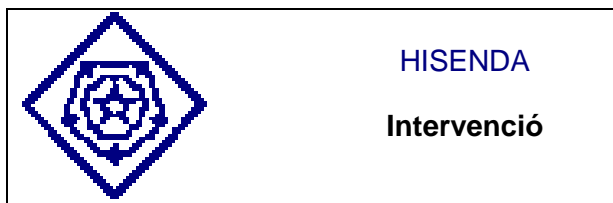


## **Ajuntament de Reus**



### **Informe definitiu d'Intervenció:**

- **Fiscalització Plena Posterior**
  - **Control Financer**
  - **Control d'Eficàcia**
- **Control financer: Control permanent i Auditoria Pública**

**Exercici 2018**



## Índex:

1.- Antecedents.....	4
2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe.....	5
3.- Tramitació de l'informe.....	11
4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació a la fiscalització Plena Posterior.....	12
5.- Període revisat.....	16
6- Fets que s'han de posat de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior.....	17
7.- Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització Plena posterior.....	34
8.- Control financer.....	55
9.- Control d'eficàcia.....	135
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	162
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	165
12.- Al·legacions presentades.....	171
13.- Data i signatura.....	174



### 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 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- LGS: Llei 38/2003, 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



## 1.- Antecedents

En virtut del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2020, que es centra en l'activitat econòmico-financera dels exercicis 2018 i 2019, redactat per la Intervenció municipal en data 6 de febrer de 2020, s'emet el següent informe relatiu a l'exercici 2018, amb caràcter provisional, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per cinquena 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.

Cal fer constar que aquests controls, a partir del 1 de juliol de 2018, amb l'entrada en vigor del RD 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern a les entitats locals, resten regulats de la següent manera:

- La fiscalització plena posterior, en aplicació de l'art. 13.4 del RD 424/2017 ha de formar part de les activitats de planificació del control financer.

- El control posterior dels ingressos, en aplicació del previst a l'art. 9.2 del RD 424/2017 també es faran mitjançant el control financer.

- El control d'eficàcia, l'art. 29.1 del RD 424/2017 estableix que el control d'eficàcia resta incorporat al control financer (en les modalitats de control permanent o d'auditoria pública).

- Els informes, certificacions, comunicacions etc. preceptius o requerits a l'òrgan interventor (art. 4.1.b RD 128/2018), s'integren també com a control financer, en la seva forma de control permanent.



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

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

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

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

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

El control intern té una triple forma d'expressió:

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

### Funció Interventora

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

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

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

Els seus aspectes més destacats són:

- Es produeix una simplificació de la fiscalització, limitant els aspectes a fiscalitzar de forma prèvia a l'adopció dels acords.
- Es genera una economia administrativa i l'agilització dels procediments.
- Manté el control sobre el dèficit públic, donat que es garanteix l'existència de crèdit.
- S'exerceix un control limitat sobre la responsabilitat, atès que es manifesta sobre la competència dels òrgans que gestionen els pressupostos públics.
- Addicionalment es fiscalitzen altres aspectes essencials dels procediments, fixats a l'acord d'implantació o bé a les Bases d'execució del pressupost.
- Permet a la Intervenció efectuar observacions, que no tenen caràcter suspensiu del procediment, per tal de resoldre aspectes dels expedients

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



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

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

## Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OOAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat 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 adicional primera de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) per a l'exercici 2018 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), a l'exercici 2016 es va optar per realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos. Aquest exercici 2018 s'ha analitzat la gestió de les Autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres i sobre la Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics.

Altres aspectes recollits a les previsions del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia de data 6 de febrer de 2020, resten per exercicis posteriors per manca de mitjans.

## 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 2018 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 2018 (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 concret, 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 setè 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 2018.

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 2018.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2018 el setè 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.





El RD 424/2017 estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les diferents formes en que aquest control intern s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

Control Permanent i Auditoria Pública constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia, que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos del control intern econòmic financer en la seva màxima expressió: ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

#### 1. Funció Interventora: Intervenció formal

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

#### 2. Funció Interventora: Intervenció Material.

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

#### 3. Control Permanent.

Segons l'art. 29.2 del RD 424/2017, *el control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora, per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.* (Cal tenir en compte també l'art 4.1. b) Real Decret 128/2018 que més endavant transcriurem)

#### 4. Auditoria Pública

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

##### a. Auditoria de comptes.

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).



b. *Auditoria de compliment.*

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

c. *Auditoria operativa.*

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424/2017].



### 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 10 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 2018
- B) Annex 2: Informe de 24 de juliol de 2019 sobre els comptes anuals de l'exercici 2018, corresponents a les societats mercantils dependents i fundacions.
- C) Annex 3: Auditories de comptes de l'exercici 2018 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 2018.
- 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 2018.
- 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 2018.
- G) Altre documentació de suport.



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

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quant 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 2018:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/ Univers	% mostra s/Import
Responsabilitat Patrimonial	9	7	1.166.857,52	1.166.029,84	77,78%	99,93%
Subvencions	414	22 <sup>2</sup>	5.384.502,78	1.219.987,52	5,31%	22,66%
Pagaments a Justificar	4	4	43.333,23	43.333,23	100%	100%
Bestretes de Caixa Fixa	100	25	137.700,25	62.850,76	25,00%	45,64%
Contractació Administrativa	90	27	21.488.291,12	15.969.749,60	30%	74,32%
Contractes Menors <sup>3</sup>	1003	1003	2.512.056,91	2.512.056,91	100%	100%
Urbanisme	3	3	199.018,53	199.018,53	100%	100%
<b>Totals</b>	<b>1.623</b>	<b>1.091</b>	<b>30.931.760,34</b>	<b>21.167.089,20</b>	<b>67,22%</b>	<b>68,43%</b>

1

En relació a les mostres representatives, s'han utilitzat les Taules que en relació a la mida de la mostra preveu la Base addicional primera de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2018, amb un marge de confiança mínim del 95%, per a un error esperat inferior o igual al 5%.

<sup>2</sup> Inclou subvencions a grups polítics municipals

<sup>3</sup> Informació extreta de l'aplicatiu de tramitació de contractes menors



D'acord amb el Pla de fiscalització posterior de 6 de febrer de 2020, 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, el Pla de 6 de febrer de 2020, preveu l'anàlisi de les devolucions d'ingressos indeguts i número i classes de recursos presentats, control dels ingressos externs del pressupost procedents de convenis urbanístics, alienació o compensacions urbanístiques i bens integrats del patrimoni públic i altres comprovacions en relació a diferents procediments de gestió d'ingressos (autoliquidacions, comprovacions limitades, etc.)

Per a l'exercici 2018, per manca de mitjans, s'ha analitzat únicament la gestió de les autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i obres i sobre les liquidacions de la Taxa de Serveis Urbanístics.

A l'informe de Control Intern de l'exercici 2016 ja es va realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos.

Queden per a informes d'exercicis posteriors la resta d'aspectes previstos al Pla de 6 de febrer de 2020, tenint en compte que a l'apartat d'anàlisi d'expedients d'urbanisme del present informe també es verifica els destí dels ingressos externs del pressupost que provenen d'aquests tipus d'expedients.

##### **4.1.2 Despeses de personal,**

S'han revisat els aspectes de legalitat pressupostària, les contractacions i els procediments de selecció, segons es detalla:

<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Aspectes analitzats</b>
Relació de llocs de treball (Catàleg)	Tramitació administrativa i aplicació previsions de la LPGE per a l'exercici 2018
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, la nòmina de novembre de 2018, es verifiquen les variacions mensuals, 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 2018.



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

<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Aspectes analitzats</b>
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. Justificació de la necessitat i el procediment d'adjudicació. Prorrogues. Revisió de preus, modificats i complementaris. Comprovació material de la inversió.
Contractes menors	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable a aquests contractes
Responsabilitat patrimonial	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable sobre aquests procediments

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

<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Aspectes analitzats</b>
Subvencions en règim de concurrència competitiva	S'ha verificat sobre una mostra representativa expedients de concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, el procés de d'atorgament i estudi dels mecanismes interns implantats que assegurin el compliment normatiu.
Subvencions en règim de concessió directe	S'han verificat sobre una mostra representativa la correcta justificació del principis d'excepcionalitat i interès públic, 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'ha verificat el compliment de les normatives aplicables a la totalitat d'expedients d'alienacions de bens immobles i expropiacions de l'exercici 2018. No consten expedients de permutes, adquisicions de bens immobles i convenis urbanístics a l'esmentat exercici.

## 4.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

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



## **5. Període revisat**

El període revisat és l'exercici de 2018 donat que el darrer informe de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia, que va ser elevat al Ple de l'Ajuntament de Reus en data 15 de juliol de 2019, estava referit al període 2017. 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 posat de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior

### 6.1 Ajuntament

#### 6.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.

INFORME SOBRE LA GESTIÓ DE LES AUTOLIQUIDACIONS DE L'IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES I SOBRE LES LIQUIDACIONS DE LA TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS URBANÍSTICS DURANT L'EXERCICI 2018.

Des de la implantació del sistema de fiscalització prèvia limitada a l'any 1999, dins l'àmbit dels ingressos únicament s'ha realitzat una fiscalització plena posterior de les devolucions d'ingressos de l'exercici 2016, sense que s'hagi realitzat cap més control posterior en aquest àmbit, amb el que es considera que aquesta és una àrea de risc. La manca de controls en el sistema de gestió dels ingressos es deu a la falta de medis materials i personal de l'òrgan de control intern.

L'Ajuntament de Reus te descentralitzada la gestió de les taxes i els preus públics en les diferents àrees gestores, les quals realitzen tot el procés de comprovació dels elements tributaris a tenir en compte en la seva tramitació que a la vegada s'integra en el sistema de gestió tributària i recaptació corporatius amb els corresponents efectes comptables.

Bona part d'aquesta gestió es realitza a través del sistema d'autoliquidació, les quals durant l'exercici 2018 ho han estat amb un nombre de 22.210 i que han suposat un import de quotes autoliquidades de 3.305.587,15 €. D'aquest conjunt, el 46% de l'import recaptat (1.553.560,46 €) es corresponen a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO) i a la Taxa per al Prestació de Serveis Urbanístics (TSU), les quals han representat un 9,69% del total del nombre d'autoliquidacions generades i que es corresponen a 1373 per l'ICIO i 918 per la TSU.

Aquestes dades posen de manifest la importància relativa d'aquest recurs i del sistema de liquidació tributària, considerant que procedeix el seu anàlisi a la vegada que les conclusions que es puguin obtenir en un control financer del mateix es poden extrapolar a al resta dels ingressos de la Corporació atesa la homogeneïtat de procediments.

En seu de presa de raó comptable, s'ha advertit per la Intervenció municipal un seguit de disfuncions relatives a la congruència en la tramitació dels expedients de determinació de les bases liquidables, el que afecta als imports de les bases liquidades en concepte d'ICIO i en concepte de TSU, atès que en base a les ordenances fiscals haurien de ser coincidents a l'indicar-se que la base imposable de la taxa i de l'impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació u obra, entenent com a tal el cost d'execució material.

#### I. Antecedents.

##### I.1. Organització i estructura del servei gestor.

La gestió de l'ICIO i dels Serveis Urbanístics es realitza pel Negociat de Llicències Urbanístiques el qual es configura com una Unitat Administrativa dins de la Secció Administrativa dels Serveis Territorials de l'Àrea d'Urbanisme de l'Ajuntament integrada en la Gerència dels Serveis Territorials i està dotat de quatre llocs de treball directes, amb dependència directa del Cap de Serveis Administratius dels Serveis Territorials i amb el suport tècnic de la Secció d'Arquitectura a la que estan adscrits un Arquitecte superior i tres arquitectes tècnics.

El Negociat de Llicències Urbanístiques té el suport en la gestió de les liquidacions tributària que practica de l'ICIO i de la TSU del Servei de Rendes i del Servei d'Inspecció Tributària de l'Àrea d'Hisenda. En el cas del servei de Rendes es procedeix a la tramitació dels expedients de sol·licitud de bonificacions de l'ICIO que es regulen en l'ordenança fiscal i que requereix acord de l'òrgan de govern municipal per a la seva aplicació, i en el cas del Servei d'Inspecció Tributària quan es dona



d'incompliment de l'obligació d'autoliquidar l'ICIO per part de l'interessat, essent aquest Servei el que, en aquest supòsit, s'encarrega de realitzar totes les actuacions necessàries per a la liquidació de l'esmentat impost, així mateix el Servei d'Inspecció Tributària intervé quan es posa de manifest per part de la Unitat gestora de Llicències Urbanístiques que procedeix una comprovació del valor de les obres executades i cal emetre una liquidació definitiva de ICIO. El suport d'aquestes dues unitats administratives també es dona en el moment de comprovar que procedeix la devolució de la fiança constituïda, informant al respecte del compliment de les obligacions que es deriva de l'atorgament de la llicència.

La relació amb l'interessat que ha instat l'obtenció de la llicència urbanística es realitza bàsicament a través de l'Oficina d'Atenció al ciutadà (OAC) i de l'Oficina Tècnica d'Empresa (OTE), atès que és a través d'aquestes oficines que es canalitzen les diferents peticions, sense perjudici de la relació amb el Servei d'Inspecció Tributària en els casos en què aquest ha d'intervenir.

## I.2. Normativa aplicable.

La normativa que regeix en la gestió de les autoliquidacions de l'ICIO i en la liquidació de la TSU, és la següent:

- Articles 20 a 27 i 100 a 103 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Ordenança Fiscal número 5 Reguladora de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- Ordenança Fiscal número 15 Reguladora de la Taxa per a la prestació de serveis urbanístics.
- Ordenança Municipal d'obres subjectes a règim de comunicació.
- Ordenança General de gestió, recaptació i inspecció de tributs i altres ingressos de dret públic local.

## I.3. Anàlisi de la Gestió dels ingressos objecte de l'informe.

El sistema es basa en les declaracions que realitza l'interessat en el moment de demanar la llicència d'obres o realitzar la comunicació en el cas de què aquestes estiguin subjectes al règim regulat en l'Ordenança específica d'obres subjectes al règim de comunicació.

En base a aquestes declaracions l'Oficina d'Atenció al ciutadà (OAC) o l'Oficina tècnica d'Empreses (OTE), en funció d'on s'hagi presentat la sol·licitud, es procedeix a tramitar la llicència urbanística en base a la documentació aportada per l'interessat en al seva petició.

Des d'aquestes oficines s'assisteix a l'interessat en la pràctica de les autoliquidacions, als quals s'informa que han d'aplicar els coeficients regulats a l'Ordenança Fiscal pel càlcul del pressupost i que en han de prendre com a referència de la base imposable de l'impost i de la taxa el més alt entre el que surti de l'aplicació dels coeficients i el que surt en el projecte aportat. Tot i que es fa aquesta recomanació des de la OAC/OTE no es fa cap comprovació al respecte. En el cas de les obres subjectes al règim de Comunicació també es procedeix a donar assistència, si bé l'aplicació dels coeficients va en funció de la seva possible aplicació o no en funció de l'obra a executar.

Únicament quan es presenten peticions per via telemàtica i sense cap consulta prèvia al respecte, des de la OAC/OTE no es fa cap requeriment de documentació ni cap assistència en la tramitació de les autoliquidacions i es remet a la Unitat gestora de Llicències Urbanístiques per tal de què aquest decideixi sobre la documentació aportada.

La OAC/OTE procedeixen a practicar la liquidació provisional de la TSU, epígraf Llicències d'obres, la qual es notifica a l'interessat juntament amb la llicència i la comunicació de la fiança que ha de constituir. A partir d'aquest procés de notificació de la llicència urbanística, el Negociat administratiu de Llicències actua com responsable de comprovar l'execució de l'obra i de donar tràmit a les peticions de llicència de primera ocupació i de cancel·lació de les fiances constituïdes, amb l'ajut dels serveis de la Hisenda Municipal per a completar aquests tràmits.

De les entrevistes realitzades amb els diferents agents interns que participen en el procés de gestió es pot apreciar l'existència d'un procediment complex en el que intervenen diferents serveis municipals i



entre els que no existeix una intercomunicació administrativa mecanitzada dels diferents ítems que es requereixen en tot el procediment, doncs aquests es realitzen en base a comunicacions internes a través de correus electrònics i emmagatzematge de la informació en repositoris documentals sense que hi hagi cap gestió procedimental ni documental dels mateixos.

Tot aquest funcionament es detalla en al Figura 1.





## II. Objectius de l'informe.

Es pretén analitzar el sistema de gestió a fi de poder determinar:

1. El compliment normatiu en tota la tramitació dels esmentats ingressos tributaris.
2. L'existència de disfuncions de gestió que dificulten l'objectiu d'ambdues figures tributàries d'utilitzar les mateixes bases de gravamen.
3. Els àmbits d'optimització i d'automatització de procediments.

## III. Abast de l'informe.

El control es realitza sobre la gestió de les autoliquidacions de l'ICIO i sobre les liquidacions de la Taxa per Serveis Urbanístics, en el seu epígraf d'Obres, apartat Llicències d'Obres practicades pel servei d'Urbanisme de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici 2018, sense perjudici que es puguin estendre a exercicis posteriors o anteriors en funció de l'àmbit temporal en el que es conclogui la gestió dels valors que s'analitzen.

S'analitzen els diferents canals pels que es procedeix a la generació de les autoliquidacions i les liquidacions practicades pel servei d'inspecció tributària i tota la seva gestió, així com els processos de revisió de les liquidacions i de cancel·lació de les fiances constituïdes.

## IV. Control realitzat.

### IV.1 Anàlisi de mitjans i de procediments.

La unitat administrativa (Negociat) de llicències urbanístiques funciona de forma autònoma i orgànicament està adscrita a la Secció Administrativa de Serveis Territorials de l'Àrea d'Urbanisme i Mobilitat. La responsable de la Unitat és la encarregada de la tramitació dels expedients de sol·licitud de llicències d'obres, els quals són valorats pels tècnics de la secció d'Arquitectura a efectes de correcció de la documentació tècnica i determinació de les bases imposables de l'ICIO i de la Taxa per Serveis Urbanístics, les quals són practicades per la OAC/OTE. No consta que en la gestió de les corresponents autoliquidacions, en el cas de l'ICIO, o liquidacions, en el cas de la TSU, intervingui o es supervisi pel servei de Rendes.

No consta que s'elabori cap memòria de les activitats realitzades per la Unitat Administrativa, el Servei o l'Àrea, i que es realitzi un anàlisi dels resultats de la gestió tant de les llicències urbanístiques com dels conceptes tributaris relacionats i que permeti disposar d'un anàlisi d'indicadors d'activitat.

La Unitat Administrativa únicament disposa d'eines de registre i un repositori documental que permeten realitzar comunicacions interdepartamentals i donar informació als sol·licitants de llicències d'obres de l'estat de la seva petició a través de la carpeta ciutadana.

La Unitat Administrativa no disposa de manuals de procediments ni instruccions internes per a la gestió de les llicències i únicament es basen en la regulació que es conté en les ordenances fiscals reguladors de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i Obres, i de la Taxa per al prestació de Serveis Urbanístics, així com de l'Ordenança municipal d'obres subjectes a Règim de comunicació.

Si que es dona una segregació de funcions en cada una de les unitats que intervenen en tot el procediment, el que es considera un aspecte positiu del control intern de la Unitat. En el cas de les liquidacions de la TSU, però, s'adverteix que no existeix cap supervisió de les actuacions realitzades per la OAC/OTE, atès que es practiquen únicament en base a la documentació aportada pels interessats, sols es practica pel Servei d'Inspecció Tributària les liquidacions provisionals de ICIO quan no hi ha hagut autoliquidacions de l'interessat i s'ha constatat l'inici de les obres objecte de llicència, i en el cas de les liquidacions definitives de ICIO quan s'adverteix, per part del servei d'Arquitectura en seu de petició de llicència de primera ocupació o d'aportacions del certificat final d'obres, un cost superior d'execució de les obres respecte el determinat en l'autoliquidació o en la liquidació provisional per aplicació del sistema de mòduls previst a l'ordenança fiscal número 5.

