452	6,879	8,33%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	367.743,95	299.276,62	1,229	1,527	-19,51%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 41,5%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,03, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,065, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 1.152 euros.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,59 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 7,45.

Servei d'expedició de documents administratius:

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.

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.

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 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	105.122,10	103.194	1,019	0,977	4,29%
Rendiment del servei / cost del servei	79.041,16	105.122,10	0,752	0,771	-2,43%
Cost del servei / nombre de prestacions	105.122,10	2.273	46,248	40,271	14,84%
Cost del servei / cost estimat del servei	105.122,10	102.528,94	1,025	1,181	-13,17%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,60	103,194	0,015	0,016	-2,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.273	2.546	0,893	1,105	-19,17%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.273	103,194	22,026	24,256	-9,19%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	79.041,16	79.009,52	1,000	0,957	4,52%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 75,2% (per un 77,1% l'exercici 2014). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,025, 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 46,25 euros. Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,893, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,02 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 22,03.

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

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

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

El model educatiu és el següent:

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



			Valor 2015	Valor 2014	Variació 15/14
Cost del servei / nombre d'habitants	2.060.385,29	103.194	19,966	19,992	-0,13%
Rendiment del servei / cost del servei	1.044.888,32	2.060.385,29	0,507	0,480	5,75%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.060.385,29	4.801	429,158	475,946	-9,83%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.060.385,29	2.098.444,53	0,982	1,036	-5,21%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,94	103,194	0,009	0,012	-23,51%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.801	4.409	1,089	1,113	-2,15%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.801	103,194	46,524	42,006	10,76%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.044.888,32	1.006.319,37	1,038	1,123	-7,55%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 50,7%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,982, havent estat el cost final lleugerament inferior a l'estimat.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,089, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 429,16 euros. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 19,9 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 46,52.

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

	Imports totals	Percentatges 2015	Percentatges 2014
Percentatge de cobertura per preus	1.044.888,32	50,71%	47,96%
Percentatge Subvenció Diputació provincial	365.575,00	17,74%	15,33%
Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus	770.387,66	31,55%	36,71%
Totals:	2.060.385,29	100,00%	100,00%

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

D'acord amb la Base 53^{ena} de les BEP, i segons disposa l'art. 218 del TRLRHL s'informa dels expedients tramitats durant el període fiscalitzat relatius 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
2015/818	Ajuntament de Reus	290.577,87	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/1506	Ajuntament de Reus	362.395,57	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/2313	Ajuntament de Reus	68.815,73	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/2484	Ajuntament de Reus	300.227,48	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/3024	Ajuntament de Reus	226.073,16	Reconeixement de l'obligació	2014	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/3862	Ajuntament de Reus	29.585,06	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/4632	Ajuntament de Reus	243.735,24	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/6531	Ajuntament de Reus	181.678,19	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/7434	Ajuntament de Reus	334.085,81	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/9390	Ajuntament de Reus	74.660,54	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/11750	Ajuntament de Reus	328.553,74	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/13013	Ajuntament de Reus	330.926,17	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/14981	Ajuntament de Reus	141.743,73	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2015/15380	Ajuntament de Reus	72.954,23	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia



2015/15767	Ajuntament de Reus	658.882,51	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
D.33/2015	Consorti Teatre Fortuny	1.891,52	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.44/2015	Consorti Teatre Fortuny	1.380,13	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.63/2015	Consorti Teatre Fortuny	1.616,99	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.83/2015	Consorti Teatre Fortuny	312,25	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.139/2015	Consorti Teatre Fortuny	3.309,93	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.125/2015	Institut municipal d'Acció Cultural	40.000,00	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.130/2015	Institut municipal d'Acció Cultural	139.237,27	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència
D.207/2015	Institut municipal d'Acció Cultural	50.810,20	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per la Presidència

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



11. Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors

Donat que és el setè Informe de fiscalització posterior que es duu 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 2015 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	Increment/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 contratista	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	Es justifica amb factura proforma	Subsanat durant 2014
Pagament a justificar	Es justifica amb una factura anterior al pagament a justificar	Subsanat durant 2014
Personal	A l'expedient de Relació de llocs de treball, no consten o son insuficients informes acreditant les causes recollides a l'art.20.7 de la LPGE en les modificacions del complement específic	Subsanat durant 2015
Personal	Manca informe d'intervenció a l'expedient de procés de selecció	Subsanat durant 2015



