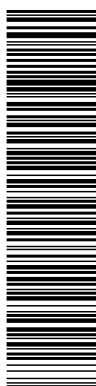


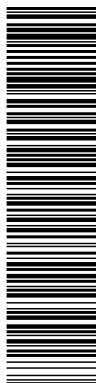
## Ajuntament de Reus



### Informe definitiu d'Intervenció:

- **Fiscalització Plena Posterior**
  - **Control Financer**
  - **Control d'Eficàcia**
- Exercici 2017**





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB99A7C20BB223A198F5A40246A2898EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\\_emissor=AJ](https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_emissor=AJ)



Ajuntament de Reus

### Índex:

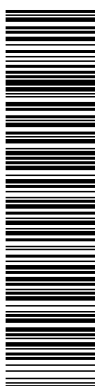
|   |     |
|---|-----|
| 1.- Antecedents.....  | 4   |
| 2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe.....  | 5   |
| 3.- Tramitació de l'informe.....  | 9   |
| 4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats<br>en relació a la fiscalització Plena Posterior..... | 10  |
| 5.- Període revisat.....  | 13  |
| 6- Fets que s'han de posat de manifest en el transcurs de la<br>fiscalització plena posterior.....                    | 14  |
| 7.- Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a<br>la fiscalització Plena posterior.....                      | 21  |
| 8.- Control financer.....   | 34  |
| 9.- Control d'eficàcia.....   | 98  |
| 10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant<br>el període.....  | 114 |
| 11.- Seguiment de les recomanacions de millora de<br>períodes anteriors.....  | 116 |
| 12.- Al·legacions presentades .....   | 121 |
| 13.- Data i signatura.....  | 131 |

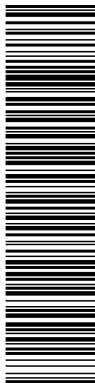


Ajuntament de Reus

### 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 pertanyi).
- TRET: Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, Text Refós Llei Estatut dels Treballadors
- TRLEBEP: Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, Text Refós Estatut Bàsic de l'Empleat Públic
- 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





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A198F5A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo\\_emissio=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_emissio=AJ)



Ajuntament de Reus

## 1.- Antecedents

En virtut del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia per a l'exercici 2017, redactat per la Intervenció municipal en data 7 de febrer de 2018, s'emet el següent informe, amb caràcter definitiu, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per quarta 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.



Ajuntament de Reus

## 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 '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.

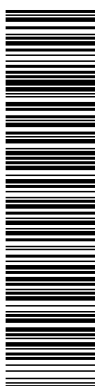
L'Ajuntament de Reus, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL, té establert un sistema de Fiscalització prèvia limitada per a l'exercici de la Funció Interventora.

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 sinó 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'examen, anàlisi i avaluació dels sistemes i procediments de seguiment d'objectius aplicats pels òrgans gestors
- Comprovar la correcta utilització de subvencions crèdits i avals.

Per tant el control financer també és un control de legalitat.

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

### Control d'eficàcia

Aquest control abasta:

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

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

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





## 2.1 Fiscalització plena posterior

D'acord amb les previsions de l'art. 219 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de la Base 55ena i la Base addicional primera de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) per a l'exercici 2017, s'ha d'emetre un informe anual on, mitjançant tècniques d'auditoria i sobre mostres representatives, s'expressarà i es formularan les observacions respecte la gestió econòmico-financera de l'entitat local i els ens dependents que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu.

Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes duts a terme per l'entitat local, segons les mostres representatives d'aquestos, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Pels que fa als ingressos i tenint en compte el nul volum d'incidències d'acord amb els informes de fiscalització posterior realitzats on s'analitzaven aquestos (2005 a 2011), l'exercici 2016 es va optar per realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos. No es fa cap control sobre els ingressos de l'exercici 2017 a aquest informe, restant aquest control per a informes ulteriors. 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 7 de febrer de 2018.

## 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.

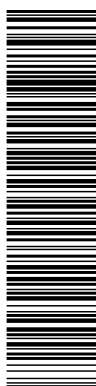
En relació a les societats mercantils dependents i altres entitats dependents, s'ha de considerar les resolucions d'Alcaldia de data 1 i 2 d'agost de 2012, en que s'ha encarregat a l'òrgan interventor, la intervenció i el control de tots els actes de contingut econòmic o financer de les entitats dependents, 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 2017 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 2017 (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, així com d'altres aspectes singulars desenvolupats a l'apartat 8.2 del present informe

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 financiero permanente, en concreto, en el seu àmbit objectiu (art. 3) es defineix com:

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

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 quart 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.

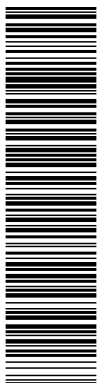
Aquest tipus de control fins a l'exercici de 2011 no s'havia realitzat per la manca de mitjans per la seva realització, també per la manca d'indicadors a l'abast de l'òrgan interventor per poder mesurar l'eficàcia i anàlisi del cost i rendiment dels serveis d'aquesta entitat local.

En aquest sisè informe de control d'eficàcia, es continuarà aquesta avaluació prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinents de taxes i preus públics durant l'exercici 2017.

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

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment dels serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2017.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2017 el sisè 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 de Serveis Generals, als efectes que formuli, en el termini màxim de 15 dies hàbils, si s'estima procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

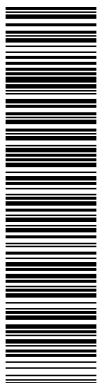
L'informe definitiu amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat els òrgans gestors ha de ser retut al Ple per al seu coneixement, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 i Base 55ena de les BEP.

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 6 annexos que s'acompanyen al mateix, on consten els detalls dels expedients fiscalitzats o sotmesos a control financer, així com treballs de control financer específics sobre ens dependents, que es donen per reproduïts els annexos són:

- A) Annex 1: Fitxes de treball fiscalització plena posterior exercici 2017
- B) Annex 2: Informe de 16 de juliol de 2018 sobre els comptes anuals de l'exercici 2017, corresponents a les societats mercantils dependents i fundacions.
- C) Annex 3: Auditories de comptes de l'exercici 2017 de les societats mercantils i altres entitats dependents.
- D) Annex 4: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable als procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres, control d'eficàcia i control intern de la societat REUS SERVEI MUNICIPALS, SA en l'exercici 2017.
- E) Annex 5: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable en els procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres, control d'eficàcia i control intern de la societat REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC, SA en l'exercici 2017.
- F) Annex 6: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable en els procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres, control d'eficàcia i control intern de les societats REUS MOBILITAT I SERVEIS, SA I REUS TRANSPORT PÚBLIC, SA en l'exercici 2017.
- G) Altre documentació de suport.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C70BB223A19853A4024632898B8EADCC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codig\_entidad=AJ



#### 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 adequada 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 representativa<sup>1</sup> o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a la Base 50ena de les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una 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 2017:

| Àmbit de fiscalització         | Univers      | Mostra     | Import univers       | Import mostra        | % mostra s/ Univers | % mostra s/Import |
|--------------------------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Responsabilitat patrimonial    | 20           | 16         | 17.599,31            | 17.135,12            | 80 %                | 97,36%            |
| Subvencions                    | 379          | 21         | 5.218.324,70         | 1.919.024,10         | 5,54%               | 36,77%            |
| Pagaments a justificar         | 2            | 2          | 649,91               | 649,91               | 100,00%             | 100,00%           |
| Bestretes de caixa fixa        | 100          | 25         | 169.097,56           | 89.620,49            | 25,00%              | 53,00%            |
| Contractació administrativa    | 100          | 25         | 23.434.740,76        | 15.118.874,08        | 25,00 %             | 64,51%            |
| Contractes menors <sup>2</sup> | 618          | 618        | 927.202,55           | 927.202,55           | 100,00%             | 100,00%           |
| Urbanisme                      | 2            | 2          | 1.351.389,72         | 1.351.389,72         | 100,00%             | 100,00%           |
| <b>Totals</b>                  | <b>1.221</b> | <b>709</b> | <b>31.119.004,51</b> | <b>19.423.895,97</b> | <b>58,07%</b>       | <b>62,42%</b>     |

<sup>1</sup> 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 2017, amb un marge de confiança mínim del 95%, per a un error esperat inferior o igual al 5%.

<sup>2</sup>

Informació extreta de l'aplicatiu de tramitació de contractes menors



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725.C3.JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A198F53A40246A28928BEDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servisais.reus.cat/verificador/Documentos?codigo\\_emitted=AJ](https://servisais.reus.cat/verificador/Documentos?codigo_emitted=AJ)



D'acord amb el Pla de fiscalització posterior de 7 de febrer de 2018, l'abast dels treballs s'ha 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, l'exercici 2016 es va optar per realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos. No es fa cap control sobre els ingressos de l'exercici 2017 a aquest informe, restant aquest control per a informes ulteriors.

##### 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 2017  |
| Nòmimes mensuals                      | Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries  |
| Contractacions de personal            | S'ha verificat el compliment de la normativa aplicable en una mostra dels expedients de contractació de personal tramitats durant l'exercici 2017. |

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   |



Ajuntament de Reus

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

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

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

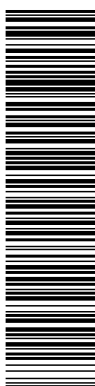
| Tipus d'expedient              | Aspectes analitzats   |
|--------------------------------|---|
| Acta d'arqueig a fi d'exercici | S'ha verificat la confecció d'aquest estat comptable i dels justificants que l'acompanyen |
| Bestretes de Caixa Fixa        | S'han verificat els procediments de concessió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

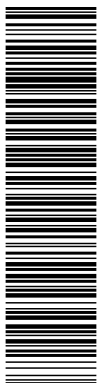
#### 4.1.6 Urbanisme, s'han verificat la totalitat d'expedients d'adquisició i alienació de patrimoni.

#### 4.2 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), 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 correcta aplicació de la normativa de contractació.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A198F5A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo\\_emitted=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_emitted=AJ)



Ajuntament de Reus

## 5. Període revisat

El període revisat és l'exercici de 2017 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 9 de juliol de 2018, estava referit al període 2016.

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



## 6. Fets que s'han de posat de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior

### 6.1 Ajuntament

#### 6.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.

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

#### 6.1.2 Despeses de personal.

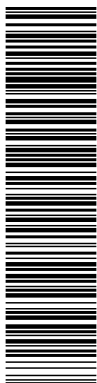
En relació a les despeses de personal, s'han detectat les següents incidències:

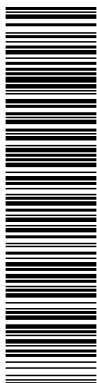
| Tipus d'expedient                            | Aspectes concrets analitzats   | Incidències detectades   |
|--|--|--|
| <b>Relació de llocs de treball (Catàleg)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.</li> <li>Constància de Dictamen de la Comissió Informativa.</li> <li>Constància i data de l'Acord del Ple.</li> <li>Assignació del Complement de Destí</li> <li>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.</li> <li>La RLT conté la valoració del Complement específic.</li> <li>La RLT es publica en el BOP i DOGC</li> <li>Es comprova que la variació del complement específic s'adapta al previst a la LPGE de cada exercici</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>No consta a l'expedient la publicació en el DOGC de la RLT.</li> </ul>  |
| <b>Nòmines mensuals</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.</li> <li>Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.</li> <li>Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.</li> <li>Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE</li> <li>El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE</li> <li>Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>No consten a l'expedient revisat informes en relació a la meritació de les retribucions no fixes ni periòdiques.</li> </ul> |
| <b>Contractacions de personal</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constància que el Lloc de treball a seleccionar està inclòs a l'Oferta pública d'ocupació.</li> <li>Verificació de l'adequació del procediment de selecció utilitzat.</li> <li>Constància de consignació pressupostària per a la selecció del personal.</li> <li>Mitjans de publicació de la convocatòria.Adequació a normativa de la Composició del Tribunal de selecció de personal.</li> <li>Constància de l'Acta del tribunal de selecció de personal amb l'ordre de puntuació i la corresponent proposta de contractació.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>No consta acreditació de la consignació pressupostària adequada i suficient ( 1 exp.)</li> </ul>                            |



**6.1.3 Contractació Administrativa i Responsabilitat Patrimonial**, 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   |
|------------------------------------|---|--|
| <b>Contractació administrativa</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consta Plec incorporat a l'expedient</li> <li>Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec</li> <li>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.</li> <li>Consta que els criteris de valoració s'han indicat a l'anunci de licitació.</li> <li>Consta la delimitació de l'objecte del contracte</li> <li>Si s'ha fraccionat en lots, resta justificat a l'expedient</li> <li>El Preu es troba expressat de manera certa</li> <li>Consta definida al Plec la capacitat del contractista</li> <li>En cas de no tractar-se de procediment obert, resta acreditat a l'expedient les causes de l'aplicació del procediment negociat</li> <li>La durada prevista del contracte s'ajusta als terminis fixats a la normativa de contractació</li> <li>La Composició de la mesa de contractació s'ajusta a la normativa de contractació</li> <li>En cas de Procediment Negociat sense publicitat, si s'ha convidat a un mínim de 3 empreses</li> <li>Si es tracta de Procediment amb tramitació urgent, consta declaració i motivació a l'expedient</li> <li>L'adjudicatari ha acreditat trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social</li> <li>S'ha efectuat el dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari</li> <li>En cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, s'ha seguit el procediment.</li> <li>S'ha formalitzat el contracte en document administratiu.</li> <li>Consta la publicació de l'adjudicació definitiva.</li> <li>Consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte i la data de lliurament del servei.</li> <li>Si existeixen costos de publicitat a repercutir a l'adjudicatari del contracte.</li> <li>En els contractes d'obres d'import superior a 350.000 €, consta informe de supervisió de l'oficina tècnica.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Com a més significatiu hi ha diferents expedients que utilitzen com a criteri d'adjudicació, fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals.</li> <li>No consta Plec de Clàusules ( 1 exp.)</li> <li>No consta Acta de Replanteig (1 exp.)</li> <li>No consta Acta inici de prestació del servei (1 exp.)</li> <li>S'ha excedit el termini d'execució del contracte d'obres ( 2 exp.)</li> <li>No consta Acta de Recepció (2 exp.)</li> <li>Veure comentaris generals sobre els expedients de Contractació al punt 7.1.3.1 de l'informe.</li> </ul> |





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A19853A40246A289288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo\_emitted=AJ



|                                    |   |  |
|------------------------------------|---|--|
|                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>En els contractes d'obres, consta l'acta de replanteig i disponibilitat dels terrenys abans de l'inici del procediment de contractació.</li> <li>En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres.</li> <li>En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu.</li> <li>En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament.</li> <li>En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció.</li> </ul> |  |
| <b>Contractes Menors</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació.</li> <li>Consta factura que acompanya a l'expedient</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>La quantia excedeix dels límits fixats a la normativa de contractació (11 exp.)</li> </ul>  |
| <b>Responsabilitat Patrimonial</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constància de sol·licitud de l'interessat o bé acord de l'òrgan competent iniciant d'ofici la instrucció de l'expedient</li> <li>Constància de la no prescripció del dret a reclamar</li> <li>Constància de l'informe-proposta del Departament en relació a l'acord a adoptar</li> <li>Constància d'informe del servei</li> <li>Repercutibilitat de la indemnització.</li> <li>Constància del dictamen de la Comissió jurídica-assessora de la Generalitat de Catalunya</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>A 1 expedient no consta l'informe de fiscalització prèvia limitada de la Intervenció Municipal, amb caràcter previ a la resolució de la reclamació.</li> <li>A 2 expedients no consta que s'hagi efectuat la repercussió de la despesa a la a un organisme autònom Municipal.</li> <li>A 1 expedient no consta que s'hagi efectuat la repercussió de la despesa a una societat Municipal.).</li> <li>Veure comentaris generals sobre els expedients de Responsabilitat Patrimonial al punt 7.1.3.2 de l'informe.</li> </ul> |





### 6.1.4 Subvencions.

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

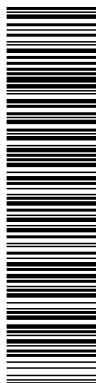
| Tipus d'expedient  | Aspectes concrets analitzats   | Incidències detectades  |
|--|--|---|
| <b>Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció</li> <li>Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública.</li> <li>Mitjans de difusió de la convocatòria pública</li> <li>Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat.</li> <li>Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat.</li> <li>Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la justificació de la subvenció.</li> <li>Constància del compliment de la normativa sobre transparència a l'àmbit de les subvencions.</li> <li>Constància del compliment de les obligacions de publicitat de l'atorgament de les subvencions.</li> <li>Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.</li> <li>Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu.</li> <li>Consta a l'expedient la comprovació de que els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>En dues de les tres convocatòries no s'ha donat publicitat a la justificació de les subvencions atorgades.</li> <li>En cap de les tres convocatòries analitzades no consta que s'hagi publicat la resolució de la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).</li> <li>En una de les convocatòries analitzades s'evidencia que s'atorguen subvencions a tres beneficiaris que no estan al corrent en les obligacions fiscals respecte de l'Ajuntament, procedint al descompte de la subvenció en el moment del seu pagament.</li> <li>En una de les convocatòries analitzades la justificació de les subvencions no permet comprovar la realitat de la despesa justificada.</li> </ul>   |
| <b>Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS.</li> <li>Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS:</li> <li>Constància de Conveni de Col·laboració.</li> <li>Contingut del Conveni de col·laboració.</li> <li>Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció.</li> <li>Constància del compte justificatiu.</li> <li>Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu</li> <li>Constància del compliment de la normativa sobre transparència a l'àmbit de les subvencions.</li> <li>Constància del compliment de les obligacions de publicitat de l'atorgament de les subvencions.</li> <li>Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>L'aplicació de l'art 22 de la LGS no és adequada ni s'acredita correctament (2 exp.)</li> <li>En determinats convenis no s'indica el crèdit pressupostari al que s'aplica (2 exp.)</li> <li>Hi ha convenis en que no s'indica l'obligació de justificar el règim retributiu dels òrgans de direcció i administració (3 exp.)</li> <li>Consta al portal de transparència que les subvencions han estat atorgades si bé no consta que hagin estat justificades ni tampoc la justificació del règim retributiu dels òrgans de direcció i administració (5 exp.).</li> <li>No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament a la BDNS. (5 exp.)</li> <li>No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari en els termes del conveni (3 exp.)</li> <li>La justificació que s'aporta a l'expedient no es completa i no s'ajusta a l'estructura prevista en</li> </ul> |



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina **18 de 131**

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15CB939A7C20BB223A198F53A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emissora=AJ



|   |   |   |
|---|---|---|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>el conveni (2 exp.)</li> <li>No consta que l'activitat no tingui altres cofinançaments (2exp.)</li> <li>No consta que el beneficiari estigui al corrent de les obligacions fiscals respecte de l'Ajuntament (1exp.)</li> </ul>   |
| <p><b>Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS.</li> <li>Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS:</li> <li>Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció.</li> <li>Constància del compte justificatiu.</li> <li>Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu.</li> <li>Constància del compliment de la normativa sobre transparència a l'àmbit de les subvencions.</li> <li>Constància del compliment de les obligacions de publicitat de l'atorgament de les subvencions.</li> <li>Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.</li> <li>Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>L'aplicació de l'art 22 de la LGS no és adequada ni s'acredita correctament (4 exp.)</li> <li>Es modifica l'acord d'atorgament a través d'una reformulació i, en base a aquesta, es subvenciona una despesa inventariable amb càrrec a una subvenció corrent (1 exp.)</li> <li>Consta al portal de transparència que les subvencions han estat atorgades si bé no consta que hagin estat justificades (5 exp.) ni tampoc la justificació del règim retributiu dels òrgans de direcció i administració (4 exp.)</li> <li>No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament a la BDNS. (2 exp.)</li> <li>No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (2 exp.)</li> <li>El compte justificatiu és incomplet ( 6 exp.) i ha estat presentat fora de termini (1 exp.)</li> <li>No consta a l'expedient l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social (2 exp.)</li> </ul> |



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

| Tipus d'expedient                      | Aspectes concrets analitzats   | Incidències detectades  |
|--|--|---|
| <b>Acte d'arqueig de fi d'exercici</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat.</li> <li>Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.</li> <li>L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.</li> <li>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.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Als informes de conciliació apareixen un nombre considerable de moviments pendents de conciliar de l'exercici 2017 i anteriors.</li> </ul>   |
| <b>Bestretes de caixa fixa</b>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>El compte justificatiu es troba degudament signat</li> <li>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</li> <li>El compte justificatiu conté un resum quadrat</li> <li>El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte</li> <li>S'adequa la naturalesa pressupostaria dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta</li> <li>Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Manquen documents justificatius o els Justificants son incorrectes (6 exp.)</li> <li>No coincideix al beneficiari amb el titular del justificant (1 exp.)</li> <li>No es motiva suficientment la despesa (15 exp.)</li> <li>Els tìckets no compleixen els requisits fixats pel RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals (11 exp.)</li> <li>S'han inclòs subvencions que no han seguit el tràmit administratiu i s'han comptabilitzat com a cap.2 i , per tant , el crèdit no s'adequa a la naturalesa de l'efectivament gastat(1 exp.)</li> <li>No coincideix l'import pagat i el del justificant (1 exp.)</li> </ul> |
| <b>Pagaments a justificar</b>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals.</li> <li>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</li> <li>El compte justificatiu es troba degudament signat</li> <li>El compte justificatiu conté un resum quadrat</li> <li>El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte</li> <li>Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor</li> <li>Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>La justificació excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals. (3 exp. d'exercicis anteriors).</li> </ul>   |



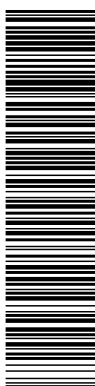
**6.1.6 Urbanisme**, s'han fiscalitzat expedients relatius adquisició i alienació de patrimoni , d'acord amb el següent detall:

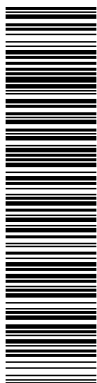
| Tipus d'expedient                        | Aspectes concrets analitzats  | Incidències detectades  |
|--|---|---|
| <b>Aportació de dues finques a HUSJR</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Òrgan competent per l'aportació</li> <li>• Motiu de l'aportació</li> <li>• Inici de l'expedient</li> <li>• Consta informe de valoració dels bens?</li> <li>• S'ha formalitzat escriptura?</li> <li>• Consta inscripció al Registre de la Propietat?</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Veure notes a l'apartat 7.1.6</li> </ul> |
| <b>Adquisicions</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consta a l'expedient ordre d'incoació i la justificació de les necessitats a satisfer.</li> <li>• Figura a l'expedient informe – proposta del departament en relació a l'acord a adoptar.</li> <li>• Figura a l'expedient certificació gràfica, cadastral i nota del Registre de la Propietat</li> <li>• Consta informe del valor, redactat per tècnic competent</li> <li>• L'Òrgan competent i quorum per a l'adopció de l'acord ha esta el previst a la normativa</li> <li>• L'expedient s'ha tramitat d'acord amb les determinacions legals restants</li> <li>• Consta inscripció al registre de la propietat del bé immoble adquirit.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Veure notes a l'apartat 7.1.6</li> </ul> |

**6.2 Organismes autònoms i Consorcis**

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

| Tipus d'expedient   | Aspectes concrets analitzats   | Incidències detectades  |
|---|--|---|
| <b>Nòmines mensuals (Nòmina novembre Consorci Teatre Fortuny)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.</li> <li>• Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.</li> <li>• Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.</li> <li>• Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE</li> <li>• El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE</li> <li>• Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Veure notes a l'apartat 7.2</li> </ul>   |
| <b>Contractes menors</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació</li> <li>• Consta factura que acompanya a l'expedient</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La quantia del contracte excedeix dels límits fixats a la normativa de contractació ( 2 exp. Consorci Teatre Fortuny)</li> </ul> |





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB99A7C20BB223A198F5A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificador/Documentos?codigo\\_emissora=AJ](https://servis.reus.cat/verificador/Documentos?codigo_emissora=AJ)



## 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, seran objecte de control posterior en informes de fiscalització posteriors.

#### 7.1.2 Despeses de Personal

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

- No consta a l'expedient la publicació en el DOGC 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, a la documentació que figura a l'expedient tramés a intervenció, la totalitat dels informes dels Serveis en relació al meritament de les retribucions no fixes ni periòdiques en determinats expedients.

#### Processos de selecció:

S'han analitzat tres expedients, dues borses de treball, una d'Arquitecte Tècnic i una altre de Tècnic de Sistemes, sense incidències, i un procés selectiu per a la contractació temporal d'un/a Auxiliar Tècnic/ica de Comeses especials. A aquest darrer expedient, no consta acreditació de la consignació pressupostària adequada i suficient.



### 7.1.3.1. Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar:

#### Contractes de Subministraments:

- L'expedient de contractació de subministraments (**BM 121/2017**), relatiu al «**sistema integral de comunicacions basat en tecnologia tetra**», es va fer constar a l'informe de fiscalització prèvia limitada de 18-9-17 que en els criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor, faltava establir subcriteris, i ponderar-los adequadament. En posterioritat, es va esmenar el plec abans de procedir a la seva licitació, si bé es constata que en el plec de clàusules administratives particulars que va regir la licitació, hi ha una errada en els criteris sotmesos a judici de valor, en la puntuació de l'apartat b), ja que, en números, s'indica que es valora en 38 punts, i, en lletra, s'indica 40 punts. A la pràctica no va tenir més transcendència ja que la valoració es va fer, sobre la base de 38 punts, tal i com consta a l'informe tècnic que proposa l'adjudicació.
- L'expedient **BM 71/2017 «relatiu al subministrament d'un vehicle patrulla furgoneta pel servei d'atestats de la Guàrdia Urbana»**, tot i que es va emetre informe favorable de fiscalització prèvia limitada de data 24-5-17, s'observa que en el plec que regeix la licitació s'utilitzen com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP, i que és el criteri que es defensa per a totes les licitacions des de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. En aquest expedient també s'observa que hi ha un retard en el termini de lliurament del vehicle: tant en el plec de clàusules administratives i tècniques particulars, com en el contracte administratiu subscrit en data 11-10-2017, s'indica que el termini de lliurament és de 90 dies naturals, a comptar des de la data de formalització del contracte i l'acta de recepció és de 21-2-2018, per la qual cosa es supera en 40 dies el termini previst, i no consta que s'hagi aplicat cap penalitat per demora, tot i estar prevista en el plec de clàusules particulars.
- Exp **BM 105/2017- OM 86/17: « Substitució de llums de vapor de mercuri de 290kws»:**  
Cal efectuar diverses observacions:

- que en el plec de clàusules administratives particulars que regeix la licitació, s'utilitzen com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP.

-Consta informe tècnic a l'expedient de 20-11-2018 en el qual s'indica que l'obra estava paralitzada ja que l'empresa encara no disposava del material que havia d'instal·lar-se a l'obra. S'haurà de verificar si les obres es reprenen, i en el seu cas, s'adopten mesures per exigir la responsabilitat contractual a l'empresa adjudicatària. Consta Decret de 11 de març de 2019 en que es prorroga el termini d'execució fins el 30 de juny de 2019.<sup>3</sup>

Aquesta és una actuació cofinançada amb fons del Programa d'inversions del PAM 2017, amb una aportació del 75%, xifrat en 217.499'99€, per la qual cosa és important verificar que es fa un correcte compliment del contracte i de les bases reguladores de la subvenció, per garantir l'obtenció de l'aportació econòmica compromesa. No consta cap indicació o advertiment en el plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte administratiu subscrit amb l'empresa adjudicatària de que

<sup>3</sup> Redacció danada per estimació parcial de l'al·legació feta pel Servei de Contractació a l'informe provisional





Ajuntament de Reus

es pot penalitzar per incompliment de termini i vinculat a les altres obligacions dimanants de la normativa de subvencions.

- Exp **BM 133/2017**: «**subministrament, lloguer, instal·lació i muntatge enllumenat ornamental de Nadal**», (s'ha tramitat en 4 lots), s'observa que en el plec que regeix la licitació s'utilitzen com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic, fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP. També cal destacar, que consten les trameses dels contractes al Registre Public de Contractes, tal i com exigeix l'art 333 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, text refòs de la Llei de Contractes del Sector Públic, (vigent en el moment de tramitar els expedients de l'any 2017), si bé no es pot verificar la data de la seva publicació<sup>4</sup>.

### Contractes d'obres:

- A l'expedient d'obres **OM 171/2017**,relatiu a «**la remodel·lació i jardineria de diferents zones de la ciutat**», que està dividit en 4 lots, cal fer constar que en relació al Lot 1 consta un retard d'1 setmana en el termini d'execució, fixat de 2 mesos, (acta replanteig i inici és de 23 de juny i l'acta de recepció de 31-8-18). En els lots 3 i 4 es justifica a l'informe tècnic que els treballs s'inicien en posterioritat, (1-10-18). Respecte al lot 3, es va demanar i atorgar una pròrroga en l'execució del contracte.

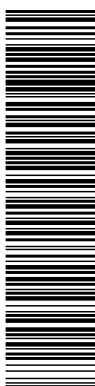
El plec de clàusules administratives i tècniques particulars es va esmenar abans de la licitació, per atendre l'observació efectuada a l'Informe de fiscalització prèvia limitada de 14-11-2017, en el qual s'indicava que no es podia utilitzar una fórmula econòmica, com a criteri d'adjudicació automàtic, que contingues un factor de modulació 4, ja que no garantia la plena proporcionalitat en la valoració de les ofertes econòmiques, i es proposava que s'ajustés a la fórmula clàssica tal i com s'indicava a les Recomanacions de contractació de data 11-1-2016.

- A l'expedient **OM 173/2017**: relatiu a “**treballs de reforç i millora dels paviments amb mescla bituminosa en calent a diversos carrers de la ciutat**”, Cal fer constar que a l'informe de fiscalització prèvia de 14-11-2017 es va emetre observació en relació amb la fórmula matemàtica que s'utilitzava com a criteri d'adjudicació automàtic en el sentit de que no s'ajustava a la fórmula clàssica lineal de les Recomanacions de Contractació,i posteriorment es va esmenar el plec , abans de contractar. L'inconvenient que es destaca és que la fórmula s'aplica sobre 18 preus unitaris que es ponderen amb diferent pes específic, això provoca que no hi hagi una baixa global de la licitació, i a l'haver tantes baixes diferents, aporta una complexitat per fer un correcte seguiment del compliment del contracte.
- A l'expedient d'obres **OM 168/2017**,relatiu a «**la remodelació dels Carrers Entença, Almírral Recasens i trams del C/ Roger de Llúria i Nelson Mandela, al Barri Sol i vista**», l'acta de recepció de les obres és del 21 de febrer de 2019, la qual no està signada pel contractista, la data hauria de ser del 4-10-2018.<sup>5</sup>

S'han esmenat en el plec i a la licitació, les observacions indicades a l'informe de fiscalització prèvia limitada de 14-11-17 relatives a canviar el model de fórmula matemàtica, i a establir una ponderació adequada dels criteris tècnics.

<sup>4</sup> Redacció donada per estimació parcial de l'al·legació feta pel Servei de Contractació a l'informe provisional

<sup>5</sup> Redacció donada per estimació parcial de l'al·legació feta pel Servei de Contractació a l'informe provisional





Ajuntament de Reus

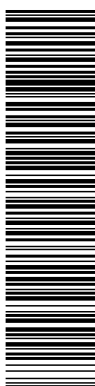
- Respecte a l'expedient **OM 186/2017 «relatiu a les obres del Castell del Cambrer»**, es tracta d'una inversió sostenible de l'any 2017. A l'expedient no consta que s'hagi efectuat la recepció, quan corresponia fer-la al mes de juliol de 2018. Tampoc consta la tramesa del contracte al Registre Public de Contractes. El tràmit d'aprovació del projecte es va declarar amb caràcter urgent, atesa la necessitat exposada, per tractar-se d'una inversió sostenible que s'havia de realitzar abans del 31-12-2017. En aquest sentit, és recomanable que els tràmits es realitzin amb suficient antel·lació, per tal que es puguin efectuar amb caràcter ordinari i es garanteixi el compliment eficaç de la tramitació de l'expedient administratiu.
- Expedient **OM 185/2017:» obres de millora dels elements d'urbanització de la via pública Municipal» Es una Inversió sostenible del 2017**. Cal ressaltar que s'estableix la valoració de l'oferta econòmica en base a 52 preus unitaris, màxims de referència, que ha d'ofrir el licitador, d'acord al model d'oferta econòmica prevista al plec. Es tracta d'un sistema complex per a determinar l'oferta econòmica més avantatjosa per l'Ajuntament, ja que tot i que s'utilitza la fórmula clàssica lineal, obliga a haver de valorar els 52 preus unitaris, en base a l'aplicació de la fórmula matemàtica que conté una ponderació específica al plec, per a cada preu, la qual cosa dificulta poder fer un correcte seguiment del compliment del contracte.  
  
En aquest expedient no consta l'acta de replanteig previ, ni es justifica a l'expedient que no cal que hi consti per la tipologia d'obra, o àmbit d'actuació.
- **Om 189/2017: « Obres d'ampliació de voreres i de regulació semafòrica de diverses zones de la ciutat»: Es una inversió sostenible del 2017**. Consta dividida en 3 lots. Respecte al lot 1 i al lot 3, a les actes de replanteig i de recepció, s'observa que s'han executat amb més temps que el que s'indica en el plec de clàusules particulars que regeix la licitació, i els contractes subscrits, sense que es justifiquin les causes que ho han provocat, en especial, respecte al lot 3 que supera en un mes el termini d'execució previst.
- **Expedient OM 155/2017-BM 176/17: «Ampliacions i millores de les instal·lacions de l'enllumenat públic»**. Cal ressaltar que s'estableix la valoració de l'oferta econòmica en 3 lots, i cada lot està dividit en sublots que es van adjudicar a la mateixa empresa, en base a preus unitaris màxims de referència que s'estableixen al plec de clàusules tècniques, i al projecte que es va aprovar definitivament.

Aquests preus els va oferir el licitador, en base al model d'oferta econòmica prevista al plec, la qual no és completa, ja que no es descriu amb el detall que s'indica al projecte. Es tracta d'un sistema complex per a determinar l'oferta econòmica més avantatjosa per l'Ajuntament ja que, tot i que s'utilitza la fórmula clàssica lineal com a criteri d'adjudicació automàtic, obliga a haver de valorar els preus unitaris específics de cada sublot, de cada lot del projecte, i es donen baixes múltiples i diferents.

Seria més recomanable que en properes licitacions s'utilitzi un sistema lineal per observar les baixes globals ofertes per l'adjudicatari, per tal de contribuir a fer un correcte seguiment del desenvolupament del contracte, i poder determinar que es compleix satisfactòriament.

### Contractes de serveis:

- En relació al contracte de serveis: **S 128/17: relatiu al «servei d'atenció ciutadana 010 per mitjans telefònics i electrònics, de l'Ajuntament de Reus, Organismes Autònoms i empreses Municipals»**: Consta la tramesa del contracte al Registre Públic de Contractes, tal i com exigeix l'art 333 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, text refós de la Llei de Contractes del





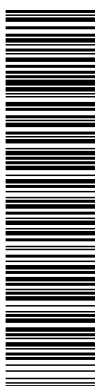


Ajuntament de Reus

Sector Públic, (vigent en el moment de tramitar els expedients de l'any 2017), sense que es pugui verificar la data de la seva publicació.<sup>6</sup>

- Respecte al contracte **S 152/2017: relatiu al «servei artístic: concert per la Capitalitat Cultura Catalana del 2017»**, es va emetre l'informe de fiscalització prèvia limitada de 29-9-17, amb observacions, en el qual es va indicar que a l'expedient no constava plec de clàusules administratives particulars, ni tècniques, que havia de regir el procediment negociat sense publicitat, ni s'havien establert les condicions per negociar, així com d'altres observacions rellevants. Posteriorment, el decret d'adjudicació de 9-10-17 es va deixar sense efecte, per decret de 10-10-17. i a l'informe d'intervenció de 14-2-18 es va fer constar l'omissió de la fiscalització prèvia de la factura, que ascendeix a 38.720'00 € (iva inclòs), que va ser objecte de convalidació.
  - L'expedient **S 32/2017 «servei de neteja a les escoles públiques, infantil i primària dels mesos de juliol i agost de 2017»**, es va emetre informe favorable de fiscalització prèvia limitada de 4-5-17, amb l'observació que l'objecte del contracte coincideix amb un altre contracte de neteja de centres i edificis Municipals, per la qual cosa s'hagués pogut contractar conjuntament per evitar el fraccionament, tot i que aquest contracte estava reservat a centres especials de treball per fomentar l'ocupació de persones amb discapacitat, i l'altre contracte de neteja ja es trobava en fase d'execució.
  - Expedient **S 119/17 «servei d'esporga d'arbres, treballs d'arboricultura» campanyes 18-19, i 19-20**, tot i que el contracte es troba en fase d'execució, no hi consta acta d'inici de prestació del servei, i convindria disposar d'actes parcials, atenent al calendari d'execució dels treballs, per tal de garantir la seva correcta execució.
  - Expedient **S 15/2017: «Conservació de les instal·lacions semafòriques»**: A l'informe de fiscalització prèvia limitada de 19-4-2017 es va indicar que els criteris que s'establien per a determinar que l'oferta era anormal, que estava incursa en temeritat o era desproporcionada podien afectar a la concurrència, ja que s'indicava que si estava incurs quan l'oferta del licitador tingués més de 60 punts en els criteris de caràcter automàtic, i més de 25 punts en els criteris sotmesos a judici de valor. Els criteris d'adjudicació previstos al plec distribuïen la puntuació de la forma següent: fins a 70 punts, pels criteris automàtics, i fins a 30 punts pels criteris sotmesos a judici de valor. Aquesta observació, no es va esmenar al plec de clàusules. Únicament es va presentar una empresa interessada a participar a la convocatòria pública, que és la que va resultar adjudicatària.
- Un altre aspecte a destacar, és que es va establir al plec de clàusules administratives particulars com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic, fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP,
- Expedient **S 29/2017: «Cursos i tallers de formació als centres cívics de Reus»** Van quedar deserts 3 lots (2, 4, i 8) en el procés de licitació, que, posteriorment, es van contractar, per contracte menor, amb el límit previst legalment, a l'art 138.3 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, Text Refòs de la Llei de Contractes del Sector Públic.

<sup>6</sup> Redacció donada per estimació parcial de l'al·legació feta pel Servei de Contractació a l'informe provisional





Ajuntament de Reus

Cal destacar que en tots els expedients revisats en que es poden repercutir les despeses dels anuncis de licitació, d'acord amb la previsió que contempla els plecs de clàusules administratives particulars, corresponents a l'any 2017, NO s'ha efectuat encara, la repercussió als respectius adjudicataris.

Convé insistir, tal i com s'ha indicat per a expedients de diferent tipologia, que quan s'utilitza el criteri del preu, com a criteri d'adjudicació, s'han d'incorporar al plec de clàusules particulars, fórmules matemàtiques que garanteixin la proporcionalitat, amb una ponderació adequada a la baixa efectivament realitzada pels licitadors.

L'art. 145 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix al punt cinc:

*“Els criteris que es refereix l'apartat 1 que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte s'establiran en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu, i haurà de figurar en l'anunci que serveixi de convocatòria de la licitació, havent de complir els següents requisits:*

*...b) Hauran de ser formulats de manera objectiva, amb ple respecte als principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat, i no conferiran a l'òrgan de contractació una llibertat de decisió il·limitada.*

*c) Hauran de garantir la possibilitat que les ofertes siguin avaluades en condicions de **competència efectiva...**”*

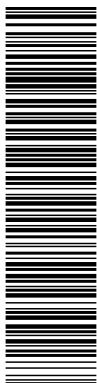
Cal tenir present, tal com ha declarat en nombroses ocasions el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (entre unes altres, Resolució 69/2012, de 21 de març, 207/2013, de 5 de juny), *“les clàusules que poden donar lloc a una valoració de les ofertes contràries als principis d'igualtat i de tracte no discriminatori han de qualificar-se com a nul·les de ple dret, perquè n'hi ha prou que permeten la possibilitat d'una aplicació discriminatòria perquè hagin de considerar-se afectades pel vici de nul·litat absoluta”*.