Els sistemes informàtics amb els que compta la Unitat Administrativa de Llicències Urbanístiques es limiten a eines d'Ofimàtica i l'aplicació de gestió documental "SIGMA" a través de la qual es registren els tràmits interns i s'emmagatzemen de forma unificada per cada expedient els documents que es generen en el mateix. També s'ha evidenciat que es continua gestionant els expedients en suport paper, el que pot generar la no



coincidència de continguts entre els diferents suports de l'expedient i per tant suposen un risc en relació a la seva gestió.

Les còpies de seguretat dels sistemes informàtics es realitzen de forma centralitzada i periòdica pel Servei de Tecnologies de la Informació i Telecomunicacions que són degudament arxivades.

#### IV.2 Anàlisi normatiu.

L'Ordenança Fiscal número 5 regula la gestió de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, i en el seu article 7 es preveu el sistema de determinació de la base imposable, tant en fase de liquidació provisional com de liquidació definitiva.

En el cas de la liquidació provisional es disposa que la base imposable és el pressupost d'execució material de la construcció, instal·lació o obra; en les obres per edificacions de nova planta i addicionals, obres de reforma i rehabilitació, als efectes de practicar la liquidació provisional de l'Impost es determinarà:

- a) Mitjançant el valor previst del cost d'execució material de l'obra, sempre que aquest sigui superior al resultat d'aplicar la fórmula descrita en el següent apartat b), o en cas contrari,
- b) Mitjançant el producte del nombre de metres quadrats de superfície construïda pel valor en euros/m<sup>2</sup> assignable a cada grup, segons la fórmula següent:

$$P=Mb \cdot Ct \cdot Cq \cdot Cu \cdot S$$

Essent:

P=Pressupost d'execució material de l'obra, construcció o instal·lació projectada.

Mb=Mòdul bàsic.

Ct= Coeficient corrector en funció de la tipologia d'edificació.

Cq=Coeficient corrector del nivell mitjà d'equipaments i acabats.

Cu=Coeficient corrector en funció de l'ús de l'edificació.

S=Superfície en m<sup>2</sup>.

Els diversos coeficients correctors que s'han d'aplicar en funció de la tipologia d'edificació, del nivell mitjà d'equipaments i acabats, i de l'ús de l'edificació, figuren en l'annex de l'ordenança fiscal.

En els edificis amb diferents usos i qualitats es calcularà el pressupost per a cadascun d'ells.

En els casos en què l'actuació projectada no s'emmarqui en cap dels supòsits que figuren a l'annex, s'estarà al que resulti del pressupost presentat, per efectuar la liquidació provisional sense menyscapes del que resulti en la liquidació definitiva.

- c) El valor del mòdul bàsic (Mb) és de 490,00 €/m<sup>2</sup>.

En el cas de no presentar la declaració-liquidació, els tècnics municipals determinaran la base imposable en base a l'obra a fer, segons el projecte tècnic presentat, i en quant a la liquidació definitiva de l'impost, en base a l'obra realitzada.

El pagament de la liquidació provisional no comporta cap tipus de presumpció o acte declaratiu de drets a favor del subjecte passiu.

En el cas de la liquidació definitiva es preveu que aquesta es practiqui una vegada finalitzada la construcció, instal·lació o obra i tenint en compte el cost real i efectiu de la mateixa. A tal efecte el subjecte passiu en finalitzar l'obra, si el cost d'aquesta supera el declarat i autoliquidat, haurà de presentar durant el termini d'un mes, comptat a partir de l'acabament de l'obra, una declaració d'autoliquidació complementària, acompanyant documentació justificativa si ho creu oportú.

Aquesta segona declaració d'autoliquidació serà revisada pels serveis Tècnics Municipals a l'efecte de practicar la liquidació definitiva, entenent-se que si, en el termini de dos mesos a partir de la seva presentació, l'Ajuntament no dicta cap resolució, s'esdevé com a liquidació definitiva de l'impost.

Si finalitzada l'obra, el subjecte passiu no presenta dins el termini establert d'un mes cap declaració-autoliquidació complementària, l'Ajuntament, a la vista de la documentació aportada o de qualsevol altra relativa a les construccions, instal·lacions u obres realitzades, així com el cost real i efectiu de les mateixes, mitjançant l'oportuna comprovació administrativa, modificarà, si s'escau, la base imposable aplicada



anteriorment, practicant la corresponent liquidació definitiva i exigint del subjecte passiu o reintegrant-li, segons procedeixi, la quantitat que resulti, sense perjudici de la imposició de sancions que siguin aplicables d'acord amb el disposat a l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i preus públics municipals i demés normativa aplicable.

L'Ordenança Fiscal número 15 reguladora de la taxa per la prestació de serveis urbanístics preveu la seva exacció derivada de l'activitat tècnica i administrativa de l'Ajuntament a l'àmbit urbanístic, determinant que la base imposable de la taxa està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, entenent per tal, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquella. A l'article 7 de l'Ordenança Fiscal preveu que s'acredita la Taxa i neix l'obligació de contribuir en el moment en que s'iniciï la prestació dels serveis per part de l'Ajuntament, ja sigui a petició de l'interessat, es produeixen en el moment de sol·licitar-los. Amb efectes de l'exercici 2020 s'ha modificat aquest article amb la previsió de practicar una liquidació definitiva de la taxa una vegada finalitzada la construcció, instal·lació o obra per tal d'evitar la disfunció que es produeix respecte la liquidació definitiva de l'ICIO.

Aquesta ordenança fiscal número 15 també regula l'obligació del subjecte passiu de constituir una fiança, per l'import que determinin els Serveis Tècnics Municipals, a l'efecte de respondre de les obligacions, vers l'Ajuntament, derivades de la mateixa llicència, especialment del compliment de les condicions de l'obra, de la via pública o terrenys d'ús públic i de la taxa per la prestació de serveis urbanístics.

#### IV.3 Anàlisis d'expedients.

S'ha procedit a analitzar una mostra aleatòria d'expedients dels que al gestor SIGMA apareixen amb l'indicador de l'any 2018, el detall dels quals s'adjunta com annex a aquest informe, per tal de poder comprovar el contingut de la documentació de cada un d'ells i l'adequació del procediment aplicat a la regulació que es conté a les ordenances fiscals reguladores, així mateix s'ha procedit a comparar la informació que deriva de les liquidacions per TSU i autoliquidacions per ICIO i liquidacions definitives, en el seu cas, amb la informació que es deriva de l'aplicació de gestió de recaptació municipal, i d'aquest anàlisi es desprèn el següent:

1.- Es procedeix a tramitar la llicència urbanística o donar-se com assabentat de la petició en el cas de sol·licituds subjectes al règim de comunicació en base a la documentació aportada per l'interessat en la seva petició la qual es canalitza a través de l'OAC/OTE, si bé en casos de documentació incompleta es procedeix a la seva reclamació per part de la secció d'Arquitectura.

2.- L'autoliquidació de l'ICIO que practica l'interessat en base al valor de la construcció que es declara i de la que es demana la corresponent llicència no és objecte de comprovació i de comparació amb els mòduls regulats a l'Ordenança Fiscal i per tant al ser coincident la base de càlcul amb la TSU comporta que en el cas de realitzar una liquidació definitiva per ICIO aquesta ja no afecta a la TSU. En els casos que s'ha evidenciat la pràctica de les liquidacions definitives derivades de la comparació de valors entre el declarat per l'interessat i el resultant de l'aplicació dels mòduls regulats a l'OF posa de manifest una disfunció, en algun cas molt significativa, de bases imposables a l'hora d'aplicar la TSU respecte la de l'ICIO, amb el corresponent perjudici al respecte.

3.- En bona part dels expedients analitzats s'ha constatat que no queda acreditat que s'hagi realitzat la comparació del valor declarat amb el valor resultant de l'aplicació dels mòduls regulats a l'OF de l'ICIO i per tant no es genera cap liquidació definitiva al respecte, sense que tampoc es justifiqui aquesta no aplicació. Únicament en tres expedients dels quinze analitzats s'ha procedit a la pràctica d'una liquidació definitiva una vegada acabada l'obra i en la que s'han aplicat els mòduls regulats a l'OF, i un altre expedient s'ha procedit a practicar una liquidació complementària en tant que el subjecte passiu havia aplicat els mòduls de l'OF quan el valor declarat en l'execució de l'obra era superior, però tampoc se li practica cap liquidació definitiva i no es fa cap verificació de què els mòduls aplicats pel subjecte passiu siguin correctes.

4.- En el cas de què no es practiqui cap liquidació definitiva de l'ICIO no es procedeix a realitzar cap acte administratiu que comporti l'aprovació de l'autoliquidació com a liquidació definitiva de l'ICIO, per tant l'expedient administratiu instruït no queda conclòs, procedint en tot cas i a pesar d'aquesta mancança a la cancel·lació i devolució de la fiança dipositada.



5.- Els decrets en els que es disposa la cancel·lació i la devolució de la fiança dipositada pel peticionari de la llicència urbanística es disposa la seva cancel·lació una vegada s'ha comprovat la correcta execució de les obres previ informe del Cap de la Secció d'Arquitectura sense que, en la majoria dels expedients analitzats, consti a l'expedient aquest informe, si bé (la seva cancel·lació) es condiciona a la comprovació de què no existeixin deutes respecte dels que pugui respondre la fiança, per tant es produeix una disfunció en la cancel·lació en tant que ho és condicionada, quan la fiança si encara hi ha alguna responsabilitat de la que pugui respondre no pot ser cancel·lada. A la vegada també es produeix una disfunció de tramitació en tant que qui disposa la seva cancel·lació és el servei d'Arquitectura, quan qui ha d'informar si pot haver-hi o no una liquidació definitiva derivada de l'aplicació dels mòduls regulats a l'OF de l'ICIO és el mateix servei d'Arquitectura, emetent, segons el cas, informe amb posterioritat en el sentit de què no es pot procedir a la devolució de la fiança, quan de l'aplicació dels mòduls sobre el cost de les obres que s'ha fet la liquidació provisional resulta un cost superior, tot el qual s'aprecia en els tres expedients respecte dels que s'ha posat de manifest la pràctica d'una liquidació definitiva.

6.- La gestió administrativa dels expedients analitzats és totalment manual sense que existeixi cap procediment de gestió que determini quines actuacions s'han de fer en cada moment, a la vegada que la gestió documental que es fa dels mateixos es limita a un repositori documental respecte del que no es pot tenir constància de què es reculli tota la documentació, tot i que dels expedients analitzats únicament en dos expedients s'ha constatat la manca de documentació que permeti fer la valoració de la correcció de la seva tramitació. També s'ha posat de manifest que en els expedients en els que hi ha hagut actuacions de la Inspecció Tributària únicament queda constància de la tramesa de l'expedient sense que hi hagi constància de les actuacions fetes.





### **6.1.2 Despeses de personal,**

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

<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Aspectes concrets analitzats</b>	<b>Incidències detectades</b>
<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 remissió al Departament de governació ni la publicació en el DOGC de la RLT.</li></ul>
<b>Nòmines mensuals ( Novembre 2018)</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 informe de fiscalització prèvia ( 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
<p><b>Contractació administrativa</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consta informe de necessitats.</li> <li>• Òrgan competent per a contractar.</li> <li>• Certificat d'existència de crèdit adequat i suficient</li> <li>• Compliment de les condicions especials d'execució del contracte.</li> <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.</li> <li>• 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 i solvència 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> </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>• La solvència tècnica que es demana per a empreses de nova creació resulta desproporcionada i contraria al que determina la Llei per a procediments no subjectes a regulació harmonitzada.(3 expts)</li> <li>• Es declara la tramitació d'urgència quan es podia haver tramitat, amb més antelació, al tractar-se d'una actuació totalment previsible.(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, es van suspendre les obres i no consta que s'hagin reprès..)</li> <li>• No consta la repercussió de les despeses dels anuncis.</li> <li>• A l'acta de comprovació material de la inversió es fa constar que hi ha variacions en les unitats d'obra contractades, que no comporten la modificació del projecte de les obres. (en 2 expdts).Inclús a un expedient s'ha de convalidar la modificació del contracte que suposa.</li> <li>• Veure comentaris generals sobre els expedients de Contractació al punt 7.1.3.1 de l'informe.</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"><li>• En els contractes d'obres d'import superior a 500.000 €, consta informe de supervisió de l'oficina tècnica.</li><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><li>• Consta la comprovació material de la inversió</li><li>• Consta inscrit al Registre públic de contractes.</li></ul>	
<b>Contractes Menors</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La quantia del contracte o el termini 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 (53 contractes, 13 exp. de convalidació)</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>• 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 què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Al portal de transparència de les 6 subvencions analitzades, en una es confonen les dades del conveni 2017-2018 amb les del corresponent al de 2018-2019. Respecte a un altre expedient consta algun beneficiari que no ha justificat la subvenció i finalment pel que fa a una altra subvenció consta un import justificat superior al concedit.</li><li>• En quatre de les sis convocatòries analitzades no consta que s'hagi publicat la concessió de les subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS). Hi ha motius de vulnerabilitat social però només per preservar la identitat dels beneficiaris. En una altre expedient, amb 17 beneficiaris, només consta la identitat de 13, malgrat que el departament d'UGAPE ha acreditat haver inserit els 17 a la base de dades.</li><li>• En quatre expedients no s'ha pogut constatar que els beneficiaris estiguin al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social, constant que els beneficiaris han manifestat estar-hi al corrent. En un altre expedient en l'informe del servei es manifesta que estan al corrent.</li><li>• Pel que fa al compte justificatiu en un dels expedients no s'ha pogut constatar que s'hagi aportat. Només en un informe consta que s'ha aportat.</li><li>• En una de les convocatòries analitzades la justificació de les subvencions no permet comprovar la realitat de la despesa justificada. Només dels informes obrants a l'expedient es desprèn que s'ha comprovat.</li></ul>



<b>Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis i Decrets)</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><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>• L'aplicació de l'art 22.2 de la LGS no és adequada ni s'acredita correctament (3exp.)</li><li>• En cinc dels 8 expedients que s'analitzen la subvenció es concedeix aproximadament uns deus mesos després de l'inici de l'activitat subvencionada. En un sisè expedient el conveni es formalitza amb posterioritat a la data de realització l'activitat subvencionada, essent la seva entrada en vigor el dia de la seva signatura i manifestant-se l'activitat subvencionada que "haurà" d'efectuar el beneficiari.</li><li>• En un conveni no s'indica la compatibilitat o incompatibilitat amb d'altres subvencions o ajudes</li><li>• En set dels expedients no consta la justificació del règim retributiu dels òrgans de govern i administració. En un altre conveni consta que el beneficiari ha justificat aquest aspecte si bé no s'ha constatat.</li><li>• Consta al portal de transparència que les subvencions han estat atorgades si bé pel que fa a una d'elles només consta que s'ha justificat el 90/% del seu import. Pel que fa a una altre només consta la subvenció dinerària, però no la que és en espècie.</li><li>• No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament a la BDNS. 2 exp.).En un altre expedient el decret d'atorgament de la subvenció que consta a la BNSD és erroni.</li><li>• No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (3 exp.) En d'altres expedients s'ha justificat parcialment el compliment d'aquesta obligació (3 exp.)</li><li>• La justificació que s'aporta a l'expedient no es completa i no s'ajusta a l'estructura prevista en el conveni ( 7 exp.)</li><li>• No s'ha constatat que els justificants presentats es corresponguin a l'activitat subvencionada (4 exp.), malgrat que consta l'informe favorable del servei respecte tots els comptes justificatius presentats.</li><li>• No consta que el beneficiari estigui al corrent de les obligacions fiscals respecte de l'Ajuntament ( 3 exp.) tot i que no consta cap retenció per aquest motiu.</li></ul>
<b>Subvencions concedides en règim de concessió directa- Grups municipals</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 publicitat de l'atorgament de la subvenció.</li><li>• Constància del compte justificatiu.</li><li>• Constància d'informe del servei favorable al</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• D'acord amb l'article 4 d) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions les subvencions als grups polítics de les Corporacions Locals resten excloses del seu àmbit d'aplicació i es regulen principalment a l'article 73.3 de la LRBRL.</li><li>• Consta al portal de transparència que les subvencions han estat atorgades si bé no consta</li></ul>



<b>(Acord plenari)</b>	compte justificatiu. <ul style="list-style-type: none"><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>	que hagin estat justificades <ul style="list-style-type: none"><li>• Consta publicitat de l'atorgament de les subvencions per part de l'Ajuntament a la BDNS.</li><li>• No s'ha presentat el compte justificatiu.</li><li>• No consta a l'expedient l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social</li></ul>
------------------------	---	---



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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Acta 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 2018 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 (8 exp.)</li><li>• Els tiquets no compleixen els requisits fixats pel RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals (8 exp.)</li><li>• No coincideix l'import pagat i el del justificant (3 exp.)</li><li>• No es motiva suficientment la despesa.</li><li>• En diversos expedients el crèdit pressupostari no s'adequa a la naturalesa de l'efectivament gastat.</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. (2 exp. d'exercicis anteriors).</li></ul>



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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Alienació de bens immobles</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Òrgan competent per a l'alienació de bens immobles.</li><li>• l'immoble pertany al patrimoni municipal del sòl</li><li>• Consta l'Ordre d'inici de l'expedient acordada per l'òrgan competent.</li><li>• En consta certificació del Secretari sobre la inscripció del be a alienar en l'inventari de bens</li><li>• En consta certificació del Secretari sobre la inscripció del be a alienar en el Registre de la Propietat</li><li>• Procediment utilitzat per a la venda</li><li>• Consta l'informe jurídic</li><li>• Consta l'informe de fiscalització prèvia</li><li>• Consta l'informe de la Direcció General d'Administració Local</li><li>• Consta informe de valoració del bé.</li><li>• Consten en el plec de clàusules condicions resolutòries del contracte</li><li>• Consta el destí de l'import obtingut per la venda de l'immoble</li><li>• Consta el destí de l'immoble que s'aliena</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sense observacions.</li></ul>
<b>Expropiacions</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Consta declaració d'utilitat pública o interès social dels béns i drets a expropiar</li><li>• Consta relació de béns i drets de necessària expropiació o projecte d'expropiació</li><li>• Consta informe valoratiu, redactat per tècnic competent, supervisat pels SSTT municipals</li><li>• Consta la relació de propietaris</li><li>• S'ha notificat fefaentment als interessats de forma individual</li><li>• Consta informe de la Intervenció municipal, en els termes previstos a les BEP</li><li>• Consta acta d'ocupació i pagament del preu just</li><li>• Consta inscripció al Registre de la propietat del bé immoble expropiat</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sense observacions</li></ul>





## 6.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Nòmines mensuals</b> (maig Institut Municipal Reus Cultura)	<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 ( 5 exp. IMRC, 20 Agència Promoció, 4 Teatre Bartrina i 2 exp. Consorci Teatre Fortuny)</li></ul>



## 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, amb l'excepció dels expedients de contractació administrativa que han exhaurit els terminis i prorrogues màximes previstes a la Llei i als contractes

### 7.1 Ajuntament

#### 7.1.1 Ingressos

En relació a l'anàlisi de les Autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, instal·lacions i Obres i sobre les Liquidacions de la Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics:

#### V. Conclusions.

De l'anàlisi realitzat s'ha posat de manifest un seguit d'elements que tenen una incidència rellevant en la gestió dels recursos tributaris indicats la qual afecta tant a la correcció de la gestió administrativa de l'expedient com als ingressos que es puguin derivar dels mateixos, tot el qual es concreta en:

Primera.- S'evidencia la possibilitat de què tots els ingressos no siguin liquidats atès que s'aprecien discordances entre les bases liquidades en concepte d'ICIO i les que ho són en concepte de la TSU per l'atorgament de llicències d'obres quan es procedeix a la pràctica de la liquidació definitiva. Per a l'exercici 2020 s'ha procedit a la modificació de l'Ordenança fiscal 15 en la que es preveu una regularització de la quota tributària de la TSU d'acord amb el cost real i efectiu de les obres una vegada aquestes han estat executades, si bé aquesta regularització posterior de la Taxa pot no tenir encaix en la determinació del fet imposable.

Segona.- S'evidencia un nombre important d'expedients en els que no es procedeix la revisió de les autoliquidacions, en tant que no queda constància a l'expedient de la seva comparació amb els mòduls regulats a l'Ordenança Fiscal, i en conseqüència no s'aproven amb caràcter definitiu les liquidacions provisionals que es deriven de les autoliquidacions, amb el que es tanca l'expedient i es procedeix a la devolució de les fiances constituïdes per a l'execució de les obres sense cap acord que disposi el caràcter definitiu de la autoliquidació.