Personal	No consta Acta del Tribunal signada del resultat de la selecció	Subsanat durant 2015
Contractació	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	Subsanat durant 2015
Contractació	El PPT no consta signat per cap responsable tècnic	Subsanat durant 2015
Contractació	S'accepta la presentació de millores de forma genèrica sota el concepte "altres millores no incloses en apartats anteriors"	Subsanat durant 2015
Contractació	L'acta de recepció de les obres ha estat formalitzada amb retard	Subsanat durant 2015
Contractació	Es prorroga el contracte per un termini superior al previst al PCAP i sense que sigui possible admetre cap possibilitat de pròrroga	Subsanat durant 2015
Subvencions	La convocatòria fa referència a unes bases existents si bé la referència al seu acord i de la publicació al BOP és errònia	Subsanat durant 2015
Subvencions	Part de la justificació aportada no s'ajusta a la tipologia de despeses que poden ser objecte de subvenció	Subsanat durant 2015
Subvencions	Conveni en el que no es justifica els motius de l'art. 22 LGS	Subsanat durant 2015
Subvencions	No consta compte justificatiu ni informe del servei	Subsanat durant 2015
Pagaments a justificar	La justificació excedeix del termini màxim previst a la normativa d'Hisendes Locals	Subsanat durant 2015
Pagaments a justificar	El reintegrament de les quantitats no invertides es produeix amb posterioritat a la data de la justificació	Subsanat durant 2015

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	2012/2013	Var. 14/ (13-12)	2014	Var. 15/14	2015
Personal	5	20%	6	-50%	3
Contractació Administrativa	7	86%	13	-62%	5
Responsabilitat Patrimonial	3	-100%	0		2
Subvencions concurrència competitiva	1	100%	2	0%	2
Subvencions directes	8	66%	10	40%	14
Tresoreria	25	-60%	10	0%	10
Urbanisme	2	-50%	1	0%	1
TOTALS	51	-16%	42	-12%	37



12. Al·legacions presentades

Finalitzat el termini de presentació d'al·legacions donat a l'efecte s'ha presentat un escrit del Gerent Coordinador de Serveis Econòmics de data 3 de novembre de 2016 en el que realitza al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció.

Tot i i ser presentades fora del termini assenyalat, s'han tingut en compte als efectes de la redacció de l'informe definiriu.

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 fer 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 en el cas d'alguns pagaments de bestretes de caixa fixe.

- 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:

Personal:

Sobre les al·legacions fetes al contingut de l'**apartat 6.1.2 de Despeses de Personal** es desestimen en tant que la proposta de modificació de la Relació de Llocs de Treball es merament descriptiva i no es justifica la mateixa, i respecte la seva publicació a la pàgina web aquesta no eximeix de la publicació al BOP i al DOGC en tant que és un requeriment legal per a la seva vigència. En relació a la al·legació sobre les incidències a la nòmina es fa constar que el fet de què els informes siguin reiteratius no eximeix de la seva emissió.

Contractació administrativa:

Sobre el contingut de l'**apartat 6.1.3 de Contractació Administrativa**, a l'escrit del Gerent Coordinador de Serveis Econòmics no es fan al·legacions en tant que únicament es posa de manifest un seguit de consideracions que fan referència als expedients declarats deserts per incompliment dels plecs de prescripcions tècniques, o els criteris per a la determinació del preu dels



contractes en relació al qual manifesta que si la Intervenció ho considera convenient es faci una modificació de les Recomanacions.

Responsabilitat patrimonial:

Sobre el contingut de l'apartat de Responsabilitat patrimonial es desestimen en tant que en el cas de la primera existia una garantia constituïda per la correcta execució d'unes obres per part d'un particular que afectaven a la via pública, en conseqüència aquesta havia de respondre dels danys causats en la seva execució, i, en el cas de la segona, pel fet de què Intervenció no és un òrgan gestor.

Ara bé, en relació a la segona, cal fer constar que en data 21 de novembre de 2016 s'ha procedit a una de les compensacions pendents, citades a l'informe provisional.