I pel que fa a la concreta aplicació d'una fórmula de valoració que no respecti el principi de proporcionalitat, en aquesta qüestió, la jurisprudència també és clara quant a la infracció dels principis de contractació pública, tal com es recull en la Resolució 040/2017, de 23 de març de 2017, de l'Organo Administrativo de Recursos Contractuales de la Comunitat Autònoma d'Euskadi:

*“ (...) Aquest resultat impedeix que els licitadors puguin presentar ofertes més competitives, doncs saben que a partir de certs llindars de baixa l'esforç realitzat té una recompensa menor”*

La doctrina del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC) a aquest respecte, exposada en les seves Resolucions 906/2014, de 12 de desembre, i 542/2015, de 12 de juny (doctrina ratificada posteriorment, entre unes altres, en les Resolucions 681/2016, de 9 de setembre, i 208/2017, de 24 de febrer), s'assenyala el següent:

*“(...) ni el TRLCSP ni la seva normativa de desenvolupament contenen una pauta a la qual hagi d'atenir-se l'òrgan de contractació a l'hora de concretar el criteri d'avaluació de les ofertes econòmiques, si bé és clar que necessàriament haurà de rebre la puntuació més alta el licitador que ofereixi un preu inferior i la més baixa la que present el superior (cf.:Resolució del Tribunal Administratiu de Contractació Pública de Madrid 173/2014 i Informe 16/2013 Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó). Això és conseqüència del respecte als principis que han d'observar-se en l'àmbit de la contractació pública, tals com el de control de despesa i d'eficiència (articles 1, 22,333.2 i DÓNA 16ª TRLCSP), segons assenyalen, entre uns altres, els Informes 4/2011 de la Junta consultiva de Contractació Administrativa i el nº 874 del Tribunal de Comptes (pàg. 196). Al mateix resultat, en fi, condueix l'article 150.1 TRLCSP, 'in fini' (i, en idèntic sentit, article 53.1.b Directiva 2004/18/CE) en la mesura en què preveu que quan l'únic criteri d'adjudicació sigui el preu, aquest haurà de ser 'el del preu més baix', regla aquesta que ha d'observar-se quan, al costat del preu, s'introdueixen altres criteris d'adjudicació”*.





Ajuntament de Reus

»(...) s'han vingut considerant com a contràries al principi d'economia en la gestió de recursos públics fórmules que atribueixin major puntuació a les ofertes que no siguin les més econòmiques com quan es té en compte la relació de l'oferta amb la baixa mitjana (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 958 –pàg. 77-, nº 1011 –pàg. 128-), les que estableixen llindars de sàcietat, més enllà dels quals els licitadors no perceben una puntuació superior (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 889 –pàg. 101-, nº 942 –pàg. 31- i nº 955 –pàg. 209-), les que redueixen significativament els marges entre les ofertes més cares i les més econòmiques (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 1009 –pàg. 88-, nº1031 –pàgina 107-) i, al revés, les que magnifiquin diferència econòmiques mínimes (cf.: Informe de Tribunal de Comptes nº 1011 -pàgs. 121, 211-212, 280-) o, en fi, aquelles que suposin atribuir una puntuació a tot licitador pel mer fet de presentar oferta (cf Informe del Tribunal de Comptes nº 839 –pàg. 118-).

»Concloem llavors i avui reiterem que: 'L'única cosa que imposa en aquest sentit el TRLCSP és que es concreti en el Plec la fórmula triada, que aquesta atribueixi una puntuació superior a l'oferta més barata i menor a la més cara i que es guardi l'adequada proporció en l'atribució de punts a les intermèdies."

Per tant, l'expressió que s'utilitzi en els plecs de clàusules particulars, hauria de correspondre's amb una funció la representació gràfica de la qual sigui una única línia recta (funció lineal), de manera que es garanteixi que l'esforç econòmic realitzat pel licitador té una recompensa en punts, sempre constant.

L'Informe 26/2018 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, fa referència a la contractació administrativa de l'Ajuntament de Lleida, i disposa que quan el pes de l'oferta econòmica es redueix per aplicació de la fórmula econòmica, provoca com a conseqüència que els criteris avaluables amb fórmules puguin deixar de ser preponderants . En aquests casos, (quan el pes de valoració que s'obté, és inferior a la puntuació atorgable), l'art 150.2 de la LCSP estableix que s'ha de nomenar un comitè d'experts per valorar les ofertes, i alerta que l'Ajuntament no ho va fer.

### 7.1.3.2 Responsabilitat patrimonial

En relació als expedients de Responsabilitat Patrimonial es fan les següents observacions:

- S'ha de valorar amb cura la repercutibilitat de les indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, en especial, quan el dany als particulars pugui tenir el seu origen en béns de propietat privada en que no es fa un adequat manteniment. (Hi consta un expedient en que tot i que es va fer informe desfavorable de fiscalització prèvia limitada de data 25-4-17, indicant que no es tractava estrictament d'una reclamació patrimonial, per que el dany s'ocasiona per part d'un immoble de propietat Municipal, i es tractaria d'una reclamació civil, s'estima pel jutgat del contenciós administratiu el recurs interposat per l'interessat, i es condemna a l'Ajuntament per manca del manteniment adequat a la propietat, que provoca danys a tercer. (**Exp. RP 58/2015-70/2016**). L'Ajuntament es va aplanar i va evitar que se la condemnés en costes judicials.
- Hi ha 1 expedient (**RP 94/2015**) on NO es va demanar a la Intervenció que emetés el corresponent informe de fiscalització prèvia limitada, amb caràcter previ a la resolució de l'expedient, i corresponia fer-ho per part del Departament
- Normalment als expedients s'accepten els imports d'indemnització sol·licitats pels afectats, segons el prestatge o pressupost demanat per aquests, a vegades sense que es tracti de despeses, factures realment realitzades, i sense sol·licitar cap altre valoració que permeti que siguin contrastats.



Ajuntament de Reus

- S'ha d'especificar a la resolució corresponent la repercutibilitat o no de la indemnització, i fer el seguiment de l'expedient, fins que s'acrediti que s'ha fet efectiu. A un informe de fiscalització prèvia de l'exp RP 79/2016 en el qual es va indicar que calia repercutir el cost de la despesa que assumia l'Ajuntament a un Organisme Municipal, i es feia l'advertència que a la seva vegada aquest, podia repercutir al causant real dels fets, s'ha pogut comprovar que encara no s'han fet efectius aquests retorns a l'erari Públic.
- A un altre expedient (RP 58/2016), tot i que l'organisme Autònom reconeix per Decret, que ha d'efectuar l'ingrés a l'Ajuntament, no consta que s'hagi fet efectiu. En aquest cas, també hi ha informe de fiscalització prèvia limitada en la qual es determina que es paga l'import de la reclamació sense Iva, ja que l'empresa pot fer la deducció de l'impost. En aquest expedient ,també es va fer la recomanació al servei que gestiona,(en aquest cas, un Organisme Autònom), que, per tal d'evitar danys i perjudicis econòmics, tingui cura d'avisar convenientment als establiments amb caràcter previ, a l'inici de l'activitat.

També es fa constar que tot i que l'interessat acceptava un preu d'indemnització inferior en el tràmit d'audiència que es va atorgar,(en base a una valoració pericial) l'Ajuntament estima pagar, en base al pressupost aportat a l'expedient, que és superior, quan es podia admetre aquell import inicial que ja satisfesia les pretensions de l'interessat, i suposava un estalvi econòmic per l'Administració.

- A un altre expedient RP 96/2016 també es va indicar que calia pagar la base imposable de l'import de la reclamació econòmica, sense afegir el cost de l'Iva, al tractar-se l'interessat d'un establiment comercial que es podia deduir l'impost, havent-se efectuat l'oportuna esmena de la resolució.

#### • 7.1.4 Subvencions

El nombre d'expedients analitzats es inferior al previst a les Bases d'Execució del Pressupost. En tot cas, aquest son rellevants quantitativament i pel nombre de beneficiaris, per tant, prou representatius.

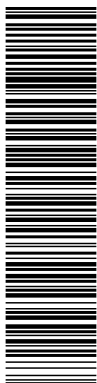
En relació a la fiscalització de subvencions, pel que fa a les incidències observades als expedients rebuts:

Amb caràcter general a tots els expedient sigui quina sigui la forma d'atorgament de la subvenció, destaca un elevat incompliment en la publicitat de l'atorgament de les subvencions que s'ha de realitzar a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions la qual opera com a Sistema nacional de publicitat de subvencions, així com l'incompliment de la normativa sobre transparència a l'àmbit de les subvencions, la qual si bé es compleix de forma majoritària a l'àmbit de l'atorgament no és dona aquest compliment quan es tracta de publicar el règim retributiu dels òrgans de direcció i administració, en els casos que és d'aplicació, o que les subvencions s'hagin justificat. Cal indicar que en el cas de les subvencions atorgades per raons de vulnerabilitat social, el que indica la Llei 9/2017 de transparència és la necessitat de preservar la identitat dels beneficiaris, però no eximeix de la seva publicació.

Així mateix, amb caràcter general, s'evidencia un important incompliment en la presentació de la justificació per part del beneficiari que no és advertit pels responsables dels serveis que gestionen els respectius expedients.

De l'anàlisi específic en funció del sistema de gestió de les subvencions es posa de manifest el següent:

- En el cas de les subvencions gestionades en règim de concurrència competitiva a través de la corresponent convocatòria s'ha observat de forma específica que en el cas de les Subvencions pels

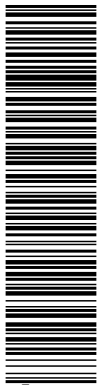




Ajuntament de Reus

menjadors escolars de l'ensenyament obligatori i segon cicle educació infantil de centres públics la justificació aportada no permet fer el seguiment de la justificació dels ajuts en tant que no és possible poder comprovar de la documentació tramesa, la coincidència entre les persones a les que s'han atorgat les subvencions i les persones respecte de les que s'ha justificat la subvenció. Així mateix tampoc consta en el compte justificatiu una memòria econòmica que determini el cost de la despesa suportada i que ha ser objecte de subvenció en tant que únicament es justifiquen els àpats servits (tal com es preveu a les Bases Reguladores).

- En una de les convocatòries analitzades també s'ha evidenciat que en la seva gestió no s'han tingut en compte tots els elements que concorren en la prohibició de ser beneficiari de subvencions en tant que en tres casos s'han atorgat a persones que tenien deutes pendents amb l'Ajuntament, fet que impedeix poder ser beneficiari de subvencions.
- En el cas de les subvencions atorgades en forma directa i en base a un conveni de col·laboració, en dos d'ells s'ha evidenciat que no s'acredita la justificació de l'atorgament de la subvenció directa en base al previst a l'article 22.2.c de la LGS, atès que aquests es signen juntament altres convenis amb altres entitats per la mateixa finalitat, per tant s'està davant d'una pluralitat de beneficiaris per una mateixa activitat subvencionada i en conseqüència procediria la realització d'una convocatòria pública. Aquestes subvencions tampoc han estat gestionades com a subvencions nominatives en tant que s'han imputat a un crèdit genèric i que a la vegada no es reflecteix aquest en el conveni.
- En relació a la publicitat del finançament públic de les actuacions subvencionades en tres dels convenis analitzats s'ha evidenciat que no s'ha tingut en compte els requeriments de publicitat que s'han reflectit en el conveni, tot i que en algun cas es fa publicitat, aquesta és mínima i no s'ajusta a les previsions del conveni. En relació al compte justificatiu en un dels casos no és complert i no s'ajusta a les previsions del conveni, en un altre no consta cap memòria tècnica que justifiqui l'actuació subvencionada i en tres dels casos analitzats no es posa de manifest que no hi hagi altres ingressos que puguin cofinançar l'actuació subvencionada.
- En relació a les subvencions directes atorgades mitjançant decret, s'han analitzat diverses subvencions de diverses àrees, entre elles d'Esports, i en el cas d'una subvenció atorgada per decret 2017032224 a l'entitat esportiva Club Natació Reus Ploms per a la utilització d'una instal·lació esportiva s'ha evidenciat una justificació incompleta de l'activitat subvencionada, tant en l'àmbit formal (justificació de despesa aportada de forma incompleta) com en el material, atès que la despesa subvencionada no justifica la totalitat de la subvenció atorgada, fet que ha de comportar que per part del servei gestor s'iniciï l'expedient de revocació parcial i reintegrament de la subvenció no justificada.
- En el cas de la subvenció de l'àrea de Cultura atorgada per decret 2017010515 a l'entitat Associació Co-Evolució s'indica que consta una justificació parcial de l'actuació subvencionada en tant que únicament consta una memòria tècnica que acredita l'activitat si bé no consta cap memòria econòmica ni cap justificant de la despesa subvencionada, l'incompliment d'aquesta justificació a més comporta que no es pugui donar compliment al requeriment de què els justificants de despesa hagin d'estar estampillats. Es considera que procedeix iniciar expedient de revocació de la subvenció per la manca de justificació de la mateixa.
- En el cas de la subvenció de l'àrea de Promoció atorgada per decret 2017010361 a l'entitat Associació Cluster TIC Reus, s'ha evidenciat que una vegada aquesta va ser atorgada es va procedir a la seva reformulació i en conseqüència es va modificar l'objecte de l'actuació subvencionada en base a una petició presentada passat el termini màxim de justificació que s'indicava en el decret d'atorgament, per tant no procedia aquest canvi d'objecte de subvenció. Així mateix el canvi de l'actuació subvencionada va comportar un incompliment de la naturalesa del crèdit pressupostari al que s'imputava atès que inicialment es tractava d'una subvenció corrent que finançava una despesa corrent i amb la modificació es va





Ajuntament de Reus

mantenir la mateixa subvenció corrent per finançar una aplicació informàtica que cal considerar una despesa de capital. A pesar de tot l'anterior la justificació de la subvenció modificada va ser presentada en part fora de termini. Es considera que procedeix iniciar expedient de revocació parcial de la subvenció en la part que es deriva del decret de reformulació.

- En el cas de la subvenció de l'àrea de Cultura atorgada per decret 2017001615 a l'entitat Ball de Diables de Reus, s'ha evidenciat l'incompliment de les obligacions de justificació previstes en el decret d'atorgament en tant que no consta que els justificants de despesa hagin estat estampats, no consta un balanç econòmic de l'actuació subvencionada amb detall de despeses i ingressos que s'hagin generat ni de la difusió feta del finançament de l'Ajuntament, a la vegada que tampoc s'ha acreditat la justificació documental de què estiguin al corrent en el compliment de les obligacions fiscals i respecte de la Seguretat Social.
- De tots aquests expedients analitzats s'evidencia un alt incompliment de l'obligació de justificació de les actuacions subvencionades en els termes que es preveuen en els decrets d'atorgament, fet que no s'adverteix per part del servei gestor en tant que acaba donant tràmit al compte justificatiu tot i la seva incorrecció.

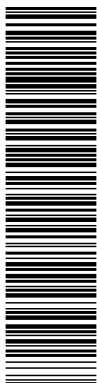
#### 7.1.5 Tresoreria

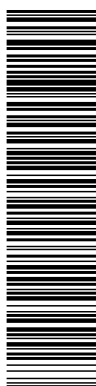
S'ha reduït el nombre de pagaments a justificar dins de l'exercici i s'han trobat les següents incidències :

- Hi han despeses d'exercicis anteriors que han superat el termini establert per la normativa i es troben pendents de justificar. A destacar un pagament per valor de 45.000 €, a favor del Consorci de Promoció turística de l'exercici 2011. S'ha d'indicar que, per un problema informàtic, el compte 57400 "Caixa Pagaments a justificar", presenta saldo 0, tot i que els pagaments a pendents de justificar realment ascendeixen a 45.333,78€.

En relació a les bestretes de caixa fixa, caldria tenir en compte les següents recomanacions o observacions:

- 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 a l'immoble objecte de l'ajut.
- S'ha d'acreditar que al expedient consten els documents justificatiu originals.
- La data dels justificants, amb caràcter general, no pot ser anterior a les dels pagaments.
- En alguns documents del departament de Benestar Social manca la signatura de la coordinadora,
- Existeixen despeses d'allotjament del departament de Benestar Social que s'han produït en data anterior a de sol·licitud de l'ajut i per imports elevats. Caldria que l'aprovació de l'ajut fos prèvia a la prestació del servei tenint en compte que el muntant de la despesa.
- 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.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20B223A198F53A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servisais.reus.cat/verificadoc/Documentos?codig\\_entidad=AJ](https://servisais.reus.cat/verificadoc/Documentos?codig_entidad=AJ)



- També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible.
- S'han trobat justificants d'un proveïdor del departament de Benestar Social (FISAT,S.L.) amb defectes formals i que sumats superen el límit dels contractes menors.
- Es recomana exigir que els talons o tiquets han de complir els requisits fixats a l'art. 4 del RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals, en concret cal que com a mínim continguin:
  1. Número i, si s'escau, sèrie
  2. Número d'identificació fiscal de l'expedidor
  3. Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs"
  4. Contraprestació total

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

- A les conciliacions bancàries, figuren un nombre considerable d'operacions pendents de comptabilitzar de l'exercici 2017 i anteriors. que s'haurien de regularitzar. Especialment, aquesta situació es dona, a banda d'algun compte operatiu, en comptes de Bestretes de Caixa Fixa de Serveis Socials i Relacions Cíviques.

#### 7.1.6 Urbanisme

Recomanacions en relació al expedients de l'Àrea d'Urbanisme:

- A l'expedient d'Aportació de dues finques municipals a l'HUSJR s'incorpora l'escriptura de data 29 de desembre de 2017, que contenia una sèrie d'errors numèrics. La diligència d'esmena de 19 de febrer de 2018 no es va incorporar a l'expedient rebut del departament de Patrimoni del Sòl.

#### 7.1.7. Situació préstec al Centre de Recursos per a la Protecció de la Salut i el Medi de 2012.

El 13 de desembre de 2012 l'Ajuntament de Reus i amb efectes del 30 de novembre de 2012, va subscriure una operació de préstec per import de 100.000,00 amb l'entitat Centre de Recursos per a la Protecció de la Salut i el Medi (CRM), Consorci en el que s'integra l'Ajuntament de Reus, la Universitat Rovira i Virgili (URV) i el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (CSC) a parts iguals. Les condicions del préstec atorgat són les següents:

- Import del préstec 100.000,00 euros.
- Tres anys de carència d'amortització.
- Venciment final 30 de novembre de 2019.
- Tipus d'interès amb revisió variable anual, segons euribor anual més un diferencial del 5,25% amb base de càlcul 360 dies. tipus inicial aplicat del 5,828%.
- Quotes d'interessos i amortitzacions lineals amb tres anys de carència de capital.
- Sense cost d'amortització anticipada.

En base a una petició del President del Consell Rector del Consorci de data 3 de novembre de 2015 es va disposar l'acceptació d'una moratòria d'un any en l'abonament de la primera quota d'amortització de capital (20.000 €) el que comporta passar de tres a quatre els anys de carència en l'amortització, de tal manera que



el préstec finalitzi el 30 de novembre de 2020. Així mateix i amb efectes de la primera liquidació de 2016 el diferencial de tipus d'interès aplicat sobre l'euribor previst en el 5,25% passa a ser del 0,48%.

De l'esmentat préstec no consta que s'hagi realitzat cap amortització i únicament s'han satisfet els interessos de les anualitats 2013 a 2015.

En data 6 de juliol de 2016 el Consell Rector del CRM va acordar iniciar el procés de liquidació de l'entitat nomenant com liquidadors els Srs. Eduard Casadevall (CSC), Enrique Sánchez (URV), i en el cas de l'Ajuntament de Reus es va indicar que es proposaria al Gerent del Consorci, Sr. Candido Alvarez, si be dels acords posteriors no consta aquest nomenament ni de cap altra persona.

En data 15 de novembre de 2016 el Consell Rector del CRM va aprovar la subrogació dels treballadors del CRM a l'Ajuntament de Reus així com l'aprovació dels comptes liquidats i de la quota de liquidació corresponent a cada ens consorciat, l'Ajuntament de Reus va aprovar la liquidació amb la reserva de realitzar una auditoria posterior per tal de verificar la seva correcció. La documentació comptable que es va posar de manifest en aquella sessió va ser un full de càlcul no signat en el que s'indica una liquidació a 15.11.16 de -186.440,34 euros, que tenint en compte la Tresoreria aportada per les entitats integrants (100.000 euros Ajuntament de Reus i 90.000 CSC), resulta un saldo de 3.559,66 euros, que es deriva de a càrrec de l'Ajuntament de Reus 37.853,22 euros a cobrar, a càrrec de CSC 27.855,23 euros a cobrar i a càrrec de URV 62.146,78 euros a pagar. Consta també en aquest full un detall de la composició de l'actiu realitzable i del passiu exigible, així com un seguiment del pressupost amb la previsió de tancament de 2016, que és la base de la que es parteix per determinar les quanties indicades anteriorment com distribució del resultat.

No consta que en l'esmentada sessió es formulessin i aprovessin els comptes de liquidació de l'entitat que possessin de manifest els resultats de l'exercici corrent, la situació econòmica, patrimonial i financera a la data de referència de la liquidació (Compte de Pèrdues i Guanys en liquidació, Balanç en liquidació, Estat de canvis de patrimoni en liquidació i Memòria en liquidació), i dels quals es poguessin determinar les obligacions a assumir per cada un dels socis integrants del Consorci.

Amb posterioritat, davant del fet que en cap moment els comptes del CRM, al llarg de tota la seva vida de funcionament, havien estat objecte de cap auditoria externa o control extern, es va demanar des de la Intervenció municipal que es realitzés una auditoria dels comptes del CRM si be aquesta no ha estat acabada en tant que els comptes anuals en liquidació no han estat formulats ni aprovats pel Consell Rector al qual correspon la seva formulació i aprovació.

Així mateix s'ha procedit a la reclamació per part de la Diputació de Tarragona del reintegrament parcial d'una subvenció, per import de 212 euros més 19,33 euros per interessos de demora, atorgada al seu dia i justificada parcialment, import que no ha estat satisfet pel CRM i que des dels liquidadors s'ha indicat que sigui cada entitat la que faci front per terceres parts a la quantitat reclamada, a lo qual aquesta intervenció s'hi ha oposat en tant que no és una obligació de l'ajuntament i menys quan no han estat formulats ni aprovats els corresponents comptes de liquidació del CRM.

De tot el que s'ha analitzat es desprèn una manca d'activitat en la elaboració de la liquidació dels comptes anuals del CRM a la data en què es va disposar iniciar la seva liquidació, en tant que es va procedir a aprovar de forma incorrecta una liquidació sense formular els corresponents comptes de liquidació, en els que s'hauria d'haver reflectit la situació de l'operació del préstec atorgat l'any 2012, actualment amb quotes d'amortització i interessos no satisfets i que, davant la situació del CRM, procediria el seu reintegrament.

Per tant es considera que procedeix formular i aprovar els comptes de liquidació del CRM i procedir a liquidar tots els drets i obligacions de l'entitat, entre elles el préstec anteriorment indicat.

Al gener i al juliol de 2017 han estat ingressats en el compte corrent de l'Ajuntament per part del CRM dos imports per quantia de 24.519,01 i 95,96 euros en concepte de "Saldo de liquidació" i "Diferència liquidació", i







Ajuntament de Reus

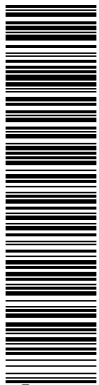
en data 30/6/2018 es va ingressar la quantitat de 2.752,94 euros en concepte de "Ingrés BBVA 14/6/2018. Factura 41158", tots els quals resten pendents d'aplicació atesa la incertesa de la seva naturalesa.

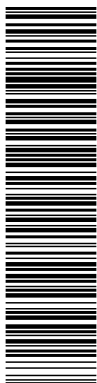
## 7.2 Organismes Autònoms i consorcis

En relació als contractes menors, s'han detectat expedient del Consorci del Teatre Fortuny, en que la quantia del contracte excedeix dels llindars previstos a la normativa de contractació. L'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució de la Presidència.

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina novembre de Consorci del Teatre Fortuny) , es fan les següents observacions:

- S'abona, des de gener de 2014, un complement de 1.949,09€ mensuals per tasques de coordinació entre l'Administració del Teatre i els seus serveis d'escena, a un treballador amb categoria C1. No consta a l'expedient informe relatiu a la realització durant el període de la nòmina analitzada de les tasques esmentades. Dins de l'import de les retribucions bàsiques de la nòmina analitzada del Cap d'Administració, s'inclou una regularització de l'import de triennis incorrectament abonats els exercicis 2016 i 2017. Es justifica amb un informe del propi Cap d'Administració sense adjuntar documentació acreditativa.
- Les dietes i desplaçaments s'han de motivar adequadament. Les dietes que s'abonen a la nòmina analitzada no s'adeqüen al previst al RD 462/2012, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raó del servei.
- A la nòmina de tres treballadors s'inclou un import de 25,92 € que consten a la Relació de llocs de treball aprovada en l'apartat "Varis", però que no s'adapta a l'estructura retributiva de les administracions públiques.
- Amb la informació que consta a l'expedient no s'han pogut verificar els imports de la nòmina corresponents als treballadors a qui s'aplica el conveni col·lectiu de locals d'espectacle de Catalunya.
- A l'expedient consta una nòmina de contractació artística que enlloc d'aplicar-se al capítol 1 "Despeses de personal" s'ha comptabilitzat al capítol 2 "Despeses corrents de bens i serveis".





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificadorDocuments?codigo\\_entidad=AJ](https://servis.reus.cat/verificadorDocuments?codigo_entidad=AJ)



## 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 2017. S'adjunta còpia d'aquest document com a annex al present informe i que es dona per íntegrament reproduït.

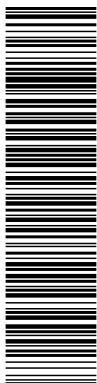
Per tant, s'emetrà opinió respecte el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT+5CB939A7C20BB223A198F53A40246A2898EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codig\_entidad=AJ



### 8.1. Despeses de personal

| Tipus d'expedient  | Aspectes concrets analitzats   | Incidències detectades   |
|--|--|--|
| <b>Convenis i Pactes laborals</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>S'analitza la proposta de retribucions i si aquestes respecten les restriccions de la LPGE de cada exercici</li> <li>S'analitza si la jornada laboral respecta el mínim aplicable a tot el sector públic</li> <li>S'analitza si les prestacions per incapacitat temporal respecten els límits previstos a l'art.9 del RDL 20/2012.</li> <li>Altres aspectes de legalitat dels Convenis.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Veure notes a l'apartat següent de l'informe.</li> </ul>  |
| <b>Aplicació de les limitacions a les contractacions d'acord amb la LPGE i altres aspectes retributius singulars</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>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. o dins de les previsions de la LPGE 2017.</li> <li>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</li> <li>Altres aspectes retributius de caràcter singular</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>S'adverteix de possibles contingències laborals i econòmiques per les contractacions proposades.</li> <li>Veure notes a l'apartat següent de l'informe</li> </ul>   |
| <b>Contractacions de personal</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consta informe acreditant el compliment dels principis rectoris de l'art. 55 de l'EBEP.</li> <li>Quins són els mitjans que garanteixen la publicitat</li> <li>Si les Bases contenen els requeriments del lloc de treball (principi de transparència)</li> <li>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).</li> <li>Les Bases indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Es recomana la utilització de mitjans amb major difusió per a la publicitat de les convocatòries.</li> <li>Veure notes a l'apartat següent de l'informe.</li> </ul> |



### 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       | Contractacions de personal amb contractació temporal | Contractacions de personal amb contractació indefinida | Contractacions totals |
|---------------|--|--|-----------------------|
| GINSA         | 478  | 2  | 480                   |
| SAGESSA       | 251  | 1  | 252                   |
| GECOHSA       | 646  | 23   | 669                   |
| HUSJR         | 1.297  | 52   | 1.349                 |
| Centre MQ     | 225  | 5  | 230                   |
| LRCTTE        | 69   | 2  | 71                    |
| RSM,SA        | 19   | 3  | 22                    |
| REDESSA       | 15   | -  | 15                    |
| RTP,S.A.      | 13   | 1  | 14                    |
| RMS,SA        | 32   | 5  | 37                    |
| RELL,SA       | 10   | 3  | 13                    |
| <b>TOTALS</b> | <b>3.055</b>   | <b>97</b>  | <b>3.152</b>          |

Contractacions indefinides per reincorporacions de permisos i excedències, taxa de reposició i DA 15<sup>a</sup> U LPGE 2017 (relació preexistent fixa i indefinida en empreses del sector públic corresponent). En el cas de RELLSA, les contractacions corresponen a treballadors fixes discontinus.

### En relació a les incidències detectades en la contractació de personal dins del Grup Salut:

La Llei 3/2017 de 27 de juny LPGE 2017 fa una previsió al punt 3 de la DA 15<sup>a</sup> en relació a les contractacions temporals de les societats mercantils públiques sobre la seva justificació les quals han d'obeir a supòsits excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables, que s'han de motivar i respecte de les que cal tenir en compte les limitacions normatives de l'article 15 del TRLET per tal d'evitar possibles contingències laborals i econòmiques.

S'ha advertit de possibles contingències laborals i econòmiques a algunes de les contractacions temporals 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 les excepcions que s'expliciten al paràgraf següent) i la indemnització que pot suposar un cessament de la relació laboral.

La DA 15<sup>a</sup> de la LPGE de 2017 preveu la contractació de personal amb una relació preexistent de caràcter fix i indefinit en els sectors en que estigui inclosa l'entitat. També permet la contractació indefinida de fins a un





màxim del 100 per cent de la seva taxa de reposició a les societats mercantils públiques segons el sector d'activitat o que hagin obtingut beneficis en dos dels tres darrers exercicis i per les societats mercantils diferents de les anteriors un 60 per cent de la taxa de reposició i un límit del 15 per cent addicional per a processos de consolidació d'ocupació temporal.

S'ha donat algun cas de contractació de personal amb una relació preexistent de caràcter fix i indefinit en els sectors en que estigui inclosa l'entitat, sense que s'hagi demanat informe previ d'intervenció.

A la Instrucció de Servei de la Intervenció General 2/2015, en relació al control previ a la contractació de personal del Grup Salut, es va modificar la Instrucció conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012, amb el següent redactat: "Pel que fa a contractacions temporals, l'Entitat afectada haurà de tramitar la sol·licitud de contractació per escrit, tot incorporant la descripció del lloc de treball i l'acreditació d que es tracti d'un supòsit excepcional i per a cobrir necessitats urgents i inajornables. En els casos de substitucions de guàrdies o serveis relacionats amb prestacions no administratives o bé contractacions per un període no superior a 6 mesos que efectuïn les entitats que pertanyin al Grup Salut, el règim únicament serà de comunicació, que es retrà amb caràcter mensual.

S'han donat alguns supòsits de contractes formalitzats i comunicats, de prestacions administratives o amb durada superior a 6 mesos, sense sol·licitud d'informe previ.

En alguns casos la durada del contracte que consta amb la sol·licitud d'informe previ d'intervenció no coincideix del que s'ha efectuat segons el comunicat mensual de contractacions de personal tramés a intervenció.

S'han efectuat contractacions temporals per a llocs de treball que es defineixen com estructurals.

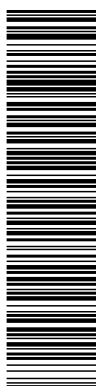
L'accés a l'ocupació pública ha de respectar els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat recollits a l'art. 55 de l'EBEP

En relació als sistemes selectius, d'acord amb el que disposa el paràgraf 2on de l'art. 55 de l'EBEP, aquests han de respectar:

- Principi de publicitat de les convocatòries i les seves bases: Suposa que ha d'existir una difusió efectiva de les convocatòries de forma que permeti el seu coneixement per la totalitat dels ciutadans interessats i amb un termini ampli de presentació de sol·licituds.
- Principi de transparència.
- Principi d'imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Principi d'independència i discrecionalitat tècnica.
- Principi d'adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
- Principi d'Agilitat sense perjudici de l'objectivitat.

En tot cas, els procediments de contractació de personal, com ja s'ha dit, s'han d'adaptar als principis rectoris de l'art. 55 del Text Refós de l'EBEP, i d'acord amb el previst a l'apartat 3.2.3 de la Instrucció de servei conjunta de Secretaria i Intervenció per al desplegament del contingut dels decrets d'Alcaldia n.ºs 3742 i 3751, *Retribucions variables, protocol o norma interna de contractació de personal, contractació i encàrrecs a ens dependents*, els procediments de contractació de personal s'hauran de contemplar en una norma interna de contractació de personal que no consta s'hagi aprovat.

Cal indicar que per a l'accés a llocs de treball fixes en règim laboral,(estructurals) procedeix la realització d'una convocatòria externa i que cal determinar quina serà la composició de l'òrgan de selecció i el sistema





de selecció que s'utilitzi, tal com es preveu als articles 60 i 61.7 de l'EBEP. En el cas de què s'opti pel concurs de mèrits cal establir quins seran els mèrits a valorar així com els criteris de la seva valoració, podent establir també la valoració de capacitats i aptituds de les persones que hi concorrin.

També cal indicar que procedeix donar publicitat de la convocatòria a través de publicacions oficials, amb un termini ampli de presentació de sol·licituds.

El pes relatiu dels aspectes a valorar dins de la convocatòria no ha de permetre que els criteris més subjectius, com per exemple l'entrevista personal, siguin determinants a l'hora de quantificar el resultat del procés de selecció.

Per tant, les convocatòries la cobertura de llocs de treball estructurals, s'hauran d'incloure a l'oferta pública d'ocupació del proper exercici, utilitzant la taxa de reposició, amb els requisits indicats als paràgrafs anteriors. Provisionalment, justificant la necessitat urgent i inajornable, el lloc es pot convocar amb caràcter temporal, amb una difusió àmplia, mentre no s'efectuï la convocatòria definitiva.

En alguns casos, la motivació de la urgència en les contractacions temporals no està suficientment acreditada.

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.

En el cas de llocs de treball estructurals i pressupostats que es cobriran en règim de personal laboral fix, procedeix donar publicitat de la convocatòria a través de publicacions oficials, per exemple Butlletí Oficial de la Província i un període de recepció de currículums ampli.

En algun cas es considera insuficient la publicitat de la convocatòria o amb un termini massa curt de recepció de sol·licituds dels possibles aspirants.

Les convocatòries per contractació de personal han de respectar els principis de l'art. 56.3de l'EBEP. No es poden establir requisits restrictius, com tenir formació addicional o una experiència professional específica que no es poden considerar requisits abstractes i generals, tal com preveu l'esmentat art. 56.3 de l'EBEP.

En alguna convocatòria s'ha donat una disfunció entre els requeriment demanats que no es corresponien amb les necessitats formatives en relació al lloc de treball.

També s'observa que de vegades es dona un pes excessiu en la valoració de criteris que es poden considerar restrictius, com l'antiguitat a la pròpia empresa o l'entrevista personal, el que redueix l'objectivitat i els fan determinants pel resultat de la selecció. A algunes convocatòries apareixia el criteri a valorar "Adequació a les característiques i les necessitats de l'equip actual". Aquest criteri es considera inconcret i en tot cas s'han de concretar quines son les característiques i necessitats.

#### En relació a les convocatòries relatives a Taxa de Reposició:

S'han emès informes d'intervenció amb observacions en relació a les convocatòries de Taxa de Reposició d'acord amb les previsions de l'article 19.Uno.4 de la LPGE de 2017, en que s'indica que cal calcular aquesta taxa de reposició sobre la base dels empleats fixes i tenint en compte les baixes i les altes que s'han produït durant l'exercici 2016 que és en el que procedeix realitzar el càlcul. Aquesta distinció que fa la LPGE 2017 en relació als empleats fixes cal tenir-la en compte en tant que dins del concepte de personal indefinit s'hi poden





incloure persones que no tinguin la consideració de fixes, els quals han de ser objecte de càlcul dins la taxa addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal prevista, que en el cas de les societats mercantils públiques està limitada al 15 per 100 en base al que es regula a la DA. 15a.apartat 1 punt 5, darrer paràgraf.

Ha de quedar justificada la necessitat de la Taxa de Reposició per a l'adequada prestació del servei en el cas de societats que gestionin serveis públics o realitzin activitats de les enumerades a l'art 19.U.2 de la LPGE 2017.

També s'indica que les propostes de convocatòries s'estableix que els contractes a realitzar tenen la consideració d'indefinites i per tant les persones seleccionades esdevindran fixes a l'empresa. Cal indicar que les convocatòries únicament requereixen la presentació sol·licitud acompanyada d'un currículum vitae al que s'ha d'adjuntar la documentació acreditativa, establint uns requisits bàsics d'admissió i uns elements de valoració. Al respecte cal indicar que s'han de tenir en compte les previsions de l'EBEP en relació a l'accés de l'ocupació pública que es regulen en els articles 55 a 61 de l'esmentat text legal. Per tant s'han d'establir els requisits de les persones que poden accedir a aquests llocs de treball en els termes que preveu l'article 56.1, no podent establir com a requisits el tenir formació addicional ni una experiència professional específica, doncs no es poden considerar requisits abstractes i generals tal com preveu l'article 56.3 de l'EBEP, en tot cas aquests poden ser elements de valoració per a l'accés.

Així mateix es va informar que per a l'accés a un lloc de treball fix, (estructurals), en règim laboral procedeix determinar quina serà la composició de l'òrgan de selecció i el sistema de selecció que s'utilitzi, tal com es preveu als articles 60 i 61.7 de l'EBEP. En el cas de què s'opti pel concurs de mèrits cal establir quins seran els mèrits a valorar així com els criteris de la seva valoració, podent establir també la valoració de capacitats i aptituds de les persones que hi concorrin. També es va indicar que atès que es tracta de llocs de treball estructurals i pressupostats que es cobriran en règim de personal laboral fix, procedeix donar publicitat de la convocatòria a través de publicacions oficials.

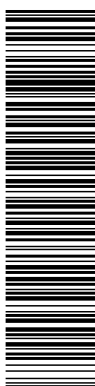
Per tot el qual i en base a què procedeix realitzar el càlcul de la taxa de reposició en els termes de l'article 19.Uno.4 de la Llei 3/2017, de 27 de juny de PGE de l'exercici 2017 i que les convocatòries s'ha d'ajustar als requisits dels articles 55 a 61 del RDLEG 5/2015, de 30 d'octubre TRLEBEP, a la vegada que cal preveure la publicitat d'aquestes convocatòries en el Butlletí Oficial de la Província,

#### Taxa de Reposició GECOHA LPGE 2017

En data 4 d'agost de 2017<sup>7</sup> aquesta intervenció va emetre informe desfavorable en relació a la Taxa de Reposició, d'acord al previst a la LPGE 2017, de GECOHA, donat que, d'acord amb la informació facilitada el càlcul de la Taxa no era correcte. Posteriorment la Direcció de RR HH aporta nova documentació que justifica l'adaptació del càlcul al previst a l'esmentada LPGE 2017. A banda, a l'informe s'indicaven els criteris a aplicar a la convocatòria, d'acord amb els principis recollits a l'EBEP per l'accés a l'ocupació pública..

En data 26 de setembre de 2017 es reben a la intervenció còpies de les actes dels processos de selecció relatius a l'esmentada Taxa de Reposició de GECOHA, segons el previst a la LPGE 2017. A les mateixes es posa de manifest que no s'ha efectuat publicitat a publicacions oficials i que el major pes en els criteris de selecció correspon a l'entrevista o l'antiguitat, que poden ser discriminadors. Per tant, no s'han respectat els principis de l'art.55 de l'EBEP.

<sup>7</sup> Redactat definitiu amb motiu de l'admissió parcial de les al·legacions presentades.