Tercera.- S'evidencia que els registres comptables dels ingressos derivats de les autoliquidacions, de l'ICIO i de les liquidacions de la TSU gestionades a través de la OAC/OTE no tenen cap supervisió, en tant que es procedeix a la seva comptabilització juntament amb els ingressos que aplica el servei de Recaptació de forma periòdica, realitzant la seva presa de raó en comptabilitat de forma conjunta i agregada. Únicament es procedeix a la supervisió en les liquidacions de ICIO en les que intervé la Inspecció de Tributs Municipal.

Quarta.- Es procedeix a al cancel·lació de la fiança i a notificar la resolució que ho disposa al contribuent en base a l'informe del Cap de secció d'Arquitectura, però sense que quedi constància a l'expedient de què no hi ha cap responsabilitat de la que hagi de respondre la mateixa, atès que la seva devolució es disposa condicionada a la verificació de què no hi hagi deutes pendents dels que pugui respondre la mateixa en els termes de l'article 9 de l'Ordenança fiscal número 15, així com possibles requeriments de l'execució de les obres objecte de la llicència, tot el qual esdevé contradictori en el cas de practicar una liquidació definitiva per diferències de valor de les obres declarades i executades en aplicació dels mòduls regulats a l'OF, en tant que aquests es realitzen amb posterioritat a l'aprovació del decret de cancel·lació de la fiança.

Cinquena.- No existeix un procediment predeterminat que diferenciï de forma clara les responsabilitats de cada àmbit de gestió, atès que únicament s'ajusten als ítems previstos en les Ordenances fiscals. Tampoc existeix una estructura compartida de la informació que es genera en cada expedient i de la que es deriven els corresponents procediments de gestió.



Recomanacions en relació a la gestió de les autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres i sobre les Liquidacions de la Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics.

En base a les anteriors conclusions es formulen les següents recomanacions:

Primera.- Es considera convenient la modificació de l'Ordenança fiscal número 15 reguladora de la TSU a fi de què es reguli el procediment d'aplicació dels mòduls previstos a l'article 7 de l'OF número 5 reguladora de l'ICIO, i es pugui fer extensiu en la determinació de la base imposable de la Taxa per a la prestació de serveis urbanístics en el moment de la seva liquidació amb motiu de la petició de la llicència o de la seva comunicació en el cas de les subjectes al règim de comunicació, a la vegada que també es prevegi a l'OF número 5 reguladora de l'ICIO l'obligació de determinar la base imposable resultant de l'aplicació dels mòduls en el moment de practicar l'autoliquidació de l'impost.

Segona.- Es considera convenient regular en l'Ordenança Fiscal número 5 reguladora de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres el procediment en base al que s'ha de procedir a elevar a definitiva una autoliquidació que no sigui objecte de revisió i que per tant es consideri conforme amb l'obra executada, tot en base a l'informe tècnic del responsable de la unitat de gestió de Llicències Urbanístiques.

Tercera.- Es considera convenient que el procediment d'aprovació de liquidacions definitives i l'aprovació de les autoliquidacions com a liquidacions definitives de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres es faci amb la supervisió del Servei de Rendes i Exaccions.

Quarta.- Es considera convenient modificar l'article 9 de l'Ordenança Fiscal número 15 reguladora de la Taxa per la prestació de serveis urbanístics per tal de regular el procediment de cancel·lació de la fiança així com el contingut mínim i necessari de l'expedient corresponent.

Cinquena.- Procedeix dotar a la Unitat Gestora de Llicències Urbanístiques d'eines de gestió informàtica que permeti l'aplicació de procediments electrònics i telemàtics els quals han d'estar integrats amb altres eines i procediments de gestió municipal que permetin la tramitació dels expedients electrònics en base a procediments prèviament definits, i en els que hi intervinguin els diferents agents i responsables de les unitats que han de participar en la gestió integrada d'aquests al llarg de tota la seva vigència.



### **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):

La publicació al BOP, de data 14 de desembre de 2018, no inclou el complement específic ni el complement horari. Aquests conceptes sí es poden consultar al portal de transparència de la pàgina Reus.cat. També s'ha d'indicar que alguns dels llocs del catàleg figuren amb el núm. de llocs "0".

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.

Els increments de les retribucions dels empleats públics de l'Ajuntament de Reus l'exercici 2018, han respectat el previst a l'art. 18 dos de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

#### Nòmines mensuals:

No consten, a la documentació que figura a l'expedient de la nòmina de novembre tramés a intervenció, la totalitat dels informes dels Serveis en relació a la meritació de les retribucions no fixes ni periòdiques en determinats expedients.

Resum d'observacions a la fiscalització prèvia de les nòmines de l'exercici 2018:

A la nòmina del mes de febrer, els pagaments amb motiu de les eleccions al Parlament de Catalunya consten com a productivitats i el concepte ha de ser treballs extraordinaris realitzats fora de la jornada laboral.

A alguns expedients de nòmines no consta el document de detall ni resum de les variacions mensuals i la seva justificació o algun d'aquests documents és incorrecte o incomplet. A la nòmina de juliol les variacions es justifiquen posteriorment, el que esmena l'observació.

A la nòmina inicial de setembre s'abonava una productivitat per rendiment acumulat que estava prescrita d'acord amb el que disposa l'art.25.1. a de la LGP. Aquesta situació es va rectificar amb el Decret 2018013417 de data 28 de setembre de 2018, previ advertiment de l'òrgan interventor i finalment la productivitat no es va abonar.

#### Processos de selecció:

S'han analitzat tres expedients, dues borses de treball, una d'Oficial de 1ª paleta i una altre de Tècnic Especialista en comeses especials, sense incidències, i un procés selectiu mitjançant promoció interna, sistema concurs-oposició de 2 llocs de Caporal de la Guàrdia Urbana. A aquest darrer expedient, no consta informe de fiscalització prèvia de l'expedient.



### 7.1.3.1. Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar:

#### **Contractes de Subministraments:**

**-Exp BM 68/2018-Firmadoc 36: “Subministrament d’equips multifunció, amb arrendament sense opció de compra”**, es tracta d’un contracte derivat d’un acord Marc tramitat per l’ACM que posteriorment es va subrogar al CCDL, al qual es va adherir l’Ajuntament de Reus. Es destacable que es fa una modificació del contracte, per ampliació de les unitats (10 equips més) i tot i que ho permet la clàusula 59ena del plec de clàusules que va regir la licitació principal, no consta aquesta possibilitat a l’informe de necessitats que es va tramitar, si no que s’afirma el contrari. Es tracta doncs d’una errada material esmenable, que s’hauria d’haver fet constar a l’empara del que disposa l’art 109.2 de la Llei 39/2015, d’1 d’octubre de Regim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu comú.

**-Exp BM 169/2018-Firmadoc 77: “Subministrament de vehicles elèctrics”** Contracte dividit en 2 lots: Lot 1: 8 vehicles i lot 2: 2 furgonetes, amb la modalitat de lloguer del manteniment car-sharing. Es va fer constar, respecte al lot 1, que el lliurament dels vehicles es va efectuar en dues actes:- una acta de 1-7-2019, favorable, de lliurament de 4 vehicles, i amb l’informe desfavorable respecte als altres 4 vehicles, al considerar que havien estat rematriculats, ja que estaven matriculats pel concessionari, abans de l’adjudicació del contracte, i suposava que no s’havia executat correctament el contracte.

- i una acta posterior de data 12-12-2019, d’acceptació dels 4 vehicles rematriculats, respecte als quals després de la presentació d’un escrit d’al·legacions per part de l’empresa adjudicatària, finalment fou estimat per Decret de 5-12-2019. A l’informe d’Intervenció es posa de manifest aquesta discrepància i es considera que suposa un incompliment dels requisits tècnics exigits a la licitació.

#### **Exp GS 0022/2009: “Servei de neteja de l’espai públic i recollida de residus municipals”**

.- Aquest contracte exhauria la seva pròrroga i termini màxim el 31 de desembre de 2018, per aquest motiu, el Ple de l’Ajuntament de Reus va acordar en el Ple ordinari del mes de desembre de 2018, l’aplicació de l’art. 235 del ROAS (Reglament d’Obres, Serveis i Activitats), que implica la obligació del concessionari a continuar amb la prestació del servei públic fins a nova adjudicació del mateix. Aquesta prorroga forçosa prevista també al Plec i al contracte, ha desplegat els seus efectes als exercicis 2019 i 2020, en atenció a que tot i gestionar-se la nova licitació el mes d’octubre de 2019, el Plec va ser dut al Tribunal Català de Contractes, representant la licitació el mes de juny de 2020, es preveu la seva adjudicació per part del Ple en data 18 de desembre de 2020.

#### **-Exp BM 83/2016-Firmadoc 70: “Adquisició de pintura per la senyalització horitzontal de la ciutat”**

No s’acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s’hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l’art 346 de la LCSP.

#### **-Exp BM 124/2015-Firmadoc 32: “Pròrroga del contracte d’adquisició de material de senyalització vertical”**



No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

**-Exp BM 216/2018-Firmadoc 92: "subministrament de 2 vehicles de patrulla per la policia Local i 1 furgoneta"**

Es van esmenar les observacions indicades a l'Informe de Fiscalització Prèvia Limitada de data 19-12-2018, excepte el fet que no s'estableixi preu unitari de sortida del lot 1, ja que encara que no es preceptiu, seria recomanable en cas d'haver-se previst l'ampliació del nombre d'unitats,

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

**-Exp BM 171/2018-Firmadoc 50: "arrendament, muntatge i manteniment de l'enllumenat de Nadal". Aquest contracte està dividit en 3 lots. Es destaquen varies observacions:**

A l'informe de fiscalització prèvia limitada de 10-10-2018, es va efectuar l'observació de que al plec consta com a criteri d'adjudicació automàtic, un factor de modulació d'1'5 que no garanteix la plena proporcionalitat en la valoració de les ofertes econòmiques, exigida a l'art 145 de la LCSP, i s'hauria d'haver incorporat la fórmula lineal clàssica, tal i com s'indicava a les Recomanacions de contractació de data 11-1-2016. Aquesta observació no es va esmenar en el plec que va regir la contractació. Consta a l'acta de la Mesa de Contractació de 31-10-18 la indicació que, respecte al lot 1 que és l'únic en el que es va promoure concurrència, que comparant els resultats de les dues aplicacions de les fórmules, l'empresa escollida seria la mateixa.

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

Es va declarar la urgència per a la tramitació de l'expedient. La declaració està justificada però no determina que no s'hagués pogut efectuar el procediment amb el temps necessari i antelació suficient per poder-lo tramitar amb caràcter ordinari, al tractar-se d'una actuació totalment previsible.

**Contractes d'obres:**

**-Exp OM 132/2018 Firmadoc 42: "Obres de remodelació de la Plaça de la Sang i Josep Arnavat". Es destaquen varies observacions:**

S'utilitza com a criteri d'adjudicació automàtic, un factor de modulació 1'5 que no garanteix la plena proporcionalitat en la valoració de les ofertes econòmiques, i s'hauria d'haver incorporat la fórmula lineal clàssica, a l'empara de l'art 145 de la LCSP i tal i com s'indicava a les Recomanacions de contractació de data 11-1-2016.

Es va establir al plec de clàusules administratives particulars com a condició especial d'execució del contracte, la contractació al SOC (Servei d'Ocupació de Catalunya), d'una persona amb situació d'atur, com a obligació essencial, que si s'incompleix determina, a l'empara del que disposen els arts 202 i 223.f) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, la resolució del contracte. No consta en cap document a l'expedient que s'hagi efectuat aquesta contractació i quedi garantit el compliment del requeriment exigint de caràcter social.



**-Exp OM 208/2018 Firmadoc 51: “Millora de paviment amb mescla bituminosa”, Es destaquen varies observacions:**

A l'Informe de fiscalització prèvia limitada a la contractació de data 17-12-2018, es va fer constar que s'establia al plec de clàusules administratives particulars, com a requisit de solvència tècnica i professional per a contractar, que es podia considerar discriminatòries per a les empreses de nova creació, amb menys de 5 anys d'antiguitat, al tractar-se d'un contracte d'import inferior a 500.000€ , a l'empara del que estableix l'art 88.2 de la LCSP, no es pot exigir l'execució d'un determinat nombre d'obres d'unes característiques específiques, per la qual cosa s'aconsellava que s'eliminassin si no estaven relacionades amb l'objecte del contacte, tot i la recomanació, es van contractar les obres sense esmenar-ho al plec de clàusules administratives particulars.

A la Mesa de Contractació de 14-2-2019 es van indicar 2 aspectes:

-1.que al ser molt baixes les ofertes presentades per algunes empreses, es requereixi per tal que justifiquin la viabilitat econòmica de les seves propostes, (el plec no preveia mecanismes per apreciar si una empresa es trobava incursa en baixa anormal o desproporcionada), i es va efectuar un requeriment a les empreses per tal que ho justifiquessin, i es van validar les justificacions presentades.

-2.que no consta un projecte tècnic. A la mesa de contractació de 18-3-2019 es proposa que es redacti una memòria tècnica o projecte, i es disposa diferir l'adjudicació fins que consti la documentació tècnica. La memòria es va aprovar el 25-3-19.

Es va establir al plec de clàusules administratives particulars com a condició especial d'execució del contracte, la contractació al SOC (Servei d'Ocupació de Catalunya), d'una persona amb situació d'atur, com a obligació essencial, que si s'incompleix determina, a l'empara del que disposen els arts 202 i 223.f) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, la resolució del contracte. No consta en cap document a l'expedient que s'hagi efectuat aquesta contractació i quedi garantit el compliment del requeriment exigint, de caràcter social.

**-Exp OM 144/2018 Firmadoc 58: “Remodelació C/Alt de Sant Pere i Riera de Miró”.**

A l'Informe de fiscalització prèvia limitada a la contractació, de data 10-10-2018, es va fer constar que es condicionava la contractació a la plena disponibilitat pressupostària, i a més a l'informe de data 4-2-19 es va indicar que a l'estar cofinançada les obres, es va supeditar la seva execució, a que s'acordés la imposició de les contribucions especials. Ambdues condicions es van tenir en consideració a la tramitació de l'expedient.

Es va establir al plec de clàusules administratives particulars com a condició especial d'execució del contracte, *la contractació al SOC (Servei d'Ocupació de Catalunya), d'una persona amb situació d'atur, com a obligació essencial, que si s'incompleix determina, a l'empara del que disposen els arts 202 i 223.f) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, la resolució del contracte.* No consta en cap document a l'expedient que s'hagi efectuat aquesta contractació i quedi garantit el compliment del requeriment exigint de caràcter social.

A l'informe de fiscalització de data 6-11-19 s'indicava que no consten pagaments a termini efectuats a subcontractistes i empreses subministradores, tal i com exigeixen les clàusules 23.4 i 35.10 del plec, que preveuen l'aplicació de penalitats en cas d'incompliment. Tampoc s'observa que s'hagin aplicat penalitats per aquest concepte. Caldria que aquests extrems constin a l'expedient administratiu en el sentit corresponent.



**-Exp OM 180/2018 Firmadoc 83: “Obres de creació del Parc de les Famílies, al Parc del Roquis”**

L'Informe de Fiscalització prèvia limitada de data 14-12-2018, es va emetre amb caràcter favorable, amb observacions: s'indica que al plec de clàusules particulars que regeix la licitació, *s'exigeixen uns requisits de solvència tècnica per a les empreses de nova creació, (amb menys de 5 anys de creació) que poden ser discriminatoris. Es demana que es reconsiderin i justifiquin que estan relacionats amb l'objecte del contracte, si bé, es licita sense esmenar el plec i sense justificar que són adequats.*

No consta acta de recepció de les obres, ja que durant la seva execució es van prorrogar i posteriorment es van suspendre, ja que s'havien efectuat molts moviments de terra, entre d'altres canvis, que indica l'informe tècnic, i era necessari redactar un projecte modificat i aprovar-ho. Per aquest motiu, tampoc s'ha efectuat la intervenció material de la recepció de l'obra.

**-Exp OM 56/2017 Firmadoc 6: “Obres d'arranjament de l'edifici de la Palma”, cal efectuar les següents observacions:**

L'acta de replanteig i inici de les obres és de data 4-10-18, i s'establia un termini d'execució de 5 mesos. L'acta de recepció és de 13-5-19, amb la qual cosa el termini d'execució ha estat superior als 7 mesos, i no consta que s'hagi justificat el motiu del retard, ni s'hagin aplicat en el seu cas, penalitats. S'havia aprovat una pròrroga que autoritzava l'execució de les obres fins al 31-1-2019, arran de la modificació del projecte que es va formalitzar en contracte de 15-1-2019.

A l'informe de fiscalització de la finalització de les obres de 7-10-19, s'indica que hi ha hagut un increment del 7,6%, que no fa necessària la modificació del contracte, de l'existència d'un seguit d'unitats d'obra que consten certificades de forma diferent a les unitats d'obra que consten en la Memòria Valorada modificada, que ha servit de base per a l'execució de les obres objecte del contracte, suposant en alguns casos, variacions molt significatives i en altres, unitats no executades.

L'Informe Tècnic que s'incorpora a l'expedient no justifica plenament ni motiva les variacions descrites.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari, tal i com estableix el plec de clàusules particulars, fins al límit de 1000€.

**-Exp OM 206/2017 Firmadoc 17: Modificació línia elèctrica baixa tensió. Soterrament als carrers R.Llúria Entença i Almirall Recasens.**

S'ha aprovat la memòria valorada de l'execució de les obres amb caràcter urgent i s'ha tramitat amb procediment negociat per raons tècniques, que està justificat a l'expedient. La constitució de la garantia definitiva es va efectuar amb posterioritat a la data màxima permesa legalment.

**-Exp OM 219/2017 Firmadoc 82:” Remodelació d'espais per construir 3 aparcaments dissuasiu, (situats al C/ Sor Lluïsa Estivill 3, Roger Llúria 8 i Raval Sol i Vista). cal fer constar les següents observacions:**

A l'informe de fiscalització prèvia limitada de data 17-12-2018, que es va emetre amb caràcter favorable, es va fer constar com a observacions: *que s'exigia criteris de solvència tècnica que, per a empreses de nova creació, amb menys de 5 anys d'antiguitat, es considera excessiva o desproporcionada i ha d'estar vinculada a l'objecte del contracte, segons disposen els arts 88.3 i 74 LCSP. Aquesta observació no es va esmenar al plec de clàusules que va regir la licitació.*

A l'acta de comprovació material de la inversió per part de l'Interventor, realitzada el dia 10-5-2019, es fa constar un reparament en el sentit que consten unitats d'obra a la certificació final, significatives





que suposen una modificació respecte a les previstes a la memòria valorada, i no han seguit el procediment previst a l'art 242.4 de la LCSP.

A l'informe de fiscalització d'intervenció de 2-7-19 num 379 es fa constar que hi ha modificacions que no han estat tramitades d'acord amb l'art 242 de la LCSP. La certificació de liquidació presenta un saldo final de 1.935'65€ , que es va convalidar per Decret de 24-7-2019.

### **Contractes de serveis:**

#### **-Exp S 4/2018- Firmadoc 50: “Servei d'ajuda a domicili” ,es fa constar:**

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari ,tal i com estableix el plec de clàusules, fins al límit de 2000€.

#### **-Exp S 46/2017- Firmadoc 16: “ servei de vigilància de les dependències municipals” contracte dividit en 3 lots, es fa constar:**

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari ,tal i com estableix el plec de clàusules, fins al límit de 3000€.

#### **-Exp S 123/2017- Firmadoc 15: “Activitats esportives a les dependències municipals” contracte dividit en 3 lots, es fa constar:**

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari ,tal i com estableix el plec de clàusules, fins al límit de 3000€.