Subvencions:

La relativa als requisits de les entitats col·laboradores en tant que un dels requisits per poder ser-ne és estar al corrent en el pagament de les obligacions fiscals i respecte de la Seguretat Social, havent-se d'apreciar aquesta prohibició de forma automàtica i havent-se de mantenir mentre concorri les circumstàncies, tal com es disposa a l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

La relativa a la concurrència de fases de gestió en tant que la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions separa aquestes dues fases de gestió de les subvencions i pel fet que a la fase d'atorgament s'estableixen obligacions que no es possible comprovar si coincideix amb l'aprovació de la justificació com és el cas de la publicitat que ha de fer el beneficiari.

La relativa al sistema de justificació per mòduls pel fet de què un dels requisits que s'ha de donar per aplicar aquest sistema és que hi hagi un informe tècnic motivat que determini el valor dels mòduls, lo qual no es dona en el supòsit al·legat.

La relativa a què el compliment de les obligacions fiscals i respecte de la seguretat social consta en un altre expedient, pel fet de què es desconeix quin és aquest expedient i la revisió es limita a l'expedient analitzat, en el qual no s'acredita aquesta obligació.

La relativa a què els justificants no tenen que ser factures, pel fet què la despesa justificada es tracta d'una prestació de serveis que d'acord amb el previst a la normativa sobre l'IVA amb caràcter general està subjecta a l'impost i amb caràcter específic pot estar exempt en funció de si presta els serveis l'Associació a la que estiguin integrats els seus membres, però en tot cas hi ha l'obligació d'expedir factura i si es aplicable l'exempció s'ha de fer referència a la mateixa el precepte en base a la qual s'aplica aquella.

La relativa a què la declaració responsable del beneficiari està disponible a l'ordinador del servei gestor, pel fet de què es va procedir a demanar la totalitat de l'expedient de la justificació per a la seva fiscalització plena posterior i aquest document no va ser aportat ni ho ha estat amb posterioritat a la seva petició, amb el que no s'ha pogut evidenciar el compliment de les obligacions tributàries.



En relació a aquest apartat formulen un seguit d'al·legacions que no són tals en tant que s'indica que s'està treballant en la incidència o que es dona trasllat de la incidència al departament atorgant o altres circumstàncies similars.

Sobre el contingut de l'**apartat 6.1.4 de Subvencions** s'estimen parcialment la següent:

Les relatives al sistema de publicitat a realitzar per l'Ajuntament s'accepten parcialment en tant que aquesta publicitat s'ha donat i pot substituir la prevista a l'article 30 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, si bé aquesta es fa de forma agrupada per a tot l'exercici 2015 i per tant s'incompleix la periodicitat en la que s'ha de donar atès que ho ha de ser dins del mes següent de l'acabament del trimestre del seu atorgament.

A tal efecte s'ha procedit a modificar els paràgrafs corresponents de l'informe.

Pàgina 18 es suprimeix el paràgraf "No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament (5 exp.)".

Pàgina 19 es suprimeix el paràgraf "No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament (9 exp.)".

Pàgina 28 es modifica el segon paràgraf en el sentit següent: *"En el cas de les subvencions atorgades de forma directa i en base a una resolució administrativa s'ha procedit a donar publicitat del seu atorgament a través de la pàgina web de l'Ajuntament de forma agrupada per a tot l'exercici 2015 si bé no s'ha tingut en compte l'obligació de la seva publicació amb periodicitat trimestral. En relació a la justificació d'aquestes subvencions s'ha evidenciat una manca de publicitat del finançament públic de les activitats per part de dos beneficiaris. Altres mancances que s'han posat de manifest en la comprovació de les justificacions és el fet de què en el cas de dos expedients els comptes justificatius són incomplets i en un d'ells els justificants de despesa aportats no reuniten el requisit de ser factura o document equivalent, i en un altre expedient no s'ha acreditat que el beneficiari estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i respecte de la seguretat social."*

Es modifiquen les fitxes respectives.

Tresoreria:

En relació a l'**apartat 6.1.5 de Tresoreria** es fa un seguit d'al·legacions en base a unes consideracions derivades del detall de les incidències detectades que consten en el quadre de l'esmentat apartat. Al respecte cal indicar que la gestió i correcció dels comptes justificatius de Bestretes de Caixa Fixa és responsabilitat de cada un dels seus habilitats, sense que es pugui dependre que aquesta es traslladi a la Tresoreria, en conseqüència cal estar als detalls que es reflecteix a les fitxes elaborades en les que s'indica l'abast del control realitzat i en les que s'indiquen les incidències específiques de cada compte justificatiu objecte de control posterior.