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

Dins del Grup Salut:

-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.

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, si escau, i en moltes ocasions, s'han establert amb caràcter retroactiu. Tot això podria suposar un modificació de la plantilla de l'entitat en qüestió mitjançant aquestes modificacions individuals, sense cap procediment intern de selecció

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.

-En relació a les retribucions variables recollides als corresponents convenis o pactes i vistes les incidències detectades al control financer:

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.

No consta cap acord de cap òrgan de decisió que hagi disposat la implantació del sistema de retribucions denominat Complement de Gestió en funció de l'assoliment d'objectius (per Comandaments i Directius), que hagi determinat quins objectius han estat assignats a cada grup i individu, ni els imports màxims dels mateixos. Tampoc el Conveni aplicable inclou aquests conceptes.

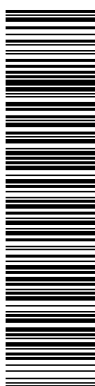
Ha de constar l'avaluació, mitjançant indicadors determinats prèviament, dels objectius fixats i la seva quantificació, per a cada treballador

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.

#### Pagament Complement Gestió GINSA 2015

En data 9 de gener de 2017, es va emetre informe d'intervenció, amb observacions, en relació a la proposta del Complement de Gestió en funció de l'assoliment d'objectius dels Comandaments i Directius de GINSA, AIE 2015a l'esmentada proposta es posa de manifest una interpretació de la ponderació de resultats de les entitats que formen part de l'AIE que no s'ajusta al pacte subscrit en data 15 de juliol de 2016. En data 15 de setembre de 2016 es signa un nou pacte-acord amb els representants dels treballadors de GINSA, que modifica el criteri de càlcul de la liquidació de les retribucions variables, en base a aquest pacte posterior, es van liquidar les retribucions variables de la citada entitat.

A l'esmentat informe d'intervenció s'indica: En relació al sistema de ponderació que s'aplica en funció dels resultats de les societats que integren GINSA, AIE, al punt Quart del pacte de 15 de juliol de 2016 diu literalment "L'equilibri pressupostari i financer de GINSA, AIE es calcularà aplicant la mitjana ponderada dels resultats de les societats i fundacions que la componen d'acord amb l'actual percentatge de participació







*societària de cada entitat, tal com s'indica en la següent taula. ...". Al document annex al pacte esmentat, de data 15 de setembre de 2016, s'acorda ampliar i clarificar el punt Quart, (tot i que realment aquest punt es modifica), amb el següent redactat, "El percentatge d'equilibri pressupostari i financer de GINSA,AIE per cada un dels exercicis 2015 i 2016 es calcularà multiplicant el % de participació de cada societat i fundació que la compona pel valor 1 en cas d'equilibri, o pel valor 0 en cas de dèficit, de forma que les entitats que obtinguin resultats positius generaran retribució variable per objectius o DPO's i les entitats que obtinguin resultats negatius no en generaran, en tots els casos en funció del % de participació de cada societat o fundació a GINSA,AIE". "Es a dir, el resultat econòmic en unitats monetàries de cada societat o fundació no incidirà en el càlcul i únicament es prendrà en consideració el concepte d'assoliment o no d'equilibri en el compte de resultats de cada societat o fundació i d'acord amb el percentatge de participació de cada entitat en GINSA,AIE."*

Per tant, d'acord amb la redacció de l'annex, per al càlcul de l'equilibri pressupostari i financer de GINSA,AIE, no es ponderen els resultats de les entitats amb participació sinó que només es tenen en compte el percentatges de participació de les que presentin resultats positius. Es considera que aquesta interpretació i/o modificació de l'acord de 15 de juliol de 2016 porta a situacions, com la que es manifesta a l'exercici 2015 objecte d'aquest informe, en les que, un vegada ponderat, el conjunt de les pèrdues de les societats en les que s'hagin donat siguin superiors als beneficis de les que n'hagin obtingut i malgrat aquesta situació es generi el dret a percebre la retribució.

Per altra banda no consta que aquests acords de 15 de juliol de 2016 i de 15 de setembre de 2016, hagin estat aprovats per cap òrgan de govern de GINSA. A la vegada, es considera que es produeix una disfunció en l'aplicació del sistema proposat per la vigència temporal del pacte que s'invoça.

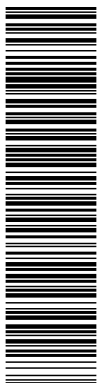
### **Pagament DPO GECOHA exercici 2016**

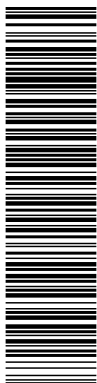
En data 20 de març de 2017 es va rebre en aquesta Intervenció mitjançant correu electrònic, la següent petició d'informe:

*"Es vol analitzar la possibilitat de que de manera excepcional es pogués realitzar una millora puntual del I Conveni col·lectiu de treball dels **hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (codi de conveni núm. 79100135012015)**, conveni que és d'aplicació al personal contractat per Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHA).*

*En concret es proposa una millora en referència al article 36.3 que recull que "Amb efectes de l'1 de gener de 2015 i per als anys 2015 i 2016, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritara, en el seu cas, anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi dit equilibri."*

*De manera excepcional, el tancament de comptes 2016 de GECOHA, no permet pagar la totalitat de les DPO's del personal al seu càrrec, solament es podria fer front al pagament aproximat del 40% de les mateixes, segons pot veure's en la taula adjunta.*





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725.C3.JYO.5H68Y.OSVVT.15CB93A7C20B223A.19853A.40246A2828B2DACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codig\_entidad=A



**XIFRES DPO's**

| ENTITAT  | Import Total | Import CCAA | Import restant per pagar |
|----------|--------------|-------------|--------------------------|
| GECOHTSA | 549.124,61   | 207.474,61  | 341.650,00               |

*La situació patrimonial de GECOHTSA a tancament 2016 permetria sense comprometre la societat a realitzar el pagament de la DPO restant, d'acord amb l'acompliment dels mateixos, aplicant a reserves d'anys anteriors l'impacte econòmic d'aquest pagament. En aquest sentit, l'evolució de la situació patrimonial es pot consultar en la taula següent.*

**SITUACIÓ FONTS PROPIS**

| Fons propis            | Saldo 31.12.15      | a Saldo 31.12.16    | a Saldo a 31.12.16 Pagant 100% DPO |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| Capital social         | 60.200,00           | 60.200,00           | 60.200,00                          |
| Reserva legal          | 21.315,78           | 21.315,78           | 21.315,78                          |
| Reserves voluntàries   | 7.760.731,85        | 3.808.536,07        | 3.808.536,07                       |
| Resultat de l'exercici | 47.804,22           | 2.314,12            | -339.335,88                        |
| <b>Totals</b>          | <b>7.890.051,85</b> | <b>3.892.365,97</b> | <b>3.550.715,97</b>                |

*Li faig a mans aquest escrit per tal de sol·licitar-li amb la major urgència possible un informe al respecte per presentar als membres del Consell d'Administració de GECOHTSA per tal de que puguin pronunciar-se, si s'escau. "*

A la vista de la sol·licitud formulada cal dir que la "Millora" s'entén com la inaplicació de l'art. 36.3 del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (codi de conveni núm. 79100135012015).

La inaplicació d'un conveni col·lectiu vigent s'ha de dur a terme amb el compliment de les condicions i requisits de l'art. 82.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, que aprova el text refós de l'Estatut dels Treballadors (ET), entre els quals cal destacar:

- La concurrència de les causes econòmiques, tècniques, organitzatives o de producció que ho justifiquin.
- Amb la legitimació dels representants dels treballadors necessària per a negociar un conveni col·lectiu.
- Des del punt de vista de l'eficàcia temporal de les noves condicions pactades, la seva durada no podrà prolongar-se més enllà del moment en què resulti aplicable un nou conveni a l'empresa.



La concurrència de les causes econòmiques, tècniques, organitzatives o de producció que ho justifiquin es troben taxades i no es considera que es donin cap de les adduïdes com a objecte d'inaplicació del Conveni Col·lectiu.

Si s'opta per la possibilitat que estableix l'art. 41 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, que aprova el text refós de l'Estatut dels Treballadors (ET), que admet la possibilitat que mitjançant un pacte d'empresa, es puguin inaplicar en l'empresa determinades condicions establertes en el Conveni col·lectiu, aquestes s'han de referir exclusivament a la jornada de treball, a l'horari i distribució del temps de treball, al règim de treball a torns, al sistema de remuneració i quantia salarial, al sistema de treball i rendiment, a les funcions quan excedeixin dels límits que per a la mobilitat funcional preveu l'article 39 ET i a les millores voluntàries de l'acció protectora de la Seguretat Social.

En aquests casos s'admet la possibilitat que en virtut d'un simple acord empresa-treballadors s'alteri el que es disposa en un conveni col·lectiu en vigor, amb un termini màxim de vigència que no podrà excedir de la del conveni col·lectiu la modificació del qual es pretengui.

La inaplicació salarial requereix l'acord entre l'empresa i els representants dels treballadors legítimats per negociar un conveni col·lectiu conforme al que es disposa en l'art. 87.1 ET, previ desenvolupament d'un període de consultes en els termes de l'art. 41.4 ET. La iniciativa per a l'inici del procés de inaplicació cal entendre que correspon a l'empresa, encara que l'art. 82.3 no impedeix que tal iniciativa parteixi de la representació dels treballadors.

D'acord amb la jurisprudència majoritària, el pacte d'empresa a diferència del conveni pot tenir eficàcia general però no normativa, i en conseqüència en la mesura en què sigui vàlidament tramitat i adoptat per la majoria dels representants vincula a tots els treballadors pel que fa a la regulació d'aquelles matèries que venen recollides expressament per l'ET i altra normativa sectorial com a objecte del mateix.

Cal tenir present que, amb caràcter general, la inaplicació de convenis col·lectius i pacte d'empresa tramitats a l'empara del previst a l'art. 82 i 41 de l'ET, si bé cal considerar que normalment són restrictius o menys favorables respecte les condicions del conveni, no presenten efectes retroactius, tal i com succeiria en el present cas, si el que es cerca és que la inaplicació de la limitació a la liquidació de les DPO, es faria amb efectes 1 de gener de 2016, període en el que s'inicia el meritació d'aquestes retribucions variables.

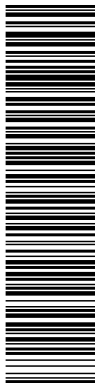
Amb aquestes consideracions anteriors, cal prendre en consideració també les afectacions que aquesta decisió presenta respecte l'estabilitat pressupostària, així com la previsió continguda a la DT 9ª de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim Local.

Pel que fa a l'estabilitat pressupostària, cal citar el previst a l'art. 4 del RD 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, en la seva aplicació a les entitats locals, el qual estableix el següent:

*"Artículo 4. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.*

*1. Las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquéllas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad definido en los apartados 1 y 3 del artículo 19 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.*

*A los efectos anteriores, y en cuanto a la ejecución de presupuestos, se entenderá que se deberá ajustar al principio de estabilidad presupuestaria cualquier alteración de los presupuestos iniciales definitivamente aprobados de la entidad local y de sus organismos autónomos, y, en su caso, cualquier variación de la evolución de los negocios respecto de la previsión de ingresos y gastos de los entes públicos dependientes."*





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15C839A7C20B223A198F5A40246A2898B8EADCC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_entidad=AJ



S'entén doncs, que tot i que l'avaluació final s'ha de fer amb caràcter consolidat, el RD 1463/2007 estableix la obligatorietat de les societats mercantils dependents que pertanyen al sector AAPP que també que s'ajustin tot adoptant les mesures que tinguin al seu abast quan es produeixen variacions respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents.

En aquest sentit, s'adverteix que l'adopció d'aquesta mesura podria representar un increment injustificat d'un saldo creditor, en la terminologia del supòsit de responsabilitat comptable, exigible davant el Tribunal de Comptes.

Pel que fa a la DT 9ª de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim Local, cal dir que les entitats dependents de les Entitats Locals, si bé la obligatorietat de dissolució presentava caràcter temporal en relació a les previsions d'aquesta DA 9ª introduïda per LRSAL, si es manté la obligatorietat de formular un Pla de correcció per tal de restablir l'equilibri, el termini d'un any.

També en relació a la sol·licitud formulada, cal dir que la disposició de les reserves és matèria indisponible pels membres del Consell d'Administració, ja que aquestes només es poden destinar a allò que acordi la Junta General de la societat, i que aquesta societat manté un deute amb l'Ajuntament de Reus, a 31 de desembre de 2016, de 1.125.411 €, en virtut del crèdit atorgat a l'empara del RDL 2/2012, del Pla de pagament a proveïdors, tot això, a més, en el context que la societat gestiona una concessió administrativa, com a única o principal activitat, que fineix el proper exercici 2018.

Per últim, cal recordar el previst al capítol V del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, en relació a la responsabilitat dels administradors, en els supòsits dels danys que puguin ocasionar a la societat pels actes u omissions contraris a la Llei o als estatuts o els realitzats incomplint els deures inherents al desenvolupament del càrrec, sempre que es produeixi dolo o culpa.

### **Pagament retribucions variables 2016 LRCTITE**

En data 27 de març de 2017 es va sol·licitar informe d'intervenció sobre el pagament de **retribucions variables en funció d'objectius als professionals dels grups 1, 2 i 3 nivell II (DPO) i retribució variable dels grups 3 al 5 (excepte 3.II) de l'any 2016 dels treballadors del Laboratori de Referència Cap de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL (LRCTITE, SL)**, segons la relació que s'adjunta a la petició.

A l'escrit tramès, signat per l'Apoderat General del Grup salut amb el vist i plau de la Directora de Recursos Humans s'hi acompanya el detall dels imports individuals de cada treballador, exemple de fulls d'objectius i el compte de resultats de la societat de l'exercici 2016.

Posteriorment i a través de correu electrònic de data 30 de març de 2017 ha estat tramesa informació relativa a la data dels efectes i la normativa que empara el traspàs dels treballadors de l'HUSJR al LRCTITE, SL així com el seu detall, el conveni d'aplicació en el que es contemplen les retribucions variables, la concordança entre els grups professionals del personal que consta a la petició, i la confirmació de què els imports de les retribucions variables es troben comptabilitzades a l'exercici 2016.

En tant que en el correu de data 30 de març de 2017 no es va informar de l'import comptabilitat a l'exercici 2016 en concepte de les retribucions variables, per correu del Director Econòmic Financer de GINSA, AIE de data 4 d'abril de 2017 s'ha posat de manifest que la xifra que s'ha provisionat a l'exercici 2016 en concepte de DPO 2016 ha estat de 18.693,11 euros. més 4.102,08 euros de seguretat social, en total 22.795,19 euros. Si bé de la suma de tots els imports que consten a la relació adjunta a la petició d'informe, el total de les retribucions variables, sense incloure els costos de seguretat social, ascendeix a 44.203,53 euros, per tant la



provisió feta ho és només en part, lo qual afecta al resultat econòmic de l'exercici atès que la seva provisió total faria incórrer en resultats negatius i que la societat no assolís l'equilibri pressupostari i financer.

En dates 22 de maig i 16 de juliol de 2015 aquesta Intervenció va emetre dos informes en relació a la subrogació del personal adscrit al servei de laboratori de l'Hospital Sant Joan de Reus a l'empresa LRCTITE, SL, aquests informes es van emetre amb caràcter genèric sobre la procedència o no i els requisits que s'han de donar per l'aplicació de la subrogació del personal en cas d'una possible successió d'empresa, la qual en aquest cas es va considerar que no hi concorria, si bé la mateixa es podia donar sempre que es prestés el consentiment dels treballadors. En cap cas es va plantejar i per tant informar, la subrogació del personal adscrit al laboratori del personal de Gestió Comarcal Hospitalària, SA.

De la documentació analitzada es desprèn que en data 16/11/2015, un total de 17 persones es van integrar a la plantilla de LRCTITE, SL procedents de l'HUSJR, SAM, i 4 persones més van ser integrades al llarg de l'exercici 2016. Cal significar que en cap d'aquests supòsits es va demanar que s'emetés informe d'intervenció a l'empara de la instrucció de servei conjunta de 10 d'agost de 2012.

Així mateix es desprèn que s'han integrat en data 1/2/2016 un nombre de 15 persones a la plantilla de LRCTITE, SL procedents de Gestió Comarcal Hospitalària, SA, sense que tampoc s'hagi demanat informe d'intervenció a l'empara de la instrucció de servei conjunta de 10 d'agost de 2012.

La integració del personal de l'HUSJR, SAM a la plantilla de LRCTITE, SL comporta que a aquests els hi sigui d'aplicació el conveni col·lectiu de l'HUSJR, SAM, i que al personal de GECOHA que s'ha integrat a la plantilla de LRCTITE, SL els hi sigui d'aplicació el I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut (conveni SISCAT). Aquesta diferenciació comporta que el règim d'aplicació de les retribucions variables sigui diferent en funció de la procedència de cada treballador, a part que s'adverteix de l'existència de treballadors respecte dels que no s'ha pogut comprovar la seva procedència i per tant no es pot determinar quin conveni col·lectiu els hi és d'aplicació.

Per altra banda del conjunt de personal que consta a les relacions adjuntes a l'escrit de petició d'informe, en comparació amb el personal que ha estat objecte d'integració en la plantilla de LRCTITE, SL, procedents de l'HUSJR, SAM i de GECOHA s'observa que no hi ha coincidència entre aquests, en tant que hi consta persones que no perceben retribucions variables.

De les mostres de les fitxes exemple, dels càlculs dels objectius amb les respectives avaluacions i de la resta de la documentació que s'ha tramès es desprèn que les quantificacions agregades per persona estan signades per l'Apoderat General, i en el cas de les fitxes aquestes consten signades per la Direcció del centre, el responsable de la unitat, en el seu cas, i pel treballador.<sup>8</sup> Tampoc consta que s'hagi justificat que els òrgans de govern i de direcció hagin procedit a la determinació dels objectius globals, tal com regula l'article 36.1 del conveni SISCAT.

<sup>9</sup>Així mateix s'observa que, tant en les DPO del personal dels Grups 1 a 3.2 com en les retribucions variables del personal dels Grups 3.1 al 7, consten imports diferents dels previstos a l'Annex 9 del conveni que detalla els conceptes salarials variables, sense que s'hagi pogut determinar el motiu d'aquestes diferències. En el cas de la retribució variable 2016 dels grups 3.1 a 7 s'observa també que la relació no contempla el Grup professional, el lloc de treball ni el nivell, el que no permet que es pugui comprovar la correcció dels imports assignats.

També s'adverteix que no s'ha pogut analitzar la seva correcció en tant que de la documentació facilitada no es desprèn la totalitat dels paràmetres que es tenen en compte en la determinació de la DPO i les retribucions

<sup>8</sup> Redacció definitiva en base a les al·legacions presentades

<sup>9</sup> Redacció definitiva en base a les al·legacions presentades





variables, observant-se en aquesta algunes disfuncions. Així mateix s'adverteix que la previsió de què una part de la retribució no estigui subjecte a valoració tal com s'indica al darrer paràgraf de l'article 36.3 del conveni SISCAT es contrari a la naturalesa de la retribució variable.

Atès que en data 7 de novembre de 2016 es va emetre informe d'aquesta intervenció conjuntament amb la Secretaria General en relació a les retribucions variables i DPO de l'any 2015 dels treballadors de l'HUSJR, SAM i que en dates 22 de març i 29 de març de 2017 es va emetre informe d'intervenció en relació a les retribucions variables i DPO de l'exercici 2016 dels treballadors de GECOHA, els mateixos es donen per reproduïts.

Per tant, per part d'aquesta Intervenció, s'informa que no procedeix la determinació, fixació i aprovació de la retribució variable i la DPO dels professionals del LRCTITE, SL tal com es planteja a la proposta sotmesa a informe d'aquesta intervenció, en tant que no s'ha reflectit la totalitat del seu cost en els comptes anuals de 2016, tot el qual, conjuntament amb les disfuncions de personal i paràmetres d'aplicació que s'han indicat, te una incidència clara en la consecució de l'equilibri pressupostari i financer de la societat.

En data 9 de juny de 2017 LRCTITE emet escrit amb aclariments. Al punt 5 del mateix es proposa que la quantitat a abonar en concepte d retribució variable i DPO 2016 sigui la suma de la provisió comptable i el resultat positiu de l'exercici 2016. S'ha de tenir en compte les implicacions d caràcter comptable i fiscal de la proposta.

#### **Pagament retribucions variables CMQ**

En data 10 d'abril de 2017 es va sol·licitar informe, sobre el pagament de **retribucions variables en funció d'objectius als professionals dels grups 1, 2 i 3 nivell II (DPO) i retribució variable dels grups 3 al 7 (excepte 3.II) de l'any 2016 dels treballadors del Centre MQ Reus, S.A.** segons la relació que s'adjunta a la petició.

A l'escrit tramès, signat per l'Apoderat amb el vist i plau de la Directora de Recursos Humans, s'indica que les retribucions variables i DPO'S d'aquests professionals ve regulada en l'article 36 i Disposició adicional primera punt 4 del **I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut.** S'hi acompanya el detall dels imports individuals de cada treballador, exemple de fulls d'avaluació d'objectius i el compte de resultats de la societat de l'exercici 2016.

A l'article 36 del Conveni esmentat s'estableix que els objectius a complir es fixaran periòdicament per acord entre la direcció del centre i els/les responsables de cada unitat assistencial i els/les professionals durant el primer trimestre de l'any en curs i s'abonaran durant el primer trimestre de l'any següent, indicant que l'establiment dels objectius globals és una competència irrenunciable dels òrgans de govern. Respecte a la seva avaluació s'estableix que els objectius es mesuraran mitjançant indicadors establerts prèviament i que permetin mesurar els aspectes quantitatius i qualitatius dels mateixos, havent de determinar en el moment de la seva fixació el pes de cada objectiu en el càlcul total de l'avaluació. Per altra banda al paràgraf segon de l'article 36.3 es disposa que la retribució variable per objectius només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer i que en cas que la retribució variable s'aboni, el primer 15% de la quantitat a abonar en relació al valor teòric establert al Conveni, no estarà subjecte a cap tipus de valoració, ni tant sols a l'assoliment del nivell mínim del 40% establert a l'article 36.1.3 del conveni.

Amb correu del Director Econòmic Financer de GINSA, AIE de data 18 d'abril de 2017 es posa de manifest que la xifra que s'ha provisionat a l'exercici 2016, en concepte de DPO del mateix exercici, d'acord amb la informació dels Comptes Anuals formulats de l'exercici 2016 de Centre MQ Reus,S.A., ha estat de 181.291,71 euros, sense incloure la seguretat social. Si bé de la suma de tots els imports que consten a la relació adjunta a la petició d'informe, el total de les retribucions variables, també sense incloure els costos de seguretat social, ascendeix a 193.266,21 euros. Per tant la provisió feta ho és només en part.



Ajuntament de Reus

El Compte de Resultats dels esmentats Comptes Anuals formulats, dona un resultat positiu de l'exercici 2016 de 36.838,97 euros.

A l'esborrany de l'Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals formulats de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016, consten dues excepcions. La primera relativa a la manca de comptabilització de despesa d'amortització de l'immobilitzat material com a conseqüència de la finalització del contracte d'arrendament de l'edifici, per un import de 453.541,- euros i la segona relativa a la comptabilització de la part restant de la paga extraordinària de desembre de 2012, per un import de 52.441,- euros. Si s'haguessin comptabilitzat aquests imports, el resultat de l'exercici 2016 hauria estat negatiu i s'hagués incomplert la condició d'assoliment d'equilibri pressupostari i financer prevista a l'article 36.3 del del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres socio-sanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut.

De les mostres de les fitxes exemple dels càlculs dels objectius amb les respectives avaluacions i de la resta de la documentació que s'ha tramès es desprèn que les quantificacions agregades per persona estan signades per l'Apoderat General, i en el cas de les fitxes aquestes consten signades per la Direcció del centre, el responsable de la unitat, en el seu cas, i pel treballador. No consta cap fitxa exemple relativa a la fixació prèvia dels objectius de les DPO's. Tampoc consta que s'hagi justificat que els òrgans de govern i de direcció hagin procedit a la determinació dels objectius globals, tal com regula l'article 36.1 del conveni SISCAT.

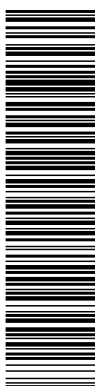
S'observa que, tant en les DPO del personal dels Grups 1,2 i 3.II com en les retribucions variables del personal dels Grups 3 al 7 (excepte 3.II), consten imports diferents dels previstos a l'Annex 9 del conveni que detalla els conceptes salarials variables, sense que s'hagi pogut determinar el motiu d'aquestes diferències. En el cas de la retribució variable 2016 dels grups 3.1 a 7 s'observa també que la relació no contempla el Grup professional, el lloc de treball ni el nivell, el que no permet que es pugui comprovar la correcció dels imports assignats. També s'observa, en aquests darrers grups, un assoliment del 100% dels objectius per part de la totalitat dels treballadors.

S'adverteix que no s'ha pogut analitzar la seva correcció en tant que de la documentació facilitada no es desprèn la totalitat dels paràmetres que es tenen en compte en la determinació de la DPO i les retribucions variables, observant-se en aquesta algunes disfuncions. Així mateix s'adverteix que la previsió de què una part de la retribució no estigui subjecte a valoració tal com s'indica al darrer paràgraf de l'article 36.3 del conveni SISCAT es contrària a la naturalesa de la retribució variable.

Atès que en dates 22 de març i 29 de març de 2017 es va emetre informe d'intervenció en relació a les retribucions variables i DPO de l'exercici 2016 dels treballadors de GECOHA, els mateixos es donen per reproduïts.

Atès l'article 19 apartat set, de la Llei 48/2015 de PGE any 2016, que disposa que *"Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo."*

Per part d'aquesta Intervenció, s'informa que la determinació, fixació i aprovació de la retribució variable i la DPO dels professionals del Centre MQ Reus,SA, s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris fixats a l'article 36.3 del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres socio-sanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, sobre l'assoliment de la situació d'equilibri pressupostari i financer, a banda de les disfuncions de personal i paràmetres d'aplicació que s'han indicat. Si bé, si es prenguessin en consideració les observacions de l'esborrany de l'Informe d'Auditoria, el resultat de l'exercici es veuria modificat.





**-En relació a convenis col·lectius i pactes del Grup Salut:**

**Preacord del conveni col·lectiu de l'Hospital Universitari Sant Joan per als anys 2017-2019**

En data 13 de juliol de 2017 es va rebre a la Intervenció municipal correu electrònic en relació al **preacord del conveni col·lectiu de l'Hospital Universitari Sant Joan per als anys 2017-2019**, adjuntant documentació relativa a l'esmentat assumpte.

Aquesta intervenció, el mateix dia 13 de juliol, sol·licita ampliació d'informació sobre la qüestió plantejada.

En data 1 d'agost de 2017 es va rebre en aquesta intervenció, petició d'informe previ en relació al **preacord del conveni col·lectiu de l'Hospital Universitari Sant Joan per als anys 2017-2019**, anterior a la redacció del text articulat del conveni col·lectiu 2017-2019. S'adjunta informe del departament de RR.HH., text del preacord del conveni, acta del preacord signada, valoració de l'impacte econòmic i sentència de TSJC 2151/2015.

Donat que el preacord consisteix en modificacions respecte al Conveni 2015-2016, es dona per reproduït l'informe d'intervenció de data 14 de gener de 2016 sobre el Conveni Col·lectiu de treball de l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, SAM, per als anys 2015-2016.

En data 11 d'octubre de 2017, es va emetre informe d'intervenció en relació a la proposta de preacord citat, a la vista la documentació rebuda en relació al preacord del Conveni per als anys 2017-2019, es van fer les següents consideracions:

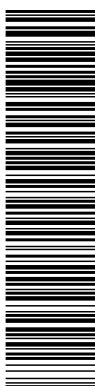
En el punt 9 del preacord es preveu que la indemnització per cessament pugui ser substituïda, a opció del treballador, per una compensació en metàl·lic equivalent a l'import d'una mensualitat segons la taula de l'annex I. Aquesta opció del treballador no es dona en el cas del conveni SISCAT en tant que en el mateix es preveu a l'article 29.4 que aquesta compensació només serà convertible en el pagament d'una mensualitat de retribució en casos excepcionals i prèvia autorització de la Comissió Paritària.

En el punt 11 del preacord es preveu que la situació d'Incapacitat Temporal per contingències comunes no penalitzarà a efectes dels sistemes de retribució variable establerts al conveni. Aquesta previsió no és conforme amb la regulació que es fa de la Incapacitat Temporal en el RDL 20/2012, que es recorda que és d'obligat compliment.

En el punt 15 del preacord es preveu una ampliació dels supòsits de reducció de jornada a persones d'edat igual o superior a 55 anys, al respecte cal complementar aquesta possibilitat amb el fet que comportarà la corresponent reducció salarial proporcional, tal com ja es preveu en el conveni 2015/2016.

En el punt 17 del preacord es preveu que en el cas que l'empresa aboni retribució variable per objectius (DPO/retribució variable), el primer 15% de la quantitat a abonar en relació al valor teòric establert al Conveni, no estarà subjecte a cap tipus de valoració, ni tant sols a l'assoliment del nivell mínims del 40% establert a l'article 56.3 del present Conveni. Aquesta previsió és contrària a la naturalesa de les retribucions variables les quals estant subjecte, totes elles, al compliment dels objectius establerts prèviament, per tant si no hi estan perden aquesta naturalesa i esdevenen retribucions fixes.

En els punt 22 i 23 del preacord es regula el desplegament de la implantació del nivell D per als grups professionals 1 i 2, i per als grups professionals 3 a 5, de forma efectiva. En el cas dels grups professionals 1 i 2 en el conveni 2015-2016 ja preveu la seva implantació a partir del dia 1/1/2017, i en el cas dels grups







professionals 3 a 5 es preveia el compromís de la seva creació sempre que la normativa sobre les retribucions del personal al servei del Sector Públic ho permeti. Aquest desplegament i implantació d'un nou nivell de carrera professional per als grups 3 al 5 comporta un increment de retribucions fixes que no s'ajusta a les limitacions de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2017.<sup>10</sup>

En el punt 26.2 del preacord es preveu facilitar tiquets menjador als membres del comitè d'empresa quan en l'exercici de les seves funcions sindicals sigui requerida la seva presència en el centre en l'horari destinat a dinar. Cal tenir en compte que es tracta d'una retribució en espècie i que cal la seva quantificació a efectes del càlcul de la repercussió econòmica del preacord.

La documentació rebuda en relació a la repercussió econòmica del preacord, no permet la seva valoració. En tot cas s'han respectat els límits fixats per les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, per a cada exercici, sense perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats als mateixos, que s'hauran d'acreditar.

Donat el previst canvi de gestió de l'Hospital mitjançant un Consorci amb la Generalitat a partir de l'u de gener de 2018, es considera convenient que es manifesti l'opinió de la Generalitat sobre el preacord, donat que l'efecte del nou conveni tindrà impacte sobre la prevista nova gestió.

No correspon a aquesta intervenció dictaminar sobre la correcció en la interpretació efectuada, per la Direcció del Centre, de les normes legals aplicables a l'expedient.

Amb posterioritat, ha estat rebut en aquesta intervenció una nova proposta de redactat d'acord en relació al contingut del Conveni, que adaptava part de les conclusions de l'informe d'intervenció de 11 d'octubre de 2017.

L'informe d'intervenció posterior es va refermar i va donar per reproduïdes les conclusions del citat informe d'onze d'octubre de 2017, llevat dels aspectes comentats a continuació, que han estat modificats en la nova proposta que ha de ser objecte d'aprovació per part dels òrgans de govern de l'entitat.

S'ha modificat la indemnització per cessament pugui ser substituïda, a opció del treballador, per una compensació en metàl·lic equivalent a l'import d'una mensualitat segons la taula de l'annex I, tot adaptant-se al previst al conveni SISCAT en tant que en el mateix es preveu a l'article 29.4 que aquesta compensació només serà convertible en el pagament d'una mensualitat de retribució en casos excepcionals i prèvia autorització de la Comissió Paritària.

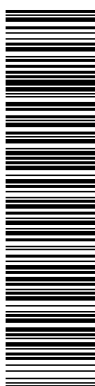
La previsió de la nova regulació d'incapacitat temporal per contingències comunes de penalitzar a efectes dels sistemes de retribució variable establerts al conveni, ha estat suprimida.

En relació als supòsits de reducció de jornada a persones d'edat igual o superior a 55 anys, al respecte s'ha contemplat la corresponent reducció salarial proporcional, tal com ja es preveu en el conveni 2015/2016.

En relació a la previsió que en el cas que l'empresa aboní retribució variable per objectius (DPO/retribució variable), el primer 15% de la quantitat a abonar en relació al valor teòric establert al Conveni, no estarà subjecte a cap tipus de valoració, ha estat suprimida.

Finalment, en relació a la valoració econòmica que es facilita per part de l'ens de l'impacte econòmic de les previsions fetes, cal dir que d'acord amb la previsió de la DA 29ª que les Administracions i la resta de les entitats que integren el sector públic que en exercicis anteriors haguessin minorat les retribucions dels seus

<sup>10</sup> Redacció donada per l'acceptació de les al·legacions presentades.





empleats en quanties no exigides per les normes bàsiques de l'Estat o que no hagin aplicat els increments retributius màxims previstos en les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, podran restablir les quanties vigents abans de la minoració o les que corresponguin fins a aconseguir l'increment permès en les Lleis de Pressupostos. Les quantitats que es meritin en aplicació d'aquesta mesura no tindran la consideració d'increment retributius dels regulats en l'article 18.Dos de la LPGE de 2017.

En la mesura en que els increments proposats, siguin en retribucions fixes o variables, no sobrepassin el increment de la massa salarial màxim fixat a la LPGE de 2016, que era d'un 1%, i que segons s'informa per part de l'ens durant aquest exercici no es va produir cap increment relatiu a les retribucions del personal, seria d'aplicació el previst a la DA 29ª de la LPGE de 2017, i aquests increments no computarien com a increments retributius topats per l'art. 18.Dos de la LPGE de 2017.

#### Altres qüestions relatives a Personal:

-En els casos de fixació d'indemnitzacions per acomiadament i extinció contractual, és possible arribar a un acord conciliat entre les parts a realitzar en seu judicial, sempre que aquest s'empari en un informe jurídic intern que avalui 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 las interessos públics pot suposar continuar amb el procediment judicial obert.

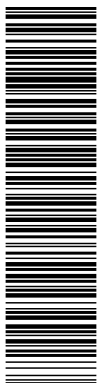
- Pel que fa als sistemes de control de presència horària del personal al servei dels ens dependents, la majoria dels ens no disposen d'un sistema de control de presència automatitzat (digital, telemàtic, amb tarja, etc.), si bé en aquelles entitats de petita dimensió en que és possible el control mitjançant vigilància del responsable del servei es pot admetre aquest sistema de verificació de l'assistència al centre de treball, en aquelles entitats d'entitat superior als 50 treballadors, com és el cas de la majoria del grup Salut, es necessari 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. Tot i constar acord exprés del Consell d'Administració del Grup Salut relatiu a la implantació d'un sistema de control de presència, aquest es troba encara pendent d'implementació.

#### **8.1.1.1 Situació del personal directiu del Grup Salut**

El Ple en sessió duta a terme el dia 30 de maig de 2014 va adoptar l'acord de "Classificació dels ens dependents, fixació del nombre màxim dels membres dels seus òrgans de govern i del nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local", en aplicació del disposat a la Disposició addicional 12ª de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases de Règim Local, modificada per la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Dins del Grup Salut, el Consell d'Administració de GINSA,AIE de data 5 de maig de 2016 nomena al Sr.ORG Director General en funcions, sense demanar informe previ d'intervenció, en substitució del Sr, JCM. La contractació del Sr.ORG és per una durada temporal equivalent al termini que duri el procés de selecció per cobrir de forma definitiva l'esmentat càrrec i per un període màxim de sis mesos. En data 14 de juny de 2016,





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246A2898EADCC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codig\_verificacio=C3JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246A2898EADCC



es va emetre informe d'intervenció sobre aquesta contractació amb observacions sobre les retribucions i el manteniment del contracte laboral del Sr.ORG amb GECOHA.

En data 23 de novembre de 2016 el Consell d'Administració de GINSA,AIE nomena al Sr.XBB com a Gerent, sense haver-se demanat informe previ d'intervenció. En data 22 de desembre de 2016 es va emetre informe d'intervenció en relació a aquesta contractació, amb observacions, entre d'altres que el càrrec no consta a l'acord de Ple de 30 de maig de 2014.

En data 20 de gener de 2017, el Consell d'Administració de l'HUSJR va aprovar el nomenament del Sr. ORG com a Director en funcions d'aquest centre, sense haver-se demanat informe previ d'intervenció. En data 28 d'abril i 23 de maig de 2017 es van emetre informes d'intervenció amb observacions sobre aquesta qüestió, entre d'altres la inexistència de procediment de selecció i la posada de manifest d'una nova estructura orgànica que no s'adapta a l'acord de Ple de 30 de maig de 2014. Al comunicat mensual de contractacions de personal de maig de 2017 de l'HUSJR, es relaciona la contractació indefinida del Sr. ORG, amb efectes 1 de maig de 2017, emparant-se en la DA 15ª U 2 ( relació preexistent de caràcter fix i indefinit en el sector públic en que estigui inclosa l'entitat).

Al comunicat mensual de contractacions de GECOHA del mes de maig consta la contractació, amb efectes 1 de maig de 2017 i que s'ha anat prorrogant, del Sr.JGP com a Director en Funcions. No es va demanar informe previ a Intervenció. Es desconeix el procediment de selecció i nomenament utilitzat.

Tot l'exposat evidencia una modificació de l'organigrama directiu del Grup Salut que s'ha efectuat sense tenir en compte el disposat a la DA 8ª de la Llei 3/2012 de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, especialment l'apartat 4rt. núm.2 (control de legalitat), ni l'acord de Ple 30 de maig de 2014 de "Classificació dels ens dependents, fixació del nombre màxim dels membres dels seus òrgans de govern i del nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local", en aplicació del disposat a la Disposició addicional 12ª de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases de Règim Local, modificada per la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

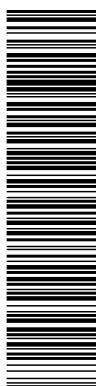
**Nota:** Les observacions relatives als procediments de gestió de personal de RSM, RMS i RTP, es troben incorporades en els respectius annexos a aquest informe, realitzats amb col·laboració de suport per part d'auditors externs.

**8.1.2 Contractació**

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

**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:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A198F5A4024632898B8DACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_entidad=AJ



Pendent revisar: No s'han rebut a la intervenció municipal, per part de cap entitat, llevat de la divisió d'aigües de la societat Reus Serveis Municipals, 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.

Les observacions relatives als procediments de contractació de RSM, RMS i RTP, es troben incorporades en els respectius annexos a aquest informe, realitzats amb col·laboració de suport per part d'auditors externs.

Pel que fa a la resta d'entitats en què no s'han practicat aquests controls, per manca de recursos disponibles, seran incorporats al proper informe de control financer (exercici 2018).