#### **-Exp S 34/2015- Firmadoc 7: “prorroga servei pintat senyalització viària”, es fa constar:**

*A l'Informe de fiscalització prèvia limitada de 9-2-18, s'emet amb caràcter favorable amb l'observació que no es l'òrgan competent, ja que ho signava la Regidora Delegada ,enloc de l'Alcalde, (que havia avocat la competència que corresponia a la Junta de govern local, per decret que constava en els tràmits preparatoris de l'expedient, efectuat a l'any 2016), i no es te constància que s'hagi esmenat.*

#### **-Exp S 28/2018- Firmadoc 48: ” Servei de jardineria i neteja dels patis de les escoles”, es fa constar:**

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari ,tal i com estableix el plec de clàusules, sense límit d'import.



**-Exp S 114/2018- Firmadoc 74: Servei de manteniment i suport tècnic ERP Municipal Corporatiu i actualització del sistema de gestió de població”.**

Es tracta d'un contracte que es va adjudicar amb procediment negociat, sense publicitat, per raons de caràcter tècnic, a l'empara de l'art 168.a.2 de la LCSP i es va justificar convenientment.

A l'informe de Fiscalització Prèvia Limitada de data 22-11-18 s'emet amb caràcter favorable amb observacions: 1-condicionat a la dotació econòmica adequada i suficient al pressupost, a l'empara de l'art 116 LCSP. 2-es presta el servei abans de la contractació, en base a un contracte anterior vençut.

**-Exp S 135/2017- Firmadoc 1: “Redacció i direcció obres del passeig de la Boca de la Mina”, consten les següents observacions:**

S'utilitza com a criteri d'adjudicació automàtic, un factor de modulació 2, que no garanteix la plena proporcionalitat en la valoració de les ofertes econòmiques, i s'hauria d'haver incorporat la fórmula lineal clàssica, tal i com s'indicava a l'art 145 de la LCSP i a les Recomanacions de contractació de data 11-1-2016.

Com a criteri de solvència tècnica i condició especial d'execució del contracte es demana la composició d'un equip multidisciplinar a l'empresa adjudicatària, format per paisatgista, arquitecte, especialista en instal·lacions i no queda constància a l'expedient que s'acrediti la seva disponibilitat durant tota la vigència del contracte.

No s'acredita la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de contractes, i no es pot verificar que s'hagi efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la LCSP.

No consta que s'hagin repercutit les despeses d'anuncis a l'adjudicatari, tal i com estableix el plec de clàusules, fins al límit de 1000€.

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 2018, 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'atènyer-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 atribueixen 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 sàtietat, 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-, nº 1031 –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.

-En relació a la repercussió del cost dels anuncis als respectius adjudicataris dels contractes esmentats, es realitzava en virtut de la previsió establerta als respectius plecs de clàusules administratives particulars, a l'empara del que disposaven els articles 67.2.g), en relació a l'article 75 del RD 1098/2001 de 12 d'octubre Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Cal fer l'incís que l'art 135 de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, (que va entrar en vigor el 9-3-2018), relatiu als anuncis de licitació, disposa amb caràcter general, per a l'àmbit local, com a novetat, que els anuncis es publicaran al Perfil del contractant, sense perjudici de les peculiaritats del procediment subjecte a regulació harmonitzada, que exigeix, a més, la publicació al Diari Oficial de la Unió Europea, (ambdós tenen caràcter gratuït). Per aquesta raó, els expedients de contractació que s'han tramitat i aprovat en posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei, ja no preveuen que es repercuteixi el cost dels anuncis als adjudicataris dels contractes.

### Convalidacions

Durant l'exercici s'han tramitat 31 expedients de convalidació, mitjançant resolució de l'Alcaldia, relatius a 83 contractes dels quals 53 corresponen a contractes que s'han tramitat com a menor quan el termini o l'import dels mateixos superen els límits legals o a despeses sense contracte, segons el següent detall:

Tercer	Tipologia contracte	Període acumulat	import acumulat
ABS VENDING, SL	Subministrament	59 mesos	71.021,66 €
ADQUI, SA	Serveis	76 mesos	22.045,48 €
ASCENSORES ENINTER, SL.	Serveis	13 mesos	4.316,03 €
ASCENSORES Y SERVICIOS SL	Serveis	64 mesos	15.105,39 €
ASSOC FAMILIARS PERSONES AMB DISCAPACITAT INTELECTUAL	Serveis	5 mesos	26.611,50 €
ASZENDE, S.L.U.	Serveis	63 mesos	13.452,35 €
AUDIOLLUM SERVEIS SL	Serveis	83 mesos	78.138,66 €
AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS, SLU	Serveis	54 mesos	21.381,61 €
BONA IMATGE SL	Serveis	84 mesos	262.804,87 €
BUFET GERARD SALOM, SLP	Serveis	12 mesos	27.096,84 €
CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	Serveis	74 mesos	92.130,20 €
CEPSA CARD, S.A.	Subministrament	64 mesos	390.529,28 €
CLIMACOR CLIMATIZACION SL	Serveis	69 mesos	92.852,92 €
COL-LEGI ENGINYERS TÈCNICS INDUSTRIALS DE TARRAGONA	Serveis	20 mesos	26.571,60 €
COMERCIAL FONT GALLART, S.L.	Subministrament	80 mesos	149.061,08 €
DISTRIBUIDORA DE SERVICIOS ANTIVIRUS, SL	Serveis	60 mesos	12.278,99 €
DISTRICTE DIGITAL, SL	Serveis	53 mesos	32.506,97 €
DOMENECH LLOP, ALBERTO	Serveis	20 mesos	43.532,30 €
EDEN SPRINGS ESPAÑA, SAU	Subministrament	68 mesos	5.573,65 €
EDICIONS DIGITALS DEL CAMP, SL	Serveis	80 mesos	109.832,21 €
FISAT, SL	Serveis	63 mesos	67.768,55 €



FOLCH ROMA, JACOBO	Serveis	18 mesos	29.884,70 €
FUNDACIÓ PRIVADA ASSISTÈNCIA I GESTIÓ INTEGRAL (AGI)	Serveis	24 mesos	18.837,22 €
FUNDACIÓ PRIVADA PER A L'ATENCIÓ SOCIAL	Serveis	12 mesos	101.251,00 €
CASGUAMEDIA, SL	Serveis	76 mesos	91.560,03 €
GODO ESTRATEGIES, SL	Serveis	24 mesos	45.295,66 €
INSERTEC SL	Serveis	58 mesos	141.233,14 €
L'AGULLA CONSTRUCCIO I SERVEIS DE PAISATGE, SL	Serveis	12 mesos	36.511,51 €
LOGICALIS SPAIN, SLU	Serveis	4 mesos	18.927,70 €
M ALCOVER SL	Serveis	64 mesos	187.666,18 €
MANANTIAL DE SALUD SL	Subministrament	80 mesos	25.770,26 €
MARVI ASCENSORES SL	Serveis	92 mesos	21.490,31 €
MY NEWS, SL	Serveis	64 mesos	73.095,19 €
NORDVERT, SL	Serveis	24 mesos	25.591,50 €
ORACLE IBERICA, S.R.L.	Serveis	51 mesos	96.243,75 €
ORONA S COOP	Serveis	62 mesos	129.680,62 €
OVNI COMUNICACIO VISUAL, SCP	Serveis	54 mesos	149.266,06 €
PROM MEDIT DE INFORMAT, SA	Serveis	75 mesos	577.466,50 €
PROTECCIÓ I SEGURETAT TARRAGONA, SL	Serveis	10 mesos	29.843,99 €
PUBLIPRESS MEDIA, SLU	Serveis	30 mesos	56.677,81 €
RED ESPAÑOLA DE SERVICIOS, SAU	Subministrament	22 mesos	72.811,70 €
REUS COMUNICACIO DIGITAL, CB	Serveis	80 mesos	71.307,10 €
REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC, SA	Serveis	24 mesos	65.081,50 €
REUS MOBILITAT I SERVEIS, SA	Obres	12 mesos	43.012,07 €
SAGE SPAIN, SL	Serveis	48 mesos	7.451,29 €
SCHINDLER, SA	Serveis	65 mesos	9.001,46 €
SOCIEDAD ESPAÑOLA DE RADIODIFUSION, S.L.	Serveis	82 mesos	105.179,61 €
TAMEDIAXA SA	Serveis	78 mesos	168.858,41 €
THYSSENKRUPP ELEVADORES SL	Serveis	70 mesos	91.084,50 €
TRACTAMENTS BIOLÒGICS DE CONTROL SLU	Serveis	64 mesos	76.480,94 €
TRANSPORTS I EXCAVACIONS CENTELLES SL	Serveis	72 mesos	490.315,43 €
VIDEOPRODUCCIONS MAB S SL	Serveis	78 mesos	267.414,46 €
ZARDOYA OTIS, SA	Serveis	68 mesos	21.945,28 €

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2018, presentaven facturacions, també convalidades, que es deriven de contractes o encàrrecs quin període d'execució està exhaurit o amb prestacions fora del contracte vigent. Els serveis s'han prestat igualment tot i no constar pròrroga legal dels mateixos, si bé en alguns casos consta resolució de continuïtat del servei, no prevista en el contracte inicial, a resultes d'un nou procediment de contractació que, a la data de prestació del servei, no es trobava formalitzat:

Tercer	Data fi contracte
ASSOC FAMILIARS PERSONES AMB DISCAPACITAT INTELECTUAL	07/02/17
ASSTEL SIS, SL	30/04/17
BERCOSE, SL	-
COMERCIAL REUS 4 ATRE, SL	09/04/18
CONSELL ESPORTIU DEL BAIX CAMP	19/10/17



CUARCITAS DEL MEDITERRANEO, SA	31/03/18
CREU ROJA CATALUNYA	30/09/18
ENDESA DISTRIBUCIÓN ELECTRICA, SLU	-
ETRA BONAL, SA	14/04/03
FUNDACIÓ PRIVADA ASSISTÈNCIA I GESTIÓ INTEGRAL (AGI)	30/11/18
GRÀFICAS JUARISTI, SL	07/04/18
GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, SA	30/09/18
INFRAPLAN BARCELONA, SL	-
INICIATIVES DE TELEVISIO SL	16/05/18
INICIATIVES DE TELEVISIO SL	-
ISS FACILITY SERVICES, SA	07/02/17
JARDI MORTUORI BAIX CAMP, SL	02/06/17
MOIX SERVEIS I OBRES, SL	-
PLANETA MED, S.L.	-
SISTEMAS DIGITALES CORPORATE, SL	18/01/17
SISTEMAS DE OFICINA DE LLEIDA I TARRAGONA, SL	09/04/18
SITA SPE IBERICA, SLU	01/05/17
SOCIEDAD ESPAÑOLA DE CONSTRUCCIONES ELECTRICAS, SA	-
TELEFONICA DE ESPAÑA, SAU	14/02/14
TELEFONICA MOVILES ESPAÑA, SAU	14/02/14
TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, SLU	20/10/17
TRAMA DE GASTLLAR, SL	08/04/18
T-SYSTEMS ITC IBERICA, SAU	13/08/18
URBASER, SA	31/08/18
XIMENEZ CATALUNYA, SLU	-

La relació d'expedients de convalidació es troba a l'apartat 10 del present informe.

### 7.1.3.2 Responsabilitat patrimonial

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

- Es fa constar que hi ha un expedient a la mostra que s'ha pres en consideració com si es tractés d'un expedient de responsabilitat Patrimonial, però que una vegada analitzada la naturalesa i el contingut de l'expedient, es tracta d'una responsabilitat que neix d'un contracte de gestió patrimonial, **contracte**



**de lloguer de la finca situada a l'Avda. del Comerç** en el que l'Ajuntament va llogar unes instal·lacions d'una Entitat (ADIF) als efectes de prestar-hi serveis Municipals i es va signar un conveni per tal de concretar el conjunt de drets i deures que assumien les parts. Va sorgir un conflicte en el pagament de les rendes i en les obres que l'Ajuntament va efectuar d'acondicionament. Com a resultat del litigi judicial, l'Ajuntament ha de reconèixer el pagament en un acord transaccional adoptat entre les parts, d'unes rendes deixades de satisfer, que ascendeixen a un total de 1.157.479'89 €.

- No es detecten incidències en la resta d'expedients revisats.

#### 7.1.4 Subvencions

El nombre d'expedients analitzats es de 15 subvencions, 6 gestionades en règim de concurrència competitiva, 7 en forma directe en base a un conveni, 1, també directe, en base a un decret i la subvenció atorgada als 7 grups polítics municipals que es fonamenta en un acord plenari, 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 analitzats es destaca el següent:

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. En aquest aspecte de les 6 subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva només respecte a 2 consta la publicació del seu atorgament a la BDNS.

Pel que fa a les subvencions atorgades en forma directe n'hi ha dues que no consta que hagin estat publicades i una altra, la relativa a l'ús de les instal·lacions esportives per part de l'E.F. La Pastoreta, consta publicada si bé el decret de concessió que hi consta és erroni. Cal indicar que en el cas de les subvencions atorgades per raons de vulnerabilitat social, el que indica la Llei 19/2014 de transparència és la necessitat de preservar la identitat dels beneficiaris, però no eximeix de la seva publicació.

D'altra banda, s'ha detectat, també, un elevat incompliment de la normativa sobre transparència, la qual si bé es compleix de forma majoritària a l'àmbit de la publicació del seu atorgament al portal de transparència, 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. En aquest sentit no s'ha constatat a cap expedient la comunicació relativa a aquestes retribucions, malgrat que en el text del conveni formalitzat el dia 28 de juny de 2018 entre l'Ajuntament i el C.E. Santes Creus per a regular l'ús d'instal·lacions municipals esportives, es manifesta que el beneficiari ho ha comunicat.



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

- En el cas de les subvencions atorgades en forma directa i en base a un conveni de col·laboració, en tres 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 dos es signen juntament amb d'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. Això es posa de manifest en dos expedients relatius a l'ús d'instal·lacions esportives corresponents a les subvencions atorgades al C.E. Santes Creus i a l'Escola de Fútbol La Pastoreta que es fonamenten en que en aquell moment no hi havia cap convocatòria oberta, que l'ús de les instal·lacions esportives es periodifica per temporades esportives i en que havent-se iniciat la temporada 2017/2018 esdevenia impossible efectuar una convocatòria pública en règim de concurrència competitiva. No obstant l'anterior, els mateixos arguments donen suport a la concessió de subvencions, en règim directe, per aquests usos, a distintes entitats pel que fa a la temporada 2018/2019. Pel que fa a la subvenció atorgada a la Creu Roja pel foment d'actuacions a l'àmbit de la via pública concorren actuacions que afecten a tres departaments municipals; Benestar Social, STIT i Salut Pública i només a l'informe de Benestar Social es fonamenta l'interès social de la concessió.
- Pel que fa a l'atorgament de les subvencions gestionades en forma directe s'observa, amb caràcter habitual i no excepcional, que la concessió s'atorga amb molta posterioritat a l'inici de l'activitat subvencionada. Això es posa de manifest en 6 dels 8 expedients analitzats. En el cas de la subvenció atorgada mitjançant conveni entre l'Ajuntament, CAMARATA XXI i el Consorci del Teatre Bartrina per fomentar la cultura i el desenvolupament musical, en concret, el projecte "Cor de Nadal" el conveni es formalitza el dia 27 de desembre de 2018 i en ell es regula l'activitat que "tindrà lloc el proper dia 22 de desembre de 2018". Respecte a les subvencions atorgades al C.E.Santes Creus i a l'E. F. La Pastoreta per a la cessió de l'ús de les instal·lacions esportives municipals, temporada 2017/2018, els convenis es van formalitzar el dia 28 de juny de 2018, amb una vigència des del dia 17 d'agost de 2017 a 30 de juny de 2018 i des del dia 21 d'agost de 2017 fins el dia 21 de juny de 2018, respectivament. En els de les subvencions atorgades a CREU ROJA pel foment d'actuacions a l'àmbit de la salut pública i a la Fundació Pere Mata pel programa "Banc d'Ajudes Tècniques" els convenis es varen formalitzar els dies 7 i 9 de novembre, respectivament, i la vigència d'ambdós es retrotrau al dia 1 de gener de 2018. Finalment, pel que fa a la subvenció atorgada, també en forma directe mitjançant el decret del Regidor delegat de l'Àrea d'Esports, 2018014015, al Club Natació Reus Ploms pel manteniment dels costos de la pista d'atletisme durant l'exercici 2018, s'observa que l'esmentada resolució de concessió és de data 10 d'octubre de 2018.
- En relació a la publicitat del finançament públic de les actuacions subvencionades en una d'elles, atorgada mitjançant concurrència competitiva, s'estableix publicitat a càrrec del beneficiari "si s'escau", sense cap altre pronunciament al respecte a l'expedient, la qual cosa no permet valorar ni la procedència ni el compliment d'aquest requisit. Pel que fa a les subvencions atorgades en forma directe, mitjançant un conveni o un decret s'observa un alt incompliment de les obligacions en aquest àmbit. Només en un informe sobre el compte justificatiu es fa referència al compliment per part del beneficiari d'aquesta obligació i només en dos expedients es constata que s'ha complert plenament.
- Respecte a l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social s'observa un major acompliment d'aquest requisit en les subvencions atorgades en forma directe, atès que aquest requisit s'acredita en totes elles. No obstant pel que fa a la Recaptació Municipal hi ha tres expedients en que no es justifica aquest requisit, malgrat que no consta cap retenció al respecte. Pel que fa a les subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva només consta plenament acreditat en un dels expedients analitzats, el relatiu a les subvencions a empreses i nous emprenedors per afavorir l'impuls i la dinamització econòmica (línea 3, millora d'instal·lacions, empreses i negocis). Dels altres cinc





expedients només en 1 s'acredita que els beneficiaris estan al corrent de les obligacions fiscals municipals i en la resta es manifesta o bé que els interessats han manifestat estar al corrent o el propi servei, en el seu informe, manifesta que hi estan, sense perjudici que un altre expedient aquest requisit s'acredita només per alguns dels beneficiaris.

- En relació al compte justificatiu en un dels casos de subvencions en règim de concurrència competitiva no s'ha pogut comprovar que s'hagi presentat, malgrat que en l'informe del servei es manifesta que s'ha aportat. En el cas de les subvencions atorgades de forma directe en 7 dels 8 expedients analitzats el compte justificatiu és incomplet i no s'ajusta als convenis o al decret que el regulen. Així mateix en un dels expedients no consten documents probatoris de la despesa i majoritàriament en la resta d'expedients aquests justificants no han estat estampats ni tampoc es motiva el percentatge de la despesa que s'imputa a l'activitat subvencionada. Així mateix en els informes del servei relatius a quatre expedients no s'acredita que els justificants presentats es corresponguin amb l'activitat subvencionada. La manca de justificació és motiu de reintegrament.
- Respecte als informes del servei sobre els comptes justificatius s'ha observat que sovint són molt genèrics i en alguns casos es limiten a informar-los favorablement manifestant que "el beneficiari ha complert l'objecte de la subvenció, que aquesta ha estat correctament justificada i que es proposa la seva aprovació", sense fer referència al compliment de les obligacions de publicitat a càrrec del beneficiari, si aquest ha acomplert, en el seu cas, l'obligació de comunicar les retribucions dels òrgans de govern i administració, si ha comunicat la percepció d'alguna altra subvenció o ajut que sigui compatible, un anàlisi dels justificants presentats en el sentit que aquests es corresponen amb l'activitat subvencionada i respecte qualsevol altra peculiaritat en el compte justificatiu que resulti del conveni, decret o acord que reguli la subvenció.
- En el cas de la subvenció atorgada per l'Àrea de Cultura al Centre de Lectura de Reus, mitjançant el conveni formalitzat el dia 22 d'abril de 2003 que fou aprovat per acord del Ple de l'Ajuntament el dia 4 d'abril de 2003, cal tenir en compte que aquest expedient fou objecte d'una nota específica a l'informe de fiscalització prèvia posterior corresponent a l'exercici 2015 en el que es posaven de manifest diferents mancances en la seva justificació, d'acord amb els articles 118 i següents del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, sense perjudici que en la data de la seva formalització no es trobaven vigents ni la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions ni el reglament que la desenvolupa, ni tampoc la Llei 19/2014, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic. Aquesta subvenció té per objecte la integració del Centre de Lectura a la xarxa de lectura pública de Reus i el conveni en que es fonamenta continua vigent. No obstant, aquest conveni fou modificat, per l'acord plenari de data 17 de febrer de 2017, en virtut del qual es va aprovar una addenda que fou signada el dia 29 de març següent, adaptant-lo a la normativa abans esmentada i modificant-lo en d'altres aspectes.  
Pel que a l'expedient relatiu a l'exercici 2018 s'ha observat que malgrat constar expressament en l'addenda, el beneficiari no ha complert amb l'obligació de comunicar la informació relativa les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració a l'efecte de fer-les públiques, de conformitat amb l'establert a la Llei 19/2014, ni tampoc ha aportat una certificació d'acord amb la qual les despeses justificades exclouen impostos susceptibles de recuperació o compensació, la qual cosa no s'esmenta en l'informe del servei relatiu al compte justificatiu.
- Pel que fa a les subvencions atorgades als grups polítics municipals, cal esmentar que durant l'exercici 2018 el Ple de la Corporació, igual que en els exercicis anteriors, no ha requerit la seva justificació. Aquestes subvencions foren objecte d'un anàlisi específic a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2017 i es reiteren totes les argumentacions exposades llavors en el sentit que malgrat restar excloses de l'àmbit d'aplicació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions a la vegada que, en l'acord plenari d'atorgament de data 30 de juny de 2015 només consten les limitacions previstes a l'article 73.3 de la LRBRL, i, sense perjudici que el Ple de la Corporació exerciti sobre elles un



control polític, es troben sotmeses a fiscalització prèvia i a control financer, en la seva modalitat de control permanent, per part de l'òrgan interventor (articles 4, 8 i 29 del RD 424/2017, 214 del TRLHL i 4 del RD 128/2018 entre d'altres), la qual cosa dona lloc a l'obligació de justificar-les i en el cas de no fer-ho o fer-ho indegudament al seu reintegrament. En aquest sentit s'ha pronunciat el Tribunal de Cuentas en diverses resolucions, entre elles, la Sentència de data 19-12 -2011 que posa de manifest el caràcter finalista de l'assignació al funcionament dels grups polítics, la qual cosa dona lloc al reintegrament de les quantitats rebudes i no aplicades a aquesta finalitat. En aquest aspecte, la Llei Orgànica 8/2007 de finançament dels partits polítics, en el seu article 14, disposa que per la rendició de comptes dels grups polítics municipals s'estarà al que disposin els reglaments o legislació específica els quals hauran de respectar els principis de la LOFPP (periodicitat anual, han de comptar amb un balanç i un compte de resultats, acompanyats d'una memòria explicativa).