En relació a les subvencions concedides en espècie en determinades BCF, cal dir que l'alegació fa referència a una BCF que ja es tramita com a subvenció amb imputació a la corresponent partida del pressupost, mentre que la incidència detectada feia referència a justificacions, amb caràcter general, de despesa en béns corrents i serveis que incorporaven alguna despesa que es podria qualificar com a subvenció.



Per últim, en relació a un pagament a justificar de la Càtedra Pedrol Rius, cal fer constar que en data posterior a l'informe provisional s'ha procedit per part de GEP a l'aplicació de la justificació mitjançant informe de secretaria.

D'altra banda, sense que es tracti formalment d'unes al·legacions, i en relació a les notes incloses **als apartats 8.1 Despeses de Personal**, "Les empreses RTP SA i RMS SA no han enviat les dades requerides relatives al nombre d'expedients tramitats de personal amb contractació temporals i/o indefinida, pel seu posterior contrast amb els informes emesos pel servei d'Intervenció" i **8.1.2 Contractació**, del Control Financer "No s'han rebut a la intervenció municipal, per part de cap entitat, les comunicacions mensuals dels contractes menors recollides al punt 2.1.2.1 de la Instrucció de Servei conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012", cal indicar que, mitjançant correus electrònics, s'han rebut, en data 10 d'octubre de 2016, el resum de les contractacions laborals de l'exercici 2015 de RMS,SA i RTP,SA, en data 7 d'octubre de 2016, fitxers amb els contractes menors tramitats durant l'exercici 2015 de RTP,SA i RMS,SA, en data 24 d'octubre i 22 de novembre de 2016 fitxers amb els contractes menors tramitats durant l'exercici 2015 de RSM,SA Divisió Aigües i en data 21 de novembre de 2016 relació dels contractes menors de l'exercici 2015 de RSM,SA Divisió Funerària.

13. Data i signatura

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Reus, el dia 30 de novembre de 2016, i es sotmet al Ple, junt amb les al·legacions presentades, per al seu coneixement i efectes oportuns.

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 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 2015 emès per la Intervenció General el dia 7 d'octubre 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:**

6.1.2 Despeses de personal.

- **Respecte a la Relació de Llocs de Treball:**

1. **Incidència.** - 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 en el seu informe de data 19 de desembre de 2014 no només detalla a nivell descriptiu els canvis efectuats al Catàleg, si no que es dona una explicació i/o justificació dels motius de cada canvi.
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. **Incidència.** - 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.

- **Nòmines mensuals.**

1. **Incidència.** - 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. Del que sí té coneixement Intervenció és que el 2015 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.

A més, en aquests supòsits les circumstàncies que donen lloc al meritament no canvien per la qual cosa no hi ha lloc a informar sobre la variació de condicions obtenint com a resultat un informe reiteratiu d'informes anteriors.

6.1.3. Contractació administrativa

-Expedients declarats deserts per incompliment per part d'alguns licitadors dels plecs de prescripcions tècniques.

La definició de les prescripcions tècniques correspon a cadascun dels departaments o unitats gestores dels contractes, els quals estableixen els límits mínims o màxims que en cada cas han de complir les empreses licitadores.

D'acord amb l'article 160 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara endavant, TRLCSP), l'òrgan competent per a la valoració de les ofertes ha de verificar que les ofertes compleixen les especificacions tècniques fixades en el plec per determinar quines poden ser objecte de valoració i quines no, havent d'excloure aquestes últimes.¹

-Criteris per a la determinació del preu dels contractes.

De conformitat amb l'article 87 del TRLCSP, per a la correcta estimació de l'import del preu dels contractes, s'ha de tenir en compte el preu general de mercat. En aquest sentit, en els plecs de clàusules administratives particulars es fa constar aquest extrem.

En el punt 1.5 de les Recomanacions en matèria de Contractació, de Secretaria i Intervenció, de data 11 de gener de 2016, es va fer constar que en la determinació del preu s'han de tenir en compte els costos directes i indirectes associats a la prestació objecte del contracte.

En cas que Intervenció ho consideri convenient, es pot fer una modificació de les Recomanacions en la qual es detalli el format, contingut i informació que haurien d'emprar els departaments i unitats en la determinació del preu dels contractes.

-Configuració dels criteris de valoració de les ofertes.