### 8.1.3 Operacions Financeres

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

Els ens que en aquest exercici han concertat operacions financeres, d'acord amb la documentació que consta en aquesta Intervenció:

- Ajuntament de Reus
- RSM SA
- GEOHSA
- CMQ Reus SA
- FUNDACIÓ SAGESSA SALUT
- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

### AJUNTAMENT DE REUS

#### Operacions a l/t

1.- Concertació de préstec a l/t: 5.975.740,00€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació 21/07/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: trimestres (12 trim. carència i 40 trim. amortització)  
Informe d'Intervenció previ de data 23/06/2017



Ajuntament de Reus

L'òrgan d'aprovació preceptiu: Decret Alcalde núm. 2017008282 de data 27/06/2017 condicionat a la prèvia autorització del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda (tutela financera): Exp. L010011/2017 Autorització de data: 12/07/2017.  
Es disposa del contracte signat: Si

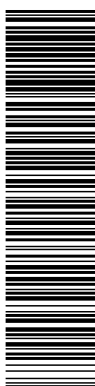
#### **Operacions a c/t. Exp. firmadoc 2018/2**

- 1.-Concertació de pòlissa a c/t: 3.000.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 20/12/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 14/12/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde i delegació de competències en la JGL. Acord de JGL de data 15/12/2017.  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: S/000090-2018 Reg. Ecat 11/01/2018  
Es disposa del contracte signat: Si
- 2.-Concertació de pòlissa a c/t: 3.000.000€  
Entitat bancària: Banc de Sabadell  
Data concertació: 20/12/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 14/12/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde i delegació de competències en la JGL. Acord de JGL de data 15/12/2017.  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: S/000091-2018 Reg. Ecat 11/01/2018.  
Es disposa del contracte signat: Si

#### **RSM SA**

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2017 el finançament a c/t de RSM SA a 31/12/2017, ascendeix a un total de 900.000€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.-Concertació de pòlissa a c/t: 400.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 19/12/2017  
Classificació ens: Pendent IGAE: AAPP  
Termini operació: màxim 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 1/12/2017 i 19/12/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. S/000018-2018 Reg. Ecat 4/01/2018  
Es disposa del contracte signat: Si
- 2.-Concertació de pòlissa a c/t: 500.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 19/12/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 1/12/2017 i 19/12/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 54 de 131

SIGNATURES  
El document ha estatsignat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Ajuntament de Reus

Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. S/000020-2018  
Reg. Ecat 4/01/2018  
Es disposa del contracte signat: Si

### FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2017 el finançament a c/t de la Fundació Sagessa Salut a 31/12/2017, ascendeix a un total de 1.400.000€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.- Concertació de pòlissa a c/t: 1.400.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 13/12/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 28/11/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda S/000048-2018  
Registre Ecat 09/01/2018  
Es disposa del contracte signat: Si

### GECOHA

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2017 el finançament a c/t de GECOHA a 31/12/2017, ascendeix a un total de 1.500.000€ al renovar-se el contracte de factorig "amb recurs", per a les factures pendents de cobrar del CatSalut. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

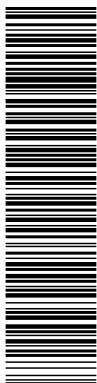
- 1.- Concertació de Factoring amb recurs: màxim de 1.500.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 8/11/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 7/11/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Consell Administració 25/10/2017.  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda S/002692-2017  
Registre Ecat: 17/11/2017  
Es disposa del contracte signat: Si

### FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Els Comptes Anuals de la Fundació IMFE Mas Carandell, en el seu **apartat 10.3**, s'informa de la concertació/renovació de la pòlissa de 100.000€.

- 1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 100.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 22/11/2017  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 28/09/2017  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat President / Directora Fundació  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda:S/002873/2017.  
Reg. Ecat 5/12/2017.  
Es disposa del contracte signat: Si





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15CB939A7C20BB223A198F5A4024642898B8EADACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codig\\_entidad=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codig_entidad=AJ)



## CMQ Reus SA

Els Comptes Anuals de l'exercici 2017 (en concret en la seva pàgina 47), s'informa dels deutes amb entitats de crèdit, i en concret es detalla el següent: "El dia 23 de novembre de 2017 s'ha renovat una pòlissa de crèdit amb l'entitat financera Caixabank per un import de 600.000€.

- 1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 600.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 23 /11/2017  
Classificació ens: Societat no Financera  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 16/11/2017  
Òrgan d'aprovació: Consell d'administració de 17/11/20176.  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: No procedeix.  
Es disposa del contracte signat: Si

No consten incidències en aquest apartat.

## 8.2 Altres observacions singulars a fer respecte els treballs de control financer

### 8.2.1 Execució d'inversions de GECOHA abans finalització termini concessió administrativa

A sol·licitud de la Regidora delegada de Salut Pública i Presidenta del Consell d'Administració de la societat mercantil pública municipal Gestió Comarcal Hospitalària S.A. (d'ara en endavant GECOHA), es va emetre informe relatiu a la possibilitat i les condicions a complir per a l'execució d'inversions a càrrec de la societat en l'àmbit de la concessió administrativa que és objecte de la seva concessió.

El seu objecte era avaluar la possibilitat que GECOHA pugui escometre un Pla d'inversions en relació al contracte de concessió de la gestió dels serveis assistencials a l'Hospital de Mora d'EBRE, signat amb l'Institut Català de la Salut – ICS (actualment amb el Servei Català de la Salut - Catsalut).

### Antecedents

Per a l'emissió d'aquest informe es disposa de la següent documentació:

- Memòria per a la contractació de la gestió de l'Hospital de Móra D'Ebre de 27 de gener de 1988.
- Plec de clàusules administratives particulars per a la concessió de la gestió dels serveis assistencials d'un Hospital a Móra d'Ebre i els seus annexos (1, 2 i 4).
- Contracte de 12 d'abril de 1988, de gestió del servei d'assistència hospitalària.
- Annex 3 del Plec de clàusules administratives - Memòria d'explotació econòmica de l'Hospital de Móra d'Ebre.

En data 12 d'abril de 1988 es va signar el contracte de concessió de gestió del servei d'assistència hospitalària a l'hospital comarcal de Móra d'Ebre, contracte subrogat en el Servei Català de la Salut en aplicació de la disposició transitòria tercera de la Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya.



Ajuntament de Reus

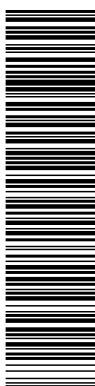
Aquest contracte preveia una durada inicial de 3 anys, prorrogables de forma expressa pel mateix període inicial, amb un termini màxim, pròrrogues incloses, de 30 anys (clàusula tercera del contracte i cinquena del Plec de clàusules administratives).

L'inici de la prestació del servei és el 18 d'abril de 1988, essent doncs la data de finalització del contracte de concessió el dia 18 d'abril de 2018.

### Consideracions jurídiques

En relació a les obligacions relatives a l'immoble i els equipaments que integren el mateix cal citar, en relació al contracte i al seu contingut el següent:

- La Memòria per a la contractació de la gestió de l'Hospital de Móra d'Ebre de 27 de gener de 1988, estableix al seu apartat primer que l'obra civil de construcció de l'Hospital i i la dotació d'equipaments s'ha fet amb càrrec al Departament de Sanitat de la Generalitat de Catalunya.
- L'apartat 3.9 de la citada Memòria estableix que l'empresa adjudicatària només estaria autoritzada a realitzar les obres de manteniment habitual. Tota modificació estructural o d'equipaments de serveis serà decidida i, en el seu cas, realitzada pel Departament.
- La clàusula novena del contracte de concessió de 12 d'abril de 1988 estableix que GECOHA resta obligada al manteniment i conservació en bon estat de les obres, instal·lacions i equipaments cedits per l'ICS (ara Catsalut), en els termes i condicions que s'especifiquen a la clàusula 15.1 del Plec de clàusules d'explotació de la concessió.
- La clàusula 15.1 del Plec de clàusules d'explotació de la concessió econòmiques diu que GECOHA resta obligada al manteniment i conservació en bon estat de les obres, instal·lacions i equipaments cedits per l'ICS (ara Catsalut).
- La clàusula 15.1.2 del Plec de clàusules d'explotació de la concessió diu que respecte les obres que modifiquin l'estructura de l'edifici o de les seves instal·lacions, hauran de ser autoritzades prèviament per l'ICS (ara Catsalut) a proposta de la Comissió de seguiment, sense perjudici dels informes que puguin ser preceptius per part de l'Oficina de Supervisió de l'ICS.
- La clàusula 15.1.3 del Plec de clàusules d'explotació de la concessió estableix que respecte els equipaments cedits, en el moment que, per reposició o inutilització dels mateixos deixin de realitzar les prestacions pròpies de la seva naturalesa, seran retornats a l'ICS (ara Catsalut), el qual els podrà destinar a altres centres o donar-los de baixa, d'acord amb la normativa vifent en matèria patrimonial.
- La clàusula 17.3 del Plec de clàusules d'explotació de la concessió estableix que a la finalització del contracte, GECHOSA haurà de lliurar els béns mobles que varen ser cedits per l'ICS (ara Catsalut). Els béns immobles revertiran a l'esmentat institut, el qual abonarà el valor actualitzat de les obres de millora realitzades, sempre i quan aquestes hagin estat autoritzades prèviament, d'acord amb allò previst que preveu la clàusula 15.1.3 del Plec.
- La mateixa clàusula 17.3, diu al seu paràgraf segon que pel que fa als béns semovents i altres instal·lacions, la retirada dels quals puguin afectar a l'estructura física del centre o al bon funcionament del servei, l'ICS (ara Catsalut) els adquirirà, abonant a l'empresa gestora l'import dels mateixos, valorat en el moment de la finalització del contracte.
- La clàusula 17.4 diu que l'ICS, per raons d'interès públic o de manteniment del servei, podrà adquirir la resta de béns mobles propietat de l'empresa gestora, adscrits a la gestió de l'hospital objecte de la







Ajuntament de Reus

concessió, per la qual cosa detentarà el dret de tanteig sobre aquests béns. La relació dels béns i la seva valoració s'incorporarà a la liquidació del contracte.

Entre la documentació lliurada per GECOHA, també consten antecedents en relació a determinades actuacions d'inversió en què s'ha seguit el procediment descrit amb anterioritat, és a dir, en què es sol·licita, o inclús es rep l'encàrrec del Catsalut de procedir a la contractació del projecte bàsic d'ampliació de l'Hospital (valorats en 690.212,38 €), els treballs d'adequació d'una àrea d'urgències i d'uns espais SEM alternatius (valorats en conjunt en 319.486,29 €).

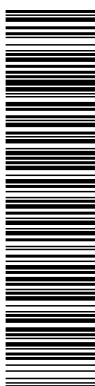
En aquest mateix document es desestima per part del Catsalut la petició feta per GECOHA de finançament de reposició de materials desgastats o d'instal·lacions que precisen de substitució per haver esgotat la seva vida útil, en que, a criteri del Catsalut, han de ser assumits pel concessionari. Eventualment aquests béns poden formar part de la liquidació del contracte, si no es troben totalment amortitzats i es consideren que puguin afectar a l'estructura física del centre o al bon funcionament del servei, o bé el Catsalut exerceix el dret de tanteig del qual gaudeix.

De la lectura d'aquests preceptes que preveu el contracte de concessió, es poden fer les següents consideracions:

- a) GECOHA, en tant que titular del contracte de concessió de l'explotació de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre, resta obligat únicament al manteniment i conservació de l'edifici i de les seves instal·lacions
- b) Les obres d'inversió o de millora, que si s'escau, hagi d'efectuar GECOHA, únicament es poden executar sempre que es donin les condicions previstes al contracte de concessió, és a dir, sempre que prèviament siguin autoritzades per l'ICS (ara Catsalut), fet que suposarà, al final del contracte de concessió, tant la reversió de les mateixes al titular del servei, i al rescabament per part d'aquest del valor actualitzat de les inversions executades prèviament autoritzades.
- c) Tota obra de d'inversió o de millora que es faci sense seguir el procediment previst al contracte de concessió suposaria assumir una despesa que no gaudiria del correlatiu finançament. Cal dir en aquest sentit que l'assumpció d'aquesta despesa sense seguir el procediment previst, es podria qualificar com una disminució no justificada d'un saldo deutor, i com a tal, eventualment exigible en un procediment de reintegrament que es pugui seguir davant el Tribunal de Comptes.
- d) La inversió en aparells o instal·lacions reversibles, d'acord amb les condicions contractuals, únicament són rescabables amb càrrec al Catsalut quan "*afectin a l'estructura física del centre o al bon funcionament del servei*" essent aquest un criteri indeterminat, en tot cas es recomana disposar, en especial pel breu termini que resta de contracte, d'una valoració prèvia del Catsalut respecte les inversions que sota aquest epígraf es puguin escometre.
- e) Per últim, tota inversió en la resta de béns mobles respecte dels quals el Catsalut tindria dret de tanteig, es recomana no efectuar la inversió per la incertesa de la seva eventual recuperació, cosa que faria incórrer a la societat en pèrdues, atès que la inversió feta no disposa d'un període d'amortització raonable.

#### **Petició d'informe de la Direcció de GECOHA relativa al servei cafeteria de l' Hospital Mora d'Ebre i l'increment del pressupost d'inversions**

Atesa la sol·licitud d'informe de GECOHA, rebuda per aquesta intervenció en data 11 de juliol de 2017, amb núm. de registre de sortida 000142 , en relació a les consultes de la direcció de GECOHA sobre la situació





Ajuntament de Reus

del servei de cafeteria de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre i la possibilitat d'incrementar el pressupost d'inversions de la societat per la compra d'una sala de radiologia convencional.

Vista la documentació presentada,

#### **En relació a la primera qüestió:**

Es reiteren les observacions fetes a l'informe d'intervenció de data 15 de novembre de 2016, que es dona per reproduït.

Es reproduïxen els punts 6 (parcialment) i 7 de la Instrucció de servei de la Intervenció 1/2017 de 6 de juliol:

#### **"6. Limitacions d'incorporació de personal laboral al sector públic (DA 26ª apartat 2, LPGE de 2017):**

*En aquells supòsits en els quals, excepcionalment, en compliment d'una sentència judicial, o prèvia tramitació d'un procediment que garanteixi els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat, el personal referit a contractistes de l'Administració sigui incorporat a societats mercantils públiques, les incorporacions que es produeixin, no es comptabilitzaran com a personal de nou ingrés del còmput de la taxa de reposició d'efectius.*

#### **7. Exigència de responsabilitats en matèria de contractació laboral (DA 34ª LPGE de 2017).**

*Els contractes de treball de personal laboral en les Administracions Públiques i en el seu sector públic, qualsevol que sigui la durada dels mateixos, hauran de formalitzar-se seguint les prescripcions i en els termes establerts en l'Estatut dels Treballadors i altra normativa reguladora de la contractació laboral, així com d'acord amb els previsions de la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, sent-los aplicable els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública, i havent de respectar en tot cas el que es disposa en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, i qualsevol altra normativa en matèria d'incompatibilitats.*

*Els òrgans competents en matèria de personal en cadascuna de les Administracions Públiques i en les entitats que conformen el seu Sector Públic Instrumental seran responsables del compliment de la citada normativa, i especialment vetllaran per evitar qualsevol tipus d'irregularitat en la contractació laboral temporal que pugui donar lloc a la conversió d'un contracte temporal en indefinit no fix.*

*Així mateix, els òrgans de personal citats no podran atribuir la condició d'indefinit no fix a personal amb un contracte de treball temporal, ni a personal d'empreses que al seu torn tinguin un contracte administratiu amb l'Administració respectiva, excepte quan això es derivi d'una resolució judicial.*

*Les actuacions irregulars en la present matèria donaran lloc a l'exigència de responsabilitats als titulars dels òrgans referits a l'apartat segon, de conformitat amb la normativa vigent en cadascuna de les Administracions Públiques.*

*Les Administracions Públiques promouran en els seus àmbits respectius el desenvolupament de criteris d'actuació que permetin assegurar el compliment d'aquesta disposició així com una actuació coordinada dels diferents òrgans amb competència en matèria de personal."*

#### **En relació a la segona qüestió:**

#### **1.- Incerteses en la gestió relatius als acords de concessió**

D'acord amb l'apartat 5.4 de la Memòria dels CCAA ex. 2016 de l'empresa aprovats en data 2 de juny de 2017: "La societat te formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir possibles riscos ....entenen que





*aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos a que estan sotmesos". L'Administració de la societat considera que no existeixen indicis de deteriorament dels diferents actius de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici, de manera que no s'ha realitzat correcció valorativa alguna durant l'exercici, igual que va passar en l'exercici 2015.*

D'acord amb la incertesa que consta en el redactat de l'apartat 6.4 d'Acords de concessió de la Memòria dels CCAA ex. 2016, i en el cas que aquestes inversions finalment no fossin rescabaldades, cal preveure la implicació de la despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 i 2018 (any de la finalització de la concessió) en el resultats d'aquests exercicis.

## **2.- Gecohsa empresa classificada per la IGAE com Administració Pública.**

La LO 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, ha de respectar com a **ens que consolida** juntament amb l'Ajuntament, OAAA, Consorcis, empreses mercantil dependents i fundacions classificats tots ells com AAPP els Principis Generals de establerts en l'esmentada llei orgànica i que són:

La qüestió que es planteja **implica incrementar la despesa computable de l'exercici**, atenent al SEC 2010 i per tant afecten al compliment dels principis de la LO 2/2012 que seguidament es concreten, al correspondre a un increment de 150.000€ de Variacions de l'immobilitzat material e intangible; d'inversions immobiliàries;

### **Artículo 3 Principio de estabilidad presupuestaria**

*1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

*2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.*

### **Artículo 4 Principio de sostenibilidad financiera**

*1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.*

*2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

*Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.*

**Art. 6. segon paràgraf:** *Cuando el período medio de pago de una Administración Pública, de acuerdo con los datos publicados, supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad, la Administración deberá incluir, en la actualización de su plan de tesorería inmediatamente posterior a la mencionada publicación, como parte de dicho plan lo siguiente:*

- **a)** *El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.*
- **b)** *El compromiso de adoptar las medidas cuantificadas de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.*





Ajuntament de Reus

*Número 6 del artículo 13 introducido por el apartado tres del artículo primero de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público («B.O.E.» 21 diciembre). Vigencia: 22 diciembre 2013*

#### **Artículo 12 Regla de gasto**

*1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.*

*No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.*

#### **Artículo 18 Medidas automáticas de prevención**

*1. Las Administraciones Públicas harán un seguimiento de los datos de ejecución presupuestaria y ajustarán el gasto público para garantizar que al cierre del ejercicio no se incumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.*

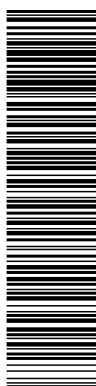
*Número 1 del artículo 18 redactado por el apartado dos del artículo segundo de la L.O. 6/2015, de 12 de junio, de modificación de la L.O. 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las Comunidades Autónomas y de la L.O. 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera («B.O.E.» 13 junio). Vigencia: 14 junio 2015*

D'acord amb aquests principis a respectar i d'acord amb el seguiment de les dades d'execució pressupostària enviada per la societat en data 28 d'abril de 2017 corresponents al primer trimestre de 2017, les projeccions d'estabilitat pressupostària (art.3 LO 2/2012) a tancament de l'exercici realitzades en aquella data, **no permeten realitzar l'import suplementari de 150.000€ ja que implicaria una necessitat de finançament a 31/12/2017 (per import de -41.843€). Aquesta anàlisi individualitzada incidiria negativament en l'anàlisi consolidada del Grup AAPP que encapçala l'Ajuntament de Reus, incomplint el Principi d'estabilitat pressupostària.**

**El PMP (arts.4 i 6 )** no s'informa donada la manca de registre electrònic de factures i la manca de fiabilitat del sistema de control intern, manifestada per aquesta Intervenció, però al tractar-se d'una inversió (factura de proveïdor), incidiria negativament en la mesura d'aquest període.

La previsió d'acompliment de **la regla de la despesa (art. 12)**, donada la complexitat del seu càlcul i dependent d'altres variables que poden incidir en el seu càlcul final en aquest informe no s'avalua, però al tractar-se d'una inversió (no qualificada de finançament sostenible) incidiria negativament en la mesura d'aquesta regla fiscal.

En tot cas, l'opció proposada per la Direcció de l'HCME de substituir o ajornar necessitats aprovades al pla d'inversions, tot respectant els criteris anteriors, permetria l'execució d'aquesta inversió en cas que es consideri prioritària, qüestió que li correspon valorar al Consell d'Administració de la Societat .





### 8.2.3 Traspàs d'una branca d'activitat de radioteràpia de la Fundació SAGESSA SALUT a l'HUSJR, SAM

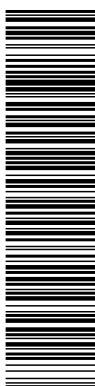
Atesa la sol·licitud d'informe realitzada per l'Apoderat de l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, SAM, en data 11/07/2017 i amb número de registre de sortida 159, en relació a l'expedient indicat anteriorment, si bé amb anterioritat a aquest escrit i a través de diferents correus electrònics del Director Econòmic Financer de GINSA, AIE s'havia posat de manifest aquesta petició a la vegada que també s'havia fet tramesa de diversa documentació.

La petició anteriorment indicada va acompanyada d'un seguit de documents els quals es numeren de l'1 al 19. El document que consta com a número 1 va adreçat a la Secretaria General i a la Intervenció General de l'Ajuntament de Reus i porta data de 7 de juliol de 2017, consta signat per l'Assessoria Jurídica de GINSA, AIE i Departament Econòmic Financer de GINSA, AIE, si bé no s'identifiquin les persones que el signen. En aquest document s'indica que *té per objecte l'exposició dels fonaments que emparen i justifiquen la necessitat de procedir a la regularització de l'activitat de radioteràpia realitzada mitjançant acceleradors lineals i complements d'Hospital Sant Joan de Reus* i en el final del document *es demana que s'autoritzi, amb caràcter excepcional l'adequació de l'activitat de radioteràpia en els termes exposats en el present document, prèvia la consideració de tots els advertiments i totes les observacions contingudes en el present escrit i en l'informe de data 24 de març de 2016 consistent en:*

- *La transmissió de la branca d'activitat de l'accelerador lineal 1, ubicat a l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa.*
- *La compravenda o bé l'arrendament escrit de l'accelerador lineal 2, ubicat a l'antic Hospital Sant Joan de Reus, Plaça del Gegant Indi.*
- *La compravenda o bé l'arrendament escrit dels acceleradors lineals 3 i 4, ubicats al nou Hospital Sant Joan de Reus, avinguda del Dr. Josep Laporte.*

El control previ dels actes de contingut econòmic es realitza en els termes de la Instrucció de servei conjunta de 10 d'agost de 2012 i en funció de la matèria que és objecte del control, per tant en cap cas es pot entendre que aquest suposa una autorització a l'execució de l'actuació que es sotmet a informe.

Analitzada la documentació tramesa i que consta de la documentació detallada a l'expedient referenciat es posen de manifest un seguit d'actuacions diferenciades totes elles relacionades amb la prestació del servei de radioteràpia que presta la Fundació SAGESSA SALUT (FASS) a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, SAM (HUSJR), les quals, totes dues entitats, s'integren en el Sector Públic de l'Ajuntament de Reus. La FASS i l'HUSJR van signar un contracte en data 2 de maig de 2008 de recolzament assistencial en base al qual la FASS passava a prestar a l'HUSJR els serveis assistencials de radioteràpia, entenen les dues parts que la prestació de dit servei es considerava exempt de IVA. De l'informe de l'Assessoria jurídica de GINSA AIE de data 24 de març de 2016 es desprèn un seguit de disfuncions en la contractació dels acceleradors lineals 1 i 2 que no són objecte d'aquest informe. Els acceleradors 3 i 4 van ser adquirits per la FASS mitjançant procediment obert, tramitació urgent i subjecte a regulació harmonitzada segons contracte subscrit en data 27 de juny de 2011. En relació als acceleradors 1 i 2 es va formalitzar al 24 de juliol de 2008 i al 9 de gener de 2009, respectivament, dos contractes d'arrendament financer amb opció de compra per tal de finançar la seva adquisició, els quals tots dos han estat cancel·lats en exercitar-se l'opció de compra. En relació a l'accelerador 3 es va subscriure un contracte de reconeixement de deute i finançament entre la FASS i l'entitat mercantil Varian Medical Systems Ibèrica, SL. En relació a l'accelerador 4 es va constituir un arrendament financer amb Econocom Spain SAU. L'anàlisi de la prestació dels serveis assistencials entre la FASS i l'HUSJR, l'adquisició de la maquinària necessària per a la prestació d'aquest servei i el seu finançament no són objecte d'aquest informe.





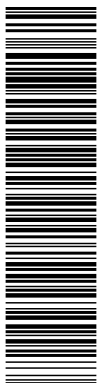
De forma comuna a les tres peticions cal indicar que si bé la transmissió de l'activitat, o la compravenda o arrendament dels diferents acceleradors lineals per part de l'HUSJR ha de comportar la instrucció d'un expedient en el que es posi de manifest la necessitat de l'adquisició, la valoració dels elements a adquirir i les condicions en les que aquests s'han d'executar, així com els altres requeriments que es derivi de l'aplicació de la normativa sobre contractació pública que li sigui d'aplicació. Doncs cal tenir present la limitació que a l'efecte estableix 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, que en el seu article 12 regula els supòsits dels contractes entre entitats del sector públic al que no es d'aplicació la indicada Directiva.

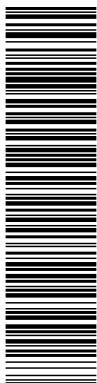
De forma específica, en el cas de la transmissió de la branca d'activitat que es proposa realitzar en el cas de l'accelerador lineal 1, ubicat a l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa comporta la transmissió dels elements materials i personals relacionats amb aquesta activitat, sense que s'hagi fet constar a l'expedient la valoració raonable dels bens ni la situació jurídica del personal que hi ha adscrit, lo qual pot generar que aquesta transmissió comporti l'assumpció de contingències de costos de desmantellament de la maquinària així com de costos de personal derivats de relacions laborals realitzades al marge de la normativa.

En relació a la subrogació de personal consta un document on es relaciona el personal que actualment presta els serveis a la Fundació Sagessa Salut, en aquest document es manifesta que 2 de les persones actualment contractades ho són amb caràcter temporal, de la resta consta l'expressió "indefinit" sense acreditar si aquesta situació esdevé d'un contracte indefinit assolit mitjançant un procediment de selecció tot respectant els criteris de l'art. 55 de l'EBEP, en especial al que té data d'inici de període de 15/08/2014. Es recorda que la DA 15ª de la LPGE de 2017 preveu que la incorporació de personal entre ens que pertanyen al sector públic no computa a efectes de taxa de reposició d'efectius sempre que es doni la condició que el personal a incorporar disposi d'una relació laboral prèvia fixa i indefinida en el mateix sector públic en el que es trobin encabits, en cas contrari, es produirà un consum de taxa de reposició d'efectius quan el personal ho faci en condició d'indefinit no fix (segons preveu la DA 26ª de la LPGE de 2017)

Al respecte de la contractació de personal cal tenir en compte la possible exigència de responsabilitats en matèria de contractació laboral que es regula a la DA 34ª LPGE de 2017, que preveu que els contractes de treball de personal laboral en les Administracions Públiques i en el seu sector públic, qualsevol que sigui la durada dels mateixos, hauran de formalitzar-se seguint les prescripcions i en els termes establerts en l'Estatut dels Treballadors i altra normativa reguladora de la contractació laboral, així com d'acord amb els previsions de la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, sent-los aplicable els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública, i havent de respectar en tot caso el que es disposa en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, i qualsevol altra normativa en matèria d'incompatibilitats.

Així mateix s'estableix que els òrgans competents en matèria de personal en cadascuna de les Administracions Públiques i en les entitats que conformen el seu Sector Públic Instrumental seran responsables del compliment de la citada normativa, i especialment vetllaran per evitar qualsevol tipus d'irregularitat en la contractació laboral temporal que pugui donar lloc a la conversió d'un contracte temporal en indefinit no fix, preveient que els òrgans de personal citats no podran atribuir la condició d'indefinit no fix a personal amb un contracte de treball temporal, ni a personal d'empreses que al seu torn tinguin un contracte administratiu amb l'Administració respectiva, excepte quan això es derivi d'una resolució judicial. Les actuacions irregulars en la present matèria donaran lloc a l'exigència de responsabilitats als titulars dels òrgans referits a l'apartat segon, de conformitat amb la normativa vigent en cadascuna de les Administracions Públiques. Les Administracions Públiques promouran en els seus àmbits respectius el desenvolupament de criteris d'actuació que permetin assegurar el compliment d'aquesta disposició així com una actuació coordinada dels diferents òrgans amb competència en matèria de personal.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A19853A40246428288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servisais.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_entidad=AJ



També es posa de manifest que només consta l'acord del Patronat de la FASS de la venda i trasllat de la branca d'activitat de radioteràpia ubicada a l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa, sense que consti cap acord en relació als acceleradors lineals ubicats a IHUSJR, essent necessari l'acord en el supòsit de compravenda de tots tres a la vegada que cal obtenir l'autorització del protectorat.

#### 8.2.4 Pagament quotes de l'AMI (Associació de municipis per la independència)

A petició d'Alcaldia es va redactar un informe en data 23 de juny de 2017, en relació al pagament de les quotes de l'Associació de municipis per la independència (AMI), com a conseqüència de la Sentència de data 31 de gener de 2017, per part del Jutjat del Contenciós Administratiu núm. 1 de Tarragona (recurs ordinari 358/2015) en que a la part resolutiva diu:

*“Que debo estimar y ESTIMO el presente recurso contencioso-administrativo, declarando no conforme a Derecho y anulando tanto el Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de Reus de 13 de julio de 2015 como el subsiguiente Decreto del Alcalde, en cuanto a la unión de Reus a la Asociación de Municipios per la Independencia, y el pago de la cuota a la misma.”*

Aquesta Sentència ha estat recorreguda per part de l'Ajuntament de Reus davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

En el citat informe, es van fer avinents les següents consideracions:

En relació a la responsabilitat dels ordenadors de pagaments, cal tenir present que el Tribunal de Comptes, que es pot considerar una jurisdicció diferent de l'ordinària, quin objecte és el restabliment pels possibles danys patrimonials que es puguin ocasionar als cabals públics pels responsables de la seva gestió, pot conèixer dels actes administratius i avaluar el seu ajustament al dret, amb independència que aquests actes administratius siguin declarats nuls o no per la jurisdicció competent en la matèria, com és la contenciosa administrativa.

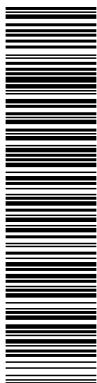
Per aquest motiu, una apreciació per part del Tribunal de Comptes en relació als pagaments de la quota a l'AMI puguin suposar un menyscapte de cabals públics podria donar lloc a l'obertura d'un expedient de reintegrament, amb major fonament, si s'escau, en atenció a la citada Sentència dictada ja en primera instància, que declara nul el seu pagament.

També cal considerar que en qualsevol moment la part contrària pot sol·licitar l'execució provisional de la Sentència dictada en primera instància, en els termes previstos a l'art. 527 de la Llei 1/2000, de 7 de gener, d'enjudiciament civil, donat que els fets jutjats no es troben en cap dels supòsits previstos a l'art. 525 de la citada norma, la qual cosa, impediria l'atenció al pagament de les quotes.

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina **64** de **131**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Ajuntament de Reus

A la vista dels antecedents exposats es va recomanar pagar únicament quan es disposi de sentència ferma, sigui quin sigui el sentit del seu pronunciament, i amb l'aclariment oportú d'incident d'execució de la mateixa, i que sigui l'autoritat judicial competent qui autoritzi aquest pagament, si és procedent. En cas contrari, es podria incórrer en responsabilitat comptable si aquest fet és denunciat davant el Tribunal de Comptes i aquest apreciés el supòsit de responsabilitat.

Les quotes de l'AMI de l'exercici 2017 i posteriors, no han estat ni reconegudes ni liquidades.





#### 8.2.4 Aportacions als Grups polítics municipals i la seva justificació

Amb motiu de la constitució de l'Ajuntament corresponent a la legislatura 2015-2019 es va emetre informe d'intervenció en data 23 de juny de 2015, que en relació a les aportacions financeres als grups municipals, es fa el següent esment:

*"Pel que fa a les aportacions als Grups municipals, cal tenir en compte les previsions de l'art. 73 de la Llei 7/1985 LRBRL i el ROM, en que s'especifica que les dotacions als grups municipals es destinen al sosteniment de les despeses de funcionament de dits grups, que estan obligats a portar una comptabilitat específica sobre aquestes aportacions i que haurà d'estar en tot cas a disposició del Ple sempre que aquest ho requereixi. Cal tenir present en atenció a les despeses admissibles com a funcionament dels grups municipals la Sentència del Tribunal de Cuentas 18/2011 de 18 de desembre de 2011."*

Durant els exercicis 2015 a 2017 el Ple de l'Ajuntament de Reus no ha requerit als grups municipals que aportin la justificació esmentada a l'art. 73 de la Llei 7/1985 LRBRL.

Es fan algunes consideracions i recomanacions en relació a la naturalesa d'aquestes aportacions i la seva justificació:

##### a) Règim jurídic dels grups polítics de les entitats locals

Abans de concretar la destinació de les assignacions que poden realitzar les entitats locals amb càrrec als seus pressupostos a favor dels grups polítics de les entitats locals, centrem-nos molt breument en la naturalesa jurídica d'aquestes entitats.

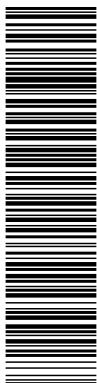
L'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL) estableix:

*"A l'efecte de la seva actuació corporativa, els membres de les corporacions locals es constituïran en grups polítics, en la forma i amb els drets i les obligacions que s'estableixin amb excepció d'aquells que no s'integrin en el grup polític que constitueixi la formació electoral per la qual van ser triats o que abandonin el seu grup de procedència, que tindran la consideració de membres no adscrits."*

El Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROFRJEL) dedica el Capítol II del Títol I als grups polítics.

Els arts. 23 a 29 del ROFRJEL contempla que a l'efecte de la seva actuació corporativa, els membres de les Corporacions Locals es constituïran en grups polítics, que aquestes entitats podran fer ús de despatx o seu, dins de les possibilitats funcionals de l'organització administrativa de l'entitat local i que la Presidència de l'Entitat posarà a la seva disposició una infraestructura mínima de mitjans materials i personals.

No podem inferir que els grups polítics de les entitats locals siguin un mer apèndix o extensió respecte dels partits polítics amb els quals cada membre de la corporació va concórrer en el procés electoral, qüestió important en el tracte que ha de reconèixer-se respecte a destinació de les assignacions dels grups municipals, així ho estableix la jurisprudència del Tribunal Suprem, en sentència de 28 de juny (ROJ:STS 5032/1990) quan assenyalava que *"L'escrit raonat d'interposició del recurs d'apel·lació incorre en l'error d'equiparar representant de grup polític i partit polític"* o la Sentència de 29 de novembre de 1990 (ROJ:STS 8702/1990) indica que *"no cal confondre grup polític o grup municipal...amb partit polític"*. Fins i tot el Tribunal de Comptes en la seva Sentència de 19/12/2011 no admet justificants de despesa que no realitzin aquesta distinció: *"Respecte de les factures ....., no poden tampoc admetre's com a justificatives de la despesa, en figurar com a client el [partit polític d'adscripció], i no el grup municipal."*





Ajuntament de Reus

Aquesta diferenciació de la personificació del grup polític local en relació amb els partits polítics porta a col·lació la necessitat que disposin de CIF a l'efecte de contractació de comptes corrents per a la percepció dels fons amb càrrec a l'entitat local, així com de de la resta d'aspectes relatius a la facturació al seu càrrec, ja que aquestes entitats, han de considerar-se entre les referides en l'art. 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, que àdhuc mancant de personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició.

En aquest sentit es pronuncia l'a Direcció General de Tributs, en diverses consultes, sent la més rellevant la 0595-04 d'11 de març de 2004, la qual estableix que *"els grups polítics municipals poden ser considerats com a entitats mancades de personalitat que constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició, o més pròpiament, susceptibles d'obligacions tributàries, a les quals es refereix l'article 35 de la Llei General Tributària"*. En aquesta consulta també s'expressa que han de sol·licitar NIF (CIF) per al seu ús en totes les seves relacions de naturalesa o transcendència tributària, sent els Secretaris de tals grups els encarregats de comunicar a la AEAT el cessament de l'activitat, quan es dissolgui el grup.

b) Destinació de les assignacions que realitzin les entitats locals als grups polítics

Tornem a la regulació prevista en l'art. 73.3, paràgraf segon, de la LRBRL:

*"El Ple de la corporació, amb càrrec als Pressupostos anuals d'aquesta, podrà assignar als grups polítics una dotació econòmica que haurà de comptar amb un component fix, idèntic per a tots els grups i un altre variable, en funció del nombre de membres de cadascun d'ells, dins dels límits que, si escau, s'estableixin amb caràcter general en les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat i sense que puguin destinar-se al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial."*

Les principals característiques d'aquestes assignacions:

- Caràcter voluntari
- Finalista, per a les despeses de funcionament del grup municipal
- Limitativa quant a determinats usos, no poden destinar-se a remunerar al personal al servei de la Corporació, ni a l'adquisició d'actius fixos de caràcter patrimonial.

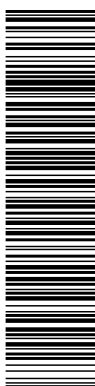
Quant a la voluntarietat, serà cada Entitat local la que disposi dins de la seva autonomia local, si en els acords a adoptar en el moment de renovació de la Corporació es contempli la dotació pressupostària per a atendre aquestes assignacions econòmiques, o si ja compta amb regulació pròpia relativa sobre aquest tema, mitjançant previsió en el Reglament Orgànic Municipal (ROM), o mitjançant previsió en les Bases d'Execució del Pressupost (BEP).

El caràcter finalista de l'assignació al funcionament dels grups polítics ha quedat determinada tant per la jurisprudència<sup>11</sup> com la doctrina administrativa, tant la que emana dels propis òrgans de control extern en forma d'informes, dictàmens o mocions com de dictàmens d'òrgans consultius o d'assessorament jurídic de comunitats autònomes<sup>12</sup>, a més d'alguns autors o professionals de reconegut prestigi<sup>13</sup>.

<sup>11</sup> Sentència del Tribunal de Comptes de 19/12/2011, recurs d'apel·lació n.24/2010 i Sentència del Tribunal de Comptes de 04/02/2010, procediment de reintegrament per abast n. 84/03.

<sup>12</sup> Informe sobre destinació de les assignacions de l'art. 73.3 de la LRBRL: grups polítics-partits polítics de la Direcció General d'Administració Local de la Regió de Múrcia, de 18 d'abril de 2016, o bé la Resolució 6/2018, de 22 de gener de la Comissió de garantia de dret d'accés a la informació pública de la Generalitat de Catalunya, sobre el desglossament anual de despesa i factures amb càrrec a les aportacions econòmiques als grups polítics des de l'any 2011 a 2016.

<sup>13</sup> Carmen Alonso (Secretària d'Administració Local) en el seu treball sobre els grups polítics municipals, en la revista de la Federació de Municipis de Catalunya, d'1 de febrer de 2015, o Antonio Ramón Olea Romacho (Interventor d'Administració Local) en el seu treball "La fiscalització de les dotacions econòmiques a grups municipals", publicada pel Consultor dels Ajuntaments en la seva revista de la quinzena del 30 de gener al 14 de febrer de 2016



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 67 de 131

SIGNATURES  
El document ha estatsignat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Ajuntament de Reus

La limitació quant a determinats usos vedats als fons provinents de les assignacions als grups polítics de les entitats locals, no només s'esgoten amb el que es preveu en l'art. 73.3 de la LRBRL, el Tribunal de Comptes també en la seva Sentència de 19/11/2011 proscriu la possibilitat que amb càrrec a aquestes aportacions es percebin retribucions a favor de qualsevol integrant del grup polític: *"Tot i que els grups municipals ostenten unes àmplies facultats per a decidir la destinació dels fons percebuts, les mateixes no són atribucions il·limitades, sinó que tenen uns contorns precisos que no poden excedir-se, sent a més necessari que qui percep els fons justifiqui l'ús d'aquests. Tampoc pot oblidar-se que d'admetre's l'abonament als membres de la Corporació de quantitats fixes mensuals per l'acompliment de funcions de Regidor, això suposaria de facto un increment de les seves retribucions amb càrrec a fons públics de l'Ajuntament sense el compliment dels requisits establerts en la Llei 7/1985."*

En la mateixa línia el Tribunal Suprem, en Sentència de 3 de juliol de 2012 (ECLI:ÉS:TS:2012/5493) declara la nul·litat dels pressupostos locals o dels Reglaments Orgànics Municipals que prevegin que amb aquestes aportacions es poguessin destinar a millorar, per qualsevol concepte, les retribucions dels regidors dels grups polítics o dels regidors no adscrits a cap grup municipal.