Sense perjudici de tot el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, pel que fa a les subvencions atorgades en forma directe, es destaca la necessitat d'acreditar que concorren en l'atorgament de la subvenció els supòsits d'excepcionalitat previstos en l'article 22.2.c) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions atès que en molts informes del servei es posa de manifest la conveniència i l'oportunitat de l'actuació i es proposa l'atorgament de la subvenció sense acreditar que es donen aquests supòsits d'excepcionalitat.

Pel que fa a tots els expedients, ja sigui atorgats en règim de concurrència competitiva o en forma directe, s'evidencia un alt incompliment de l'obligació de justificació de les actuacions subvencionades en els termes que es preveuen a la llei i en els convenis, acords o decrets que les regulen, corresponent als serveis gestors la verificació d'aquests requisits. Aquests serveis gestors en els seus informes sobre els comptes justificatius s'han de pronunciar sobre la justificació del compliment de tots i cadascun dels requisits i condicions establerts i, també, sobre el compliment de la finalitat que determina l'atorgament de la subvenció, sense perjudici de la comprovació que els justificants presentats es corresponen a l'actuació subvencionada.

Altres notes sobre subvencions:

Subvenció a l'Associació Espais Ocults per l'organització de l'esdeveniment "Reus Ocult 2017". En relació a aquesta subvenció s'ha de posar de manifest que l'import justificat d'acord amb l'informe de data 5 de març de 2018 que consta a l'expedient, si bé és superior a la subvenció atorgada, és inferior a l'import del pressupost del projecte.

Subvenció a l'Escola de Cinema de Reus per a l'activitat "Els Curtmetratges de l'ECIR". S'ha d'indicar que a l'informe justificatiu de data 12 de març de 2018 que consta a l'expedient, no es posa de manifest la necessitat/voluntat d'atorgar la subvenció tot i que, pel retard en la presentació de la justificació procediria una revocació de la mateixa.

També s'ha d'assenyalar que aquestes dues subvencions directes s'inclouen dins dels ajuts als actes inclosos en la celebració de la Capital de la Cultura Catalana 2017. Totes les subvencions concedides per la Regidoria Delegada de l'Àrea de Cultura en relació a la Capitalitat de la Cultura Catalana 2017 s'haurien d'haver tramitat amb Bases i Convocatòria.

### 7.1.5 Tresoreria

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

- 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 45.313,-€.

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

S'ha d'indicar que la major part de les incidències detectades corresponen a l'Àrea de Benestar Social, situació donada pel major volum d'aquest tipus d'expedients que tramita i per la seva complexitat. En tot cas, s'ha de ressaltar la millora que s'evidencia en la tramitació de les Bestretes de Caixa Fixa per part d'aquest departament.

- Es recorda que els rebuts, sense més indicació, no justifiquen adequadament la despesa. Manquen en diversos expedients factures, rebuts i altres justificants o aquests son incorrectes.
- En algun cas el sol·licitant de l'ajut dona una direcció d'un altre municipi. No s'ha pogut comprovar si aquesta és correcta.
- En moltes ocasions es justifiquen despeses de lloguers amb declaracions jurades i no amb la factura o rebut correcte.
- En un cas, la mort de la beneficiària provoca que l'ajut no tingués efecte, el que impedeix la seva justificació i implica el reintegrament, que no s'ha pogut aconseguir després de diverses gestions, tal com s'indica a la documentació de l'expedient.
- S'ha d'acreditar al expedient que consten els documents justificatius 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.
- A la relació P/2018/714 de Benestar Social la majoria de justificants s'haurien d'imputar a cap.4 transferències corrents. A algunes transferències bancàries consta com a ordenant l'interessat i no l'Ajuntament. Tot i que es comptabilitza el 2018 alguns justificants son de 2016 i 2017. La majoria dels tiquets o justificants no s'ajusten als requisits de la factura simplificada.
- A la relació P/2018/602 es posa de manifest un sobrefinançament d'un ajut social per lloguer donat que el beneficiari va rebre ingressos de la Generalitat a més de l'Ajuntament de Reus. Es va fer l'advertiment de que s'hauria d'iniciar un expedient de reintegrament.
- A una bestreta del departament de Salut Pública (relació P/2018/677) alguns justificants no s'han expedit a nom de l'Ajuntament de Reus i d'altres no s'ajusten a la normativa.
- 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 i no poden superar els imports establerts legalment. En algun cas no s'han respectat aquestes condicions.
- De forma relativament freqüent la imputació pressupostària de les Bestretes de Caixa Fixa no és la correcta. En aquest casos la Bestreta es tramita en aplicació de la Base 4ª de les Bases d'execució del pressupost que en determinats supòsits permet la imputació de despeses dels articles 20,21 i 22 a la partida 226.99. Per part del departaments tramitadors de Bestretes de Caixa Fixa s'hauria de corregir aquesta situació.



- També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible. En determinats casos es detalla el concepte de la despesa però no es posa de manifest el motiu de la mateixa, per tant, la motivació es insuficient.
- Es donen casos de tiquets que no compleixen els requisits legals. Es recomana exigir que els talons o tiquets respectin 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 2018 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, especialment, pel seu volum, de Serveis Socials.

#### **7.1.6 Urbanisme**

En relació al expedients revistos de l'Àrea d'Urbanisme:

S'han verificat si a la tramitació de la totalitat d'expedients d'alienacions de bens immobles i expropiacions s'ha respectat la normativa d'aplicació. No consten expedients de permutes, adquisicions de bens immobles i convenis urbanístics a l'exercici 2018. No s'ha trobat cap incidència destacable als expedients revisats.

#### **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. Cándido Álvarez, 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 Guanyos 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 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 5 contractes a l'Institut Municipal Reus Cultura, 20 contractes a l'Agència Reus Promoció, 4 contractes al Consorci del Teatre Bartrina i 3 més al Consorci del Teatre Fortuny en que la durada o la quantia del contracte excedeix dels límits previstos a la normativa de contractació. Tots s'han convalidat mitjançant Decret de la Presidència excepte 1 contracte del Teatre Fortuny.

En total s'han cursat els següents expedients de convalidació de despeses, ja siguin motivats per contractes menors en que la durada o la quantia excedeix dels límits previstos a la normativa, contractes tramitats segons normativa de la LCSP amb el termini d'execució exhaurit o altres motius: 5 expedients a l'IMRC, 7 expedients a l'ARP, 2 exp. al Consorci del Teatre Bartrina i 1 al Consorci del Teatre Fortuny.

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina maig Institut Municipal Reus Cultura), es fan les següents observacions:

- No consta acte administratiu específic d'aprovació de les retribucions no fixes ni periòdiques.



## 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 2018. 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.

L'àmbit temporal d'aquest apartat de l'informe relatiu a personal del Grup Salut abasta l'exercici 2018, tenint en compte que la tramitació de les diferents fases de molts expedients passa d'un exercici al posterior i les incidències observades a diferents exercicis moltes vegades son de la mateixa naturalesa. Per tant s'inclou informació que pot abastar més d'un exercici.

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

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

- Despeses de personal
- Contractació
- Operacions financeres



## 8.1. Despeses de personal

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<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 2018.</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 rectors 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>• 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 Salut, en concret, la informació del període 2018 analitzat resulta la següent:





2018

Entitat	Contractacions de personal amb contractació temporal	Contractacions de personal amb contractació indefinida	Contractacions totals
GINSA	473	2	475
SAGESSA	270	1	271
GECOHSA	562	18	580
HUSJR	1.457	57	1.514
Centre MQ	354	1	355
LRCTTE	82	4	86
RSM,SA	17	2	19
REDESSA	22	-	22
RTP,S.A.	24	-	24
RMS,SA	47	1	48
RELL,SA	22	-	22
<b>TOTALS</b>	<b>3.330</b>	<b>86</b>	<b>3.416</b>

Contractacions indefinides per reincorporacions de permisos i excedències, taxa de reposició i DA 29<sup>a</sup> U LPGE 2018 (relació preexistent fixa i indefinida en empreses del sector públic corresponent).

En el cas de RELLSA, les contractacions corresponen a treballadors fixes discontinus.

### **8.1.0 Incidències detectades en la contractació de personal dins del Grup Salut:**

La Llei 6/2018, de 3 de juliol LPGE 2018, (darrera Llei de Pressupostos Generals de l'Estat aprovada a la data d'emissió d'aquest Informe) fa una previsió al punt 3 de la DA 29<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.

En relació a la contractació indefinida la DA 29<sup>a</sup> de la LPGE de 2018 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 75 per cent de la taxa de reposició, també una taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal dels llocs, dotats pressupostàriament, que hagin estat ocupats de forma temporal i ininterrompuda almenys en els tres anys anteriors a 31 de desembre de 2017.

Al punt 2.1.1.1 de la Instrucció de servei conjunta de Secretaria i Intervenció per al desplegament del contingut dels decrets d'Alcaldia núms. 3742 i 3751, de data 10 d'agost de 2012, control previ dels actes de contingut econòmic de les societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Reus relatiu a la contractació de personal s'estableix la necessitat d'emetre informe previ de la Intervenció general pel que fa a les contractacions temporals. En els casos de substitucions de guàrdies o serveis relacionats amb prestacions no administratives que efectuïn les entitats que pertanyin al Grup Salut, el règim únicament serà de comunicació, que es retrà amb caràcter mensual.



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".

En tot cas, els procediments de contractació de personal s'han d'adaptar als principis rectors 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 núms. 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.

A l'apartat 1 de l'art. 55 de l'EBEP assenyala que tots els ciutadans tenen dret a l'accés a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat mèrit i capacitat, sense que es pugui modular o atenuar l'aplicació d'aquests principis en l'àmbit de les societats públiques.

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 els 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 en l'actuació dels òrgans de selecció.
- 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 els processos de selecció.

S'ha de tenir en compte la DA 43ª de la LPGE 2018 relativa a l'exigència de responsabilitats a les Administracions Públiques i entitats dependents de les mateixes per la utilització de la contractació laboral, que disposa:

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

*Dos. Els òrgans competents en matèria de personal en cadascuna de les Administracions Públiques i les entitats que conformen el seu Sector Públic Instrumental seran responsables del compliment de l'esmentada normativa, i en especial vetllaran per evitar qualsevol tipus d'irregularitat a la contractació laboral que pugui donar lloc a la conversió d'un contracte temporal en indefinit no fix, Així mateix, els òrgans de personal esmentats no podran atribuir la condició d'indefinit no fix a personal amb un contracte temporal, ni a personal d'empreses que a la seva vegada tinguin un contracte administratiu amb l'Administració respectiva, salvo quan es derivi d'una resolució judicial.*



*Tres. 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 a cadascuna de les Administracions Públiques. ..."*

-De l'anàlisi dels informes previs emesos i dels comunicats mensuals rebuts, es posen de manifest les següents incidències detectades en relació a les **contractacions temporals**:

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 fix, llevat de les excepcions de la DA 29ª de la LPGE 2018) i la indemnització que pot suposar un cessament de la relació laboral.

En els casos d'expedients de convocatòries de llocs de treball de caràcter temporal en els que s'ha demanat informe previ, no s'ha sol·licitat informe d'intervenció per a la contractació efectiva de les persones seleccionades, donat que la practica totalitat dels contractes formalitzats de personal no assistencial son de durada inferior a sis mesos que únicament es comuniquen mensualment, el mateix règim que es preveu pels contractes de caràcter assistencial. Això provoca que no s'hagi rebut informació sobre els resultats dels processos de selecció corresponents, que no s'han pogut analitzar.

S'han donat alguns supòsits de contractes formalitzats i comunicats, de prestacions no assistencials amb durada superior a 6 mesos, sense sol·licitud d'informe previ.

No consta la realització de proves d'aptitud de caràcter teòric o pràctic als processos de selecció. Només s'ha facilitat informació relativa als requisits i els criteris a valorar de les convocatòries.

No consta la publicitat de les Bases de les convocatòries.

Les convocatòries per la selecció de persones per preveure la cobertura de llocs que puguin ser necessaris per a possibles eventualitats futures de caràcter urgent i inajornable que es puguin produir, s'han de tramitar amb la creació de Borses de Treball.

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

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.

Per tant, les convocatòries la cobertura de llocs de treball estructurals, s'hauran d'incloure a l'oferta pública d'ocupació quan sigui possible, utilitzant la taxa de reposició, amb els requisits indicats als paràgrafs anteriors. Provisionalment, justificant la necessitat urgent i inajornable, els llocs es poden 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 temporals 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 i d'altres Entitats. Els anuncis de les convocatòries 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 algun cas es considera insuficient la publicitat de la convocatòria o amb un termini massa curt de recepció de sol·licituds dels possibles aspirants. Per exemple, aquesta situació es posa de manifest a la convocatòria per la contractació temporal del lloc de Delegat/da de Protecció de Dades de GINSA (informe d'intervenció 2018/269, de 14 de desembre de 2018).

Les convocatòries per contractació de personal han de respectar els principis de l'art. 56.3 de 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.

La formació requerida a les convocatòries ha de ser l'adequada a les necessitats formatives en relació al lloc de treball convocat.

Els coneixements de Català requerits s'han d'especificar i han de ser els adequats per al lloc que es convoca d'acord amb la normativa vigent.

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 poden ser 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.

S'ha proposat la realització de convocatòries de contractacions temporals de llocs pels que es podria haver utilitzat la Taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal prevista a la LPGE 2018.

S'ha proposat la realització de convocatòries per llocs de treball temporals d'una mateixa categoria amb requeriments diferents segons el centre de treball sense que aquesta circumstància es justifiqui.

S'ha convocat un lloc de treball de determinada categoria professional per cobrir la baixa de la persona quan aquest lloc s'ocupava per una treballadora d'una categoria inferior sense que es justifiqui aquesta circumstància (informe d'intervenció 2018/107 de 14 de maig de 2018).

En relació a la convocatòria externa de per la cobertura de lloc de treball de Delegat/da de Protecció de Dades de GINSA, AIE, a l'informe d'intervenció es va fer una observació indicant que s'hauria de valorar, com a opció alternativa a la convocatòria, la possibilitat d'assignar les tasques detallades a la sol·licitud a personal existent a l'entitat i també la d'externalitzar la part d'aquestes que es consideri necessari.

No es pot requerir una experiència mínima per accedir a una convocatòria. L'experiència hauria de ser un criteri a valorar sense una limitació temporal.

En els casos en que un lloc de treball temporalment queda vacant i un treballador de la mateixa entitat ocupa l'esmentat lloc mentre duri aquesta circumstància, amb la percepció dels complements retributius que corresponguin, cal que quedi acreditada la idoneïtat de la persona a qui es proposa per assumir aquesta responsabilitat així com la de les retribucions assignades que s'han de correspondre amb les previstes al Conveni Col·lectiu aplicable i amb l'estructura retributiva de l'entitat.

En cas que es vulgui realitzar una convocatòria interna per la cobertura d'un lloc de treball fix, cal requerir per a poder presentar-se al procés de selecció tenir una relació laboral amb l'entitat de caràcter fixa i indefinida.



En cas que no es limiti la convocatòria a personal laboral amb relació de caràcter fixa i indefinida, tenint en compte la naturalesa del lloc de treball, la convocatòria s'hauria de tramitar com a externa i amb una difusió àmplia i a publicacions oficials, que respecti els principis de l'art. 55 de l'EBEP.

**-Contractació de personal amb una relació preexistent de caràcter fixa i indefinida en el sector públic en el que estigui inclosa la corresponent entitat pública i societat mercantil.**

La DA 29ª de la LPGE 2018, Contractació de personal de les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials, preveu:

**“U.**

*1. Les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials a que es refereix l'article 18 apartat U d'aquesta Llei podran procedir a la contractació de nou personal amb les limitacions i requisits establerts a la present disposició.*

*2. Les indicades limitacions no seran d'aplicació quan es tracti de contractació de personal, funcionari o laboral, amb una relació preexistent de caràcter fixa i indefinida en el sector públic estatal, autonòmic o local en el que, respectivament, estigui inclosa la corresponent entitat pública empresarial o societat mercantil,... Els contractes celebrats a l'empara de l'establert en aquesta apartat donaran dret a seguir percebent des de la data de la seva celebració, el complement d'antiguitat en la mateixa quantia que es vingués percebent en el Departament ministerial, Organisme públic, fundació o consorci de procedència.”*

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.

Als expedients d'aquests tipus de contractació ha de constar l'acreditació del caràcter **fix** i indefinit de la relació preexistent. Aquest caràcter fix i indefinit implica que el procediment de selecció hagi respectat els principis rectoris de l'art 55 de l'EBEP, en el seu cas, quedant exclosos d'aquests supòsits els treballadors amb contracte indefinit que no es puguin considerar fixes.

Com exemple, en el cas de l'expedient relatiu a la contractació indefinida de la Sra. MJAL per la cobertura del lloc de Supervisora de RR HH de l'Àmbit d'Infermeria (informe d'intervenció 2018/140, de data 6 de juliol de 2018), es manifesta que la Sra. MJAL té subscripta una relació contractual de caràcter indefinit fix a l'entitat GINSA,AIE, sense que s'aporti documentació acreditativa.

Al procediment de selecció per la cobertura del lloc esmentat, es va limitar el principi de publicitat, donat que la publicació al BOP es va efectuar en data 20 d'abril de 2018 i el termini màxim de recepció de sol·licituds va finalitzar el 25 d'abril de 2018 (només 5 dies).

Al mateix expedient es manifestava que la persona proposada mantindria el nivell retributiu i l'antiguitat que te reconeguts a GINSA,AIE. Les retribucions aplicables s'han d'ajustar al que fixi el conveni col·lectiu o norma aplicable per al lloc convocat i no les del lloc de procedència. D'acord amb el que disposa la DA 29ª de la LPGE 2018, en el cas de personal amb relació preexistent fixa i indefinida, si es tindrà el dret a percebre el complement d'antiguitat que es venia percebent a la societat de procedència.