En els informes de fiscalització prèvia limitada emesos en relació als expedients analitzats, es poden evidenciar les observacions fetes per Intervenció, les quals van ser traslladades als departaments gestors dels contractes per tal que esmenessin els criteris d'adjudicació, en el sentit esmentat als informes de fiscalització prèvia.

En tot cas, des del Servei d'Aprovisionaments, Contractació i Patrimoni, en el moment d'assessorar a les unitats peticionàries de les contractacions per a determinar els criteris de valoració de les ofertes, es vetlla pel total compliment de la normativa de

contractació pública, així com també, dels informes emesos per les Juntes Consultives de Contractació estatal i catalana, i de la jurisprudència tant dels tribunals de justícia com dels tribunals administratius de contractes.

-Dilatació en la tramitació d'alguns expedients de contractació.

Resulta evident, tal i com afirma Intervenció, que els processos de contractació pública han de ser àgils i eficients i han de garantir el compliment dels terminis establerts en cada tràmit.

Certament que en la tramitació dels expedients hi intervenen dos factors bàsics, els quals son la disponibilitat de mitjans personals, i la disponibilitat de recursos tècnics o materials.

Les demores puntuals a les quals es fa referència en termes generals, podrien ser comprovades per cada expedient si hi hagués establert un sistema d'indicadors en els expedients de contractació pública.

-Convalidacions de contractes menors i expedients extemporanis.

Es proposa que es requereixi als departaments o unitats peticionàries per tal que regularitzin aquests contractes, ja que la gran majoria fa anys que estan en situació irregular.

- Responsabilitat patrimonial

1. Incidència: S'hauria de valorar la possible repercussió, en especial quan els danys als particulars té el seu origen en béns de propietat privada en que no es fa un adequat manteniment.
 - Al·legació: En la tramitació de tots els expedients de responsabilitat patrimonial sempre es valora la possibilitat de repercutir si hi ha un concessionari del servei, contractista, organismes autònoms o empreses municipals que presten el servei. Si el dany té el seu origen en una propietat privada ja no neix la responsabilitat patrimonial i per tant ja no té sentit la repercussió.
2. Incidència: Restem pendents d'execució actes administratius de repercussió a OOAA que, a la data del present informe no han estat satisfetes.
 - Al·legació: Aquesta tramitació correspon a un altre departament, en concret a Intervenció.

6.1.4 Subvencions

- **Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva:**
 1. Incidència: En la justificació d'una subvenció no s'ha acreditat que l'entitat col·laboradora estigui al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i de la seguretat social (1 exp.)
 - Al·legació: Una entitat, per tal de ser entitat col·laboradora ha d'acreditar estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries i de la seguretat

social abans de la concessió, és un requisit.

En la presentació de la justificació per part de l'entitat col·laboradora no es requereix aquesta acreditació.

D'acord amb l'art. 34 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions és el beneficiari el que ha de complir aquest requisit per poder-se procedir al pagament de la subvenció.

2. Incidència: La justificació aportada s'adapta a les obligacions que s'han fixat a l'entitat col·laboradora si bé de la mateixa no es pot comprovar si es subvenciona més despesa de la compromesa ni que els beneficiaris que consten a la resolució de la convocatòria siguin els perceptors de les subvencions (4 exp.)- Beques menjador (AMPES)

- No s'ha pogut comprovar si es subvenciona més despesa de la compromesa en tant que no consten les factures al compte justificatiu, ni tampoc es detalla si l'activitat ha generat ingressos.
- El compte justificatiu identifica els beneficiaris amb el seu nom i cognoms, el que impossibilita la comprovació amb l'acord d'atorgament en el que els beneficiaris s'identifiquen amb el NIF dels pares dels alumnes. Tampoc és possible la comprovació dels imports atorgats i justificats per alumne.
 - Al·legació: Es dona trasllat al departament concedent de la subvenció per tal que ho tingui en consideració en la propera justificació del conveni; si bé, no obstant, per a l'atorgament d'aquest tipus de subvenció s'utilitzen diverses bases de dades on consten TOTES les dades del beneficiari i dels imports atorgats i justificats, si bé, la seva complexitat dificulta que aquesta informació s'arxivi físicament a l'expedient el qual ha estat objecte de fiscalització.