Amb totes aquestes consideracions, analitzem les possibles aportacions que els grups polítics de les entitats locals realitzin a favor dels partits polítics dels quals formen part.

L'art. 2.un.e), de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics (LOFPP), contempla com a recursos econòmics dels partits polítics, entre altres:

*"e) Les aportacions que si escau els partits polítics puguin rebre dels Grups Parlamentaris de les Cambres de les Corts Generals, de les Assemblees Legislatives de les Comunitats Autònomes, de les Juntes Generals dels Territoris Històrics bascos i dels grups de representants en els òrgans de les Administracions Locals".*

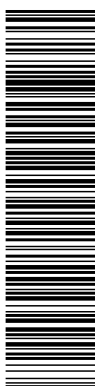
Cal tenir en compte que la LOFPP qualifica a aquestes aportacions com un recurs més i és l'única de les cinc possibles fonts de finançament públic que no es denomina subvenció.

Aquesta distinció adquireix la seva importància atès que per a una interpretació viable i conjunta amb el que es preveu en l'art. 73.3 de la LRBRL, conclourem, que l'única fórmula per a donar cobertura al fet que els grups polítics facin aportacions (en aplicació de l'art. 2.un.e) LOFPP) als partits polítics, és que aquestes aportacions tinguin caràcter retributiu, és a dir, que el finançament respongui a la prestació d'un servei concret i determinat, a favor del grup polític de l'entitat local corresponent, per part del partit polític receptor d'aquests fons.

Del fet que els partits puguin finançar-se amb aportacions dels grups municipals, no pot concloure's directament que tals aportacions són ja destinació suficient, sense més justificació, per a la subvenció del 73.3 de la LRBRL, i conseqüentment, que els partits polítics tenen dret a ella. No sembla que sigui aquesta la finalitat o la destinació que ha de donar-se a aquests fons d'acord amb les previsions de la LRBRL, tal com hem citat .

Tampoc pot servir com a excusa que el Pla de Comptabilitat adaptat a les formacions polítiques (Resolució de 8 d'octubre de 2013, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de setembre de 2013, d'aprovació del Pla de Comptabilitat Adaptat a les Formacions Polítiques)<sup>14</sup>, que obliga

<sup>14</sup> El Pla de comptabilitat adaptat a les formacions polítiques va entrar en vigor el 1 de gener de 2014, la seva aplicació era voluntària, ja que la disposició transitòria segona de la Llei Orgànica 3/2015, va determinar que la seva aplicació obligatòria hauria de realitzar-se mitjançant acord del Ple del Tribunal de Cuentas. Doncs bé, mitjançant Acord del Ple del Tribunal de 20 de desembre de 2018 (publicat en el BOE de 29 de desembre de 2018), el Pla de Comptabilitat serà d'aplicació obligatòria per a les organitzacions a la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, a partir del 1 de gener de 2019, tal i como assenyala la Disposició final única de la Resolució de 21 de desembre de 2018, de publicacin de l'Acord del Ple del Tribunal de Cuentas.



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina **68** de **131**

SIGNATURES  
El document ha estatsignat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



a consolidar la comptabilitat dels partits polítics amb els dels grups locals, la qual cosa ha portat a determinats partits polítics, buscant probablement, el control econòmic dels grups polítics de la seva influència, amb els quals se li encomana consolidar, argumentar amb tal voluntat, que l'assignació pot ser lliurada directament al partit, al CIF únic del partit, identificant sense més la subvenció del 73.3 de la Llei 7/1985, LRBRL, amb la transferència al partit des dels grups de l'art. 2.un.e) de la Llei orgànica 8/2007, LOFPP, considerant que són la mateixa cosa. Aquesta transferència directa al compte del partit polític ha d'evitar-se costi el que costi, especialment per la possible responsabilitat que assumirien els ordinadors de pagaments de la corporació local, i dels quals exerceixen la funció interventora, si no adverteixen per escrit de la seva impropedència.

La transferència directa al partit polític, sense més, òbvia la naturalesa local, interna i finalista d'aquesta subvenció, destinada als grups, i no als partits a través dels grups, subjecte també al preceptiu control intern establert a l'art. 214 del TRLRHL, i obviant, també, que el reconeixement d'un vincle econòmic entre el grup i el partit per part d'un Pla comptable, no els identifica com a subjectes.

Potser la millor definició del caràcter únicament retributiu en què ha de consistir el flux financer del grup polític de l'entitat local al partit polític, és la Sentència del Tribunal de Comptes de 19 de desembre de 2011:

*"El grup municipal va realitzar diverses transferències al [partit polític d'adscripció], per import global d'1.765.000 pessetes, que s'han computat com a justificants aportats,... De la citada quantitat només pot admetre's com justificat l'import de 800.000 pessetes, a l'ésser l'únic document que acredita la despesa final realitzada un certificat del [partit polític d'adscripció], en el qual es reconeix haver rebut aquesta quantitat del citat grup municipal en concepte de contractació d'una administrativa [al servei del grup polític municipal]"*

Més endavant, davant el requeriment de la Corporació municipal, la Sentència confirma aquesta apreciació:

*"També qüestiona la justificació de les quantitats transferides al [partit polític d'adscripció] per imports de 800.000 pessetes i de 741.942 pessetes, respecte a les que sosté que mancada la prova de la destinació a l'atenció del funcionament del Grup municipal; tampoc cal apreciar en aquest cas cap fallida de l'estructura lògic-argumentativa que va portar a la Consellera a tenir per justificats aquestes despeses; la labor d'apreciació de les proves li incumbeix a l'òrgan a quo i els resultats obtinguts, enfront de l'al·legació de l'impugnant, han estat que es va donar acreditació suficient, a l'efecte d'excloure la declaració de responsabilitat comptable, dels dos imports: un de 800.000 pessetes i un altre de 741.942 pessetes respecte als que obren documents, que demostren la destinació final de la despesa consistent en la contractació i remuneració d'una persona a través del grup municipal; precisament l'òrgan a quo després de la revisió dels justificants documentals, va ponderar que aquests dos imports són els únics que poden tenir-se per justificats respectivament en els exercicis 1996 i 1997, de les transferències que el grup municipal va realitzar al [partit polític d'adscripció], inadmetent una altra sèrie de preteses justificacions que no encaixaven ni formal ni substantivament en el concepte de despeses de funcionament del grup municipal."*

Per a concloure:

*"Així, el menyscapte o descobert en els fons públics configurador de l'abast es produeix al no destinar l'import de la subvenció a la fi per al qual va ser concedit o no justificar adequadament dita aplicació"*

El Tribunal de Comptes va considerar, per tant, que la simple transferència al partit polític sense justificació de la seva destinació, d'acord amb les previsions de l'art. 73.3 de la LRBRL, no només és impropedent, sinó que és un supòsit d'un increment injustificat d'un saldo creditor, per la qual cosa mereix exigir responsabilitat comptable als responsables d'aquests pagaments.





En el mateix sentit, també trobem diversos pronunciaments a través d'informes de fiscalització o mocions del propi Tribunal de Comptes<sup>15</sup>, o d'òrgans de control extern de caràcter autonòmic<sup>16</sup>.

Una altra qüestió diferent és la bondat de la Sentència del Tribunal de Comptes de 19/12/2011 en el tractament dels justificants, admetent com a tals certificacions internes dels partits en relació als fons rebuts per part dels grups polítics de les entitats locals.

En aquest sentit, cal tenir en compte que a partir de l'1 de gener de 2019, arran de la modificació introduïda mitjançant l'RD 1512/2018, de 28 de desembre pel qual es modifica el Reglament d'Obligacions de Facturació (RD 1616/2012, de 30 de novembre), la nova redacció de l'art. 3.1.a) inclou l'obligació de facturació dels partits polítics, en qualsevol supòsit, fins i tot per a les operacions exemptes compreses en l'art. 20.Un.28è de la Llei 37/1992, Reguladora de l'Impost sobre el Valor afegit (IVA).

Per tant, els partits polítics poden i han d'expedir factures pels serveis prestats als grups polítics de les entitats locals, encara que aquest supòsit es trobi entre els exempts d'acord amb l'art. 20.Un.28è de la Llei de l'IVA.

c) Règim de control, fiscalització i justificació de les assignacions als grups polítics de les entitats locals

c1) Control polític

L'art. 73.3 de la LRBRL, estableix que els grups polítics hauran de portar amb una comptabilitat específica de la dotació, que posaran a la disposició del Ple de la Corporació, sempre que aquest el demani.

És evident que la norma atribueix al Ple l'exercici d'un control polític sobre la destinació d'aquestes aportacions.

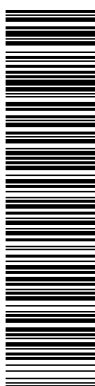
Ara bé, el gran problema radica que ha de ser el Ple qui requereixi als grups polítics de les entitats locals la comptabilitat de les aportacions, no s'estableix cap periodicitat (trimestral, anual, per legislatura...) ni format del compte justificatiu.

Aquest és un aspecte important a corregir, hem de considerar que el format d'aquesta comptabilitat particular sobre la dotació al funcionament del grup municipal no disposa de desenvolupament normatiu específic, si bé

<sup>15</sup> *El Tribunal de Comptes, en la seva Moció del Ple del Tribunal de 30 d'octubre de 2001, referida en l'Acord de la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, de 28 de març de 2014, analitza la situació de la normativa sobre finançament i fiscalització dels Partits Polítics. En tal document, a més de criticar la redacció de l'art. 73.3 de la LRBRL, donada per la Llei 11/1999, per indeterminada i creadora d'inseguretat jurídica, manifesta que, "havent observat freqüents traspàs als partits des dels grups parlamentaris, recomana que cada subvenció es destini estrictament a la finalitat per a la qual ha estat concedida", reconeixent el caràcter finalista de la subvenció de l'art. 73.3 de la LRBRL.*

*En la compareixença de dues Conselleres del Tribunal de Comptes en el marc de la Comissió d'investigació del Senat sobre el finançament dels partits polítics, de 22 de febrer de 2018, aquestes es manifesten sobre el "buit" legal i la necessitat d'aclarir legalment aquests extrems, i es recorda que que en relació als informes de fiscalització relatiu als exercicis 2014/2015, en la recomanació núm. 2 el següent: "S'estima convenient que la legislació aplicable pogués contemplar les condicions i requisits en les quals els grups institucionals poden efectuar aportacions als partits polítics, a fi de que el que es disposa en l'article 2.1.e) de la Llei orgànica de finançament de partits polítics, que els considera recursos procedents, s'adeqüi amb el que s'estableix en els respectius reglaments i en l'article 73.3. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, respecte de la finalitat de la dotació econòmica assignada als grups institucionals".*

<sup>16</sup> *La Sindicatura de Comptes del principat d'Astúries, ha emès informe que dona suport a aquesta postura, i no considera destinació adequada a dret per a aquestes subvencions, la transferència al partit en virtut de l'art. 2.un.e) de la Llei orgànica de finançament de partits, conclouent que "la dotació als grups municipals no pot tenir una altra destinació que sufragar despeses relacionades amb l'actuació corporativa d'aquests grups. Actuació corporativa que s'erigeix i serveix com a element conformador i justificador de l'existència del propi grup municipal» (...)".*





l'art. 14.4 de la LOFPP, determina que per a la rendició de comptes dels Grups de les Corporacions Locals, s'estarà al que disposin els seus respectius Reglaments o la seva legislació específica, que hauran de respectar els principis generals de la LOFPP en matèria de rendició de comptes.

És a dir, d'una banda habilita al desenvolupament reglamentari local, aspecte que s'hauria d'abordar per a evitar la dependència que la conjuntura de la composició del Ple eviti (per omissió) la reclamació de la comptabilitat de les assignacions, i d'altra banda aquesta regulació ha de respectar els principis generals de la LOFPP en matèria de rendició de comptes, entre els quals hem de destacar:

- La periodicitat dels comptes és anual.
- Han de disposar de balanç i compte de resultats.
- La comptabilitat anual ha d'anar acompanyada d'una memòria explicativa.

El balanç és un estat financer que té poca rellevància en aquest cas, en tractar-se d'una entitat sense possibilitat d'adquirir actius fixos amb càrrec a l'aportació, ni tampoc poden acumular beneficis, donat el caràcter finalista de l'aportació i l'obligació de reintegrament per la part dels fons no aplicats.

#### c2) Control per part de l'òrgan de control intern de l'entitat local i justificació dels fons

L'òrgan de control intern de les entitats locals, d'acord amb el que es preveu en l'art. 4 del RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, té atribuïda la funció pública reservada del control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària.

L'àmbit objectiu de l'exercici de la funció interventora es troba definit en l'art. 214 del Text refós de la Llei d'hisendes locals, aprovat per RD legislatiu 2/2004, de 4 de març (TRLRHL) i 8 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017), i consisteix a fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

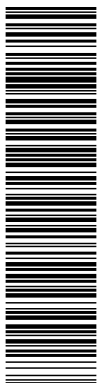
Les exempcions dels actes subjectes a fiscalització prèvia (art. 219.1 TRLRHL i 17 del RD 424/2017) no comprenen les assignacions als grups polítics de les entitats locals, per tant aquesta despesa queda subjecte a fiscalització prèvia per part de l'òrgan interventor.

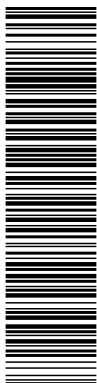
Les assignacions als grups polítics de les entitats locals es troben subjectes a fiscalització prèvia per part de l'òrgan interventor

En relació al contingut de la fiscalització prèvia, han d'aplicar-se com a mínim els extrems de general comprovació derivats de l'Acord de Consell de Ministres de 30/05/2008 per a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics (actualitzats el 20/07/2018), més tots aquells que el Ple de l'entitat local hagi fixat com a essencials en el procediment, en el cas que s'hagi optat pel règim de fiscalització prèvia limitada.

Per a la sortida de de els fons, és a dir per al reconeixement de l'obligació i el pagament, haurà de comprovar-se el que es preveu en els art. 18 a 21 del RD 424/2017.

Donada la naturalesa d'aquesta despesa, adquireix tota la seva importància l'exercici de control financer, en la seva modalitat de control permanent, ja que on realment adquireix sentit la pràctica del control, com succeix amb les subvencions públiques, en el control financer d'aquestes.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A198F53A40246A2898EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificadoc/documentos?codig\\_entidad=AJ](https://servis.reus.cat/verificadoc/documentos?codig_entidad=AJ)



Cal assenyalar que la Llei 38/2003, General de Subvencions, exclou de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, en la seva art .4.d): *“Les subvencions als grups parlamentaris de les Cambres de les Corts Generals, en els termes previstos en els Reglaments del Congrés dels Diputats i del Senat, així com les subvencions als grups parlamentaris de les Assemblees autonòmiques i als grups polítics de les corporacions locals, segons estableixi la seva pròpia normativa”*, per tant, el règim de justificació d'aquestes dotacions queda exclòs del règim general de justificació de subvencions, serà, en qualsevol cas, cada entitat local la que determini la forma i moment de justificació d'aquesta despesa pública.

No obstant això es fa imprescindible que l'òrgan de control intern, en l'exercici del control permanent, recapti la comptabilitat referida en l'art. 73.3 de la LRBRL així com la memòria i els justificants que suportin aquesta comptabilitat, per a verificar que els fons s'apliquen a les finalitats previstes en la normativa.

En tot cas, l'òrgan interventor haurà de valorar si dins del Pla anual de control financer, prèvia anàlisi de riscos i d'acord amb els mitjans disponibles, l'abast del control sobre aquest tipus de pagaments, tot això segons el convingut en l'art. 31 del RD 424/2017.

La justificació dels fons per part dels grups polítics de les entitats locals haurà d'exercir-se mitjançant el control financer, en la seva modalitat de control permanent, d'acord amb la planificació anual d'aquest tipus de control

En relació als justificants, com hem indicat anteriorment, en cas que entre ells es trobin serveis prestats pel partit polític, hauran d'anar acompanyats de la factura del propi partit (obligatòria a partir del 1/1/2019), així com un detall concret d'aquests serveis.

Cal prendre en consideració que la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, en el seu Informe de fiscalització de 22 de juliol de 2015, no admet com a vàlides les factures d'assessorament del partit polític, al grup polític local, les quals eren úniques, amb caràcter anual i per import equivalent a l'assignació que venia dotant l'entitat local. És clar que aquesta manera de justificar és un mecanisme que admetria un risc de frau puix que la finalitat de l'assignació es desviaria a la pura i simple finançament del partit polític de torn.

Finalment, en relació als justificants, si aquests no arribessin a aconseguir l'import de les aportacions, d'acord amb la Sentència del Tribunal de Comptes de 19/12/2011, procedeix el reintegrament de les quantitats rebudes i no aplicades a la seva finalitat, sent el còmput, d'acord amb el raonament de la citada Sentència, en termes anuals, no admetent la compensació entre exercicis ni un balanç a final de legislatura.

Les quantitats no justificades o no justificades adequadament, han de ser objecte de reintegrament a favor de l'entitat local, en còmput anual

d) Obligacions de publicitat relativa a les assignacions als grups polítics de les entitats locals i la destinació d'aquestes.

La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix en el seu art. 13 que s'entén per informació pública els continguts o documents, qualsevol que sigui el seu format o suport, que obrin en poder d'algun dels subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquest títol i que hagin estat elaborats o adquirits en l'exercici de les seves funcions.

La comptabilitat que justifica les aportacions als grups polítics municipals ha de considerar-se dins de la informació que obra en poder de l'Administració, encara quan el Ple no l'hagi reclamat, cal posar en relleu que es parla d'informació “a poder” i no “en possessió” de l'Administració. La possessió és una noció que fa referència a la disponibilitat material de la informació, mentre que “a poder” va més enllà de la possessió i aconsegueix també la informació que no està materialment en mans de l'Entitat Local, però que aquesta té potestat o poder per a exigir que li sigui lliurada com a conseqüència de la seva activitat o l'exercici de les seves potestats, com a fixa l'art. 73.3 de la LRBRL.



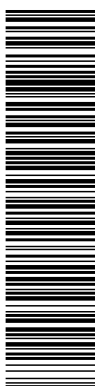
Ajuntament de Reus

En aquest sentit es manifesta la Resolució 6/2018, de 22 de gener, de la Comissió de de Garantia del Dret d'Accés a la Informació Pública de Catalunya, la qual, en relació al contingut que ha de ser accessible per als ciutadans, presa en consideració que el dret d'accés ha de prevaler sobre el dret a la protecció de dades personals dels regidors i regidores, de manera que no s'han d'eliminar de la documentació i la comptabilitat relativa a les despeses realitzades amb càrrec a les dotacions del grup polític local, considerant que aquestes despeses finalistes han d'estar imputades a la seva activitat com a regidor - especialment sotmesa a escrutini públic en un escenari de transparència - i que l'ample marge de discrecionalitat de què disposen per a la utilització d'aquests recursos públics justifica ampliar proporcionalment les possibilitats de controlar-la; així i tot, en relació amb les dades personals de terceres persones físiques que apareguin, s'hauran de anonimitzar les factures i documentació relativa a les despeses, a no ser rellevants per a la finalitat de control de la despesa realitzada pels grups municipals, mantenint la referència concreta al concepte i quantia de cada despesa. Això sense perjudici que la ponderació pugui ser favorable a l'accés en un altre cas concret, si queda bastant justificat.

Per a concloure, la Resolució 6/2018 acaba determinat que: *"D'acord amb l'exposat, tenint en compte que la legislació de transparència parteix de la premissa de projectar el dret d'accés a tota informació en poder de les administracions; considerant que la voluntat del legislador de transparència és permetre la traçabilitat dels recursos públics, sobretot, el seu pas per les mans de l'administració o dels agents institucionals; i atenent, finalment, al principi general de preferència en l'aplicació i la interpretació del principi de transparència establert a l'article 7.2 LTAIPBG, no resulta justificada l'exclusió d'aquestes aportacions del règim general de publicitat activa i accés a la informació establert per la legislació de transparència, per més que puguin tenir particularitats quant a l'aplicació a elles del règim jurídic de les subvencions o del règim general de control i fiscalització de les hisendes locals."*

#### e) Conclusions

- La normativa que regula les aportacions als grups polítics de les entitats locals emmalalteix de certes llacunes, potencialment font de conflictes, especialment a la destinació dels fons i a la seva justificació.
- La renovació de les corporacions locals, pot ser un moment adequat perquè aquelles entitats locals que no disposin de regulació pròpia sobre aquest tema, adoptin acords relatius a resoldre els dubtes relatius a l'aplicació i la justificació de les assignacions als grups polítics.
- Els grups polítics municipals són entitats diferenciades dels partits polítics i han de disposar de CIF.
- Les assignacions als grups polítics de les entitats locals són voluntàries, la seva finalitat és l'atenció a despeses de funcionament del grup municipal i és limitativa quant a determinats usos, tant els prohibits per Llei, com els que ja configurat la jurisprudència del Tribunal de Comptes.
- Les aportacions que els grups polítics de les entitats locals realitzin a favor de partits polítics en aplicació de la LOFPP, han de ser de caràcter retributiu, que respongui a la prestació d'un servei concret i determinat, a favor del grup polític de l'entitat local corresponent.
- El Tribunal de Comptes considera que la simple transferència al partit polític sense justificació de la seva destinació a favor del grup polític de l'entitat local, no només és improcedent, sinó que és un supòsit que mereix exigir responsabilitat comptable.
- La comptabilitat de les aportacions als grups polítics de les entitats locals han de respectar els principis de la LOFPP en matèria de rendició de comptes.
- Les assignacions als grups polítics de les entitats locals es troben subjectes a fiscalització prèvia per part de l'òrgan interventor i a control financer, en la seva modalitat de control permanent.

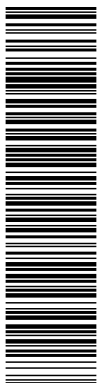




ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina **73** de **131**

SIGNATURES  
El document ha estatsignat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB9A7C20BB223A198F5A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://serveis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo\\_entidad=AJ](https://serveis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_entidad=AJ)



Ajuntament de Reus

- Les quantitats no justificades o no justificades adequadament, han de ser objecte de reintegrament a favor de l'entitat local, en còmput anual.

- Pel que fa a l'Ajuntament de Reus, i en atenció a què no s'està reclamant per l'òrgan plenari la justificació de les aportacions fetes als grups polítics municipals, caldrà tenir en compte, com a element de risc i la seva valoració, a efectes de la inclusió en el proper Pla anual de control financer corresponent a l'exercici 2018, tot això d'acord amb el previst a l'art. 31 del RD 424/2017.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20B223A108F53A4024642898B8EACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo\\_entidad=AJ](https://servis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ)



Ajuntament de Reus

### 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 de l'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 2016 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

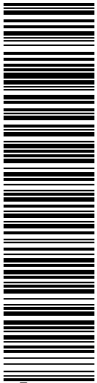
#### 8.3.2. Objecte de l'estudi

El Compte General, ha de reflectir 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A198F5A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo\\_emitted=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo_emitted=AJ)



Ajuntament de Reus

### 8.3.3 Abast

#### 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 2016 i 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 2017 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2015 i 2016 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 **16.889.382,32 €** (l'any 2016 era de 12.692.237,11€).

Per tant, existeix un **32,67%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2016, aquesta xifra era d'un 27,47%), 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 83,2% del total actiu, essent l'actiu corrent el 16,8 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 15,1% 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 59,7% del passiu (L'any anterior era del 57,4%). El deute a llarg Termini representa un 28,9% del total passiu (l'any anterior representava un 31,6% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,3% del total passiu (l'any anterior era del 11,0%).

| Balanç de situació a 31-12-2017         |                       |              |                       |              |                       | Estructura %  |               |               |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 2015                  | Dif. %       | 2016                  | Dif. %       | 2017                  | 2015          | 2016          | 2017          |
| <b>ACTIU</b>                            |                       |              |                       |              |                       |               |               |               |
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                 | 263.531.029,80        | -1,57%       | 259.404.935,48        | -1,48%       | 255.554.319,27        | 86,3%         | 84,9%         | 83,2%         |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                    | 41.942.660,88         | 10,17%       | 46.206.151,17         | 11,89%       | 51.698.714,87         | 13,7%         | 15,1%         | 16,8%         |
| <b>Deutors a curt termini</b>           | 39.524.662,28         | 0,7%         | 39.813.993,25         | -9,9%        | 35.882.026,56         | 12,9%         | 13,0%         | 11,7%         |
| <b>Fons líquids</b>                     | 2.417.998,60          | 164,4%       | 6.392.157,92          | 147,4%       | 15.816.688,31         | 0,8%          | 2,1%          | 5,1%          |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                      | <b>305.473.690,68</b> | <b>0,0%</b>  | <b>305.611.086,65</b> | <b>0,5%</b>  | <b>307.253.034,14</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> |
|   |                       |              |                       |              |                       | Estructura %  |               |               |
| <b>PASSIU</b>                           |                       |              |                       |              |                       |               |               |               |
| <b>CAPITAL PERMANENT</b>                | 273.389.345,75        | -0,47%       | 272.097.172,59        | 0,13%        | 272.443.701,59        | 89,5%         | 89,0%         | 88,7%         |
| <b>Patrimoni, reserves i provisions</b> | 129.269.733,97        | 28,4%        | 165.967.531,90        | 5,3%         | 174.714.796,51        | 42,3%         | 54,3%         | 56,9%         |
| <b>Passiu a llarg termini</b>           | 107.088.324,20        | -9,9%        | 96.512.635,05         | -7,8%        | 88.981.815,05         | 35,1%         | 31,6%         | 29,0%         |
| <b>Resultats de l'exercici</b>          | 37.031.287,58         | -74,0%       | 9.617.005,64          | -9,0%        | 8.747.090,03          | 12,1%         | 3,1%          | 2,8%          |
| <b>PASSIU EXIG. A C/T</b>               | 32.084.344,93         | 4,46%        | 33.513.914,06         | 3,87%        | 34.809.332,55         | 10,5%         | 11,0%         | 11,3%         |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                     | <b>305.473.690,68</b> | <b>0,0%</b>  | <b>305.611.086,65</b> | <b>0,5%</b>  | <b>307.253.034,14</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> |
| <b>FONS DE MANIOBRA</b>                 | <b>9.858.315,95</b>   | <b>28,7%</b> | <b>12.692.237,11</b>  | <b>33,1%</b> | <b>16.889.382,32</b>  |               |               |               |



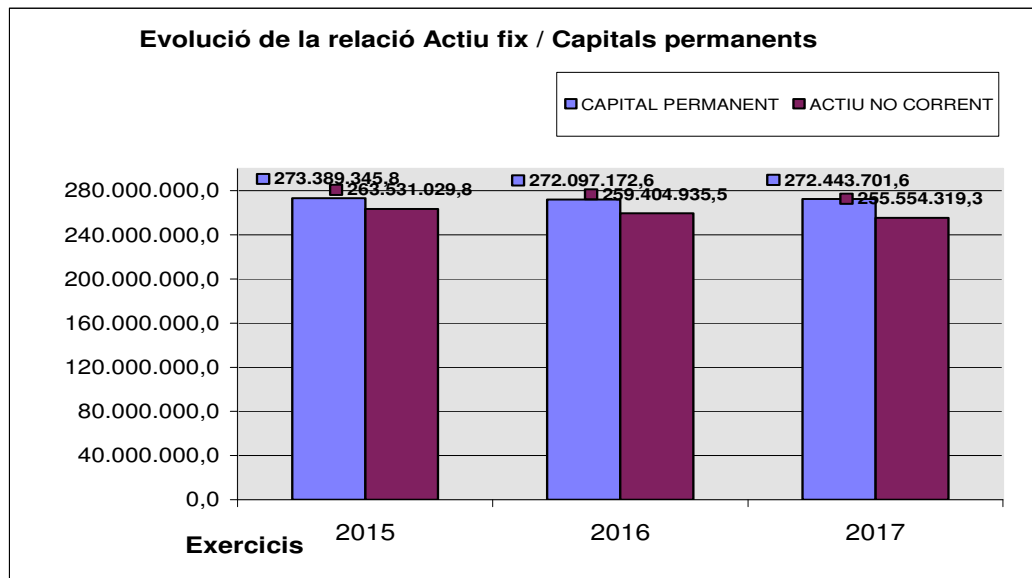
**Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant**

|   | 2015                 | 2016                 | 2017                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Recursos Permanents</b>                    | <b>273.389.345,8</b> | <b>272.097.172,6</b> | <b>272.443.701,6</b> |
| <b>Fons propis</b>                            | <b>166.301.021,6</b> | <b>175.584.537,5</b> | <b>183.461.886,5</b> |
| <b>Exigible a llarg termini</b>               | <b>107.088.324,2</b> | <b>96.512.635,1</b>  | <b>88.981.815,1</b>  |
| <b>Actiu no corrent</b>                       | <b>263.531.029,8</b> | <b>259.404.935,5</b> | <b>255.554.319,3</b> |
| <b>Recursos Permanents - Actiu no corrent</b> | <b>9.858.315,9</b>   | <b>12.692.237,1</b>  | <b>16.889.382,3</b>  |

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

|                                   | 2015                | 2016                | 2017                |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Actiu Circulant</b>            | <b>41.942.660,9</b> | <b>46.206.151,2</b> | <b>51.698.714,9</b> |
| <b>Rec. Perm. Que finançan AC</b> | <b>23,50%</b>       | <b>27,47%</b>       | <b>32,67%</b>       |

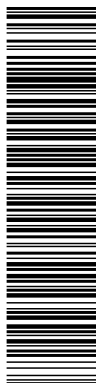
**Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents**



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina **78** de **131**

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emitted=AJ



### SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

| RATIOS                                       |              |                |              |               |              |
|--|--------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
|  | 2015         | Var %          | 2016         | Var %         | 2017         |
| <b>Actiu corrent + dubtós cobrament</b>      | 52.261.192,3 | 10,1%          | 57.553.411,6 | 11,4%         | 64.101.397,8 |
| <b>Exigible a curt termini</b>               | 32.084.344,9 | 4,5%           | 33.513.914,1 | 3,9%          | 34.809.332,6 |
| <b>LIQUIDITAT</b>                            | <b>1,63</b>  | <b>5,4%</b>    | <b>1,72</b>  | <b>7,2%</b>   | <b>1,84</b>  |
| <b>(Recomanable entre 1,5 - 2)</b>           |              |                |              |               |              |
|  | 2015         | Var %          | 2016         | Var %         | 2017         |
| <b>Tresoreria+deutors - dubtós cobrament</b> | 41.942.660,9 | 10,2%          | 46.206.151,2 | 11,9%         | 51.698.714,9 |
| <b>creditors pendents de pagament</b>        | 32.084.344,9 | 4,5%           | 33.513.914,1 | 3,9%          | 34.809.332,6 |
| <b>TRESORERIA</b>                            | <b>1,31</b>  | <b>5,5%</b>    | <b>1,38</b>  | <b>7,7%</b>   | <b>1,49</b>  |
| <b>(Recomanable 1)</b>                       |              |                |              |               |              |
|  | 2015         | Var %          | 2016         | Var %         | 2017         |
| <b>Fons líquids a la Tresoreria</b>          | 2.417.998,6  | 164,4%         | 6.392.157,9  | 147,4%        | 15.816.688,3 |
| <b>creditors pendents de pagament</b>        | 32.084.344,9 | 4,5%           | 33.513.914,1 | 3,9%          | 34.809.332,6 |
| <b>DISPONIBILITAT</b>                        | <b>0,08</b>  | <b>153,08%</b> | <b>0,19</b>  | <b>138,2%</b> | <b>0,45</b>  |



### 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 1,72 l'exercici 2016 al 1,84 l'exercici 2017, amb un increment de 0,06. 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 circulat, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un increment de 0,11 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,49 (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 +0,26, situant-se en el 0,45 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per segon cop des de que s'analitza aquest indicador (2012) .

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2017 en els 30 dies (dins del màxim permès), amb un increment de 16 dies respecte 2016.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït fins als 34 dies (per 37 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2017 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 70,92% (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 7,22% l'any 2015 al 3,80% l'any 2016 i un 3,23% l'any 2017. 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 -18,83% l'any 2015 al 5,48% l'any 2016 i al 4,72% l'any 2017, essent el mínim acceptat  $\geq 0\%$ . En aquest cas cal dir que aquest indicador presenta aquest volum l'exercici 2015 pel fet singular de l'amortització extraordinària, 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% en aquell exercici.

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 19,32% l'any 2015 al 17,82% l'any 2016 i al 18,67% l'any 2017 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 14,72% l'any 2015 al 13,51% l'any 2016 i al 14,18% l'any 2017 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 52,10% l'any 2015 al 78,96% el 2016 i finalment es situa en el 70,92% l'any 2017, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.

En aquest apartat cal destacar l'efecte sobre l'increment d'aquesta ràtio l'any 2016 la darrera classificació feta per la IGAE de la Societat Reus Serveis Municipals i Redessa.



## Romanent de tresoreria

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **17.108.321,14 €**, un 21,82% menys que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **12.402.682,92 €**, el que representa un 9,30% 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 **20.353.000,44 €**, xifra que s'ha incrementat un 0,96% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **15.816.688,31 €**, que representa un 149,21% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **3.450.047,48 €**, quantitat que suposa una disminució de 36,354% 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.

### INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

| Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)                         | Any 2015      | Any 2016      | Any 2017      |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365 | 39            | 37            | 34            |
| Drets liquidats Capítols I, II i III  | 73.501.452,57 | 75.313.613,36 | 74.707.943,38 |
| Deutors a 31-12 Cap. I, II i III  | 7.802.134,03  | 7.584.803,48  | 6.925.722,62  |

| Termini pagament a proveïdors (en dies) | Any 2015 | Any 2016 | Any 2017 |
|---|----------|----------|----------|
| Termini pagament a proveïdors (en dies) | 55       | 14       | 30       |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA                                     | 2015                 | Var. % 16/15 | 2016                 | Var. % 17/16 | 2017                 |
|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| <b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>            | <b>21.882.175,87</b> | 0,01%        | <b>21.884.538,36</b> | -21,82%      | <b>17.108.321,14</b> |
| Deutors pressupost corrent   | 15.798.186,86        | 7,10%        | 16.919.982,68        | -16,49%      | 14.130.481,51        |
| Deutors pressupost tancat  | 16.616.961,32        | -0,80%       | 16.483.608,25        | -1,29%       | 16.270.396,55        |
| Deutors d'operacions no pressupostàries                              | 2.353.909,44         | 7,84%        | 2.538.499,65         | 1,60%        | 2.579.072,07         |
| Saldos de dubtós cobrament   | -10.318.531,41       | 9,97%        | -11.347.260,40       | 9,30%        | -12.402.682,92       |
| Ingressos pendents d'aplicació                                       | -2.568.350,34        |              | -2.710.291,82        |              | -3.468.946,07        |
| <b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>           | <b>17.818.230,08</b> | 13,14%       | <b>20.159.280,32</b> | 0,96%        | <b>20.353.000,44</b> |
| Creditors pressupost corrent   | 13.617.876,83        | 19,61%       | 16.287.722,10        | -0,07%       | 16.276.657,12        |
| Creditors pressupost tancat  | 650,00               | 30437,23%    | 198.492,02           | -71,89%      | 55.801,05            |
| Creditors no pressupostaris  | 4.217.385,89         | -12,26%      | 3.700.336,40         | 10,30%       | 4.081.315,59         |
| Pagaments pendents d'aplicació                                       | -17.682,64           | 54,22%       | -27.270,20           | 122,86%      | -60.773,32           |
| <b>3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>             | <b>2.332.449,60</b>  | 172,11%      | <b>6.346.824,14</b>  | 149,21%      | <b>15.816.688,31</b> |
| <b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT</b> | <b>4.302.449,53</b>  | -38,36%      | <b>2.652.015,12</b>  | 243,96%      | <b>9.121.961,53</b>  |
| <b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>              | <b>2.093.945,86</b>  | 158,84%      | <b>5.420.067,06</b>  | -36,35%      | <b>3.450.047,48</b>  |
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>                                  | <b>16.714.926,80</b> | 16,18%       | <b>19.419.342,58</b> | 28,61%       | <b>24.974.691,93</b> |





## RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES

|   | 2015           | Var. %        | 2016          | Var. %        | 2017           |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Drets liquidats (cap. 1 a 5)  | 103.369.531,41 | -3,4%         | 99.903.082,75 | 1,8%          | 101.651.641,63 |
| Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)  | 80.917.571,42  | 0,6%          | 81.363.578,37 | 2,8%          | 83.627.350,45  |
| Anualitat teòrica d'amortització  | 14.986.321,00  | -1,6%         | 14.745.991,00 | 0,0%          | 14.744.098,00  |
| Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat t <sup>è</sup> amort.) | 7.465.638,99   | -49,2%        | 3.793.513,38  | -13,5%        | 3.280.193,18   |
| <b>Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)</b>     | <b>7,22%</b>   | <b>-47,4%</b> | <b>3,80%</b>  | <b>-15,0%</b> | <b>3,23%</b>   |

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

|   | 2015          | Var. %       | 2016          | Var. %        | 2017          |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)                               | 146.965.667   | 57,5%        | 231.421.352   | -7,1%         | 214.941.350   |
| Ingressos corrents consolidats  | 282.065.082   | 3,9%         | 293.099.458   | 3,4%          | 303.090.749   |
| <b>Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)</b> | <b>52,10%</b> | <b>51,5%</b> | <b>78,96%</b> | <b>-10,2%</b> | <b>70,92%</b> |

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

|   | 2015           | Var. %        | 2016          | Var. %        | 2017           |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Romanent de tresoreria  | 2.093.945,86   | 158,8%        | 5.420.067,06  | -36,3%        | 3.450.047,48   |
| Ing. Corrents liquidats   | 103.369.531,41 | -3,4%         | 99.903.082,75 | 1,8%          | 101.651.641,63 |
| <b>Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)</b> | <b>2,03%</b>   | <b>167,8%</b> | <b>5,43%</b>  | <b>-37,4%</b> | <b>3,39%</b>   |

### Ràtio ha de ser superior al -5%

|   | 2015           | Var. %       | 2016           | Var. %      | 2017          |
|---|----------------|--------------|----------------|-------------|---------------|
| Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)             | 21.558.727,00  | -16,0%       | 18.107.038,11  | -2,4%       | 17.679.011,15 |
| Deute viu a llarg termini   | 111.585.707,00 | -9,0%        | 101.598.160,00 | -6,8%       | 94.696.992,00 |
| <b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b> | <b>19,32%</b>  | <b>-7,8%</b> | <b>17,82%</b>  | <b>4,8%</b> | <b>18,67%</b> |

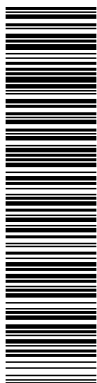
### Ràtio capacitat de retorn a l/t ha de ser major ó igual a 7%

|   | 2015           | Var. %       | 2016           | Var. %      | 2017           |
|---|----------------|--------------|----------------|-------------|----------------|
| Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)             | 21.558.727,00  | -16,0%       | 18.107.038,11  | -2,4%       | 17.679.011,15  |
| Deute viu a llarg termini més avals concedits                                   | 146.411.240,00 | -23,8%       | 134.019.195,00 | -7,5%       | 124.699.969,00 |
| <b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b> | <b>14,72%</b>  | <b>-8,2%</b> | <b>13,51%</b>  | <b>4,9%</b> | <b>14,18%</b>  |