A la documentació presentada es proposa la contractació indefinida i en canvi es manifesta que el lloc serà ocupat per la Sra. MJAL amb caràcter temporal i fins a la cobertura definitiva del mateix, el que evidencia una contradicció.



## **-En relació a les convocatòries relatives a Taxa de Reposició i Taxa Addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal:**

S'han emès informes d'intervenció amb observacions en relació a les convocatòries de Taxa de Reposició tramitades d'acord amb les previsions de l'article 19.Uno.3 de la LPGE de 2018 i al punt 7 del mateix art. 19 U 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 2017 que és en el que procedeix realitzar el càlcul. Aquesta distinció que fa la LPGE 2018 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, a la DA. 29a.apartat 1 punt 7.

Ha de quedar justificat als expedients d'aquesta naturalesa el caràcter fix (accés al lloc amb respecte als principis de l'art. 55 de l'EBEP) dels empleats que son baixes i altes a l'efecte dels càlculs de la Taxa de Reposició, extrem que no s'ha pogut verificar per part d'aquesta intervenció.

També 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.3 de la LPGE 2018.

La DA 29 U 7 preveu: *7. A més, les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials podran disposar d'una taxa addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal dels llocs, dotats pressupostàriament, que hagin estat ocupades de forma temporal i ininterrompuda al menys en els tres anys anteriors a 31 de desembre de 2017.*

*Els processos d'estabilització hauran d'aprovar-se i publicar-se en els exercicis 2018 a 2020. L'articulació d'aquests processos selectius, que en tot cas, garantirà el compliment dels principis de lliure concurrència, igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, podrà ser objecte de negociació col·lectiva.*

*De la resolució d'aquests processos no podrà derivar-se, en cap cas, increment de despesa ni d'efectius, havent-se d'ofertar en ells, necessàriament, llocs de naturalesa estructural que es trobin exercits per personal amb vinculació temporal."*

Als expedients relatius a la Taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal ha de quedar acreditat que els llocs a convocar tenen caràcter estructural i han estat ocupats de forma temporal i ininterrompuda als menys en els tres anys anteriors a 31 de desembre de 2017.

Dels expedients analitzats, a banda de les notes anteriors, es poden destacar les següents incidències:

A 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 de respectar els principis rectoris per l'accés a l'ocupació pública de l'art. 55 de l'EBEP i 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 i les seves bases 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.7 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol de PGE de l'exercici 2018 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 publicacions oficials, amb un termini ampli de recepció de les sol·licituds.

Per tant, l'articulació dels processos selectius ha de garantir el compliment dels principis de lliure concurrència, igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Els coneixements de Català requerits s'han d'especificar i han de ser els adequats per al lloc que es convoca d'acord amb la normativa vigent.

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. L'entrevista personal ha de tenir la finalitat de clarificar aspectes referents als mèrits al·legats o a la documentació que els acredita i les competències analitzades al psicotècnic, que ja s'han valorat als apartats corresponents.

La formació requerida a les convocatòries ha de ser l'adequada a les necessitats formatives en relació al lloc de treball convocat.

A alguns expedients s'ha limitat el principi de publicitat de la convocatòria, com per exemple el relatiu a la convocatòria de la Taxa de Reposició Ordinària prevista a la LPGE 2018 de GINSA,AIE, donat que la mateixa es publica al BOP de l'1 d'octubre de 2018 i el termini màxim de presentació de sol·licituds va finalitzar el 7 d'octubre de 2018 o a la Taxa Addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal LPGE 2018 de GECOHSa, en que l'anunci de la convocatòria es publica al BOP de 30 d'abril de 2019 i el termini de presentació de sol·licituds finalitza el 10 de maig de 2019, entre d'altres expedients.

A l'informe d'intervenció 2019/253, de data 1 d'octubre de 2019, es posa de manifest que no consten a l'anunci publicat al BOP de data 27 de desembre de 2018 relatiu a la Taxa Addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal prevista a la LPGE 2018 de l'HUSJR, els 5 llocs de Metge/ssa especialistes en Pediatria que es proposa contractar a l'escrit de l'HUSJR de data 17 de desembre de 2019, núm. registre 122, Aquest fet ha limitat el principi de publicitat previst a l'art.55 de l'EBEP.

Als anuncis de les convocatòries de les diferents Taxes de Reposició Ordinàries i per l'Estabilització de l'Ocupació Temporal publicats al BOP s'indica que les bases de la convocatòria es troben a la web:<http://app.borsadetreball.grupsagessa.cat>. No s'ha pogut verificar l'existència d'aquestes Bases ni que el contingut de les mateixes compleixi els principis de lliure concurrència, igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

No es pot valorar la puntuació resultant dels processos de selecció amb la informació facilitada al desconèixer les puntuacions assignades als criteris a valorar, al no poder consultar les Bases de les convocatòries.

No consta la realització de proves d'aptitud de caràcter teòric o pràctic als processos de selecció. Només s'ha facilitat informació relativa als requisits i els criteris a valorar de les convocatòries.

A alguns anuncis de les convocatòries, (p.ex, Taxa Addicional per l'Estabilització de l'Ocupació Temporal LPGE 2018 de GECOHSa Exp.2018/153), s'especifica que els llocs de treball ho son amb dedicació parcial,



un d'ells amb una dedicació ínfima. En aquests casos s'hauria de valorar la necessitat de convocar llocs amb dedicacions tan reduïdes i si, en algun cas, aquestos es podrien acumular a llocs existents.

A la convocatòria externa per cobrir 2 llocs de treball d'Auxiliar Administratiu/va i 1 lloc de Zelador/a Porter/a indefinits a temps parcial en concepte de taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal LPGE 2018 de GECOHSa, informe desfavorable d'intervenció 2019/75, de 22 de març de 2019, consta que els llocs a convocar són amb dedicació parcial del 15% i per cobertura de vacances i incidències vàries que puguin sorgir en diferents llocs administratius a cobrir a l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre. Per tant, el contingut d'aquests llocs de treball, no permet considerar-los com a estructurals i s'han de convocar mitjançant una altra fórmula com pot ser una Borsa de Treball.

A la convocatòria per la contractació d'un/a DUI i un/a Portalliteres, Taxa Addicional LPGE 2018 de GECOHSa, informe d'intervenció desfavorable 2019/87, de data 3 d'abril de 2019, es van excloure els candidats amb major puntuació justificant-ho amb que aquests candidats ja ocupaven un lloc de treball indefinit fix. No es pot excloure del procés de selecció referit a cap persona pel fet de tenir un contracte indefinit. Tal com es diu a l'informe d'intervenció 2019/87 de 3/4/2019, la Taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal de la LPGE 2018 es refereix a Llocs de treball, (no treballadors), que hagin estat ocupats de forma temporal i ininterrompuda al menys en els tres anys anteriors a 31 de desembre de 2017.

A algunes de les Actes de les reunions de les Comissions de Selecció, s'indica que aquestes estan constituïdes per dues persones. Es considera que una Comissió de Selecció hauria d'estar formada, com a mínim, per tres membres.

En alguns expedients s'eliminen candidats per no complir els requisits sense especificar el motiu. Per exemple, a la convocatòria d'un Farmacèutic per l'HUSJR, Taxa Reposició LPGE 2018, informe d'intervenció 2019/228, de data 6 d'agost de 2019, es posa de manifest que es presenten a la convocatòria 7 candidats i s'exclouen 6 per no complir els requisits de la convocatòria que ja no s'avaluen. En altres expedients s'exclouen candidats per criteris a valorar i no requeriments.

A l'acta de la comissió de selecció corresponent al lloc de Metge/ssa Adjunt/a especialista en medicina interna, informe d'intervenció 2019/226, de data 6 d'agost de 2019, no consta que s'hagi puntuat la formació addicional, que si figura a la convocatòria com un criteri a valorar.

L'experiència professional es un mèrit a valorar i no un requisit. Es considera discriminatòria l'exclusió d'alguns candidats per no acreditar una experiència mínima de 3 anys, que com s'ha dit no pot ser un requisit. Els candidats esmentats no s'arriben a puntuar a l'acta de la Comissió de Selecció. En canvi, no s'exclouen del procediment a persones que han obtingut puntuacions molt baixes en el psicotècnic i si es puntuen a l'acta de la Comissió de Selecció. Aquesta situació es dona, per exemple, a la convocatòria de 82 DUI's de l'HUSJR, corresponent a la Taxa Addicional per l'Estabilització de l'Ocupació Temporal prevista a la LPGE 2018.

S'observa, a algunes convocatòries, una quantitat important de candidats sense interès en la convocatòria i que desisteixen i d'altres a qui no es pot contactar ni per telèfon ni per correu electrònic, per exemple a l'Exp.2018/212 Taxa addicional per l'estabilització de l'ocupació temporal LPGE 2018 Sagessa.

La Titulació requerida s'ha d'especificar i ha de ser l'adequada les necessitats formatives del lloc de treball que es convoca. Com exemple a l'Acta de la Comissió de Selecció del lloc de Responsable de Serveis Generals consta com a requeriment Titulació mínima de Cicle formatiu de Grau Mig, sense indicar l'especialitat. Aquest qüestió ja es va fer constar a l'informe d'intervenció 2018/279 de 18 de desembre.

En alguna convocatòria, com per exemple la de la Taxa d'estabilització per l'ocupació temporal LPGE 2018 de GECOHSa, es valora un concepte denominat, "avaluació de l'acompliment", amb un pes molt elevat dins de





l'avaluació, el contingut del qual no s'especifica i que pot ser discriminatori i perjudicar l'objectivitat de la selecció.

Per tant, la documentació aportada als expedients revisats d'aquesta naturalesa **no** acredita que les convocatòries hagin respectat els principis de l'art.55 de l'EBEP

Es fa una nota individual en relació a la contractació indefinida del lloc de Director de Seguretat de GINSA,AIE previst dins de la Taxa Ordinària de Reposició LPGE 2018. El lloc es va ocupar de forma temporal pel Sr. JAMP des del 13 de gener de 2015 i es va proposar una nova contractació de l'13 de gener de 2018 al 13 de gener de 2019, que es va informar desfavorablement per la intervenció municipal en data 18/1/2018 (informe 2018/16), a la vista de que es donava la situació prevista a l'art.15 de l'ET per a que el contracte es consideri indefinit, amb les possibles contingències laborals i econòmiques que aquest fet comporta.

En data 13 de setembre de 2019, la intervenció municipal ve emetre informe sobre la proposta de contractació indefinida del Sr.JAMP per la cobertura del lloc de Director de Seguretat de GINSA,AIE, com resultat del procés de selecció del lloc dins de la Taxa Ordinària de reposició LPGE 2018 de GINSA,AIE, que es reproduïx parcialment:

*“No es va sol·licitar informe previ per a la convocatòria concreta del procés de selecció de Director de Seguretat, lloc previst per a la seva cobertura mitjançant la taxa de reposició ordinària de l'exercici 2018.*

*Vista l'acta de la reunió de la Comissió de Selecció celebrada el 16 d'agost de 2018 per GINSA,AIE per a la cerca d'un/a Director/a de Seguretat, que s'adjunta a la vostra sol·licitud, es fan les següents observacions:*

*S'ha limitat el principi de publicitat, amb només 5 dies per la presentació de sol·licituds, donat que la publicació al BOPT es va efectuar en data 8 d'agost de 2018 i el termini màxim de presentació de sol·licituds va ser el dia 13 d'agost de 2018.*

*El criteri recollit a l'anunci de la convocatòria a l'apartat és requereix: “ Experiència laboral mínima de 2 anys realitzant funcions com a Director o Cap d'un servei de seguretat.”, és discriminatori.*

*No es pot valorar el resultat del procés de selecció de la persona proposada per a la contractació al desconèixer la manera en que es quantifiquen els criteris de la convocatòria.”*

Per tant, **no** va quedar acreditada a l'expedient l'aplicació dels principis continguts a l'art.55 de l'EBEP:

#### -Altres qüestions relatives a expedients de contractació de personal del Grup Salut

-Convocatòria d'un lloc de treball de Metge/essa Adjunt/a per a la nova activitat de l'Ambulància de Suport Vital Avançat de GECOHSa (informe d'intervenció 2018/134, de 25 de juny de 2018).

A la documentació rebuda no consta si la convocatòria proposada preveu una contractació temporal o indefinida, si el lloc de treball és estructural, la durada de la jornada ni si la convocatòria es externa o interna

A l'apartat “Es requereix” de l'anunci de la convocatòria figura el punt “Experiència en urgències i/o emergències reanimació i crítics (mínim 2 anys efectius de treball com a assistencial), que podria ser discriminatori, excepte en el cas que es tractés d'una promoció interna . Aquesta condició s'hauria d'incloure a l'apartat “Es valorarà”.



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

Dins del Grup Salut:

#### Adequacions salarials.

L'art 18 de la LPGE 2018 i l'art.3 del RDL 24/2018, Bases i coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica en matèria de despeses de personal a el servei de el sector públic, en el seu apartat 7 disposen:

*“**Set.** El que disposen els apartats anteriors s'ha d'entendre sense perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten 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 a aquest.”*

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, que hauria de correspondre al previst al conveni col·lectiu aplicable i a l'estructura retributiva de l'entitat, segons la categoria professional i les funcions assignades. A la vegada, 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 que respecti els principis de l'art. 55 de l'EBEP.

També s'ha donat el cas en que la modificació proposada s'ajusta a una modificació del contingut i la categoria professional d'un lloc de treball i no a una adequació salarial en que la temporalitat no es justifica amb una situació determinada i per tant, la modificació podria esdevenir permanent, com succeeix a la proposta d'adequació salarial de la Responsable d'Administració i Gestió de Personal de GECOSHA (Informe d'intervenció 2018/112 de 31 de maig de 2018) o en la proposta d'adequació salarial de la Cap de L'Àrea d'Infermeria de les unitats sociosanitàries i la Cap de l'Àrea d'Infermeria de les unitats mèdiques, respectivament, de l'HUSJR, (informe d'intervenció 2019/24 de 1 de febrer de 2019). En aquests casos s'ha d'acreditar la idoneïtat de la persona proposada i el procediment empleat per a la seva selecció. En tot cas les retribucions proposades s'han d'ajustar al previst als convenis col·lectius aplicables i a l'estructura retributiva de l'entitat.

En un dels expedients es proposa substituir el Complement de Gestió, de caràcter variable i subjecte a avaluació, per un complement de caràcter fix, sense que aquest canvi quedi justificat. (Informe d'intervenció 2018/239 de 16 de novembre de 2018).

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.



## -Incrementos salarials 2018

Normativa aplicable

LPGE 2018

*“Article 18 Bases i coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica en matèria de despeses de personal a el servei del sector públic*

*../.Dos. L'any 2018, les retribucions de personal al servei de el sector públic no podran experimentar un increment global superior al 1,5 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest.*

*A més de l'anterior, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants el 2017 arribés o superés el 3,1 per cent s'afegiria, amb efectes d'1 de juliol de 2018, un altre 0,25 per cent d'increment salarial .*

*A l'efecte del que disposa aquest apartat, en el que a increment de l'PIB es refereix, es considerarà l'estimació avanç de el PIB de cada any publicada per l'Institut Nacional d'Estadística (INE).*

*Un cop publicat l'avanç del PIB per l'INE i, prèvia comunicació a la Comissió de Seguiment de l'Acord per a la millora de l'ocupació pública i de condicions de treball de 9 de març de 2018, mitjançant Acord de Consell de Ministres s'aprovarà, si cas, l'aplicació de l'increment. De l'esmentat Acord s'ha de traslladar a les comunitats autònomes, a les ciutats autònomes ia la Federació Espanyola de Municipis i Províncies.*

*A més, es podrà autoritzar un increment addicional de l'0,2 per cent de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions. A les administracions i la resta d'entitats de sector públic definit en aquest article en situació de superàvit pressupostari en l'exercici 2017, aquest increment addicional podrà arribar al 0,3 per cent.”*

L'increment de 0,25% vinculat a l'increment del PIB amb efectes d'1 de juliol de 2018 es va aprovar pel Consell de ministres 13 de juliol de 2018.

Als informes d'intervenció emesos sobre aquesta qüestió, s'indica que els increments salarials de cada exercici s'han d'ajustar al que disposen els convenis col·lectius aplicables, sense superar els límits fixats a la normativa pressupostària d'aplicació i s'han d'aprovar per òrgan competent de l'entitat.

## -Restabliment de les retribucions minorades en quanties no previstes a les normes bàsiques de l'Estat.

A la DA 41<sup>a</sup> de la LPGE 2018 i a l'art.23 del RDL 24/2018 de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic, es disposa:

*“U. Les Administracions públiques i la resta d'entitats que integren el sector públic que en exercicis anteriors haguessin minorat les retribucions dels seus empleats en quanties no exigides per les normes bàsiques de l'Estat o que no hagin aplicat els increments retributius màxims previstos a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, podran restablir les quanties vigents abans de la minoració o les que corresponguin fins aconseguir l'increment permès a les Lleis de Pressupostos.*



*Dos. Les quantitats que es meritin en aplicació d'aquesta mesura no tindran la consideració d'incrementos retributius dels regulats a la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.*

*Tres. Aquesta mesura només podrà aprovar-se per les Administracions i entitats que compleixin els objectius de dèficit i deute, així com la regla de despesa, en els termes que resulten de l'art. 17 apartats 3 i 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. A aquests efectes, el límit de deute que s'ha de considerar per a cadascuna de les Entitats Locals es el que fixin les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat o la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament."*

S'han rebut diverses peticions d'informe previ en relació a aquesta qüestió, per part d'entitats del Grup Salut.

En un d'ells, que serveix com exemple, el corresponent al "Pacte d'Empresa del Personal Facultatiu en Formació" per l'any 2019, en el punt sisè de l'esborrany del Pacte (Condicions retributives), s'indiquen els increments no aplicats previstos a les LPGE dels anys 2017, 2018 i 2019 i es diu: "Els endarreriments corresponents s'abonaran en un termini màxim de dos mesos des de la data de signatura del present pacte."

A l'informe d'intervenció 2019/274 de data 23 d'octubre de 2019, emès en relació a l'esmentat Pacte d'empresa, que es reproduïx parcialment, s'aclareix com es poden aplicar el endarreriments:

*"El punt **SISÈ** (Condicions retributives) de la proposta de Pacte s'ha d'adequar a les normatives pressupostàries d'aplicació, (LPGE 2017, 2018 i RDL 24/2018), en relació als increments retributius anuals, de les que es fa un extracte als paràgrafs anteriors.*

*En relació a aquest mateix punt **SISÈ** de la proposta de Pacte s'ha d'indicar que les normes pressupostàries, llevat de indicació expressa, tenen únicament vigència anual. En conseqüència, les actualitzacions de retribucions d'exercicis anteriors que esdevenen de normes pressupostàries que han perdut la seva vigència en l'exercici actual, es poden actualitzar en exercicis posteriors, sempre que la normativa ho autoritzi expressament.*

*En aquest sentit la previsió continguda al art. 23 del RDL 24/2018 en relació a les actualitzacions de les retribucions per increments no utilitzats en exercicis anteriors, permet l'actualització en l'exercici d'aplicació, és a dir l'exercici 2019 i des de el 1 de gener, però no habilita a reconèixer endarreriments per les actualitzacions no practicades emparades en normativa d'exercicis anteriors, que com indiquem han perdut la seva vigència, per tant, els endarreriments que es preveuen al Pacte, únicament poden estar referits a l'actualització possible a efectuar a partir del 1 de gener de 2019."*

Per tant, s'aclareix que només es poden meritjar endarreriments com a conseqüència de qualsevol tipus de restabliment o actualització de retribucions, en l'exercici pressupostari de la norma que ho permet i a partir de l'1 de gener, sense que es puguin reconèixer endarreriments de retribucions no percebudes en exercicis anteriors.

Això és d'aplicació a tots els expedients d'aquesta naturalesa.



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

A l'art. 18 punt set de la LPGE 2018 i l'art. 3 punt set del RDL 24/2018, ambdós de Bases i Coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica en matèria de despeses de personal al servei del sector públic es disposa:

*“Set. El disposat als apartats anteriors s’ha d’entendre sense perjudici de les actuacions 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 al mateix.”*

Vistes les incidències detectades en relació a les retribucions variables al control financer:

El sistema s’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.