● **Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decrets):**

1. Incidència: 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.).

- Al·legació: El fet que s'unifiqui la concessió de la subvenció i l'aprovació de la justificació en un mateix acte administratiu ho és per qüestió d'economia processal ja que l'activitat subvencionada s'ha realitzat prèviament a dictar l'acte de concessió, per tractar-se «d'ajuts d'urgència social», i que procedeix efectuar el pagament a l'entitat col·laboradora amb la major brevetat possible per tal que no tingui un desequilibri econòmic.

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.

El fet que el Departament de Benestar Social i Família subvencioni aquest tipus d'ajut mitjançant la fitxa 2.1.1 del Protocol Addicional de concreció per al 2015 del Contracte Programa per a la Coordinació, la cooperació i la col·laboració signat amb l'Ajuntament de Reus, garanteix que per part de l'Ajuntament s'incrementi el control sobre la justificació ja que és el departament de Serveis Socials el beneficiari del programa «Centres Oberts».

2. Incidència: Subvenció justificada a través de mòduls no consta la determinació de la quantia del mòdul ni la justificació de les unitats executades (1 exp.).
 - Al·legació: D'acord amb l'informe i decret que consten a l'expedient, l'Ajuntament de Reus va consensuar amb Càritas Interparroquial l'import del mòdul que és de 4,5€ i que es va prendre com a referència del valor del mercat i també es va tenir en compte el preu de l'àpat marcat pel Departament de Benestar Social i Família mitjançant la fitxa 2.1.1 del Protocol Addicional de concreció per al 2015 del Contracte Programa per a la Coordinació, la cooperació i la col·laboració signat amb l'Ajuntament de Reus, on s'indica que en cap cas ha de superar els 6,00 €. Respecte a la justificació de les unitats executades, el RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Gral. de Subvencions, en el seu art. 78.2 a) admet, en defecte d'acreditació, una declaració del beneficiari sobre el nombre d'unitats físiques considerades com a mòdul.
3. Incidència: El compte justificatiu aportat és incomplet (2 exp.). (Fundació Privada Banc d'Aliments i Càritas Interparroquial de Reus).
 - Al·legació: Es dona trasllat al departament concedent de la subvenció per tal que ho tingui en consideració en la propera justificació del conveni.
4. Incidència: No consta estar al corrent de les obligacions tributàries i/o de la seguretat social(1 exp.). (CB La Salle Reus)- només consta de la SS.
 - Al·legació: En la mateixa data es van pagar d'altres subvencions a la mateixa entitat per la qual cosa és probable que l'acreditació estigui als altres expedients.
5. Incidència: Part dels justificants aportats no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent (1 exp.). (Club Futbol Reddis).
 - Al·legació: Els documents que no tenen el format de factura o document equivalent, i que han estat acceptats en la justificació, són pagaments que es realitzen a la Federació de futbol telemàticament i que no tenen factura (com arbitratges, fitxes...).
6. Incidència: No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament (5 exp.)
 - Al·legació: Totes les subvencions concedides durant el 2015, ja siguin amb concurrència competitiva, ja siguin en règim de concessió directa, han estat publicades a la web de l'Ajuntament de Reus: www.reus.cat en l'apartat d'Hisenda i Recursos Generals, per a informació de qualsevol ciutadà, d'una manera clara, estructurada i amb format reutilitzable tal i com disposa l'art. 5 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
7. Incidència: No consta publicitat de finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (2 exp.) - (Fundació Privada Banc d'Aliments – Caritas Interparroquial de Reus àpats vacances escolars)
 - Al·legació: Es dona trasllat al departament concedent de la subvenció per tal que ho tingui en consideració en la propera justificació del conveni.