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

|   | 2015           | Var. %         | 2016          | Var. %        | 2017           |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)                    | -19.468.652,43 | -128,1%        | 5.470.522,37  | -12,2%        | 4.802.103,27   |
| Ing. Corrents liquidats   | 103.369.531,41 | -3,4%          | 99.903.082,75 | 1,8%          | 101.651.641,63 |
| <b>Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)</b> | <b>-18,83%</b> | <b>-129,1%</b> | <b>5,48%</b>  | <b>-13,7%</b> | <b>4,72%</b>   |

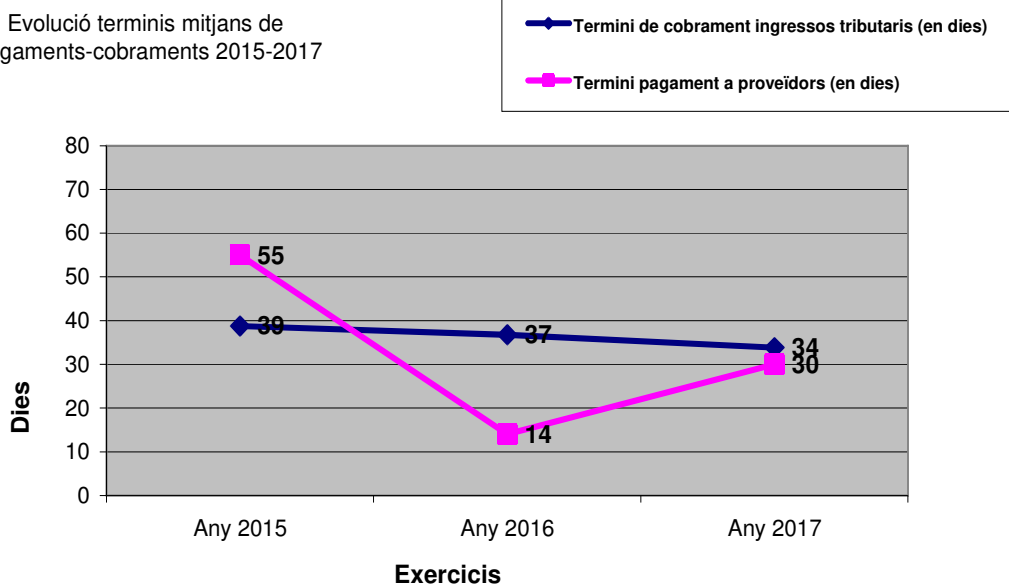
### Ràtio capacitat de retorn a c/t ha de ser major ó igual a 0%



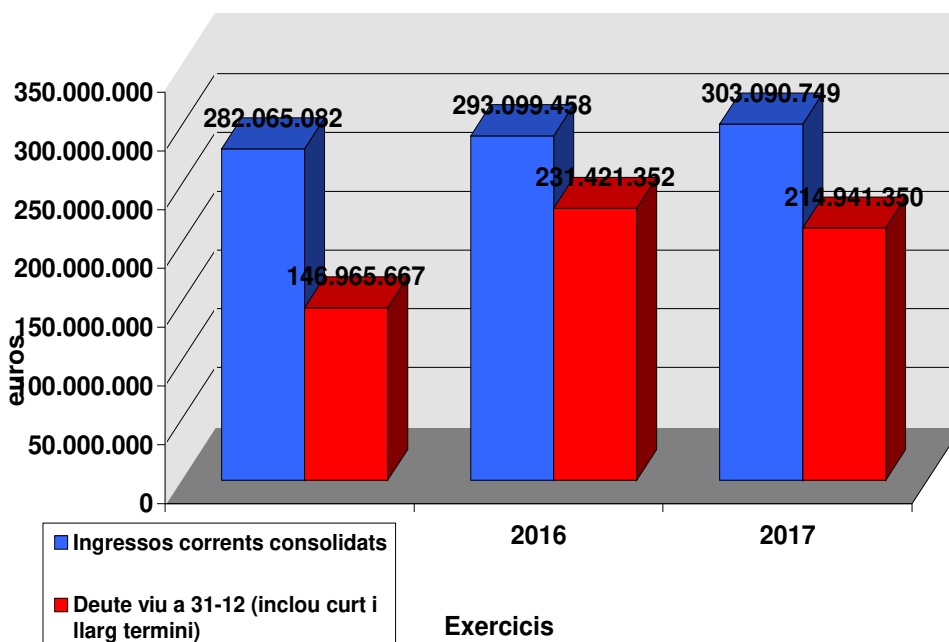
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat i verificat. Mijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificador/Documentos?codigo\_emitted=AJ



**Evolució terminis mitjans de pagaments-cobraments 2015-2017**



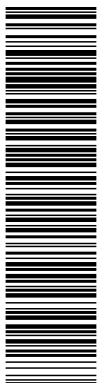
**Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2015-2017**



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 83 de 131

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49

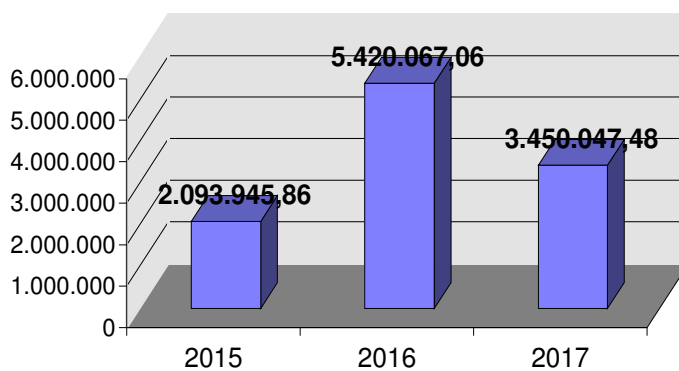


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB9A7C20BB223A19853A40246A28928EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo\\_emissor=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_emissor=AJ)



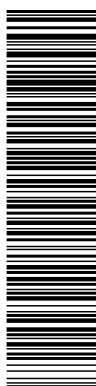
Ajuntament de Reus

### Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2015-2017



Import en Euros

Exercicis



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725.C3.JYO.5.H68Y.OSVVT.15CB93A7C20BB223A.198F53A40246A2898EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\\_emitted=AJ](https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_emitted=AJ)



Ajuntament de Reus

### 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 2017 una davallada per l'efecte de l'aportació de 1.125.000 € que es va computar com a distribució de dividends de RSM per a ser aportats a la SAM Hospital Sant Joan de Reus.
- La cessió de tributs de l'Estat s'incrementa un 4,9%, per l'efecte de la liquidació positiva corresponent a l'exercici 2015 (+1,1 milions € en termes absoluts) i les subvencions rebudes s'han incrementat un 26,5% (1,568 milions d'euros)
- L'IIVTNU s'ha minorat un 22,6% (-746 € en termes absoluts) .

Les taxes i preus públics creixen al voltant del 1%, mentre que les transferències rebudes s'incrementen un 5,1% (284 mil euros en termes absoluts).

#### Despeses

Les retribucions del personal personal creix un 1,3% (per un +1,6% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació del 1% previst a la LPGE de 2017 i pels diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC .

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (8,2%).
- La disminució de les despeses de subministraments (-1,%).
- La disminució les despeses de lloguers (-11,4%).
- L'increment de les despeses d'assegurances (102,8%).
- L'increment de les subvencions concedides (29,8%).
- La disminució de la despesa financera (-20,2%).
- La disminució de les transferències a ens dependents (-13,9%)
- L'increment dels serveis exteriors (3,6%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,26**, (el mateix que 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 2,87 (3,77% l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com de la despesa no obligatòria.

**ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS**

Classificació exercici 2017

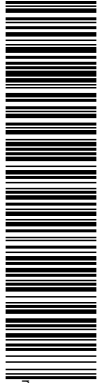
| INGRESSOS                             | 2015                  | Var % 16/15   | 2016                  | Var % 17/16 | 2017                  | Estructura  | Estables             | Fluctuants          | Propis               | Transferències       |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Taxes                                 | 12.274.384,02         | 1,3%          | 12.439.582,08         | -0,4%       | 12.389.264,31         | 12,19%      | 12.389.264,31        | 0,00                | 12.389.264,31        | 0,00                 |
| Preus Públics                         | 3.907.084,56          | 1,7%          | 3.974.118,18          | 2,1%        | 4.056.726,89          | 3,99%       | 4.056.726,89         |                     | 4.056.726,89         |                      |
| Ingressos patrimonials                | 33.348.994,94         | -96,1%        | 1.286.582,22          | -86,1%      | 179.106,44            | 0,18%       | -945.893,56          | 1.125.000,00        | 1.125.000,00         | 0,00                 |
| IBI                                   | 33.512.296,28         | 0,8%          | 33.792.308,02         | -0,8%       | 33.534.100,34         | 32,99%      | 33.534.100,34        | 0,00                | 33.534.100,34        | 0,00                 |
| IAE                                   | 4.419.763,68          | 7,1%          | 4.731.358,14          | -1,7%       | 4.648.635,55          | 4,57%       | 4.648.635,55         | 0,00                | 4.648.635,55         | 0,00                 |
| Impost sobre construccions            | 685.986,24            | 16%           | 797.602,22            | 30%         | 1.036.872,18          | 1,02%       | 0,00                 | 1.036.872,18        | 1.036.872,18         | 0,00                 |
| Impost sobre vehicles                 | 5.539.348,90          | -0,4%         | 5.518.923,94          | 1,1%        | 5.581.362,51          | 5,49%       | 5.581.362,51         |                     | 5.581.362,51         |                      |
| Particip. Tributs Estat               | 23.306.279,79         | -3,0%         | 22.602.825,94         | 4,9%        | 23.700.534,49         | 23,32%      | 23.700.534,49        | 0,00                | 0,00                 | 23.700.534,49        |
| Subvencions i transferències          | 5.627.295,72          | 5,1%          | 5.911.835,09          | 26,5%       | 7.479.775,35          | 7,36%       | 6.731.797,82         | 747.977,54          |                      | 7.479.775,35         |
| Plusvàlues                            | 2.774.208,20          | 18,7%         | 3.292.005,02          | -22,6%      | 2.546.519,12          | 2,51%       | 2.037.215,30         | 509.303,82          | 2.546.519,12         | 0,00                 |
| Multes, sancions i altres ingressos   | 5.990.798,98          | 12,1%         | 6.718.166,98          | -3,3%       | 6.498.744,45          | 6,39%       | 5.198.995,56         | 1.299.748,89        | 1.299.748,89         | 0,00                 |
| Contribucions especials i Quotes urb. | 33.685,92             | -99,7%        | 89,15                 | -100,0%     | 0,00                  | 0,00%       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>131.420.127,23</b> | <b>-23,1%</b> | <b>101.065.396,98</b> | <b>0,6%</b> | <b>101.651.641,63</b> | <b>100%</b> | <b>96.932.739,20</b> | <b>4.718.902,43</b> | <b>66.218.229,79</b> | <b>31.180.309,84</b> |

**ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS**

Classificació

| DESPESES                  | 2015                | Var % 16/15 | 2016                | Var % 17/16 | 2017                 | Estructura     | Obligatòries         | Voluntàries         |
|---------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| Sous i salaris            | 25.171.508,64       | 1,6%        | 25.572.923,82       | 1,3%        | 25.916.995,70        | 30,86%         | 25.916.995,70        | 0,00                |
| Seguretat social          | 6.992.494,88        | -4,5%       | 6.675.757,22        | 6,0%        | 7.079.188,67         | 8,43%          | 7.079.188,67         |                     |
| Manteniment i Conservació | 3.215.392,46        | 4,1%        | 3.346.252,71        | 8,2%        | 3.622.284,22         | 4,31%          | 3.622.284,22         | 0,00                |
| Assegurances              | 281.323,65          | -53,2%      | 131.724,32          | 102,8%      | 267.073,80           | 0,32%          | 267.073,80           | 0,00                |
| Lloguers                  | 1.031.890,48        | 5,0%        | 1.083.975,24        | -11,4%      | 960.782,77           | 1,14%          | 960.782,77           | 0,00                |
| Subministraments          | 3.211.249,77        | -10,0%      | 2.890.964,55        | -1,0%       | 2.862.816,00         | 3,41%          | 2.862.816,00         | 0,00                |
| Serveis exteriors         | 27.343.565,73       | -1,6%       | 26.903.463,35       | 3,6%        | 27.882.178,90        | 33,20%         | 27.882.178,90        | 0,00                |
| Transferències            | 10.281.015,66       | -8,3%       | 9.424.942,42        | -13,9%      | 8.115.641,33         | 9,66%          | 8.115.641,33         | 0,00                |
| Subvencions corrents      | 3.389.130,15        | 57,4%       | 5.333.574,74        | 29,8%       | 6.920.389,06         | 8,24%          | 0,00                 | 6.920.389,06        |
| Financeres                | 893.233,09          | -51,6%      | 432.466,27          | -20,2%      | 345.280,03           | 0,41%          | 345.280,03           | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>              | <b>81.810.804,5</b> | <b>0,0%</b> | <b>81.796.044,6</b> | <b>2,7%</b> | <b>83.972.630,48</b> | <b>100,00%</b> | <b>77.052.241,42</b> | <b>6.920.389,06</b> |

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246A2898B8EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emissor=AJ



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15CB939A7C20BB223A19853A40246A2898B8DACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emissora=AJ

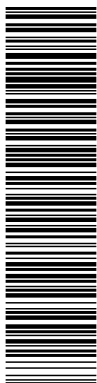
**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>Grau de cobertura de les despeses obligatòries</b>             | <b>Any 2017</b> |
| <b>Ingressos estables / despeses obligatòries</b>                 | <b>1,26</b>     |
| Valors < 1 : Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària |                 |

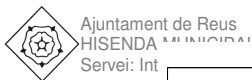
|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>Grau de cobertura de les despeses no obligatòries</b>                               | <b>Any 2017</b> |
| <b>Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.</b>                            | <b>2,87</b>     |
| Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total                              |                 |
| Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat  |                 |
| Valors negatius:<br>La despesa obligatoria no esta garantitzada per ingressos estables |                 |
| Es requereix reestructurar activitats i finançament                                    |                 |

| <b>ESFORÇ FISCAL</b>                  |               |               |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                       | 2015          | 2016          | 2017          | Var. 17/16    |
| Quota IBI per habitant                | 324,75        | 326,13        | 325,19        | -0,29%        |
| Quota Impost de vehicles per habitant | 53,68         | 53,26         | 54,12         | 1,61%         |
| Quota IAE per habitant                | 42,83         | 45,88         | 45,08         | -1,75%        |
| <b>Ingressos Tributaris/Població</b>  | <b>712,26</b> | <b>726,89</b> | <b>724,45</b> | <b>-0,34%</b> |
| Població de dret a 01-01-2015         |               | 103.194       | Var. %        |               |
| Població de dret a 01-01-2016         |               | 103.615       | 0,41%         |               |
| Població de dret a 01-01-2017         |               | 103.123       | -0,47%        |               |

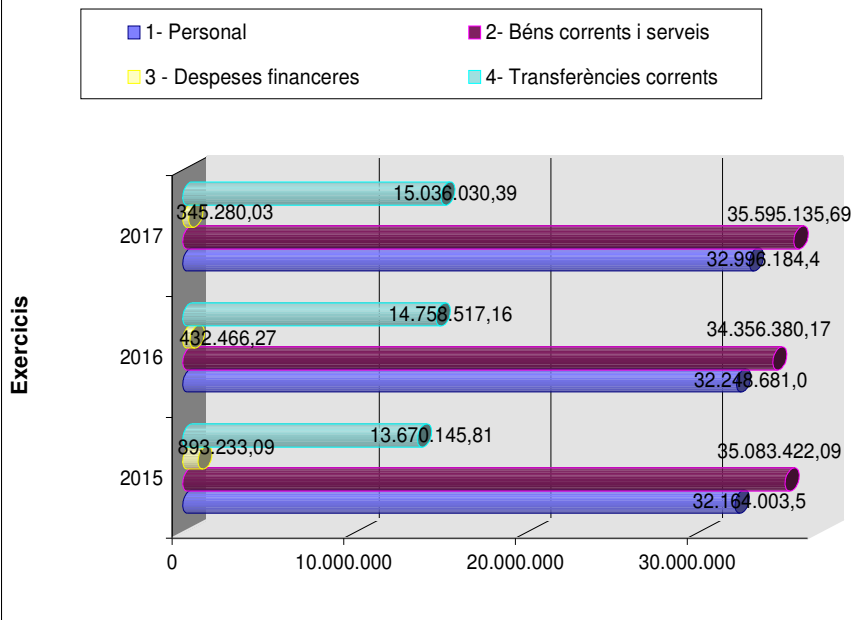
| <b>INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT</b> |                 |               |               |              |
|--|-----------------|---------------|---------------|--------------|
|  | 2015            | 2016          | 2017          | Var. 17/16   |
| <b>Ingressos corrents/Població</b>     | <b>1.273,52</b> | <b>975,39</b> | <b>985,73</b> | <b>1,06%</b> |



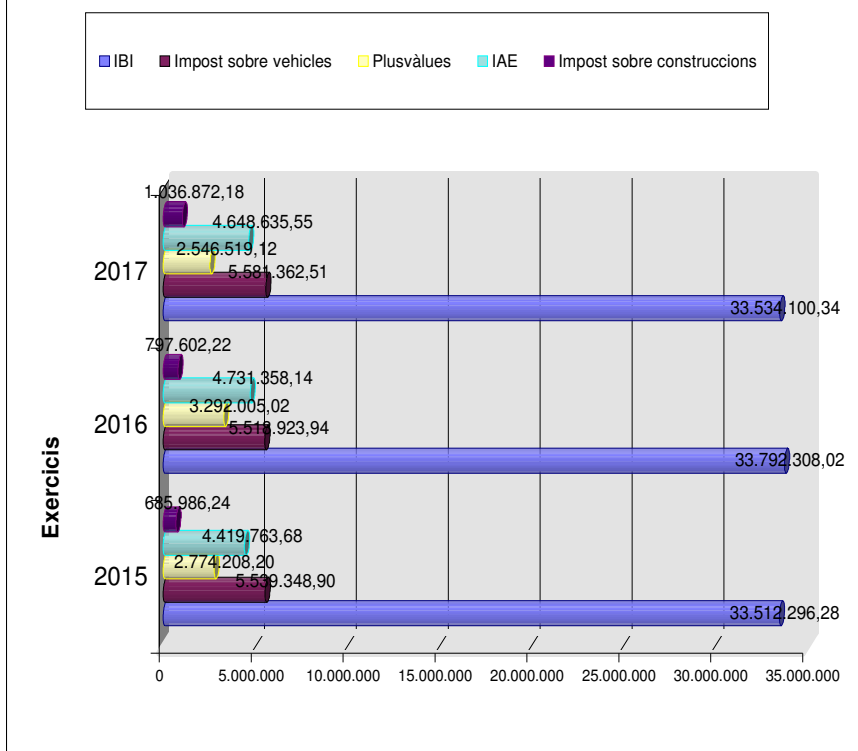
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15CB939A7C270BB223A19853A40246A28828EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emissor=AJ

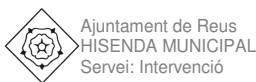


### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2015-2017



### Evolució Impostos municipals exercicis 2015-2017





### 8.3.7.ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2017 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 4,1% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 4,6%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 4.038.133,14 €, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (Cessió tributs Estat, subvencions rebudes, multes i sancions). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -47,3% 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 2016 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 74,8%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -2,94% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 97,06% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 12,7% del previst inicialment.

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 3.656.677,51 € (6.552.066,92 € l'any anterior).

- **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 90,73% dels drets reconeguts (un 90,15% 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 75,14% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2016 es va recaptar pel mateix concepte un 75,10%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2017 al **4,12%**. (un 4,26% l'any anterior).







Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **81,65%** de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **18,35%**.

- **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 aprovisionat drets reconeguts corresponents a Administracions públiques.

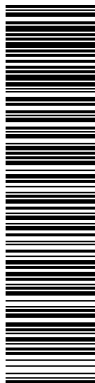
Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **12.402.682,92 €**.

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **121,05%** (**123,56%** l'any 2016).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **114,03 €**, per 132,13 € l'any anterior.

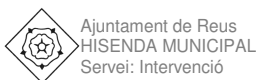
L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2016 en un 6,36% situant-se en 918,19 € per habitant (l'any 2015 era de 1.081,32 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus (AAPP), el projectat a 31/12/2018 ascendia a 214.941.350 €, amb una disminució del 7,1%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en 16,480 milions d'euros.



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina 90 de 131

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



### EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2017

| Capítols                        | Pressupost Inicial   | Modificacions       | Pressupost Definitiu | Drets reconeguts      | % s/ corrents  | % s/totals    | % DR s/Definitiu | Cobraments           | % Ing. s/ Reconeguts | Pendent de cobrament |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------|---------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1- Impostos directes            | 47.075.153,45        | 0,00                | 47.075.153,45        | 48.063.909,92         | 47,28%         | 41,43%        | 102,1%           | 44.726.361,14        | 93,06%               | 3.337.548,78         |
| 2- Impostos indirectes          | 2.999.597,78         | 0,00                | 2.999.597,78         | 3.699.297,81          | 3,64%          | 3,19%         | 123,3%           | 3.545.876,04         | 95,85%               | 153.421,77           |
| 3- Taxes i altres ing.(no CCEE) | 21.423.716,95        | 130.373,40          | 21.554.090,35        | 22.944.735,65         | 22,57%         | 19,78%        | 106,5%           | 19.509.983,58        | 85,03%               | 3.434.752,07         |
| 4- Transferències corrents      | 23.943.841,85        | 1.800.825,06        | 25.744.666,91        | 26.764.591,81         | 26,33%         | 23,07%        | 104,0%           | 24.824.881,11        | 92,75%               | 1.939.710,70         |
| 5- Ingressos patrimonials       | 240.000,00           | 0,00                | 240.000,00           | 179.106,44            | 0,18%          | 0,15%         | 74,6%            | 146.320,41           | 81,69%               | 32.786,03            |
| <b>Total Corrent</b>            | <b>95.682.310,03</b> | <b>1.931.198,46</b> | <b>97.613.508,49</b> | <b>101.651.641,63</b> | <b>100,00%</b> | <b>87,62%</b> | <b>104,1%</b>    | <b>92.753.422,28</b> | <b>91,25%</b>        | <b>8.898.219,35</b>  |

| Capítols                     | Pressupost Inicial   | Modificacions        | Pressupost Definitiu | Drets reconeguts     | % s/ capital   | % s/totals    | % s/Definitiu | Cobraments          | % s/ Reconeguts | Pendent de cobrament |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------|----------------------|
| Contr.Esp. i Quotes          | 95.000,00            | 51.842,60            | 146.842,60           | 0,00                 | 0,00%          | 0,00%         | 0,0%          | 0,00                | #iDIV/0!        | 0,00                 |
| 6- Alienació d'inversions    | 382.803,85           | 0,00                 | 382.803,85           | 430.434,87           | 3,00%          | 0,37%         | 112,4%        | 382.803,85          | 88,93%          | 47.631,02            |
| 7- Transferències de capital | 5.548.956,00         | 932.468,32           | 6.481.424,32         | 4.934.176,81         | 34,37%         | 4,25%         | 76,1%         | -250.454,33         | -5,08%          | 5.184.631,14         |
| 8- Var. Actius financers     | 3.015.832,24         | 8.040.857,18         | 11.056.689,42        | 3.015.832,24         | 21,01%         | 2,60%         | 27,3%         | 3.015.832,24        | 100,00%         | 0,00                 |
| 9- Var. Passius financers    | 5.975.740,00         | 3.200.000,00         | 9.175.740,00         | 5.975.740,00         | 41,62%         | 5,15%         | 52,7%         | 5.975.740,00        | 100,00%         | 0,00                 |
| <b>Total Capital</b>         | <b>14.923.332,09</b> | <b>12.225.168,10</b> | <b>27.243.500,19</b> | <b>14.356.183,92</b> | <b>100,00%</b> | <b>12,38%</b> | <b>52,7%</b>  | <b>9.123.921,76</b> | <b>63,55%</b>   | <b>5.232.262,16</b>  |

|               |                       |                      |                       |                       |                |              |                       |               |                      |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| <b>Totals</b> | <b>110.605.642,12</b> | <b>14.156.366,56</b> | <b>124.857.008,68</b> | <b>116.007.825,55</b> | <b>100,00%</b> | <b>92,9%</b> | <b>101.877.344,04</b> | <b>87,82%</b> | <b>14.130.481,51</b> |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------|----------------------|

### EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de despeses exercici 2017

| Capítols                   | Pressupost Inicial   | Modificacions       | % Modific.   | Pressupost Definitiu | Obligacions reconegudes | % s/ corrents  | % s/totals    | % s/Definitiu | Pagaments líquids    | Pendent de pagament  |
|----------------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|-------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 1- Personal                | 32.409.895,31        | 746.222,44          | 2,30%        | 33.156.117,75        | 32.996.184,37           | 39,29%         | 30,38%        | 99,52%        | 32.260.982,62        | 735.201,75           |
| 2- Béns corrents i serveis | 36.583.155,48        | 598.329,33          | 1,64%        | 37.181.484,81        | 35.595.135,69           | 42,39%         | 32,77%        | 95,73%        | 25.707.160,73        | 9.887.974,96         |
| 3 - Despeses financeres    | 865.000,00           | -491.361,67         | -56,80%      | 373.638,33           | 345.280,03              | 0,41%          | 0,32%         | 92,41%        | 344.920,52           | 359,51               |
| 4- Transferències corrents | 14.827.798,16        | 904.648,64          | 6,10%        | 15.732.446,80        | 15.036.030,39           | 17,91%         | 13,84%        | 95,57%        | 10.254.685,54        | 4.781.344,85         |
| 5- Fons de contingència    | 72.785,87            | 0,00                | 0,00%        | 72.785,87            | 0,00                    | 0,00%          | 0,00%         | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Total Corrent</b>       | <b>84.758.634,82</b> | <b>1.757.838,74</b> | <b>2,07%</b> | <b>86.516.473,56</b> | <b>83.972.630,48</b>    | <b>100,00%</b> | <b>77,32%</b> | <b>97,06%</b> | <b>68.567.749,41</b> | <b>15.404.881,07</b> |

| Capítols   | Pressupost Inicial   | Modificacions        | % Modific.   | Pressupost Definitiu | Obligacions reconegudes | % s/ capital   | % s/totals    | % s/Definitiu | Pagaments líquids    | Pendent de pagament |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 6- Inversions reals /- Transferències de capital | 5.443.913,60         | 6.004.790,09         | 110,3%       | 11.448.703,69        | 1.449.509,49            | 5,88%          | 1,33%         | 12,7%         | 905.490,29           | 544.019,20          |
| 8- Var. Actius financers                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%          | 0,00%         | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                |
| 9- Var. Passius financers                        | 10.023.484,30        | 2.853.423,58         | 28,5%        | 12.876.907,88        | 12.876.907,88           | 52,27%         | 11,86%        | 100,0%        | 12.876.907,88        | 0,00                |
| <b>Total Capital</b>                             | <b>25.942.007,30</b> | <b>12.398.527,82</b> | <b>47,8%</b> | <b>38.340.535,12</b> | <b>24.635.966,34</b>    | <b>100,00%</b> | <b>22,68%</b> | <b>64,3%</b>  | <b>23.764.190,29</b> | <b>871.776,05</b>   |

|               |                       |                      |              |                       |                       |                |              |                      |                      |
|---------------|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totals</b> | <b>110.700.642,12</b> | <b>14.156.366,56</b> | <b>12,8%</b> | <b>124.857.008,68</b> | <b>108.608.596,82</b> | <b>100,00%</b> | <b>87,0%</b> | <b>92.331.939,70</b> | <b>16.276.657,12</b> |
|---------------|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------|----------------------|----------------------|



**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA**

|   | Import                |                       |                       | Estructura     |                |                |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2015                  | 2016                  | 2017                  | 2015           | 2016           | 2017           |
| <b>Previsió d'ingressos</b>                 |                       |                       |                       |                |                |                |
| 1.- Pressupost Inicial d'ingressos          | 135.712.315,87        | 107.601.191,74        | 110.605.642,12        | 100,00%        | 100,00%        | 100,00%        |
| 2.- Modificacions d'ingressos               | 7.026.447,90          | 8.005.343,82          | 14.156.366,56         | 5,18%          | 7,44%          | 12,80%         |
| <b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b> | <b>142.738.763,77</b> | <b>115.606.535,56</b> | <b>124.762.008,68</b> | <b>105,18%</b> | <b>107,44%</b> | <b>112,80%</b> |
| <b>Execució d'ingressos</b>                 |                       |                       |                       |                |                |                |
| 4.- Drets reconeguts                        | 139.642.083,15        | 112.904.148,98        | 116.007.825,55        | 97,83%         | 97,66%         | 92,98%         |
| 5.- recaptació neta                         | 123.843.896,29        | 95.984.166,30         | 101.877.344,04        | 88,69%         | 85,01%         | 87,82%         |
| <b>6.- Drets pendents de cobrament</b>      | <b>15.798.186,86</b>  | <b>16.919.982,68</b>  | <b>14.130.481,51</b>  | <b>11,31%</b>  | <b>14,99%</b>  | <b>12,18%</b>  |

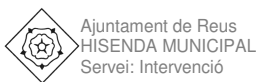
|  |                       |                       |                       |                |                |                |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Previsió de despeses</b>                  |                       |                       |                       |                |                |                |
| 7.- Pressupost inicial de despeses           | 135.712.315,87        | 107.601.191,74        | 110.700.642,12        | 100,00%        | 100,00%        | 100,00%        |
| 8.- Modificacions de despeses                | 7.026.447,80          | 8.005.343,82          | 14.156.366,56         | 5,18%          | 7,44%          | 12,79%         |
| <b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>  | <b>142.738.763,67</b> | <b>115.606.535,56</b> | <b>124.857.008,68</b> | <b>105,18%</b> | <b>107,44%</b> | <b>112,79%</b> |
| <b>Execució de despeses</b>                  |                       |                       |                       |                |                |                |
| 10.- Obligacions reconegudes                 | 134.999.092,44        | 108.122.908,09        | 108.608.596,82        | 94,58%         | 93,53%         | 86,99%         |
| 11.- Pagaments líquids                       | 121.381.215,61        | 91.835.185,99         | 92.331.939,70         | 89,91%         | 84,94%         | 85,01%         |
| <b>12.- Obligacions pendents de pagament</b> | <b>13.617.876,83</b>  | <b>16.287.722,10</b>  | <b>16.276.657,12</b>  | <b>10,09%</b>  | <b>15,06%</b>  | <b>14,99%</b>  |

| Resultat                                     | 2015                | Var %        | 2016                | Var %          | 2017                |
|--|---------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|
| <b>13.- Resultat Pressupostari</b>           | <b>4.642.990,71</b> | <b>3,0%</b>  | <b>4.781.240,89</b> | <b>54,8%</b>   | <b>7.399.228,73</b> |
| 14.- Desviacions positives finançament       | 1.193.209,28        | 80,92%       | 2.158.716,84        | 277,23%        | 8.143.325,58        |
| 15.- Desviacions negatives finançament       | 2.870.417,65        | 36,90%       | 3.929.542,87        | 10,56%         | 4.344.409,91        |
| 16.- Despeses finançades amb romanent líquid | 0,00                |              | 0,00                |                | 56.364,45           |
| <b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>   | <b>6.320.199,08</b> | <b>3,67%</b> | <b>6.552.066,92</b> | <b>-44,19%</b> | <b>3.656.677,51</b> |

ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina 92 de 131

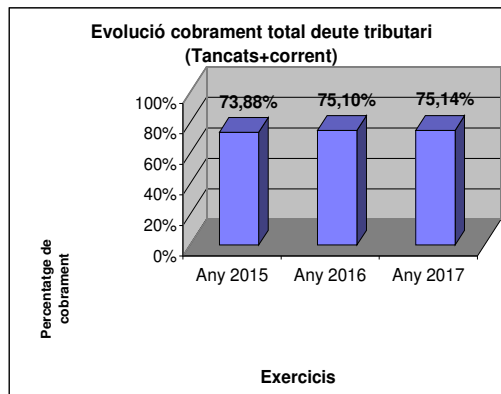
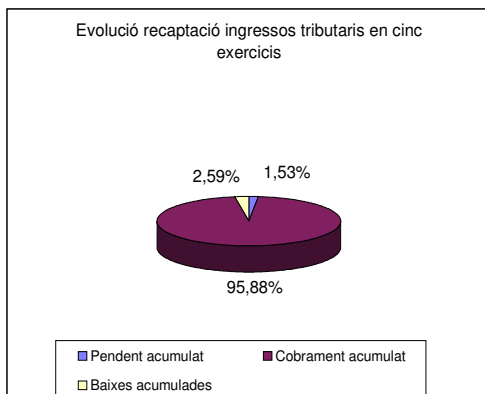
SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



**Estudi recaptació ingressos tributaris**  
**Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2015-2017**

|               | Any 2015              |                      |                       | Any 2016              |                      |                       | Any 2017              |                      |                       |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|               | Drets reconeguts nets | Recaptació líquida   | Percentatge cobrament | Drets reconeguts nets | Recaptació líquida   | Percentatge cobrament | Drets reconeguts nets | Recaptació líquida   | Percentatge cobrament |
| Capítol I     | 48.063.244,22         | 44.071.941,98        | 91,70%                | 48.952.486,16         | 45.169.822,32        | 92,27%                | 48.063.909,92         | 44.726.361,14        | 93,06%                |
| Capítol II    | 3.232.254,87          | 3.156.224,21         | 97,65%                | 3.232.595,05          | 3.205.622,44         | 99,17%                | 3.699.297,81          | 3.545.876,04         | 95,85%                |
| Capítol III   | 22.205.953,48         | 18.471.152,35        | 83,18%                | 23.131.650,30         | 19.520.365,61        | 84,39%                | 22.944.735,65         | 19.509.983,58        | 85,03%                |
| <b>Totals</b> | <b>73.501.452,57</b>  | <b>65.699.318,54</b> | <b>89,39%</b>         | <b>75.316.731,51</b>  | <b>67.895.810,37</b> | <b>90,15%</b>         | <b>74.707.943,38</b>  | <b>67.782.220,76</b> | <b>90,73%</b>         |



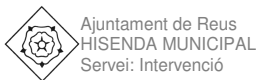
**Estudi recaptació ingressos tributaris**  
**Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2015-2017**

| Exercici        | Any 2015                                      |                         |                      |                      | Any 2016                                      |                         |                      |                      | Any 2017                                      |                         |                      |                      |
|-----------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | 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            | 2.228,72                                      | -2.228,70               | 0,00                 | 0,02                 | 0,02  | 0,00                    | 0,00                 | 0,02                 | 0,00  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2002            | 2.920,64                                      | 0,00                    | 1.213,04             | 1.707,60             | 1.707,60                                      | 0,00                    | 0,00                 | 1.707,60             | 1.707,60                                      | 0,00                    | 0,00                 | 1.707,60             |
| 2003            | 0,00  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2004            | 2.774,87                                      | -1.800,00               | 0,00                 | 974,87               | 974,87  | 0,00                    | 0,00                 | 974,87               | 974,87  | 0,00                    | 0,00                 | 974,87               |
| 2005            | 5.051,16                                      | -234,30                 | 757,71               | 4.059,15             | 4.059,15                                      | 0,00                    | 217,86               | 3.841,29             | 3.841,29                                      | 0,00                    | 184,09               | 3.657,20             |
| 2006            | 24.282,58                                     | -10.770,52              | 1.308,85             | 12.203,21            | 12.203,21                                     | 0,00                    | 3.407,67             | 8.795,54             | 8.795,54                                      | -210,50                 | 1.582,85             | 7.002,19             |
| 2007            | 135.510,09                                    | -9.147,41               | 4.780,72             | 121.581,96           | 121.581,96                                    | -4.133,54               | 3.587,47             | 113.860,95           | 113.860,95                                    | -37.662,42              | 1.477,26             | 74.721,27            |
| 2008            | 341.305,38                                    | -28.034,50              | 31.469,47            | 281.801,41           | 281.801,41                                    | -10.176,46              | 13.072,25            | 258.552,70           | 258.552,70                                    | -74.802,75              | 6.202,14             | 177.547,81           |
| 2009            | 584.767,89                                    | -71.912,70              | 51.272,15            | 461.583,04           | 461.583,04                                    | -33.816,19              | 59.317,50            | 368.449,35           | 368.449,35                                    | -30.656,23              | 18.005,23            | 319.787,89           |
| 2010            | 1.552.088,87                                  | -396.369,76             | 114.565,77           | 1.041.153,34         | 1.041.153,34                                  | -53.028,08              | 84.912,08            | 903.213,18           | 903.213,18                                    | -31.532,00              | 53.080,76            | 818.600,42           |
| 2011            | 2.326.618,30                                  | -955.076,41             | 200.404,89           | 1.171.137,00         | 1.171.137,00                                  | -89.741,21              | 145.255,81           | 936.139,98           | 936.139,98                                    | -50.164,54              | 74.352,25            | 811.623,19           |
| 2012            | 4.492.046,88                                  | -1.337.330,42           | 396.417,38           | 2.758.299,08         | 2.758.299,08                                  | -931.216,70             | 260.991,59           | 1.566.090,79         | 1.566.090,79                                  | -70.241,85              | 150.888,05           | 1.344.960,89         |
| 2013            | 4.389.373,82                                  | -201.936,59             | 623.157,01           | 3.564.280,22         | 3.564.280,22                                  | -364.103,37             | 417.971,31           | 2.782.205,54         | 2.782.205,54                                  | -608.046,28             | 290.844,55           | 1.883.314,71         |
| 2014            | 8.708.049,44                                  | -296.816,85             | 3.847.710,16         | 4.563.522,43         | 4.563.522,43                                  | -241.225,57             | 619.727,77           | 3.702.569,09         | 3.702.569,09                                  | -370.121,80             | 421.882,44           | 2.910.564,85         |
| 2015            | 73.501.452,57                                 | 0,00                    | 65.699.318,54        | 7.802.134,03         | 7.802.134,03                                  | -362.632,74             | 3.417.174,31         | 4.022.326,98         | 4.022.326,98                                  | -104.976,28             | 591.463,95           | 3.325.886,75         |
| 2016            |   |                         |                      | 75.316.731,51        | 75.316.731,51                                 | 0,00                    | 67.895.810,37        | 7.420.921,14         | 7.420.921,14                                  | -439.558,57             | 3.338.804,12         | 3.642.558,45         |
| 2017            |   |                         |                      | 0,00                 | 0,00  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 74.707.943,38                                 | 0,00                    | 67.782.220,76        | 6.925.722,62         |
| <b>Totals €</b> | <b>96.068.471,21</b>                          | <b>-3.311.658,16</b>    | <b>70.972.375,69</b> | <b>21.784.437,36</b> | <b>97.101.168,87</b>                          | <b>-2.090.073,86</b>    | <b>72.921.445,99</b> | <b>22.089.649,02</b> | <b>96.797.592,38</b>                          | <b>-1.817.973,22</b>    | <b>72.730.988,45</b> | <b>22.248.630,71</b> |
|                 | <b>Percentatge cobrament total</b>            |                         |                      |                      | <b>Percentatge cobrament total</b>            |                         |                      |                      | <b>Percentatge cobrament total</b>            |                         |                      |                      |
|                 | <b>73,88%</b>                                 |                         |                      |                      | <b>75,10%</b>                                 |                         |                      |                      | <b>75,14%</b>                                 |                         |                      |                      |
|                 | <b>Percentatge de baixes totals</b>           |                         |                      |                      | <b>Percentatge de baixes totals</b>           |                         |                      |                      | <b>Percentatge de baixes totals</b>           |                         |                      |                      |
|                 | <b>3,45%</b>                                  |                         |                      |                      | <b>2,15%</b>                                  |                         |                      |                      | <b>1,88%</b>                                  |                         |                      |                      |
|                 | <b>% pendent a final exercici s/deute ini</b> |                         |                      |                      | <b>% pendent a final exercici s/deute ini</b> |                         |                      |                      | <b>% pendent a final exercici s/deute ini</b> |                         |                      |                      |
|                 | <b>22,68%</b>                                 |                         |                      |                      | <b>22,75%</b>                                 |                         |                      |                      | <b>22,98%</b>                                 |                         |                      |                      |
|                 | <b>Total</b>                                  |                         | <b>100,00%</b>       |                      | <b>Total</b>                                  |                         | <b>100,00%</b>       |                      | <b>Total</b>                                  |                         | <b>100,00%</b>       |                      |

ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina **93** de **131**

SIGNATURES  
 El document ha estatsignat o aprobado per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



## INDICADORS

| Finançament despeses corrents definitives              | Any 2015 | Any 2016 | Any 2017 |
|--|----------|----------|----------|
| Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100 | 154,79%  | 118,95%  | 117,49%  |

| Finançament despeses corrents liquidades                   | Any 2015 | Any 2016 | Any 2017 |
|--|----------|----------|----------|
| Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100 | 160,60%  | 123,56%  | 121,05%  |

| Estalvi Brut                                  | Any 2015 | Any 2016 | Any 2017 |
|---|----------|----------|----------|
| Drets - Oblig. Corrents /desp. Corrents * 100 | 60,60%   | 23,56%   | 21,05%   |

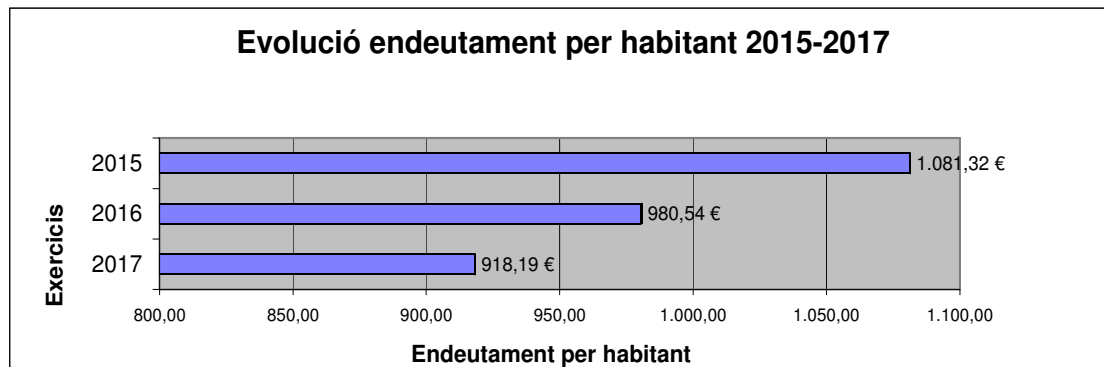
| Inversió per habitant             | Any 2015 | Any 2016 | Any 2017 |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| Despesa de capital / N° habitants | 117,81   | 132,13   | 114,03   |

|  | Any 2015        | Any 2016        | Any 2017        |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)      | 311,68          | 311,24          | 319,97          |
| Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)         | 339,98          | 331,58          | 345,17          |
| Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses) | 406,23          | 126,13          | 128,22          |
| <b>Despesa total / N° habitants</b>                        | <b>Any 2015</b> | <b>Any 2016</b> | <b>Any 2017</b> |
|  | 1.308,21        | 1.043,51        | 1.053,19        |

## ENDEUTAMENT PER HABITANT

|  | Any 2015        | Var %         | Any 2016      | Var %         | Any 2017      |
|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants</b> | <b>1.081,32</b> | <b>-9,32%</b> | <b>980,54</b> | <b>-6,36%</b> | <b>918,19</b> |
| * (Només Ajuntament de Reus)                               |                 |               |               |               |               |
| Població de dret a 01-01-2015                              |                 |               | 103.194       |               |               |
| Població de dret a 01-01-2016                              |                 |               | 103.615       |               |               |
| Població de dret a 01-01-2017                              |                 |               | 103.123       |               |               |

## Evolució endeutament per habitant 2015-2017





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

### 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 2016, 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 6,79%, a Reus és del 4,72% (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 94,33%, a Reus la mitjana es situa en el 93,16% (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 quart més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 11,99%, a Reus és del 3,39 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, en termes absoluts Reus és el municipi amb el setè major romanent de tresoreria, mentre que en termes relatius és el darrer municipi amb menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 1.116,91 € per habitant, a Reus és de 918,29 €, Reus es troba com el sisè amb més deute per habitant (un 17,78% menys que la mitjana).