Als convenis col·lectius aplicables que recullen les retribucions variables s’indica que els objectius a complir s’establiran periòdicament entre la Direcció del centre i els responsables de cada unitat assistencial en el primer trimestre de l’any en curs i s’abonaran durant el primer trimestre de l’any següent. Tot i reconèixer que la determinació dels objectius globals de cada institució forma part irrenunciable dels seus òrgans de govern i direcció.

No consten acords de cap òrgan de decisió que fixi els objectius el compliment dels quals es basa el sistema de retribucions variables.

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.

Els convenis aplicables també indiquen que les retribucions variables només es podran percebre en cas que l’empresa assoleixi l’equilibri pressupostari financer en l’exercici de meritació de les mateixes. Complerta la condició expressada, només s’abonarà, per aquest concepte, proporcionalment per a tots els grups professionals la quantitat que no comprometi dit equilibri.

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.

També la fixació d’uns objectius que permetin l’assoliment total i general dels mateixos, és una pràctica de desnaturalització d’aquestes retribucions que es podrien consolidar com a retribució fixa. En alguns casos s’han avaluat els objectius amb imports superiors al 100%.

A les retribucions variables de GINSA,AIE, es posa de manifest l’existència d’una disparitat de règims que són d’aplicació al personal que consta a les relacions, el Conveni Col·lectiu de l’HUSJR, contractes o pactes individuals (que no s’aporten) i el Protocol de sistemes de retribució variable. Aquesta disparitat de règims a la vegada cal posar-la en relació amb els efectes pràctics d’aplicació dels mateixos a les entitats que integren GINSA,AIE.



Les retribucions variables de LRCTITE tenen diferent regulació segons la procedència dels treballadors. En el cas dels treballadors procedents de l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus per l'art. 55 del vigent Conveni Col·lectiu de l'HUSJR i en el cas dels treballadors procedents de GECOHA per l'art.36 del II 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 Salut. Aquesta diferenciació comporta que el règim d'aplicació i els imports de les retribucions variables sigui diferent en funció de la procedència de cada treballador.

Les retribucions fixes i variables del personal directiu s'hauran de calcular tenint en compte els límits fixat pels acords de Ple de 30 de maig de 2014 i 31 de juliol de 2019, sense cap correcció, essent uns límits infranquejables.

-Notes sobre les retribucions variables de GINSA,AIE,

Es fa un recull dels diferents tipus de càlcul de les retribucions variables de GINSA,AIE, que s'han aplicat en els darrers exercicis:

Es reproduïx parcialment l'informe d'intervenció 2017/53, sobre les retribucions variables de l'exercici 2016 de GINSA,AIE,

*“Tant de l'escrit de petició d'informe com de les relacions de les retribucions valorades que s'han tramès es desprèn l'aplicació d'un sistema de ponderació en funció dels resultats de les societats que integren GINSA, AIE, en aplicació del que regula el pacte de 15 de juliol de 2016 que 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. ...”, si bé l'aplicació d'aquesta ponderació no s'ajusta al redactat d'aquest pacte atès que no aplica el concepte de ponderació dels resultats sinó que es limita a tenir en compte si el resultat és positiu o negatiu per considerar el percentatge de participació de la societat en qüestió dins de GINSA, AIE. “*

En relació al Pacte sobre Retribució Variable vinculada a resultats amb equilibri pressupostari i financer i actualització salarial 2017 de GINSA,AIE, es reproduïx parcialment l'informe d'intervenció 2018/67 de 23 de maig de 2018, sobre aquesta qüestió,

*“Atès que, a l'escrit de petició d'informe i a la proposta de pactes tramesa, consta que la vigència de la proposta dels pactes es preveu per a l'exercici 2017 amb una ultra activitat per a l'exercici 2018, s'ha de tenir en compte, en tant que al inici de 2018 hi hagut variació en la composició de l'entitat, la previsió de l'establiment dels mecanismes d'actualització dels percentatges de participació, per tal d'adequar-los a la realitat de cada exercici.*

*Al punt TERCER-ÀMBIT PERSONAL de l'esborrany de PACTE, no s'inclou el personal de bugaderia, que si consta al punt 3 del vostre escrit de petició d'informe.*

*Atès que el mecanisme de correcció en funció dels resultats econòmics de cada entitat integrada dins de GINSA, AIE, només es té en compte quan els resultats són positius o d'equilibri, o bé són negatius, sense considerar l'efecte que tindria en aquests resultats de les entitats la repercussió de la determinació de les retribucions variables a GINSA, AIE, aquesta situació pot generar situacions equívocues en tant que es pot haver reduït les retribucions variables d'una entitat d'una forma considerable però sense incórrer en una situació de desequilibri, fet que comportaria generar el dret a percebre la retribució variable en la seva totalitat a GINSA, AIE, a diferència del que succeiria a l'entitat que seria un import reduït. Per tot el qual es considera que procediria aplicar mecanismes de prevenció d'aquestes situacions.*

*Atès que la previsió de l'actualització salarial de l'exercici 2017 així com de la regulació del règim de millora de la Incapacitat temporal, es consideren ajustades a la normativa vigent.*

*Al punt VUITÉ de l'esborrany de PACTE, s'hauria de fer referència, de forma genèrica, a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent.*



*S'informa favorablement la proposta de pacte de retribució variable vinculada a resultats amb equilibri pressupostari i financer i actualització salarial de l'exercici 2017, si bé s'adverteix que procediria preveure que el factor de correcció a aplicar per a determinar el càlcul de les retribucions variables en funció dels resultats de cada entitat integrada en GINSA, IAE, s'apliqui una vegada s'hagi traslladat a cada entitat l'import de les variables resultants de l'exercici objecte de valoració i determinat el seu resultat en funció d'aquesta translació. Així mateix procedeix establir mecanismes d'actualització dels percentatges de participació de les diferents entitats que componen GINSA, AIE, per tal d'adequar-los a la realitat de cada exercici."*

En data 11 de juny de 2019, es va emetre informe d'intervenció 2019/151 sobre la proposta de Pacte d'Actualització Salarial i Retribució Variable de GINSA,AIE pels anys 2018 i 2019, que es reproduïx parcialment,

*"En relació al punt Quart - Retribució Variable per Objectius, de la proposta de Pacte, s'observa que es proposa el càlcul d'aquestes retribucions sense cap procediment que tingui en compte els resultats econòmics de les entitats integrants de GINSA,AIE ni la seva ponderació, el que pot provocar situacions en que les entitats que integren GINSA no puguin abonar retribucions variables i DPO o només ho puguin fer en part en aplicació del Conveni Col·lectiu i GINSA si les abonés. Es considera que procediria aplicar mecanismes de prevenció d'aquestes situacions.*

*Al mateix punt s'indica que en "el supòsit que el soci principal de GINSA,AIE, en algun dels dos anys de vigència del present pacte abonés als seus treballadors en concepte de DPO/retribució variable un percentatge superior al 25%. (s'hauria d'afegir " de l'import avaluat"), les parts signants del present pacte, establiran els termes en que el percentatge abonat es repercutís en una millora de la retribució variable/complement de gestió de GINSA,AIE de l'any en que es produís aquesta circumstància". S'hauria de concretar l'articulació d'aquesta millora."*

S'ha d'indicar que GINSA,AIE és una Agrupació d'Interès Econòmic constituïda l'any 1996 per HUSJR,GECOHS, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM,Hospital Comarcal d'Amposta SAM, Fundació Sagessa Salut i Centre MQ, amb l'objecte desenvolupar una activitat econòmica auxiliar a la dels seus membres. Les entitats participants en la AIE s'han modificat en el decurs del temps. En tot cas l'entitat repercuteix integrament als seus socis a cada exercici, amb el que el seu resultat econòmic sempre és 0.

Tal com es posa de manifest amb els informes d'intervenció reproduïts parcialment als paràgrafs anteriors, per calcular l'equilibri pressupostari i financer a tenir en compte per la determinació de les retribucions variables de l'entitat, es passa d'un sistema que utilitza la mitjana ponderada dels resultats de les societats que la componen i que no s'arriba a aplicar, a un càlcul que es limita a tenir en compte si el resultat de cada societat que forma part de la AIE és positiu o negatiu per considerar el percentatge de participació de la societat en qüestió dins de GINSA,AIE a, finalment, un sistema que no té en compte el resultat de les entitats integrants de GINSA,AIE, ni la seva ponderació, el que pot portar a disfuncions com s'indica a l'informe d'intervenció 2019/143, reproduït de forma parcial anteriorment.

-Es reproduïx l'informe d'intervenció 2019/221 de 6 d'agost de 2019 relatiu a les retribucions variables, dpo i complement de gestió 2018 de GINSA,AIE:

Atesa la sol·licitud d'informe realitzada pel Gerent de GINSA amb el vist i plau de la Direcció de RRHH en data 16 de juliol de 2019 i amb número de registre de sortida 000086, en relació a l'expedient indicat anteriorment i del que es desprèn la proposta de pagament de retribucions variables i complements de gestió segons el següent quadre:

Tipus de personal	Tipus de retribució	Import retribució
Directiu - Gerent GINSA	Complement de gestió 2018	1.354,16 €
Comandaments i Directius	Complement de gestió 2018	92.835,17 €
Personal Base: Informàtica	Retribució variable 2018	17.502,95 €
Personal Base: Secretaria de Direcció	Retribució variable 2018	3.947,39 €
Unitat vigilància de la Salut	DPO 2018	2.483,00 €



Personal Assistencial	DPO 2018	1.768,00 €
Personal de Serveis Centrals	Retribució variable 2018	18.802,34 €
<b>TOTAL COMPLEMENTES DE GESTIÓ I RETRIBUCIONS VARIABLES 2018</b>		<b>138.693,01 €</b>

*S'adjunten les relacions amb el detall de les retribucions esmentades.*

*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.*

*Atès l'article 3 apartat set, del RDL 24/2018 d 21 de desembre, de retribucions del Sector Públic, 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."*

*De la documentació tramesa i analitzada es desprèn que no consta cap acord a nivell d'empresa d'establiment dels objectius en relació a les retribucions variables, que en el cas del complement de gestió procedeix el seu establiment per la Junta de Direcció de GINSA a proposta de la Gerència, segons el document de protocol que s'adjunta, ni tampoc consta cap acord o justificació dels objectius establerts a nivell d'Àrea ni a nivell individual. De la manera que es donen per complerts els objectius evidencia un assoliment total i generalitzat dels mateixos i per tant suposa una pràctica de desnaturalització d'aquestes retribucions que es podrien consolidar com a retribució fixa.*

*De l'anàlisi de la documentació tramesa i en concret de l'escrit de petició d'informe, es posa de manifest l'existència d'una disparitat de règims que són d'aplicació al personal que consta a les relacions, el Conveni Col·lectiu de l'HUSJR, contractes o pactes individuals (que no s'aporten) i el Protocol de sistemes de retribució variable. Aquesta disparitat de règims a la vegada cal posar-la en relació amb els efectes pràctics d'aplicació dels mateixos a les entitats que integren GINSA, AIE.*

*S'evidencia que la mostra de documents d'avaluació tramesos no indiquen la data en què s'ha realitzat l'avaluació i a més consten signats per la mateixa persona en l'apartat d'Avaluador i Director per cada un dels objectius de Centre, de Departament i d'Individu, sense que consti la conformitat i signatura de la persona avaluada, tal com es requereix en el document descrit a l'inici.*

*La proposta tramesa es refereix a un pacte d'empresa de data 28 de juny de 2019 que regula la quantificació de les retribucions variables per objectius aplicable als exercicis 2018 i 2019, respecte del qual es va emetre informe d'aquesta intervenció número 2019/151 en data 11 de juny de 2019, el qual es dona per reproduït i en el que ja es va fer constar tot un seguit d'observacions, respecte de les que, en algun cas com el dels efectes de no tenir en compte els resultats econòmics de les entitats integrants de GINSA per al pagament de les retribucions variables, la possibilitat de l'establiment d'una millora o el de la seva aprovació per òrgan competent, no consta s'hagin esmenat.*

*A l'escrit de petició de l'informe s'indica que al tancament de 2018 GINSA, AIE té una provisió per fer front al pagament de la DPO/RVAR i Complement de Gestió per import de 286.717,26 euros, que està incorporat al pressupost de GINSA i que per tant es repercuteix en els seus socis, si bé no s'indica quin és el criteri de repartiment ni en quin exercici se'ls repercutirà aquests costos, ni si ja s'ha previst en els resultats de l'exercici 2018 de cada una d'elles, o de no haver-ho realitzat quins efectes tindrien sobre aquells.*

*Es reproduïx, com un altre exemple significatiu d'expedient de pagament de retribucions variables, l'informe d'intervenció 2019/84 de 29 de març de 2019, relatiu a les retribucions variables i dpo 2018 de GECOUSA.*

*"En data 22 de març de 2019 s'ha rebut en aquesta Intervenció petició d'informe de **GECOUSA**, amb número de registre de sortida 000031, 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 a 7 (excepte 3.II) corresponents a l'exercici 2018** dels treballadors de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre, segons la relació que s'adjunta a la petició. A l'escrit es fa constar que la retribució variable i la DPO dels professionals ve regulada en l'article 36 del II 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.*





*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 de control. No és competència d'aquesta intervenció l'autorització del pagament de retribucions variables i DPO.*

*A l'escrit tramès, signat per l'Apoderada 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, els quals detallen l'import total segons percentatge d'assoliment i l'import a percebre reduït al 88,08 per 100.*

*En data 25 de març de 2019 es rep correu electrònic del Director Econòmic-financer, amb els Comptes Anuals de GECOHA de l'exercici 2018, pendents de formulació pel Consell d'Administració. Als Comptes Anuals rebuts consta que la quantitat provisionada en concepte de Retribucions Variables, DPO i Complement de Gestió és de 428.942,02€ ( més la Seguretat Social ), indicant que no compromet l'equilibri pressupostari i financer. S'indica a la documentació rebuda, que en relació a una part de retribució variable, referida al complement de gestió, es fa una estimació en base als càlculs de l'any anterior. Aquest fet comporta que la determinació del percentatge de reducció aplicat a la part de retribució variable que es proposa el pagament podria no ser certa. També s'ha d'assenyalar que si en el tràmit de formulació o aprovació dels Comptes Anuals 2018 aquestes es modifiquessin, els càlculs relatius a les retribucions variables i DPO podrien ser incorrectes.*

*A l'article 36 del Conveni esmentat disposa que els objectius a complir s'establiran 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 qualitius 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 assolixi l'equilibri pressupostari i financer. Complerta la condició expressada, només s'abonarà, per aquest concepte, la quantitat que no comprometi dit equilibri. També s'indica 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.*

*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'Apoderada General, i en el cas de les dues fitxes aportades relatives a DPO, 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 de retribucions variables dels grups 3 a 7 (excepte 3.II). 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.*

*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.*

*A la relació de treballadors amb els imports individuals a percebre, es posa de manifest que el percentatge d'assoliment dels objectius és de manera pràcticament total del 100%. La fixació d'uns objectius que permetin el seu assoliment pràcticament total i general per part dels treballadors, és una pràctica de desnaturalització de les retribucions variables que es consoliden com a retribució fixa.*

*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*



*variables. 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 es contrari a la naturalesa de la retribució variable.*

*Atès l'article 18 apartat set, de la Llei 6/2018 de PGE any 2018, 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 tant, per part d'aquesta Intervenció, s'informa que procedeix la determinació, fixació i aprovació de la retribució variable i la DPO dels professionals de GECOHTSA, d'acord amb els criteris fixats a l'article 36 del II 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., havent de tenir en compte la previsió de l'article 36.3 sobre l'assoliment de la situació d'equilibri pressupostari i financer de la societat durant l'exercici 2018 i amb les observacions manifestades a aquest informe.*

*Així mateix s'adverteix que la no determinació en la seva globalitat de la totalitat de les retribucions variables, (el Complement de Gestió resta pendent de càlcul), podria afectar a la determinació del percentatge de reducció que es proposa aplicar."*

*-Pagament de la Retribució Variable del personal base i Complement de Gestió en funció de l'assoliment d'objectius de Comandaments i Directius corresponents a l'exercici 2018 dels treballadors dels centres Manteniment Reus i Mora d'Ebre de GINSA,AIE, Informe d'intervenció 2019/316:*

*"En relació al primer punt de l'expedient indicat anteriorment i del que es desprèn la proposta de pagament de retribucions variables i complements de gestió per un import total de 13.792,42€:*

*S'adjunten les relacions amb el detall de les retribucions esmentades.*

*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.*

*Atès l'article 3 apartat set, del RDL 24/2018 d 21 de desembre, de retribucions del Sector Públic, 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."*

*Vista la documentació rebuda es fan les següents observacions:*

*No consta cap acord a nivell d'empresa d'establiment dels objectius i la seva quantificació en relació al del complement de gestió. Aquests objectius s'han d'establir per la Junta de Direcció de GINSA a proposta de la Gerència, segons el document de protocol que s'adjunta. Tampoc consta cap acord o justificació dels objectius establerts a nivell individual. La manera que es donen per complerts els objectius de totes les retribucions variables evidencia un assoliment total i generalitzat dels mateixos i per tant suposa una pràctica de desnaturalització d'aquestes retribucions que es podrien consolidar com a retribució fixa.*

*De l'anàlisi de la documentació tramesa i en concret de l'escrit de petició d'informe, es posa de manifest l'aplicació de règims diferents al personal que consta a les relacions, el II Conveni SISCAT i Pacte d'empresa de GINSA de data 28/6/2019, segons el centre de treball. Aquesta disparitat de règims a la vegada cal posar-la en relació amb els efectes pràctics d'aplicació dels mateixos a les entitats que integren GINSA,AIE.*

*També es posa de manifest que, donat que la percepció de les retribucions variables i el complement de gestió esta vinculada a l'assoliment de l'equilibri pressupostari i financer, s'han efectuat diferents càlculs segons el centre de treball. S'ha aplicat als treballadors del centre de Mora d'Ebre el percentatge del 88,08% en que es va corregir l'import de les retribucions variables 2018 de GECOHTSA i als treballadors del centre de treball de Reus el 65% previst al Pacte d'Empresa de GINSA 2018-2019.*



*Per tant, en relació a les retribucions variables i el complement de gestió, en un cas s'aplica la normativa corresponent a l'empresa a la que es presta el servei (GECOHS) i en l'altre la de la prestadora (GINSA,AIE) i no la de l'HUSJR o altres entitats a qui es presta el servei, sense que es justifiquin els motius.*

*S'ha d'indicar que a la petició d'informe previ per les retribucions variables i complement de gestió del personal de manteniment de GINSA de l'exercici 2017 no es va incloure el personal de manteniment de Reus. L'informe emès es el 2018/158 de 23 de juliol de 2018.*

*S'evidencia que la mostra de documents d'avaluació tramesos no indiquen la data en què s'ha realitzat l'avaluació i a més consten signats per la mateixa persona en l'apartat d'Avaluador i Director per cada un dels objectius de Centre, de Departament i d'Individu, sense que consti la conformitat i signatura de la persona avaluada, tal com es requereix en el document de protocol descrit a l'inici.*

*La proposta tramesa fa referència al pacte d'empresa de data 28 de juny de 2019 que regula la quantificació de les retribucions variables per objectius aplicable als exercicis 2018 i 2019 de GINSA,AIE, respecte del qual aquesta intervenció va emetre informe número 2019/151 de data 11 de juny de 2019, el qual es dona per reproduït i en el que es va fer constar tot un seguit d'observacions, respecte de les que, en algun cas com el dels efectes de no tenir en compte els resultats econòmics de les entitats integrants de GINSA per al pagament de les retribucions variables, la possibilitat de l'establiment d'una millora o el de la seva aprovació per òrgan competent, no consta s'hagin esmenat.*

*En data 6 d'agost de 2019 es va emetre per part d'aquesta intervenció informe amb observacions 2019/221 en relació a les retribucions variables del personal base i complement de gestió en funció de l'assoliment d'objectius de comandament i directiu de GINSA,AIE corresponent a l'exercici 2018, que es dona per reproduït en els aspectes que siguin coincidents.*

*Als comptes anuals 2018 de GINSA, AIE consta una provisió per fer front al pagament de la DPO/RVAR i Complement de Gestió 2018 per import de 286.717,26 euros més l'import de la seguretat social corresponent. L'import de la totalitat de retribucions variables i complement de gestió de l'exercici 2018 que aboni GINSA,AIE no pot superar aquest import.*

*No s'indica quin és el criteri de repartiment de la repercussió d'aquests costos a les entitats participants en GINSA,AIE.”*

#### **-Retribucions variables i dpo 2017 CENTRE MQ**

Les retribucions variables i DPO 2017 de CENTRE MQ. no es van meritjar al no complir-se la condició d'equilibri pressupostari i financer de l'entitat en aquell exercici.