• **Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis):**

1. **Incidència:** Conveni de col·laboració anterior a la Llei General de Subvencions i a les Bases Generals de Subvencions (1 exp.) - Centre de Lectura.
2. **Incidència:** Convenis que no indiquen el crèdit pressupostari (1 exp.) - Centre de Lectura.
- **Al·legació:** Des de l'Àrea de Serveis Personals s'està treballant per tal que el proper exercici 2017 es modifiqui el conveni i/o es deixi sense efecte.
3. **Incidència:** No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament (9 exp.).
 - **Al·legació:** Cal reproduir aquí l'al·legació efectuada en el punt 6 anterior:
Totes les subvencions concedides durant el 2015, ja siguin amb concurrència competitiva, ja siguin en règim de concessió directa, han estat publicades a la web de l'Ajuntament de Reus: www.reus.cat en l'apartat d'Hisenda i Recursos Generals, per a informació de qualsevol ciutadà, d'una manera clara, estructurada i amb format reutilitzable tal i com disposa l'art. 5 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
4. **Incidència:** No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (5 exp.) - Centre de Lectura; Fundació Pere Mata Banc d'Aliments; Assemblea Local de la Creu Roja; Col·legi d'Advocats de Reus; Càritas Interparroquial de Reus (menjador social).
 - **Al·legació:** Es dona trasllat als departaments concedents de les subvencions per tal que ho tinguin en consideració en les properes justificacions dels convenis.
5. **Incidència:** No consta compte justificatiu ni informe del servei (1 exp.) - Club de Futbol del Reus Deportiu (subvenció mòdul transport).
 - **Al·legació:** No consta ni el compte justificatiu ni l'informe del servei perquè no es va aportar en temps ni forma i per tant s'ha iniciat el corresponent procediment de revocació de la subvenció atorgada.
6. **Incidència:** No consta estar al corrent de les obligacions tributàries i/o de la seguretat social en alguna de les fases de pagament o en totes (3 exp.)
 - Conveni Centre de Lectura: El certificat en el moment de fer els pagaments de liquidació del conveni estan caducats.
 - Conveni Assemblea Local de la Creu Roja: La data d'expedició del certificat de la Seguretat Social ho és del dia 01/06/2015, per tant caducava el dia 30/11/2015, havent-se presentat el compte justificatiu el dia 13/01/2016.
 - **Al·legació:** Es dona trasllat als departaments concedents de les subvencions per tal que ho tinguin en consideració en les properes justificacions dels convenis.
 - Conveni Col·legi d'Advocats de Reus: Consta únicament una declaració responsable.
 - **Al·legació:** A l'expedient consta una declaració responsable però el departament concedent té els documents conforme estan al corrent del

compliment de les obligacions tributàries, en format pdf. a l'ordinador, emesos en data juliol de 2015.

8. Incidència: No consta que s'hagi donat compliment a totes les obligacions del conveni en relació a la comprovació dels justificants (1 exp.)
 - Conveni Càritas Interparroquial de Reus: Segons la clàusula cinquena de l'addenda del conveni, el beneficiari ha de presentar una memòria del projecte on consti el número d'àpats servits i el nombre de carmanyoles distribuïdes i segons el conveni marc cal aportar un balanç de la gestió econòmica que ha generat l'activitat.
 - Al·legació: Es dona trasllat al departament concedent de la subvenció per tal que ho tingui en consideració en la propera justificació del conveni.
9. Incidència: El compte justificatiu aportat és incomplet (3 exp.)
 - Conveni SAI-Col·legi Advocats de Reus: El compte justificatiu és incomplet en tant que no consta el balanç econòmic de l'actuació subvencionada. (En el punt 10 es tracta aquesta incidència)
 - Conveni Assemblea Local de la Creu Roja: Consta la presentació del compte justificatiu però aquest es refereix únicament a la memòria de les activitats realitzades, sense que hi consti cap memòria econòmica justificativa de la subvenció.
 - Conveni Centre de Lectura: La justificació que consta a l'expedient no té estructura de compte justificatiu. Consten documents desagregats de costos laborals de l'exercici 2015, subscrits per persones alienes al Centre de Lectura i una previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2014.
 - Al·legació: Es dona trasllat al departament concedent de la subvenció per tal que ho tingui en consideració en la propera justificació del conveni.
10. Incidència: Els justificants de despesa que consten al compte justificatiu no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent (2 exp.)
 - Conveni Assemblea Local de la Creu Roja: Al consistir una part del conveni en subvenció en espècie a terceres persones, la justificació havia de ser a través de factures de lloguer dels espais emeses per la Creu Roja a l'Ajuntament.
 - Conveni SAI-Col·legi Advocats de Reus: Consten únicament rebuts dels pagaments fets amb els justificants dels xecs bancaris, si bé aquests no reuneixen els requisits formals de factura o document equivalent. Tampoc consta que s'hagin estampat.
 - Al·legació: A través del Col·legi d'Advocats es prestava el Servei d'Atenció a l'Immigrant, i es pot deixar constància que el servei es desenvolupava de forma totalment correcta i adequada, mereix menció a banda la justificació.
Davant la casuística de la justificació d'aquesta subvenció, a partir de gener de 2016 el Servei d'Atenció a l'Immigrant està licitant-se.