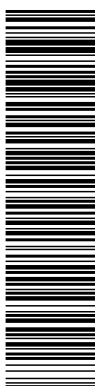
- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 86,19 € per habitant, a Reus és de 114,03 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el tercer 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.





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

La mitjana dels municipis és de 975,83 € per habitant, a Reus és de 724,45 € per hab., inferior en un 25,76% 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 93,06 (per 92,27% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 86,87%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 16,01% dels ingressos corrents, respecte d'un 28,83% de la mitjana dels municipis.

Comparativa en relació a l'estructura dels pressupostos:

#### ESTAT D'INGRESSOS

- Pel que fa als ingressos corrents, Reus presenta una estructura molt semblant, si bé la imposició directe és lleugerament inferior (-1,98%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+1,1%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 68,24% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 41,62%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (34,37% per un 22,92% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 21,01% per un 7,64% de la resta de municipis).

#### ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (un +1,61%) i transferències corrents (+2,47%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -2,78 i despeses financeres en un -1,30%.

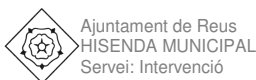
Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -20,78% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -28,62% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -37,24% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un -46,34% menys que la mitjana de municipis.
- L'IBI per habitant és un -38,81% que la mitjana de municipis

ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina 96 de 131

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



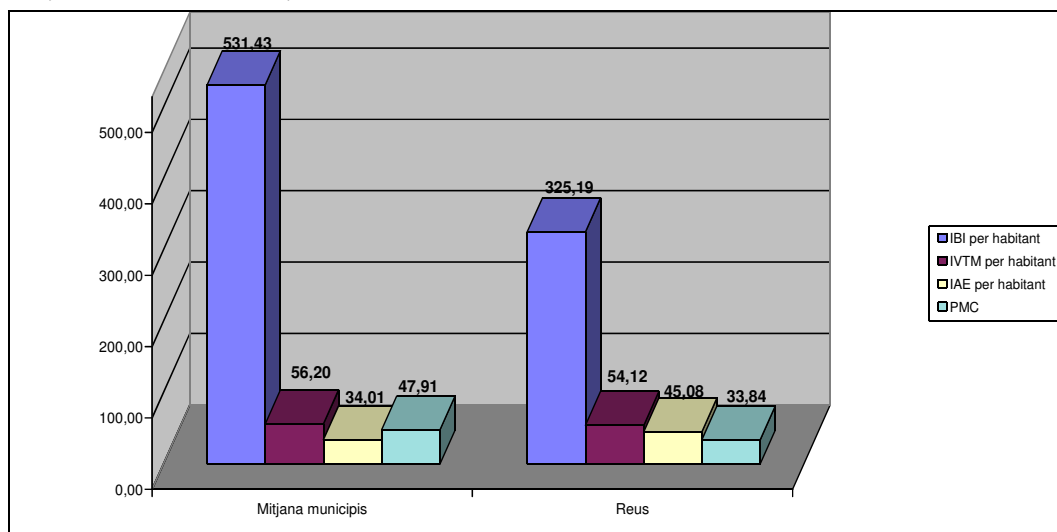
**COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB ELS 7 MUNICIPIS DE MAJOR POBLACIÓ DE LA PROVINCIA DE TARRAGONA**

| Indicador  | Tarragona       | El Vendrell     | Tortosa         | Cambrils        | Salou           | Valls         | Calafell        | Mitjana 7 municipis | Reus           | Desviació respecte mitjana |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------------|----------------|----------------------------|
| Població   | 131.094         | 36.482          | 33.743          | 33.273          | 26.386          | 24.285        | 24.289          | 44.222              | 103.123        | 133,20%                    |
| Pressupost inicial   | 159.214.111,82  | 47.076.100,78   | 30.998.851,69   | 42.391.410,00   | 39.877.000,00   | 25.554.000,00 | 41.920.062,65   | 55.290.219,56       | 110.700.642,12 | 100,22%                    |
| Ingressos corrents liquidats                                   | 159.435.693,81  | 48.259.167,72   | 33.046.372,49   | 41.960.770,25   | 44.324.347,50   | 23.961.812,74 | 40.961.167,10   | 55.992.761,66       | 101.651.641,63 | 81,54%                     |
| Despeses corrents liquidades                                   | 134.469.505,56  | 35.883.700,71   | 23.942.774,44   | 33.735.565,88   | 37.191.937,96   | 19.571.182,40 | 30.229.413,78   | 45.003.440,10       | 83.972.630,48  | 86,59%                     |
| Estalvi brut   | 24.966.188,25   | 12.375.467,01   | 9.103.598,05    | 8.225.204,37    | 7.132.409,54    | 4.390.630,34  | 10.731.753,32   | 10.989.321,55       | 17.679.011,15  | 60,87%                     |
| Amortització del deute de l'exercici                           | 33.056.874,94   | 6.795.650,53    | 6.807.587,56    | 7.436.249,78    | 2.498.743,01    | 2.221.760,51  | 5.512.833,26    | 9.189.957,08        | 12.876.907,88  | 40,12%                     |
| Estalvi net  | -8.090.686,69   | 5.579.816,48    | 2.296.010,49    | 788.954,59      | 4.633.666,53    | 2.168.869,83  | 5.218.920,06    | 1.799.364,47        | 4.802.103,27   | 166,88%                    |
| <b>Percentatge d'estalvi net</b>                               | <b>-5,07%</b>   | <b>11,56%</b>   | <b>6,95%</b>    | <b>1,88%</b>    | <b>10,45%</b>   | <b>9,05%</b>  | <b>12,74%</b>   | <b>6,79%</b>        | <b>4,72%</b>   | <b>-30,47%</b>             |
| Inversions de l'exercici                                       | 9.870.561,07    | 863.610,52      | 1.462.745,44    | 723.216,11      | 4.170.396,14    | 4.606.574,81  | 2.223.949,27    | 3.417.293,34        | 11.759.058,46  | 244,10%                    |
| Endeument total  | 166.428.810,22  | 68.384.258,42   | 35.926.313,93   | 38.602.132,47   | 11.292.025,70   | 17.014.919,00 | 32.084.233,98   | 52.818.956,25       | 94.696.992,00  | 79,29%                     |
| <b>Ràtio d'endeument</b>                                       | <b>104,39%</b>  | <b>141,70%</b>  | <b>108,71%</b>  | <b>92,00%</b>   | <b>25,48%</b>   | <b>71,01%</b> | <b>78,33%</b>   | <b>94,33%</b>       | <b>93,16%</b>  | <b>-1,24%</b>              |
| Romanent de tresoreria   | 8.302.402,03    | 7.027.199,81    | 5.306.738,33    | 9.679.899,31    | 5.779.424,55    | 2.817.269,63  | 8.100.851,15    | 6.716.254,97        | 3.450.047,48   | -48,63%                    |
| <b>Ràtio romanent de tresoreria</b>                            | <b>5,21%</b>    | <b>14,56%</b>   | <b>16,06%</b>   | <b>23,07%</b>   | <b>13,04%</b>   | <b>11,76%</b> | <b>19,78%</b>   | <b>11,99%</b>       | <b>3,39%</b>   | <b>-71,70%</b>             |
| <b>Endeument per habitant</b>                                  | <b>1.269,54</b> | <b>1.874,47</b> | <b>1.064,70</b> | <b>1.160,16</b> | <b>427,96</b>   | <b>700,63</b> | <b>1.320,94</b> | <b>1.116,91</b>     | <b>918,29</b>  | <b>-17,78%</b>             |
| <b>Inversió per habitant</b>                                   | <b>75,29</b>    | <b>23,67</b>    | <b>43,35</b>    | <b>21,74</b>    | <b>158,05</b>   | <b>189,69</b> | <b>91,56</b>    | <b>86,19</b>        | <b>114,03</b>  | <b>32,29%</b>              |
| <b>Pressió fiscal: Ing. Trib./habitant</b>                     | <b>866,17</b>   | <b>1.042,34</b> | <b>633,05</b>   | <b>1.007,75</b> | <b>1.271,94</b> | <b>669,09</b> | <b>1.340,50</b> | <b>975,83</b>       | <b>724,45</b>  | <b>-25,76%</b>             |
| Pendent cobrament exercicis tancats                            | 28.329.288,04   | 22.863.594,83   | 11.717.830,70   | 11.386.713,73   | 17.044.228,73   | 8.203.779,03  | 13.462.246,42   | 16.143.954,50       | 16.270.396,55  | 0,78%                      |
| Provisió per insolvències                                      | 15.366.693,16   | 13.266.036,73   | 8.972.560,20    | 7.964.287,49    | 13.736.907,36   | 5.866.479,91  | 10.097.596,42   | 10.752.937,32       | 12.402.682,92  | 15,34%                     |
| <b>Percentatge provisió</b>                                    | <b>54,24%</b>   | <b>58,02%</b>   | <b>76,57%</b>   | <b>69,94%</b>   | <b>80,60%</b>   | <b>71,51%</b> | <b>75,01%</b>   | <b>66,61%</b>       | <b>76,23%</b>  | <b>14,45%</b>              |
| Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents | 17,77%          | 47,38%          | 35,46%          | 27,14%          | 38,45%          | 34,24%        | 32,87%          | 28,83%              | 16,01%         | -44,49%                    |
| Percentatge recaptació impostos directes                       | 92,91%          | 81,61%          | 88,60%          | 90,46%          | 90,47%          | 83,97%        | 80,10%          | 86,87%              | 93,06%         | 7,12%                      |

**Dades de gestió comparatives amb municipis (II)**

|                   | Tarragona | El Vendrell | Tortosa | Cambrils | Salou  | Valls  | Calafell | Mitjana municipis | Reus   | Dev. S/Mitjana |
|-------------------|-----------|-------------|---------|----------|--------|--------|----------|-------------------|--------|----------------|
| IBI per habitant  | 393,49    | 571,33      | 304,63  | 505,83   | 676,62 | 334,14 | 933,94   | 531,43            | 325,19 | -38,81%        |
| IVTM per habitant | 53,64     | 55,86       | 68,22   | 59,17    | 50,94  | 57,23  | 48,34    | 56,20             | 54,12  | -3,70%         |
| IAE per habitant  | 60,62     | 16,87       | 47,87   | 10,76    | 29,27  | 64,56  | 8,13     | 34,01             | 45,08  | 32,54%         |
| PMP*              | 14        | 66          | 44      | -1       | 25     | 18     | 13       | 26                | 30     | 16,79%         |
| PMC               | 33        | 57          | 46      | 52       | 35     | 48     | 65       | 48                | 34     | -29,38%        |

PMP\* Ajuntaments dades OVCFEELL corresponents desembre 2016

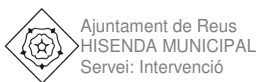




ALTRES DADDES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina 97 de 131

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

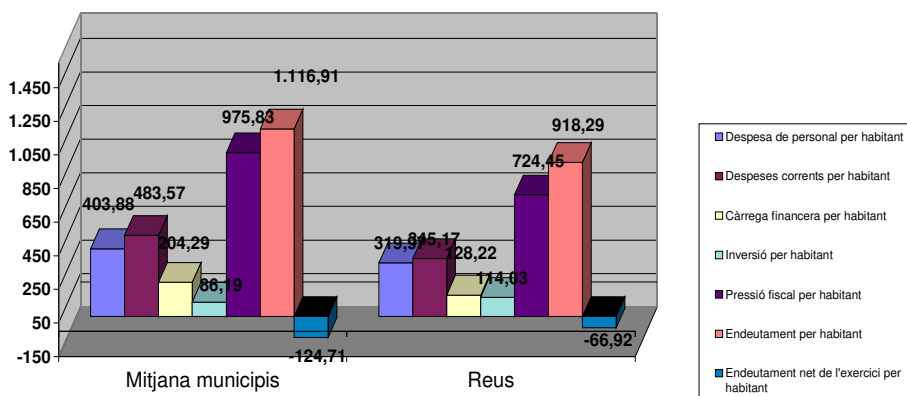
ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



**Dades de gestió comparatives amb municipis**

|  | Tarragona | El Vendrell | Tortosa  | Cambrils | Salou    | Valls  | Calafell | Mitjana municipis | Reus          | Dev. S/Mitjana |
|--|-----------|-------------|----------|----------|----------|--------|----------|-------------------|---------------|----------------|
| Despesa de personal per habitant           | 341,09    | 357,60      | 289,94   | 438,10   | 591,50   | 300,36 | 508,58   | <b>403,88</b>     | <b>319,97</b> | <b>-20,78%</b> |
| Despeses corrents per habitant             | 450,36    | 518,87      | 287,68   | 421,11   | 703,31   | 348,97 | 654,70   | <b>483,57</b>     | <b>345,17</b> | <b>-28,62%</b> |
| Càrrega financera per habitant             | 269,69    | 224,28      | 221,33   | 246,08   | 113,20   | 101,16 | 254,28   | <b>204,29</b>     | <b>128,22</b> | <b>-37,24%</b> |
| Pressió fiscal per habitant                | 866,17    | 1.042,34    | 633,05   | 1.007,75 | 1.271,94 | 669,09 | 1.340,50 | <b>975,83</b>     | <b>724,45</b> | <b>-25,76%</b> |
| Endeutament per habitant                   | 1.269,54  | 1.874,47    | 1.064,70 | 1.160,16 | 427,96   | 700,63 | 1.320,94 | <b>1.116,91</b>   | <b>918,29</b> | <b>-17,78%</b> |
| Endeutament net de l'exercici per habitant | -94,83    | -186,27     | -199,64  | -223,49  | -94,70   | -7,07  | -66,93   | <b>-124,71</b>    | <b>-66,92</b> | <b>-46,34%</b> |
| Inversió per habitant                      | 75,29     | 23,67       | 43,35    | 21,74    | 158,05   | 189,69 | 91,56    | <b>86,19</b>      | <b>114,03</b> | <b>32,29%</b>  |

**Comparativa dades de gestió econòmica**



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

| Pressupost d'ingressos | En percentatge |                |                |              |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                        | Capítols       | Municipis      | Reus           | Diferència   |
| 1                      |                | 49,27%         | 47,28%         | -1,98%       |
| 2                      |                | 2,31%          | 3,64%          | 1,33%        |
| 3                      |                | 22,08%         | 22,57%         | 0,50%        |
| 4                      |                | 25,23%         | 26,33%         | 1,10%        |
| 5                      |                | 1,12%          | 0,18%          | -0,94%       |
| <b>Total corrents</b>  |                | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00%</b> |
| 6                      |                | 1,20%          | 3,00%          | 1,80%        |
| 7                      |                | 22,92%         | 34,37%         | 11,45%       |
| 8                      |                | 7,64%          | 21,01%         | 13,37%       |
| 9                      |                | 68,24%         | 41,62%         | -26,61%      |
| <b>Total Capital</b>   |                | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00%</b> |

| Pressupost de despeses | En percentatge |                |                |              |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                        | Capítols       | Municipis      | Reus           | Diferència   |
| 1                      |                | 37,69%         | 39,29%         | 1,61%        |
| 2                      |                | 45,17%         | 42,39%         | -2,78%       |
| 3                      |                | 1,71%          | 0,41%          | -1,30%       |
| 4                      |                | 15,43%         | 17,91%         | 2,47%        |
| <b>Total corrents</b>  |                | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00%</b> |
| 6                      |                | 21,20%         | 5,88%          | -15,31%      |
| 7                      |                | 10,30%         | 41,85%         | 31,54%       |
| 8                      |                | 0,34%          | 0,00%          | -0,34%       |
| 9                      |                | 68,16%         | 52,27%         | -15,89%      |
| <b>Total Capital</b>   |                | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00%</b> |



Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## 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 cinquè 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 2017.

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.

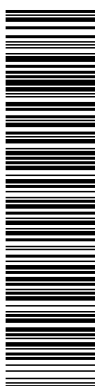
Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2017.

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 2017, que es contemplen en aquesta memòria, i 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
- Prestació de serveis d'intervenció administrativa de les activitats





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

-Expedició de documents administratius

Per altra banda, dins dels serveis prestats durant l'exercici 2017 i 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 2017, 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

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2017 era de 103.123 habitants.

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

Amb la finalitat de veure com han evolucionat els indicadors de gestió en relació a l'exercici anterior, en el quadres resum s'ha incorporat una columna amb el valor del 2016, i una altra amb la variació interanual.

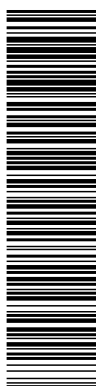
#### - Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

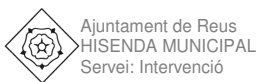
Constitueixen el fet imposable de la taxa l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereix, afecti o beneficiï de manera particular el subjecte passiu, llevat de les tasques de vigilància pública en general.

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

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

- 1.- Emissió d'informes tècnics.
- 2.- Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.





3.- Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquella finalitat, i per la dificultat o perill que representin per a la circulació.

4.- Operació d'habilitació d'espais d'estacionament, quan per les dimensions dels vehicles, la seva càrrega o per qualsevol altra circumstància, calgui fer-ho.

5.- Realització i direcció de les tasques d'interrupció de la circulació com a conseqüència d'operacions especials a la via pública a causa de la:

- a) Instal·lació temporal de grues mòbils.
- b) Instal·lació temporal de maquinària pesada.
- c) Instal·lació temporal de qualsevol element que, per les seves dimensions o perill, dificulti o interrompi la circulació.

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

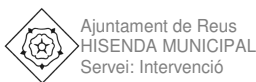
*Indicadors de gestió:*

|   |           |           | Valor 2017 | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|-----------|-----------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 72.009,26 | 103.123   | 0,698      | 0,704      | -0,83%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 33.409,39 | 72.009,26 | 0,464      | 0,450      | 3,00%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 72.009,26 | 676       | 106,523    | 113,109    | -5,82%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 72.009,26 | 72.955,05 | 0,987      | 1,016      | -2,85%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 1,00      | 103,123   | 0,0097     | 0,0097     | 0,48%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 676       | 645       | 1,048      | 0,914      | 14,72%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 676       | 103,123   | 6,555      | 6,225      | 5,31%          |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei -any anterior - | 33.409,39 | 32.860,83 | 1,0167     | 0,830      | 22,48%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 33.409,39 | 57.337,17 | 0,5827     |            |                |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2017 ha estat del 46,4% (per un 45,0% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 98,7% (per un 101,60% l'any 2016), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,048, 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 106,52 euros (un 5,82% inferior a l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,698 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,55.





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

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

*Indicadors de gestió:*

|   |           |           | Valor 2017 | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|-----------|-----------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 46.892,49 | 103.123   | 0,455      | 0,171      | 166,55%        |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 39.184,49 | 46.892,49 | 0,836      | 0,731      | 14,27%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 46.892,49 | 3.102     | 15,117     | 26,148     | -42,19%        |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 46.892,49 | 17.676,30 | 2,653      | 0,938      | 182,75%        |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 0,61      | 103,123   | 0,0059     | 0,002      | 259,28%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 3.102     | 676       | 4,589      | 0,891      | 415,22%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 3.102     | 103,123   | 30,081     | 6,524      | 361,07%        |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 39.184,49 | 12.926,00 | 3,0314     | 0,885      | 242,68%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 39.184,49 | 11.912,11 | 3,2895     |            |                |

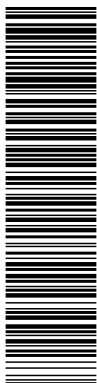
D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent al registre censal i a la recollida d'animals abandonats durant l'exercici 2017 ha estat del 83,6% (per un 73,10% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 265%, havent estat el cost real molt superior a l'estimat. Pel que fa referència a l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 458%, amb un nombre de prestacions realitzades molt superior a les previstes. El cost mitja del servei ha estat de 15,12 euros (per 26,15 euros l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,45 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 30.

**- 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.





Ajuntament de Reus  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

- 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:*

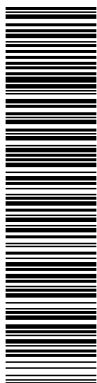
La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA" a través de la seva divisió Funerària, encarregada de la gestió del cementiri.

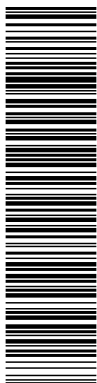
Esmentar també que l'import recaptat per les taxes pels serveis de cementiri forma part dels ingressos de l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA".

*Indicadors de gestió:*

|   |            |            | Valor 2017 | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 762.266,12 | 103.123    | 7,392      | 8,148      | -9,28%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 722.183,84 | 762.266,12 | 0,947      | 0,877      | 8,05%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 762.266,12 | 14.133     | 53,935     | 59,942     | -10,02%        |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 762.266,12 | 844.280,07 | 0,903      | 1,079      | -16,35%        |
| Nombre d'empleats del servei / nombre d'habitants                   | 5,00       | 103,123    | 0,0485     | 0,0483     | 0,48%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 14.133     | 14.085     | 1,003      | 0,999      | 0,48%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 14.133     | 103        | 137,050    | 135,936    | 0,82%          |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 722.183,84 | 740.289,01 | 0,9755     | 1,200      | -18,72%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 722.183,84 | 649.080,37 | 1,1126     |            |                |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2017 ha estat del 94,7% (per un 87,7% l'exercici anterior) amb una millora del 8,05%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 90,3%, amb un cost real lleugerament inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725.C3.JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C0BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_emissio=AJ



prestacions previstes) va ser del 458%, essent el nombre de les prestacions reals molt superiors a les estimades. El cost mitjà dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha estat de 53,94 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 7,39 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 137.

**- Servei de recollida d'escombraries:**

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

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

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

*Indicadors de gestió:*

|   | Valor 2017   |              |         | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|--------------|--------------|---------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants  | 8.135.503,40 | 103.123      | 78,891  | 75,567     | 4,40%          |
| Rendiment del servei / cost del servei  | 7.980.690,94 | 8.135.503,40 | 0,981   | 1,004      | -2,28%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones)                               | 8.135.503,40 | 33.859       | 240,28  | 233,516    | 2,89%          |
| Cost real del servei / cost previst del servei                                | 8.135.503,40 | 7.829.912,88 | 1,039   | 0,992      | 4,72%          |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                            | 3,75         | 103,123      | 0,036   | 0,035      | 2,90%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 33.858,91    | 33.530       | 1,010   | 1,012      | -0,19%         |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / 1000 habitants                    | 33.858,91    | 103          | 328,335 | 323,606    | 1,46%          |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                           | 7.980.690,94 | 7.859.835,88 | 1,015   | 0,993      | 2,24%          |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                     | 7.980.690,94 | 7.803.227,18 | 1,023   |            |                |



Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2017 ha estat del 98,1% (per un 100,4% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,03, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,01, havent estat el nombre de les prestacions reals superior a les estimades. Aquesta ràtio va ser de 1,012 l'any anterior. El cost mitja per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 240,28 euros (per 233,52 € l'any anterior).

El cost del servei per habitant ha estat de 78,89 euros (l'any anterior va ser de 75,57 euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 328,34. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 328,34 kgs de brossa durant l'exercici 2017 (323,61 kgs l'any anterior).

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

##### *Objecte del preu públic:*

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

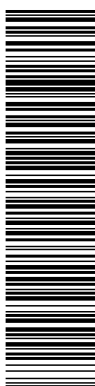
Els establiments i els locals on es fan activitats industrials, comercials, artístiques, professionals i de serveis, generadors de residus comercials i industrials assimilables als municipals, es classificaran, als efectes d'aplicació del preu públic, en funció de les fraccions residuals generades i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

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

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

b.2) Servei de recollida porta a porta dels residus generats per comerços, oficines i serveis ubicats en carrers o eixos amb gran densitat comercial, encara que no es generi un volum de residus superior a 300 litres/dia, i tots aquells establiments que, per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida per determinació del serveis tècnics municipals. Els sistemes de recollida són:

Per a establiments de restauració, bars, restaurants i comerços d'alimentació, generadors de matèria orgànica amb contenerització interior i bujol diferenciat per la recollida del rebuig i de la fracció orgànica respectivament. Per a tots els comerços, oficines i serveis generadors de paper i cartró: recollida de la fracció, plegada i lligada arran de la vorera.







Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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

Per als establiments industrials, generadors de paper i cartró, lliurament a la deixalleria municipal o recollida porta a porta. En contenidors groc i verd a la via pública, per a la recollida de les fraccions d'envasos i vidre, respectivament, llevat de que es tracti d'un generador singular de la fracció vidre.

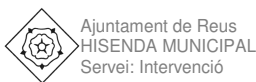
b.3) El servei de recollida selectiva a grans generadors de residus – més de 300 litres/dia de rebuig de generadors singulars de les fraccions residuals de vidre, paper i envasos – més de 1.100 litres /setmana – per fracció, dels grans generadors de matèria orgànica – més de 120 litres/dia i tots aquells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

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

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

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





*Indicadors de gestió:*

|  |              |              | Valor<br>2017 | Valor<br>2016 | Variació<br>17/16 |
|--|--------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants   | 2.532.772,14 | 103.123      | 24,561        | 23,497        | 4,53%             |
| Rendiment del servei / cost del servei   | 2.425.014,43 | 2.532.772,14 | 0,957         | 0,964         | -0,64%            |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones)                                  | 2.532.772,14 | 10.692       | 236,88        | 229,929       | 3,02%             |
| Cost real del servei / cost previst del servei                                   | 2.532.772,14 | 2.434.617,30 | 1,040         | 0,981         | 6,04%             |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000<br>habitants                            | 1,25         | 103          | 0,012         | 0,012         | 2,90%             |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de<br>prestacions previstes - (tones) | 10.692,29    | 10.589       | 1,010         | 1,012         | -0,19%            |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) /<br>Nombre d'habitants                | 10.692,29    | 103          | 103,68<br>5   | 102,191       | 1,46%             |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del<br>servei                           | 2.425.014,43 | 2.346.044,73 | 1,034         | 0,988         | 4,65%             |

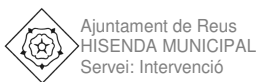
Dels indicadors de gestió esmentar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic de recollida de residus comercials i industrials ha estat durant l'exercici 2017 del 95,7%, cobrint-se per tant amb els ingressos gairebé el cost del servei (l'any anterior va ser del 96,4%). L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,04, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser d'1,01, havent estat les tones reals recollides i tractades pràcticament similar a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,012. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic ha estat de 236,88 euros (l'any anterior va ser de 229,93 €).

El cost del servei per habitant s'ha incrementat lleugerament en un 4,53%, passant dels 23,50 euros l'exercici 2016 a 24,56 euros el 2017. 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 103,69 Tn durant l'any 2017 per 102,19 Tn l'any 2016.

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

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





*Indicadors de gestió:*

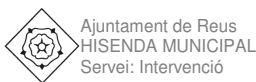
|   |            |            | Valor<br>2017 | Valor<br>2016 | Variació<br>17/16 |
|---|------------|------------|---------------|---------------|-------------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 819.627,14 | 103.123    | 7,948         | 8,426         | -5,67%            |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 344.123,00 | 819.627,14 | 0,420         | 0,408         | 2,95%             |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 819.627,14 | 4.144      | 197,79        | 204,217       | -3,15%            |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 819.627,14 | 873.027,57 | 0,939         | 1,030         | -8,88%            |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 4,48       | 103,123    | 0,043         | 0,043         | 0,48%             |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 4.144      | 4.275      | 0,969         | 1,137         | -14,74%           |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 4.144      | 103,123    | 40,185        | 41,259        | -2,60%            |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 344.123,00 | 356.045,59 | 0,967         | 1,123         | -13,93%           |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 344.123,00 | 409.507,27 | 0,840         |               |                   |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2017 ha estat del 42,0% (per un 40,8% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,939, havent estat el cost final del servei relativament inferior al pressupostat, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,969%, 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 197,79 euros (per 204,22 euros l'any anterior).

El cost del servei per habitant representa 7,95 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 40,18.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT-15CB93A7C20BB223A19853A40246328288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\_entidad=AJ



**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.

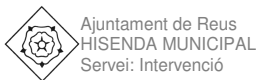
I, en general, qualsevol activitat municipal tècnica o administrativa que sigui requerida referent a l'ordenació, transformació, conservació, control i informació de l'ús i urbanització del sòl, subsòl i vol.

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

*Indicadors de gestió:*

|   |            |            | Valor 2017 | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 928.335,78 | 103.123    | 9,002      | 8,260      | 8,99%          |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 672.012,58 | 928.335,78 | 0,724      | 0,842      | -14,00%        |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 928.335,78 | 864        | 1.074,463  | 996,296    | 7,85%          |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 928.335,78 | 855.818,68 | 1,085      | 0,966      | 12,31%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 15,70      | 103,123    | 0,1522     | 0,140      | 8,42%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 864        | 859        | 1,006      | 1,117      | -9,96%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 864        | 103,123    | 8,378      | 8,290      | 1,06%          |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 672.012,58 | 720.379,12 | 0,933      | 1,959      | -52,38%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 672.012,58 | 354.972,40 | 1,893      |            |                |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 72,4%, per un 84,2% l'exercici anterior, amb un



llueger decrement. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,09 , per un 0,97 l'exercici anterior. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,01, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitja per servei va ser de 1.074,46 euros per 996,30 euros l'exercici anterior.

El cost del servei per habitant ha estat de 9,00 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 8,38

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

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

2.- 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.

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

*Indicadors de gestió:*

|   |            |            | Valor 2017 | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 118.360,61 | 103.123    | 1,148      | 0,988      | 16,12%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 47.706,37  | 118.360,61 | 0,403      | 0,370      | 8,84%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 118.360,61 | 2.337      | 50,65      | 52,927     | -4,31%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 118.360,61 | 102.414,22 | 1,156      | 0,974      | 18,63%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 1,84       | 103,123    | 0,018      | 0,016      | 10,39%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 2.337      | 1.935      | 1,208      | 0,851      | 41,87%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 2.337      | 103,123    | 22,662     | 18,675     | 21,35%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 47.706,37  | 37.925,34  | 1,258      | 0,480      | 162,16%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 47.706,37  | 70.687,85  | 0,675      |            |                |





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 40,3% (per un 37,0% l'exercici anterior). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,16, havent estat per tant, el cost final relativament 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 mitja per servei aquest ha estat de 50,65 euros. Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,21, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio reflecteix un increment del 41,87% respecte a l'exercici anterior.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,15 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 22,66.

#### Serveis d'intervenció administrativa de les activitats:

1.- Constitueix el fet imposable de les taxes regulades en aquesta Ordenança la prestació dels serveis tècnics i administratius necessaris per a la tramitació dels diferents règims d'intervenció administrativa municipal següents:

a) Autorització ambiental i declaració d'impacte ambiental, així com també, la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.1, 1.2 a), 1.2 b), en els casos en que el projecte estigui sotmès a declaració d'impacte ambiental, i 1.3 de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats i altres autoritzacions sectorials.

b) Autorització ambiental i la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.2 b) de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que es determini que el projecte estigui no requereix declaració d'impacte ambiental.

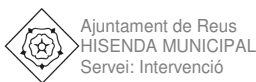
c) Llicència ambiental amb declaració d'impacte ambiental, així com també, la seva modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats.

d) Llicència ambiental i la modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que el projecte està sotmès un procés de decisió prèvia sobre la necessitat de sotmetiment a avaluació d'impacte ambiental.

e) Llicència ambiental sense necessitat de sotmetre's a cap procés d'avaluació d'impacte ambiental, llicència municipal per activitats de caràcter permanent no desmuntable sotmeses a la Llei 11/2009, del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives o qualsevol altra sotmesa a legislació sectorial, així com la així com la modificació substancial de qualsevol d'aquestes.

f) Comunicació preceptiva a l'Ajuntament per activitats de l'annex III de la Llei 20/2009, per activitats sotmeses a legislació sectorial i per activitats no sotmeses a legislació ambiental ni sectorial.





- g) Llicència municipal per espectacle públic i o activitat recreativa de caràcter no permanent i desmuntable (art. 41 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- h) Llicència municipal per espectacle públic i activitat recreativa de caràcter extraordinari (art. 42 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- i) Permís d'abocament d'aigües residuals al sistema públic de sanejament.
- j) Consulta prèvia sobre avaluació d'impacte ambiental.
- k) Modificació no substancial d'activitat.
- l) Comunicació preceptiva per canvi de titularitat.
- m) Control periòdic d'activitat.
- n) Revisió d'autorització/licència ambiental/municipal.
- o) Informe urbanístic.
- p) Informe sobre prevenció i seguretat en matèria d'incendis.

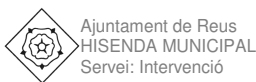
2.- Als efectes d'aquesta Ordenança, es consideraran locals les edificacions, o instal·lacions i les superfícies, incloses les vies i els espais públics, cobertes o sense cobrir, obertes o no al públic, que s'utilitzin per a qualsevol espectacle públic, activitat o ús, excepte el d'habitatge.

*Indicadors de gestió:*

|   |            |            | Valor<br>2017 | Valor<br>2016 | Variació<br>17/16 |
|---|------------|------------|---------------|---------------|-------------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 669.652,88 | 103.123    | 6,494         | 5,676         | 14,41%            |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 264.043,56 | 669.652,88 | 0,394         | 0,569         | -30,68%           |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 669.652,88 | 602        | 1.112,38<br>0 | 718,969       | 54,72%            |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 669.652,88 | 588.116,99 | 1,139         | 0,767         | 48,37%            |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 13,22      | 103,123    | 0,1282        | 0,1235        | 3,77%             |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 602        | 818        | 0,736         | 0,730         | 0,76%             |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 602        | 103,123    | 5,838         | 7,895         | -26,05%           |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 264.043,56 | 334.535,94 | 0,789         | 0,707         | 11,62%            |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 4 anys anteriors           | 264.043,56 | 290.271,28 | 0,910         |               |                   |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 39,4% (per un 56,9% l'exercici anterior, amb una disminució del 30,68%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la





ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,14, havent estat per tant, el cost final superior al previst. En quant al cost mitja per servei aquest ha estat de 1.112,38 euros.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,736, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades. El cost del servei per habitant ha estat de 6,49 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,84.

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

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

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

El model educatiu és el següent:

D'aplicació del decret 282/2006, de 4 de juliol, pel que fa a les modalitats dels serveis educatius i els requisits mínims.

Posa accent a la conciliació entre la vida laboral i familiar

Atén al dret universal a l'educació amb criteris d'equitat i qualitat

Atén les necessitats de les famílies i les noves realitats socials de forma diferenciada.