• **CONVENI CENTRE DE LECTURA**

Aquest conveni torna a ser objecte de fiscalització posterior i, bàsicament, es tornen a reproduir les incidències observades en exercicis anteriors atès que el conveni, tal i com

diu l'informe es prorroga tàcitament any darrera any, amb una vigència prevista fins al 21 d'abril de 2028.

Des de l'Àrea de Serveis Personals s'ha d'impulsar la seva modificació o, altrament, s'ha de procedir a resoldre el conveni.

Es dona trasllat a l'esmentada àrea de totes les notes referides a aquest expedient, per tal que adopti les mesures oportunes.

6.1.5 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, principalment en la seva justificació, si bé es constata una reducció en el nombre d'incidències així com una millora en els procediments de tramitació, d'altra els Pagaments a Justificar, tot i que s'han reduït i finalment, apunts pendents a les conciliacions bancàries de 31 de desembre de 2015 d'exercicis anteriors.

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 2015, 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 directa.

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.

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. Les incidències detectades s'informen al departament afectat per a la

seva regularització. 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 departament 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 despeses pendents de justificar dels exercicis 2008, 2011 i 2013 (un pagament per valor de 45.000€, a favor del Consorci de Promoció Turística, un altre per valor de 33.805,48€ a favor de la Càtedra Pedrol Rius i altres de petita quantia).

Al·legació: Els pagaments pendents de justificar es van tornar a reclamar als habilitats corresponents, havent-se presentat, a la data actual, la justificació de la Càtedra Pedrol Rius. Pel que fa als de petita quantia el motiu pel que està pendent és per una incidència informàtica a resoldre aquest exercici. En relació a del Consorci Pedrol Rius desconec quina és la dificultat de la justificació si be em consta que s'està tramitant per a poder dur a terme la justificació.

C) Pel que fa a les conciliacions bancàries, es recomana que es regularitzin un petit nombre d'operacions pendents de comptabilitzar dels exercicis anteriors.

Al·legació: S'ha emès un decret de regularització de tots els apunts pendents a 31.12.15 que es comptabilitzarà durant el decurs de l'exercici 2016.

6.1.6 Urbanisme

En els expedients relatius a expropiacions forçoses i convenis urbanístics es detecta com a incidència destacable la següent:

« No s'ha produït la inscripció al Registre de la Propietat per problemes informàtics derivats de la nova normativa de coordinació Cadastre / Registre de la Propietat en tràmit de solució».

Al punt 7.1.6 (pàg. 32) Urbanisme a l'apartat de conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització plena posterior diu també que la incidència es troba en tràmit de solució.

Per tant, sembla que tècnicament és dona ja per resolt i no caldria fer al·legacions en aquest sentit. Tot i això, s'ha fet ja l'aplicatiu des de Cadastre, encarregant-se a AISCAT

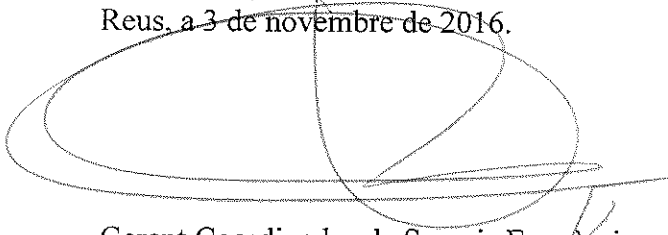
l'extracció cartogràfica d'acord amb les exigències de la nova legislació hipotecària i podrà presentar-se al Registrador de la Propietat.

Cal tenir en compte que l'assumpte ve com a conseqüència de la Resolució de 29 d'octubre de 2015 (BOE 30.10.2015) conjunta de la Direcció General de los Registros i del Notariado y de la Direcció General del Catastro per la que es regulen els requisits tècnics per l'intercanvi d'informació entre el Cadastre i el Registre de la Propietat i en concret els requisits que determina l'apartat setè que han de complir la descripció tècnica i la representació gràfica alternativa de les finques que s'aportin al registre de la propietat.

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 2015.

Atentament,

Reus, a 3 de novembre de 2016.



Gerent Coordinador de Serveis Econòmics
Luis Alberto Rodríguez Merayo