*Indicadors de gestió:*

|   | Valor 2017   |              |         | Valor 2016 | Variació 17/16 |
|---|--------------|--------------|---------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                | 2.427.389,60 | 103.123      | 23,539  | 21,323     | 10,39%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                              | 1.543.963,10 | 2.427.389,60 | 0,636   | 0,489      | 30,00%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions                             | 2.427.389,60 | 5.051        | 480,576 | 485,346    | -0,98%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei                      | 2.427.389,60 | 2.449.057,18 | 0,991   | 1,078      | -8,08%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                  | 0,94         | 103,123      | 0,0091  | 0,009      | 0,48%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 5.051        | 5.046        | 1,001   | 1,051      | -4,76%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants             | 5.051        | 103,123      | 48,980  | 48,700     | 0,58%          |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                 | 1.543.963,10 | 1.489.872,00 | 1,036   | 1,056      | -1,89%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors           | 1.543.963,10 | 1.401.513,87 | 1,102   |            |                |







Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

El cost mitja mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 480,58 euros per 485,35 euros l'exercici anterior, amb una disminució del 2%. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 23,54 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 48,98.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2014 en comparació amb l'exercici anterior, en funció de la font de finançament:

|   | Imports<br>totals 2017 | Percentatges<br>2017 | Percentatges<br>2016 |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|
| Percentatge de cobertura per preus          | 1.108.688,10           | 45,67%               | 48,93%               |
| Percentatge Subvenció Diputació Tarragona   | 415.275,00             | 17,11%               | 18,51%               |
| Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus | 903.426,50             | 37,22%               | 32,56%               |
| <b>Totals:</b>                              | <b>2.427.389,60</b>    | <b>100,00%</b>       | <b>100,00%</b>       |

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 114 de 131

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

## ESTAT

**APROVAT**  
10/07/2019 20:49Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció**10. Omissions de fiscalització i objeccions durant el període**

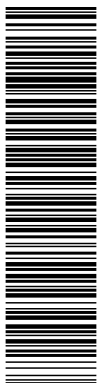
D'acord amb la Base 53 ena de les BEP, i segons disposa l'art. 218 del TRLRHL s'informa dels expedients tramitats durant el període fiscalitzat relatius a les objeccions o omissions de fiscalització, als efectes que s'elevin al Ple per al seu coneixement.

| DECRET     | ENTITAT                 | IMPORT     | FASE COMPTABLE               | EXERCICI | RESOLUCIÓ                                 |
|------------|-------------------------|------------|------------------------------|----------|---|
| 2017001033 | Ajuntament de Reus      | 85.759,59  | Reconeixement de l'obligació | 2016     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017002592 | Ajuntament de Reus      | 871.088,51 | Reconeixement de l'obligació | 2016     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017002901 | Ajuntament de Reus      | 283.920,99 | Reconeixement de l'obligació | 2016     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017005959 | Ajuntament de Reus      | 353.726,21 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017008743 | Ajuntament de Reus      | 478.669,95 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017009435 | Ajuntament de Reus      | 206.350,46 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017011844 | Ajuntament de Reus      | 243.033,00 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017014107 | Ajuntament de Reus      | 141.292,96 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017013885 | Ajuntament de Reus      | 134.121,32 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017014894 | Ajuntament de Reus      | 79.430,73  | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 2017015182 | Ajuntament de Reus      | 117.078,20 | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per l'Alcaldia     |
| 79/2017    | Consorci Teatre Fortuny | 4.516,00   | Reconeixement de l'obligació | 2017     | Convalidació de l'acte per la Presidència |

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 115 de 131

SIGNATURES  
El document ha estatsignat o aprobado per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

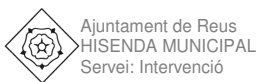
ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

|          |                            |        |                                 |      |  |
|----------|----------------------------|--------|---------------------------------|------|--|
| 101/2017 | Consorti<br>Teatre Fortuny | 463,17 | Reconeixement<br>de l'obligació | 2017 | Convalidació d<br>l'acte per la<br>Presidència |
|----------|----------------------------|--------|---------------------------------|------|--|

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



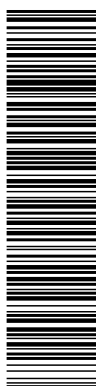
### 11. Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors

Donat que és el novè 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.

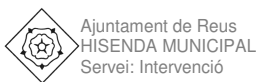
De les observacions fetes en el anteriors Informes de fiscalització plena posterior,s'han esmenat durant els exercicis 2017 i anteriors, les detallades a continuació:

| Àmbit                   | Observació   | Situació            |
|-------------------------|--|---------------------|
| Personal                | No consta acte administratiu aprovant les nòmimes mensuals   | Esmenat durant 2008 |
| Contractació            | No consten els informes preceptius als Plecs de clàusules del Secretari i de l'Interventor   | Esmenat durant 2008 |
| Gestió tributària       | No consta informe acompanyant els actes administratius de gestió tributària  | Esmenat durant 2010 |
| Contractació            | La data d'inici de la prestació és anterior a la data del contracte  | Esmenat durant 2010 |
| Contractació            | No consta l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la seguretat social   | Esmenat 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                                     | Esmenat durant 2010 |
| Contractació            | No consta acta de recepció en alguns expedients  | Esmenat durant 2011 |
| Contractació            | No consta informe dels serveis tècnics en relació als projectes d'obres a contractar   | Esmenat 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                     | Esmenat durant 2011 |
| Bestretes de caixa fixe | El compte justificatiu no es troba degudament signat   | Esmenat durant 2011 |
| Personal                | Increment/Disminucions de complement específic no justificats  | Esmenat durant 2012 |
| Personal                | No consta informe d'intervenció previ al procediment de contractació o de selecció   | Esmenat durant 2012 |
| Contractació            | No consta acta de replanteig i disponibilitat dels terrenys  | Esmenat 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) | Esmenat durant 2012 |
| Subvencions             | No consta informe del servei   | Esmenat durant 2012 |
| Subvencions             | No consta la justificació final ni acord de liquidació de la subvenció   | Esmenat durant 2012 |

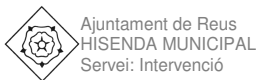




Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3JYO-5H68Y-OSVVT-15CB939A7C20BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codig\_entidad=AJ



|                             |   |                     |
|-----------------------------|---|---------------------|
| Acta d'arqueig              | Diferència entre el saldo bancari i el que consta a l'Estat de conciliació  | Esmenat durant 2012 |
| Bestretes de caixa fixa     | Alguns justificants són fiances   | Esmenat durant 2012 |
| Pagaments a justificar      | No compren, degudament relacionats, les factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte   | Esmenat durant 2012 |
| Expropiacions forçoses      | No s'ha tingut en compte, a la valoració tècnica, l'estat de ruïna de l'immoble   | Esmenat durant 2012 |
| Expropiacions forçoses      | No consta informe d'Intervenció municipal en els termes previstos a les BEP   | Esmenat durant 2012 |
| Personal                    | No consta Dictamen de la Comissió informativa   | Esmenat durant 2013 |
| Contractació                | No consta publicació de l'adjudicació definitiva  | Esmenat durant 2013 |
| Contractació                | La declaració d'urgència no està suficientment motivada   | Esmenat durant 2013 |
| Responsabilitat Patrimonial | No consta informe-proposta del departament en relació a l'acord a adoptar que sigui concloent   | Esmenat durant 2013 |
| Acta d'arqueig              | Apareix saldo del compte 579  | Esmenat durant 2013 |
| Contractació                | No consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte  | Esmenat durant 2014 |
| Contractació                | El contracte s'ha formalitzat superant el termini legal   | Esmenat durant 2014 |
| Contractació                | No consta informe econòmic i financer en els contractes de gestió de serveis públics  | Esmenat durant 2014 |
| Responsabilitat Patrimonial | No consta la possibilitat de repetició al contractista  | Esmenat durant 2014 |
| Subvencions                 | L'informe del servei es manifesta sobre l'activitat però no sobre el compte justificatiu  | Esmenat durant 2014 |
| Subvencions                 | No consta conveni de col·laboració  | Esmenat durant 2014 |
| Subvencions                 | Manca informe del recaptador  | Esmenat durant 2014 |
| Subvencions                 | Es justifica amb Comptes anuals però no s'informa sobre objecte específic de la subvenció   | Esmenat durant 2014 |
| Bestretes de Caixa fixa     | Es justifica amb factura proforma   | Esmenat durant 2014 |
| Pagament a justificar       | Es justifica amb una factura anterior al pagament a justificar  | Esmenat durant 2014 |
| Personal                    | A l'expedient de Relació de llocs de treball, no consten o són insuficients informes acreditant les causes recollides a l'art.20.7 de la LPGE en les modificacions del complement específic | Esmenat durant 2015 |
| Personal                    | Manca informe d'intervenció a l'expedient de procés de selecció   | Esmenat durant 2015 |



Ajuntament de Reus  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

|                             |  |                     |
|-----------------------------|--|---------------------|
| Personal                    | No consta Acta del Tribunal signada del resultat de la selecció  | Esmenat 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 | Esmenat durant 2015 |
| Contractació                | El PPT no consta signat per cap responsable tècnic   | Esmenat durant 2015 |
| Contractació                | S'accepta la presentació de millores de forma genèrica sota el concepte "altres millores no incloses en apartats anteriors"  | Esmenat durant 2015 |
| Contractació                | L'acta de recepció de les obres ha estat formalitzada amb retard   | Esmenat 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                                      | Esmenat 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   | Esmenat durant 2015 |
| Subvencions                 | Part de la justificació aportada no s'ajusta a la tipologia de despeses que poden ser objecte de subvenció   | Esmenat durant 2015 |
| Subvencions                 | Conveni en el que no es justifica els motius de l'art. 22 LGS  | Esmenat durant 2015 |
| Subvencions                 | No consta compte justificatiu ni informe del servei  | Esmenat durant 2015 |
| Pagaments a justificar      | La justificació excedeix del termini màxim previst a la normativa d'Hisendes Locals  | Esmenat durant 2015 |
| Pagaments a justificar      | El reintegrament de les quantitats no invertides es produeix amb posterioritat a la data de la justificació  | Esmenat durant 2015 |
| Personal                    | No consta la publicació al BOP de la RLT   | Esmenat durant 2016 |
| Contractació                | Es determina de manera certa el preu del contracte si bé no s'indica en base a quin criteri es procedeix a aquesta determinació  | Esmenat durant 2016 |
| Contractació                | La configuració dels criteris de valoració fa que alguns criteris tinguin poc efecte en la valoració global de l'oferta  | Esmenat durant 2016 |
| Contractació                | Els requisits tècnics superen els standards, el que limita la concurrència de licitadors   | Esmenat durant 2016 |
| Responsabilitat Patrimonial | L'informe del servei que figura a l'expedient no s'ha signat   | Esmenat durant 2016 |



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
 Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
 Pàgina 119 de 131

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
 10/07/2019 20:49



Ajuntament de Reus  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

|                             |   |                     |
|-----------------------------|---|---------------------|
| Subvencions                 | No s'acredita a l'expedient el trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social  | Esmenat durant 2016 |
| Subvencions                 | Justificació mitjançant mòduls, no constant la quantia del mòdul ni la justificació de les unitats executades   | Esmenat durant 2016 |
| Subvencions                 | No consta compte justificatiu ni informe del servei   | Esmenat durant 2016 |
| Bestretes de caixa fixa     | No conté un resum quadrat del compte justificatiu   | Esmenat durant 2016 |
| Bestretes de caixa fixa     | Consten nombroses i relativament elevades despeses de restauració, sense la suficient motivació   | Esmenat durant 2016 |
| Expropiacions forçoses      | No s'ha produït la inscripció al Registre de la Propietat per problemes informàtics derivats de la nova normativa de Cadastre   | Esmenat durant 2016 |
| Personal-RLT                | L'informe del Cap de Servei no s'adapta plenament al que disposa l'art.172 del ROFRJEL.   | Esmenat durant 2017 |
| Responsabilitat Patrimonial | L'informe-proposta és de l'empresa municipal titular del servei i desestimatori   | Esmenat durant 2017 |
| Responsabilitat Patrimonial | No consta informe-proposta del servei, que es substitueix per un acta de constància de fets   | Esmenat durant 2017 |
| Subvencions                 | No consta conveni de col·laboració  | Esmenat durant 2017 |
| Subvencions                 | Únicament consta la justificació que el beneficiari de la subvenció ha rebut l'import establert, sense que es justifiqui la despesa que s'hagi generat  | Esmenat durant 2017 |
| Tresoreria-BCF              | Consten dietes a personal sense relació laboral o estatutària   | Esmenat durant 2017 |
| Urbanisme                   | L'informe valoratiu del SSTT conté valoracions subjectives i qüestions d'oportunitat que no han de formar part d'un informe tècnic de caire administratiu justificatiu de l'adequació del valor | Esmenat durant 2017 |
| Urbanisme                   | No consta el preceptiu informe d'intervenció  | Esmenat durant 2017 |



Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

La resta recomanacions no esmenades 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                              | 2015      | Var. 16/15     | 2016      | Var. 17/16    | 2017      |
|--------------------------------------|-----------|----------------|-----------|---------------|-----------|
| Personal                             | 3         | 0%             | 3         | 0%            | 3         |
| Contractació Administrativa          | 5         | -60%           | 2         | +250%         | 7         |
| Responsabilitat Patrimonial          | 2         | +100%          | 4         | -50%          | 2         |
| Subvencions concurrència competitiva | 2         | -100%          | 0         | -             | 4         |
| Subvencions directes                 | 14        | -21,43%        | 11        | -18,18%       | 9         |
| Tresoreria                           | 10        | -10%           | 9         | -11,11%       | 8         |
| Urbanisme                            | 1         | +100%          | 2         | -100%         | -         |
| <b>TOTALS</b>                        | <b>37</b> | <b>-16,21%</b> | <b>31</b> | <b>+6,45%</b> | <b>33</b> |





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## 12. Al·legacions presentades

Finalitzat el termini de presentació d'al·legacions donat a l'efecte, el dia 7 de maig de 2018, s'han presentat diversos escrits remesos des de la Gerència General en que es realitzen al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció.

Tot i que alguns dels escrits presentats ho han estat fora del termini assenyalat, s'han tingut en compte als efectes de la redacció de l'informe definitiu.

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.

- 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:

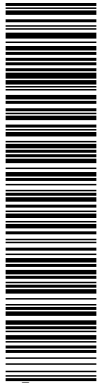
No s'han presentat al·legacions sobre aquest àmbit de gestió.

### Contractació administrativa:

Exp **BM 105/2017- OM 86/17: « Substitució de llums de vapor de mercuri de 290kws»:**

Cal efectuar diverses observacions:

- que en el plec de clàusules administratives particulars que regeix la licitació, s'utilitzen com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP.





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

-Consta informe tècnic a l'expedient de 20-11-2018 en el qual s'indica que l'obra estava paralitzada ja que l'empresa encara no disposava del material que havia d'instal·lar-se a l'obra. S'haurà de verificar si les obres es reprenen, i en el seu cas, s'adopten mesures per exigir la responsabilitat contractual a l'empresa adjudicatària.

Aquesta és una actuació cofinançada amb fons del Programa d'inversions del PAM 2017, amb una aportació del 75%, xifrat en 217.499'99€, per la qual cosa és important verificar que es fa un correcte compliment del contracte i de les bases reguladores de la subvenció, per garantir l'obtenció de l'aportació econòmica compromesa. No consta cap indicació o advertiment en el plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte administratiu subscrit amb l'empresa adjudicatària de que es pot penalitzar per incompliment de termini i vinculat a les altres obligacions dimanants de la normativa de subvencions.

**Comentari:** Per decret de data 11-3-2019, del Regidor delegat d'hisenda i Recursos generals, es va resoldre el següent:

1) **APROVAR** la tercera pròrroga del termini d'execució dels treballs de substitució de llums de vapor de mercuri 290K, fins el dia 30 de juny de 2019.

2) **ADVERTIR** a l'empresa adjudicatària que l'Ajuntament es reserva la potestat d'imposar les penalitats per demora que resultin pertinents mitjançant la incoació de l'expedient corresponent.

Per tant l'execució dels treballs encara es troba dins de termini, fins el dia 30 de juny de 2019.

En relació a les penalitats cal dir que a la clàusula 23 del plec de clàusules administratives i tècniques particulars relativa al compliment de terminis i correcta execució del contracte, s'hi contemplen penalitats específiques en cas de demora en l'execució compliment defectuós de l'objecte del contracte.

A l'annex 9 del plec de clàusules administratives particulars hi consta el règim d'incompliments i penalitats del contracte.

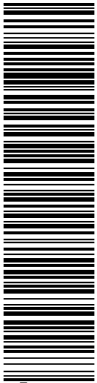
#### **Consideració sobre el Comentari:**

La Resolució Municipal s'aprova amb posterioritat a la verificació del control financer posterior d'aquest expedient concret, com a mesura per poder realitzar els treballs objecte del contracte. La preocupació d'assegurar el correcte compliment del contracte es basa en la necessitat de poder justificar satisfactòriament a l'expedient el procediment seguit de cara a la subvenció atorgada pel PAM 2017, i garantir el cobrament del 75% del preu del contracte, cofinançat per la Diputació de Tarragona, ja que el termini per executar les obres és fins al 31-12-2020, d'acord amb la base 13ena de les bases que regulen la subvenció, publicades al BOPT n.34 de 17-2-2017. Es modifica el redactat de l'observació fent referència a la data del Decret indicat a les al·legacions.

L'observació que s'indicava en quant a l'aplicació de sancions es configura com una previsió específica o singular vinculada al compliment de les bases reguladores de la subvenció en el plec i en el contracte per que el contractista fos coneixedor de la importància de vetllar pel compliment del contracte d'acord als termes previstos.

El fet que es reguli al plec, tal i com s'apunta al comentari, permetrà en el seu cas, imposar les penalitats previstes, en cas d'incompliment per part de l'empresa adjudicatària.

**Observació:** Respecte a l'expedient **OM 168/2017 «relatiu a les obres del Barri Sol i Vista i Immaculada»**, es tracta d'una inversió sostenible de l'any 2017. A l'expedient no consta que





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

s'hagi efectuat la recepció, quan corresponia fer-la al mes de juliol de 2018. Tampoc consta la tramesa del contracte al Registre Públic de Contractes. El tràmit d'aprovació del projecte es va declarar amb caràcter urgent, atesa la necessitat exposada, per tractar-se d'una inversió sostenible que s'havia de realitzar abans del 31-12-2017. En aquest sentit, és recomanable que els tràmits es realitzin amb suficient antelació, per tal que es puguin efectuar amb caràcter ordinari i es garanteixi el compliment eficaç de la tramitació de l'expedient administratiu.

**Comentari:** L'acta de recepció sí que està realitzada, i és de data 21 de febrer de 2019, la qual però no està signada pel contractista. Es modifica la redacció definitiva de l'informe

**Consideració sobre el Comentari:** Es constata que l'acta de recepció ha estat signada pel Tècnic director de les obres i per la Intervenció, no havent estat signada pel contractista. El tècnic director de les obres ha fet constar unes deficiències d'execució, amb requeriment d'esmena al contractista.

S'ha requerit al contractista que al·legui el que consideri oportú a l'acta, per un termini de 10 dies, amb requeriment d'execució de les deficiències, en un termini de 2 mesos, i advertiment d'incautació de la garantia definitiva en cas de no donar compliment al requeriment efectuat per Decret 2019006184 de data 02/04/2019.

No es té constància de si s'han esmenat les deficiències, ja que encara no ha vençut el termini atorgat.

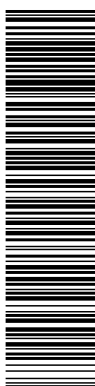
Cal tenir en compte que es va pagar l'import de la certificació n.8 relativa a la liquidació de les obres, per un import de 114.711'40€, i preveia que restava pendent un pagament d'un saldo a favor del contractista de 71.160'58€, que per decret de 15-4-2019 es va donar de baixa de disposició AD amb efectes de 31-12-2018.

**Observació: Exp BM 133/2017: «subministrament, lloguer, instal·lació i muntatge enllumenat ornamental de Nadal»,** (s'ha tramitat en 4 lots), s'observa que en el plec que regeix la licitació s'utilitzen com a criteris d'adjudicació de caràcter automàtic, fórmules econòmiques que no són lineals i completament proporcionals, com ho requereix l'art 145 de la LCSP. També cal destacar, que no consten les trameses dels contractes al Registre Públic de Contractes, tal i com exigeix l'art 333 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, (vigent en el moment de tramitar els expedients de l'any 2017).

**Comentari:** la tramesa al Registre Públic Català de Contractes sí que està realitzada S'adjunta al present escrit la seva impressió.

**Consideració sobre el Comentari:** Es constata que està inscrit si bé no es pot saber quan es va efectuar la seva inscripció, per aquest motiu es modifica l'informe provisional..

**Observació:** Respecte a l'expedient **OM 186/2017 «relatiu a les obres del Castell del Cambrer», es tracta d'una inversió sostenible de l'any 2017.** A l'expedient no consta que s'hagi efectuat la recepció, quan corresponia fer-la al mes de juliol de 2018. Tampoc consta la tramesa del contracte al Registre Públic de Contractes. El tràmit d'aprovació del projecte es va declarar amb caràcter urgent, atesa la necessitat exposada, per tractar-se d'una inversió sostenible que s'havia de realitzar abans del 31-12-2017. En aquest sentit, és recomanable que els tràmits es realitzin amb suficient antelació, per tal que es puguin efectuar amb caràcter ordinari i es garanteixi el compliment eficaç de la tramitació de l'expedient administratiu.





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

**Comentari:** la tramesa al Registre Públic Català de Contractes sí que està realitzada S'adjunta al present escrit la seva impressió.

**Consideració sobre el Comentari:** Es constata que està inscrit si be no es pot saber quan es va efectuar la seva inscripció.

**Observació: En relació al contracte de serveis: S 128/17: relatiu al «servei d'atenció ciutadana 010 per mitjans telefònics i electrònics, de l'Ajuntament de Reus, Organismes Autònoms i empreses Municipals»:** no consta la tramesa del contracte al Registre Públic de Contractes, tal i com exigeix l'art 333 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, (vigent en el moment de tramitar els expedients de l'any 2017).

**Comentari:** la tramesa al Registre Públic Català de Contractes sí que està realitzada S'adjunta al present escrit la seva impressió.

**Consideració sobre el Comentari:** Es constata que està inscrit si be no es pot saber quan es va efectuar la seva inscripció. Per aquest motiu es modifica l'informe provisional.

**Observació: Respecte al contracte S 152/2017: relatiu al «servei artístic: concert per la Capitalitat Cultural Catalana del 2017»,** es va emetre l'informe de fiscalització prèvia limitada de 29-9-17, amb observacions, en el qual es va indicar que a l'expedient no constava plec de clàusules administratives particulars, ni tècniques, que havia de regir el procediment negociat sense publicitat, ni s'havien establert les condicions per negociar, així com d'altres observacions rellevants. Posteriorment, el decret d'adjudicació de 9-10-17 es va deixar sense efecte, per decret de 10-10-17, i a l'informe d'intervenció de 14-2-18 es va fer constar l'omissió de la fiscalització prèvia de la factura, que ascendeix a 38.720'00 € (iva inclòs), que va ser objecte de convalidació.

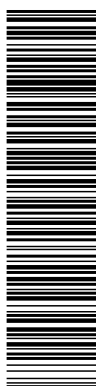
**Comentari:** En data 28-9-2017 va ser emès informe jurídic per part del Cap del Servei d'Aprovisionaments, Contractació i Patrimoni en el qual es posava de manifest el següent:

Vist que malgrat el que disposen els articles 109.3 i 115.1 del TRLCSP, no s'han incorporat a l'expedient, ni s'han aprovat el pertinent plec de clàusules administratives particulars, ni el de prescripcions tècniques que han de regir el contracte.

Vist el contingut dels arts 169 i 178 del TRLCSP, relatius a la negociació dels termes del contracte, tampoc no queda constància a l'expedient administratiu que s'hagin negociat les condicions del contracte amb l'empresa proposada com adjudicatària i tampoc no s'han delimitat en un plec de clàusules administratives particulars els aspectes econòmics i tècnics del contracte, de conformitat amb l'art 176 del TRLCSP, ja que aquest plec no consta a l'expedient.

**Consideració sobre el Comentari:** Es va advertir al revisar l'expedient que hi constava aquest informe amb els termes exposats. En realitat la convalidació de la factura pel servei prestat, es va efectuar per manca per part del Departament organitzador de l'esdeveniment, de preparació de l'expedient administratiu en temps i forma, i per la manca de tramitació legal amb el procediment adequat.

**Observació:** Cal destacar que en tots els expedients revisats en que es poden repercutir les despeses dels anuncis de licitació, d'acord amb la previsió que contempla els plecs de clàusules





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

administratives particulars, corresponents a l'any 2017, NO s'ha efectuat encara, la repercussió als respectius adjudicataris.

**Comentari:** es vol posar de manifest que aquesta repercussió no es realitza des del servei d'aprovisionaments , Contractació i Patrimoni , sinó que es realitza des del servei de Gestió econòmica i Pressupostària.

**Consideració sobre el Comentari:** Certament és així, el que succeeix es que s'hauria d'assegurar per part de contractació que s'ha fet la corresponent repercussió als respectius adjudicataris, abans de procedir a la devolució de la garantia definitiva, en el seu cas constituïda per garantir el correcte compliment del contracte.

#### Observació:

Convé insistir, tal i com s'ha indicat per a expedients de diferent tipologia, que quan s'utilitza el criteri del preu, com a criteri d'adjudicació, s'han d'incorporar al plec de clàusules particulars, fórmules matemàtiques que garanteixin la proporcionalitat, amb una ponderació adequada a la baixa efectivament realitzada pels licitadors.

L'art. 145 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix al punt cinc:

*"Els criteris que es refereix l'apartat 1 que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte s'establiran en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu, i haurà de figurar en l'anunci que serveixi de convocatòria de la licitació, havent de complir els següents requisits:*

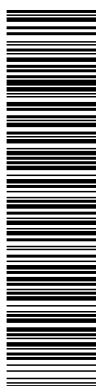
*...b) Hauran de ser formulats de manera objectiva, amb ple respecte als principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat, i no conferiran a l'òrgan de contractació una llibertat de decisió il·limitada.*

*c) Hauran de garantir la possibilitat que les ofertes siguin avaluades en condicions de **competència efectiva...**"*

Cal tenir present, tal com ha declarat en nombroses ocasions el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (entre unes altres, Resolució 69/2012, de 21 de març, 207/2013, de 5 de juny), *"les clàusules que poden donar lloc a una valoració de les ofertes contràries als principis d'igualtat i de tracte no discriminatori han de qualificar-se com a nul·les de ple dret, perquè n'hi ha prou que permeten la possibilitat d'una aplicació discriminatòria perquè hagin de considerar-se afectades pel vici de nul·litat absoluta".*

I pel que fa a la concreta aplicació d'una fórmula de valoració que no respecti el principi de proporcionalitat, en aquesta qüestió, la jurisprudència també és clara quant a la infracció dels principis de contractació pública, tal com es recull en la Resolució 040/2017, de 23 de març de 2017, de l'Organo Administrativo de Recursos Contractuales de la Comunitat Autònoma d'Euskadi:

*" (...) Aquest resultat impedeix que els licitadors puguin presentar ofertes més competitives, doncs saben que a partir de certs llindars de baixa l'esforç realitzat té una recompensa menor"*





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

La doctrina del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC) a aquest respecte, exposada en les seves Resolucions 906/2014, de 12 de desembre, i 542/2015, de 12 de juny (doctrina ratificada posteriorment, entre unes altres, en les Resolucions 681/2016, de 9 de setembre, i 208/2017, de 24 de febrer), s'assenyala el següent:

*"(...) ni el TRLCSP ni la seva normativa de desenvolupament contenen una pauta a la qual hagi d'atenir-se l'òrgan de contractació a l'hora de concretar el criteri d'avaluació de les ofertes econòmiques, si bé és clar que necessàriament haurà de rebre la puntuació més alta el licitador que ofereixi un preu inferior i la més baixa la que present el superior (cf.:Resolució del Tribunal Administratiu de Contractació Pública de Madrid 173/2014 i Informe 16/2013 Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó). Això és conseqüència del respecte als principis que han d'observar-se en l'àmbit de la contractació pública, tals com el de control de despesa i d'eficiència (articles 1, 22,333.2 i DÓNA 16ª TRLCSP), segons assenyalen, entre uns altres, els Informes 4/2011 de la Junta consultiva de Contractació Administrativa i el nº 874 del Tribunal de Comptes (pàg. 196). Al mateix resultat, en fi, condueix l'article 150.1 TRLCSP, 'in fini' (i, en idèntic sentit, article 53.1.b Directiva 2004/18/CE) en la mesura en què preveu que quan l'únic criteri d'adjudicació sigui el preu, aquest haurà de ser 'el del preu més baix', regla aquesta que ha d'observar-se quan, al costat del preu, s'introdueixen altres criteris d'adjudicació".*

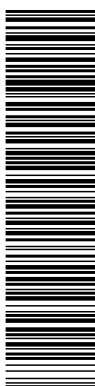
*»(...) s'han vingut considerant com a contràries al principi d'economia en la gestió de recursos públics fórmules que atribueixin major puntuació a les ofertes que no siguin les més econòmiques com quan es té en compte la relació de l'oferta amb la baixa mitjana (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 958 –pàg. 77-, nº 1011 –pàg. 128-), les que estableixen llindars de sàcietat, més enllà dels quals els licitadors no perceben una puntuació superior (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 889 –pàg. 101-, nº 942 –pàg. 31- i nº 955 –pàg. 209-), les que redueixen significativament els marges entre les ofertes més cares i les més econòmiques (cf.: Informes del Tribunal de Comptes nº 1009 –pàg. 88-, nº1031 –pàgina 107-) i, al revés, les que magnifiquin diferència econòmiques mínimes (cf.: Informe de Tribunal de Comptes nº 1011 -pàgs. 121, 211-212, 280-) o, en fi, aquelles que suposin atribuir una puntuació a tot licitador pel mer fet de presentar oferta (cf Informe del Tribunal de Comptes nº 839 –pàg. 118-).*

*»Concloem llavors i avui reiterem que: 'L'única cosa que imposa en aquest sentit el TRLCSP és que es concreti en el Plec la fórmula triada, que aquesta atribueixi una puntuació superior a l'oferta més barata i menor a la més cara i que es guardi l'adequada proporció en l'atribució de punts a les intermèdies."*

Per tant, l'expressió que s'utilitzi en els plecs de clàusules particulars, hauria de correspondre's amb una funció la representació gràfica de la qual sigui una única línia recta (funció lineal), de manera que es garanteixi que l'esforç econòmic realitzat pel licitador té una recompensa en punts, sempre constant.

L'Informe 26/2018 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,fa referència a la contractació administrativa de l'Ajuntament de Lleida, i disposa que quan el pes de l'oferta econòmica es redueix per aplicació de la fórmula econòmica, provoca com a conseqüència que els criteris avaluable amb fórmules puguin deixar de ser preponderants . En aquests casos, (quan el pes de valoració que s'obté, és inferior a la puntuació atorgable), l'art 150.2 de la LCSP estableix que s'ha de nomenar un comitè d'experts per valorar les ofertes, i alerta que l'Ajuntament no ho va fer.

**Comentari:** En relació a l'observació final que es realitza sobre les formules a utilitzar en el criteri





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

d'adjudicació de caràcter econòmic, es a dir, quan es valora el preu, es vol posar de manifest que, per part del Servei d'Aprovisionaments, Contractació i Patrimoni, s'està completament d'acord amb la doctrina esmentada per la Intervenció Municipal, si bé, també es vol puntualitzar que les fórmules no es consideren correctes en nombrosos informes de fiscalització prèvia limitada emesos per part de la Intervenció Municipal, són fórmules proposades per la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya en el seu informe de data 23 de juny de 2017, i en molts casos les fórmules que es proposen i/o s'accepten per part de la Intervenció Municipal comporten grans diferències de puntuació entre les empreses licitadores, provocant l'efecte que les puntuacions del criteri econòmic-preu acaben essent les determinants per establir qui serà l'empresa adjudicatària, atès que mitjançant la puntuació dels criteris basats en judicis de valor, no es pot recuperar la pèrdua-diferència de puntuació provocada per la fórmula matemàtica emprada. Aquest fet comporta que els criteris d'adjudicació qualitius quedin neutralitzats pels efectes de les fórmules emprades arrel de les observacions de la Intervenció Municipal.

**Consideració sobre el Comentari:** L'esperit i finalitat del control de fiscalització prèvia limitada es posar de manifest aquelles observacions que en un control de legalitat, comporten una distorsió de la interpretació Normativa «strictu sensu».

En aquest aspecte la Intervenció vetlla a més del compliment de les Normes Contractuals, pel compliment dels principis de control de despesa pública, eficient ús dels recursos públics, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

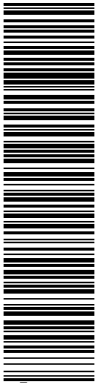
A més, es considera que l'Informe de la Direcció General no és de caràcter vinculant, mentre que la doctrina que sorgeix dels pronunciaments judicials és determinant i marca el criteri d'interpretació de les Normes per part de la Intervenció Municipal.

El fet que es valori que els criteris sotmesos a judici de valor difícilment permetin jugar en favor de les diferències de puntuació que els licitadors obtenen de la valoració de l'oferta econòmica, es una apreciació subjectiva.

Quan la Llei determina que ambdós criteris, relació qualitat i preu convisquin de la forma més adequada a l'hora de ponderar els criteris als plecs de clàusules administratives particulars, ho fa atenent a la naturalesa de l'objecte contractual, i en els marc dels principis contractuals i Normatius que estableixen les disposicions vigents.

#### **Responsabilitat patrimonial:**

No s'han presentat al·legacions sobre aquest àmbit de gestió.





Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

### Subvencions:

En relació les al·legacions referides a les incidències en matèria de subvencions, les manifestacions que s'hi fan no alteren el contingut de l'informe, indicant al respecte que la documentació analitzada és la que es va requerir al seu moment i que si no va ser aportada en base al requeriment fet ni amb posterioritat, no es pot alterar el contingut de l'informe.

Pel que fa a l'al·legació referida al contingut del compte justificatiu de les subvencions pels menjadors escolars de l'ensenyament obligatori i segon cicle d'educació infantil de centres públics, les manifestacions que s'hi fan no alteren el contingut de l'informe, indicant al respecte que l'obligació de la justificació i el compliment dels requisits per ser-ne beneficiari és inherent al concepte de subvenció pública en els termes definits a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### Urbanisme:

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe.

### Tresoreria:

En relació les al·legacions referides a les incidències en matèria de tresoreria, les manifestacions que s'hi fan no alteren el contingut de l'informe, indicant al respecte que la documentació analitzada és la que es va requerir al seu moment i que si no va ser aportada en base al requeriment fet ni amb posterioritat, no es pot alterar el contingut de l'informe o bé que les manifestacions que s'hi fan corroboren les conclusions de l'informe provisional.

### Situació del préstec al Centre de Recursos per a la Protecció de la Salut i el Medi de 2012.

En relació a la al·legació formulada es considera que és un simple relat de fets que no alteren el contingut de l'informe.

### Organismes Autònoms i Consorcis:

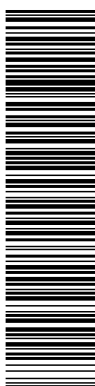
Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe.

### Control financer:

#### Grup Salut:

#### Al·legació núm.1:

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, llevat de l'errada material en la data de l'informe d'intervenció que ha de ser 4 d'agost de 2017, es modifica doncs el redactat definitiu de l'informe provisional rectificant la citada data.







Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

#### **Al·legació núm.2:**

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, donat que no s'aporten els acords d'aprovació per part de l'òrgan competent de Ginsa dels pactes amb els treballadors.

#### **Al·legació núm. 3:**

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, donat que la informació posterior que s'aporta és la no execució dels citats acords en base a l'informe d'intervenció.

#### **Al·legació núm. 4- A:**

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, donat que la data d'incorporació va ser el 1 de febrer de 2016 i la comunicació a Intervenció (de data 3 de febrer de 2016) no es realitza en termes d'informe previ, si no amb efectes únicament informatius, donat que la citada incorporació havia estat efectiva sense informe previ, en conseqüència, no s'alteren les conclusions de l'informe provisional.

#### **Al·legació núm. 4-B:**

Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe.

#### **Al·legació núm. 4-C:**

Les manifestacions que es fan modifiquen les conclusions de l'informe, en el sentit de que la data dels criteris d'avaluació del personal no és la que consta a l'informe.

#### **Al·legació núm. 4-D:**

Les manifestacions que es fan modifiquen les conclusions de l'informe, en el sentit que la referència a retribucions variables superiors al 100% dels objectius no fa referència a aquesta entitat, si no que és d'aplicació a GECOHA.

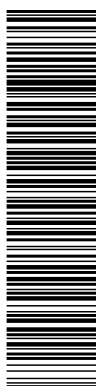
#### **Al·legació núm. 4-E:**

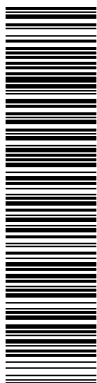
Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, donat que la darrera referència a l'informe de data 9 de juny de 2017 aclareix els termes de la liquidació de les retribucions variables.

#### **Al·legació número 5.**

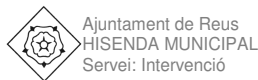
Les manifestacions que es fan no modifiquen les conclusions de l'informe, donat que únicament es fa referència a que la nomenclatura del conveni no és coincident amb la relació de proposta de liquidació de variables, essent doncs no verificable per part de la intervenció aquest extrem, tal i com es manifesta a l'informe provisional.

#### **Al·legació número 6.**





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15CB939A7C20BB223A198F53A40246A289288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo\\_emissor=AU](https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_emissor=AU)



Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

En relació a la al·legació feta sobre la manifestació de l'informe relativa a què el desplegament i implantació d'un nou nivell de carrera professional per a tots els grups comporta un increment de retribucions fixes que no s'ajusta a les limitacions de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2017, en el sentit de què aquesta progressió salarial està d'acord amb les sentències del Jutjat social núm. 1 de Reus núm. 251/2013, de 25 de novembre de 2014 i la sentència TSJC 2151/2015, de 15 de juny de 2015, ambdues dictades en relació al sistema de Desenvolupament Professional. S'indica que procedeix l'estimació parcial de l'al·legació en el sentit de què el desplegament i implantació d'un nou nivell de carrera professional que no s'ajusta a les limitacions de la LPGE 2017 només afecta als grups 3 al 5, en tant que per als grups 1 i 2 ja estava regulat en el conveni anterior 2015-2016. Tal com es posa de manifest a l'al·legació feta, la progressió professional per als grups 3 al 5 es va suprimir del text definitiu del Conveni. La limitació de la LPGE 2017 ve determinada pel fet que suposa una adequació retributiva general contrària al previst a l'article 19.Siete de la LPGE 2017.

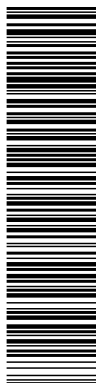
#### **Al·legació número 7.**

En relació a l'al·legació feta sobre el redactat del punt 8.3.2 Traspàs d'una branca d'activitat de radioteràpia de la fundació SAGESSA SALUT a l'HUSJR, SAM, s'indica que els elements es varen valorar pel "valor net comptable" que constava en la comptabilitat de la Fundació Sagessa SALUT, i que la situació jurídica del personal del centre de treball de radioteràpia es va acreditar mitjançant informe emès pel Departament de RRHH de GINSA. En tant que a l'informe s'indica que no es va fer constar a l'expedient el "valor raonable" dels bens ni la situació jurídica del personal que hi havia adscrit, en tant que la transmissió podia comportar l'assumpció de contingències de costos de desmantellament de la maquinària com també costos de personal derivats de relacions laborals realitzades al marge de la normativa, procedeix la desestimació en tant que l'al·legació no clarifica la inexistència de costos de desmantellament ni la inexistència de contractacions de personal realitzades al marge de la normativa.

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **C3JYO-5H68Y-OSVVT**  
Data d'emissió: **31 de juliol de 2019 a les 14:23:21**  
Pàgina 131 de 131

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 10/07/2019 20:49

ESTAT  
**APROVAT**  
10/07/2019 20:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 355725 C3 JYO-5H68Y-OSVVT 15C839A7C20BB223A19853A40246A28288EDACC) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo\\_emitted=AJ](https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_emitted=AJ)



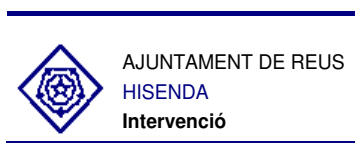
Ajuntament de Reus  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

### 13. Data i signatura

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Reus, en data que consta al marge del document, 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

**Baldomero** Firmado  
**Rovira** digitalmente por  
**López - DNI** Baldomero Rovira  
**39694721X** López - DNI  
**(SIG)** 39694721X (SIG)  
Fecha: 2019.07.10  
12:23:38 +02'00'