Es va emetre, per part de la Intervenció municipal, informe 2019/64, de data 6 de març de 2019, en relació a la proposta d'abonament d'una gratificació de caràcter extraordinari per compensar el no pagament de les retribucions variables i DPO 2017 de CENTRE MQ., que es reproduïx:

*“Atesa la sol·licitud d'informe de Centre MQ, núm. de registre de sortida 000022, de data 1 de març de 2019, en relació a la proposta **d'abonament d'una gratificació de caràcter extraordinari** per compensar el no pagament de la DPO/Retribució variable corresponent a l'any 2017. Aquesta sol·licitud ve signada per la Consellera Delegada amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*

*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 de control.*

*A la sol·licitud s'indica:*

#### **“Antecedents**

*El pagament de la DPO/Retribució Variable del personal afectat per l Conveni Col·lectiu del Hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de*



*la Salut (SISCAT) d'acord amb l'art. 36.3 del mateix, queda supeditat a l'assoliment de l'equilibri pressupostari i financer de l'entitat per cada exercici. Aquesta condició no es va complir l'any 2017, raó per la qual no es va fer efectiu el pagament d'aquest concepte salarial als treballadors.*

#### Proposta

*El Consell d'Administració del Centre MQ Reus en la sessió ordinària celebrada el passat 22 de febrer de 2019, a proposta d'un dels consellers, va sol·licitar l'abonament d'una gratificació de caràcter extraordinari per compensar el no pagament de la DPO/Retribució variable corresponent a l'any 2017, atès que es preveu que en l'exercici 2018 la societat obtindrà resultats econòmics positius.*

*L'esmentat I Conveni SISCAT i tampoc el vigent II Conveni SISCAT no preveuen la recuperació dels imports no abonats en el concepte DPO/Retribució variable en d'altres exercicis.*

*Atesa la naturalesa extraordinària de la petició, el Consell d'Administració sol·licita informe previ de la Intervenció Municipal per l'abonament d'una paga única de caràcter extraordinari, destinada a compensar parcial o totalment la DPO/Retribució variable corresponent a l'any 2017 fins a l'import total que no comprometi l'equilibri pressupostari i financer del centre."*

*No consta informe del departament de RRHH en que es manifesti la opinió sobre la proposta efectuada.*

*A l'art. 36.3 dels I i II Convenis SISCAT, s'indica: "Durant la vigència del present Conveni, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritirà, en el seus cas, anualment, i només es podrà percebre en cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer.."*

*Els esmentats Convenis no preveuen la recuperació dels imports no abonats en concepte DPO/Retribució variable d'altres exercicis, com ja s'indica a la sol·licitud.*

*La gratificació proposada no es preveu al Conveni Col·lectiu aplicable, ni tampoc consta cap Pacte que contempli la mateixa.*

*Vist l'exposat, s'informa **desfavorablement** l'abonament d'una gratificació de caràcter extraordinari per compensar el no pagament de la DPO/Retribució variable corresponent a l'any 2017 del Centre MQ."*

#### -Acords conciliats per la resolució de demandes judicials.

En relació a aquesta tipologia d'expedients, la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa, preveu al seu article 74 l'aplanament i a l'article 77 la transacció per part de l'Administració, consistent aquesta darrera, en arribar a un acord que posi fi a la controvèrsia, quan el judici sigui susceptible de transacció, i en particular, quan es discuteixi l'estimació de la quantitat. En ambdós casos, caldrà per part del representant de l'Administració, l'autorització oportuna dels òrgans que corresponguin.

Pel que fa al procediment específic de la tramitació dels aplanaments o les transaccions judicials, la normativa local no especifica el contingut material de l'expedient, si bé la normativa estatal, en concret la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d'Assistència Jurídica a l'Estat i Institucions públiques preveu al seu art. 7: "Sense perjudici del que es disposa en lleis especials, perquè l'Advocat de l'Estat pugui vàlidament desistir d'accions o recursos, apartar-se de querelles, o aplanar-se a les pretensions de la part contrària, precisarà autorització expressa de la Direcció del Servei Jurídic de l'Estat que deurà, prèviament, en tot cas, recaptar informe del Departament, Organisme o entitat pública corresponent."

És a dir, l'element determinant per a procedir a un aplanament o transacció, és l'existència d'un informe jurídic, que ha de manifestar-se, clarament, que l'aplanament o la transacció proposada, és més favorable



pels interessos públics que no pas mantenir o continuar amb el procediment judicial, donada la alta probabilitat que un pronunciament judicial sigui més lesiu pels interessos públics que l'acord transaccional proposat.

Pel que fa a l'àmbit de dret laboral, cal considerar el previst als art. 84 i 85 de la Llei 36/2011, de 10 d'octubre, reguladora de la jurisdicció social, que preveu que en els casos d'aplanament parcial o total, o acord de transacció en l'acte de conciliació previ al judici, bé sigui el secretari, bé sigui el jutge, aprovaran l'acte conciliatori o l'aplanament sempre que no sigui constitutiu de lesió greu per qualsevol de les parts o de tercers, o contrari a l'interès públic, aquesta apreciació li correspon, en tot cas al Secretari judicial o al jutge.

Per últim, destacar que, amb caràcter general, la Llei 1/2000, de 7 de gener, d'enjudiciament civil, d'aplicació supletòria, preveu al seu art. 19 el següent:

*“1. Els litigants estan facultats per disposar de l'objecte del judici i podran renunciar, desistir del judici, aplanar-se, sotmetre's a mediació o a arbitratge i transigir sobre el que sigui objecte del mateix, excepte quan la llei ho prohibeixi o estableixi limitacions per raons d'interès general o en benefici de tercer.  
2. Si les parts pretenguessin una transacció judicial i l'acord o conveni que aconseguissin fos conforme al previst a l'apartat anterior, serà homologat pel tribunal que estigui coneixent del litigi al que es pretengui posar fi.”*

Formen part dels expedients de proposta d'acord conciliat els informes del departament de RRHH, de lletrat extern i de l'assessoria jurídica de GINSA,AIE.

En general, els informes de lletrats extern o del departament de RRHH de l'entitat que formen part dels expedients es manifesten en termes favorables a l'acord conciliat.

No obstant això, en relació a l'acord conciliat per la resolució de la demanda judicial per acomiadament improcedent interposada pel Sr. AEM, informe d'intervenció 2018/137, de data 2 de juliol de 2018, a l'informe del lletrat Sr. JMCf s'indica: *“Se m'informa per part de l'empresa que és de difícil justificació i acreditació la causa organitzativa invocada per a procedir a l'extinció contractual...”*, sense que es pronunciï ni motivi adequadament sobre la seva opinió al respecte. Per tant, sembla que es reconeix per part de l'entitat que l'acomiadament objecte de l'acord conciliat no es va plantejar adequadament.

A l'esmentat informe d'intervenció es va fer constar que, d'aquestes manifestacions també s'evidencia que, al seu moment, es va produir una situació d'acomiadament improcedent en tant que aquell es va justificar amb elements que, segons es manifesta, eren inexistents.

Els informes de l'Assessoria Jurídica de GINSA, que formen part dels expedients, sempre inclouen aquest paràgraf: *“Aquesta assessoria, recomana .../... que s'apliqui la solució més adequada en aplicació dels principis d'eficiència, eficàcia, proporcionalitat i coherència que ha de perseguir tota actuació administrativa, sempre i quan aquesta quedés deguda i correctament justificada, d'acord amb la llei i la normativa que resulti d'aplicació.”* amb el que no es manifesta clarament sobre que l'aplanament o la transacció proposada, és més favorable pels interessos públics que no pas mantenir o continuar amb el procediment judicial, donada l'alta probabilitat que un pronunciament judicial sigui més lesiu pels interessos públics que l'acord transaccional proposat.

Als informes d'intervenció emesos sobre les propostes d'acords conciliats per la resolució de demandes judicials es posa de manifest que l'Assessoria jurídica de GINSA,AIE no fa una afirmació clara en relació a què resulta més avantatjós per a l'interès públic.



### **8.1.2.-Altres qüestions relatives a Personal:**

Pel que fa als sistemes de registre de presència horària del personal al servei dels ens dependents, la majoria dels ens disposen d'un sistema de control de presència automatitzat (digital, telemàtic, amb tarja, etc.), L'article 34, (modificat pel RDL 8/2019, de 8 de març) del Real Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut del Treballadors, regula l'obligatorietat del registre de la jornada laboral. No consta l'existència de sistemes de registre de presència horària de personal dins del Grup Salut. L'establiment d'un sistema de control de presència d'una part sistematitza i facilita un control centralitzat de l'assistència i de l'altre 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

#### **-Nota sobre la proposta de convocatòria externa d'un lloc de treball temporal a temps parcial de Secretari/ària de l'Òrgan de Prevenció de Riscos Penals.**

Es reproduïxen els informes d'intervenció 2018/227 i 2019/98 de dates 8 de novembre de 2018 i 12 d'abril de 2019, respectivament, sobre aquesta qüestió.

*"Atesa la sol·licitud d'informe de GINSA,AIE, amb registre de sortida 000120, de data 30 d'octubre de 2018, en relació a la **convocatòria externa d'un lloc de treball temporal a temps parcial de Secretari/ària de l'Òrgan de Prevenció de Riscos Penals**. A la sol·licitud es qualifica la convocatòria com a necessitat urgent i inajornable. Aquesta ve signada pel Gerent de GINSA,AIE amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*

*S'indica a la petició, que el professional es seleccionarà per cobrir la figura del secretari i assessor jurídic-penal i que aquesta serà una figura independent de l'Àrea Jurídica sempre de conformitat amb les recomanacions del Llibre Blanc de la funció Compliance i l'informe 5/2017 del Consejo General de la Abogacía Española "Informe que emite la comisión jurídica sobre la intervención del Abogado como responsable de cumplimiento normativo ("Compliance Officer").*

*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 de control.*

*Al paràgraf quart de la pàgina 17 de l'esmentat informe 5/2017 del Consejo General de la Abogacía Española "Informe que emite la comisión jurídica sobre la intervención del Abogado como responsable de cumplimiento normativo ("Compliance Officer"), s'indica: " En definitiva, solo un letrado externo sin vinculación con la empresa puede asumir el cargo de Compliance Officer con todos los privilegios propios de su condición de letrado, garantizándonos de este modo que no existe colisión con el secreto profesional o peligro de conflicto de intereses"*

*Vist l'anterior, es considera que la forma adequada per la cobertura de les funcions objecte de la convocatòria proposada és la d'un contracte de prestació de serveis i no un contracte laboral.*

*Per tant, s'informa desfavorablement la convocatòria proposada."*

*"Atesa la sol·licitud d'informe de GINSA,AIE, amb registre de sortida 000038, de data 28 de març de 2019, en relació a la **convocatòria externa d'un Advocat/da especialista en dret penal per realitzar assessorament jurídic-penal a les entitats sòcies de GINSA,AIE i exerceixi de Secretari/ària dels òrgans de prevenció de riscos penals d'aquestes entitats**. A la sol·licitud es qualifica la convocatòria com a necessitat urgent i inajornable. Aquesta ve signada pel Gerent de GINSA,AIE amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*



*S'indica a la petició, que el professional es seleccionarà per cobrir la figura del secretari i assessor jurídic-penal i que aquesta serà una figura independent de l'Àrea Jurídica sempre de conformitat amb les recomanacions del Llibre Blanc de la funció Compliance i l'informe 5/2017 del Consejo General de la Abogacía Española "Informe que emite la comisión jurídica sobre la intervención del Abogado como responsable de cumplimiento normativo ("Compliance Officer").*

*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 de control.*

*En data 8 de novembre de 2018 es va emetre informe d'intervenció sobre la qüestió plantejada, que es reproduïx en part:*

*"Al paràgraf quart de la pàgina 17 de l'esmentat informe 5/2017 del Consejo General de la Abogacía Española "Informe que emite la comisión jurídica sobre la intervención del Abogado como responsable de cumplimiento normativo ("Compliance Officer"), s'indica: " En definitiva, solo un letrado externo sin vinculación con la empresa puede asumir el cargo de Compliance Officer con todos los privilegios propios de su condición de letrado, garantizándonos de este modo que no existe colisión con el secreto profesional o peligro de conflicto de intereses"*

*Vist l'anterior, es considera que la forma adequada per la cobertura de les funcions objecte de la convocatòria proposada és la d'un contracte de prestació de serveis i no un contracte laboral.*

*Per tant, s'informa desfavorablement la convocatòria proposada."*

*La nova documentació aportada incideix en la condició de GINSA,AIE, de mitja propi i servei tècnic de les entitats que participen en el seu capital social. S'indica que els encàrrecs a GINSA,AIE per part dels socis seran d'execució obligatòria per l'entitat. Per tant es posa de manifest la vinculació entre GINSA,AIE i els seus socis.*

*Per tant, la documentació aportada no permet modificar l'informe d'intervenció de data 8 de novembre de 2018 abans esmentat i es manté el seu contingut."*

#### -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 dispost a la Disposició addicional 12<sup>a</sup> 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, es va emetre informe d'intervenció sobre aquesta contractació amb observacions sobre les retribucions i el manteniment del contracte laboral del Sr.ORG amb GECOHS.A.

- En data 23 de novembre de 2016 el Consell d'Administració de GINSA,AIE nomena al Sr.XBB com a Gerent, sense que s'hagués 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).

- En data 16 de setembre de 2018, el Sr.ORG es baixa de l'empresa. Es reproduïx, a continuació, l'informe d'intervenció 2018/223, de data 26 d'octubre de 2018, en relació a la indemnització per manca de preavís recollida al contracte d'Alta Direcció subscrit,

*“Atesa la sol·licitud d'informe de l'HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN, núm. de registre de sortida 000116, de data 19 d'octubre de 2018, en relació a la **no aplicació de la indemnització per manca parcial de preavís prevista a la clàusula 8.2 del contracte d'Alta Direcció subscrit entre el Dr. O R G i l'HUSJR.** Aquesta sol·licitud està signada per la Presidenta del Consell d'Administració amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*

*La clàusula esmentada disposa:*

#### *“8.2 Desistiment del Directiu*

*En cas que el Directiu volgués resoldre voluntàriament aquest contracte de treball, haurà de preavisar-ho a l'empresa amb un mínim de TRES MESOS d'antelació.*

*En cas d'incompliment total o parcial del deure de preavís per part del Directiu, aquest haurà d'abonar a l'HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS, SAM en concepte d'indemnització, l'equivalent a la retribució establerta en la clàusula cinquena ( retribucions totals), en proporció a la durada del període de preavís incomplet.”*

*La indemnització per manca de preavís expressada a la clàusula reproduïda, ve recollida a l'art. 10 del Reial Decret 1382/1985 d'1 d'agost, pel que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'Alta Direcció.*

*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 de control.*

*En relació a la situació contractual del Sr. O R G, es donen per reproduïts els informes d'intervenció de dates 28 d'abril i 23 de maig de 2017.*

*Segons la informació facilitada per la Direcció de Recursos Humans, el darrer contracte signat amb el Sr.ORG és da data 1 de gener de 2018, amb durada fins el dia 30 d'abril de 2018. La següent pròrroga del contracte, amb durada fins el 31 d'octubre de 2018, no es va arribar a signar.*

*Als contractes anteriors s'inclou la clàusula 8.2, anteriorment reproduïda. Segons manifesta la Direcció de Recursos Humans, al correu electrònic de data 24 d'octubre de 2018 dirigit a aquesta intervenció, la clàusula 8.2 del contracte d'Alta Direcció amb el Sr. O R G relativa a la indemnització a abonar pel Directiu en el supòsit d'incompliment del deure de preavís de tres mesos (art.10 del Real Decret 1382/1985 d'1 d'agost pel que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'Alta Direcció), té caràcter imperatiu, pel que la manca de signatura de la pròrroga no afecta a l'aplicació d'aquesta penalització, que es manté plenament vigent.*





*Les retribucions anuals fixades al Contracte de Director de l'HUSJR son de 85.000,-€ fix més 5.000,-€ variable i condicionat a l'assoliment d'objectius. A banda Sr. ORG percep un complement econòmic temporal per un import de 20.000,-€ anuals, per l'acumulació de funcions Directives d'Apoderat de GECOHS. Tot això aconsegueix el previst a l'acord de Ple de 30 de maig de 2014 de Classificació dels ens dependents, fixació del nombre màxim dels seus òrgans de govern i del nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local.*

*Vistos els antecedents:*

*Es considera plenament aplicable la indemnització a abonar pel Directiu per l'incompliment dels tres mesos de preavís fixats al contracte d'Alta Direcció.*

*El càlcul del temps de manca de preavís per fixar la indemnització a abonar pel Directiu, s'ha d'efectuar de forma independent per a cada una de les funcions directives (Direcció de l'HUSJR i Apoderament de GECOHS) tenint en compte les corresponents retribucions.*

*En relació al càlcul de la indemnització, es pot considerar com a període de continuïtat en les funcions encomanades el temps en què el Directiu ha mantingut i exercit els poders atorgats, en aquest cas, aquest període es pot interpretar computable als efectes del càlcul de la indemnització, individualment considerada per a cada entitat, per incompliment del preavís fixat al contracte.*

*Tot el que s'informa als efectes oportuns"*

- En data 13 de setembre de 2018, el Consell d'Administració de l'HUSJR nomena al Sr. MHR com a Director en funcions del centre. Es reproduïx l'informe d'intervenció 2018/203, de data 21 de setembre de 2018, relatiu a l'esmentat nomenament,

*"S'ha rebut en aquesta Intervenció petició d'informe previ, per part de l'HUSJR, de data 19 de setembre de 2018, amb núm. de reg. 000109 en relació al contracte en la modalitat d'alta Direcció de Director en funcions de l'HUSJR amb el Sr. M H R. L'escrit de petició ve signat per la Presidenta del Consell D'Administració amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*

*La documentació annexa a la petició d'informe que s'acompanya i la tramesa de forma complementària ha estat la següent:*

- Proposta del contracte d'alta direcció.*
- Certificació de l'acord de nomenament de nou director de l'HUSJR, adoptat pel Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan, SAM en data 13 de setembre de 2018.*

*El contracte d'Alta Direcció que es proposa formalitzar ho és per desenvolupar el càrrec de Director en funcions de l'esmentada entitat, per una durada temporal equivalent al termini que duri el procés de selecció per cobrir de forma definitiva l'esmentat càrrec i amb una durada màxima de sis mesos, durant el qual ambdues parts podran resoldre el contracte sense necessitat de preavís i justificació, i sense que procedeixi cap tipus d'indemnització com a conseqüència de l'extinció.*

*El règim econòmic del contracte preveu que aquest tingui una retribució econòmica de 85.000,- € bruts anuals composta per una retribució bàsica de 809,92€ bruts mensuals i per un complement de lloc de treball de 5.261,51€ bruts mensuals. També es fixa un complement variable vinculat a l'assoliment d'objectius prèviament establerts de 5.000,-€ bruts anuals. L'estructura retributiva fixada s'ajusta al que es preveu a la Disposició Addicional Vuitena, apartat 3 de la Llei 3/2012, de 6 de juliol. Així mateix es fa esment de que la proposta s'ajusta a les previsions de l'acord del Ple de l'Ajuntament de data 30 de maig de 2014 en el que es determinen les retribucions del personal d'Alta Direcció de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents.*



*S'aprecia una discordança entre les clàusules tercera i vuitena. Al primer paràgraf de la clàusula tercera s'indica que " ambdues parts podran resoldre el present contracte sense necessitat de preavis i justificació i sense que procedeixi cap tipus d'indemnització com a conseqüència de l'extinció". Això entra en contradicció amb el paràgraf segon de la clàusula tercera i la totalitat de la clàusula vuitena, que fixen terminis de preavis i indemnitzacions pels casos de desistiment i extinció del contracte.<sup>4</sup>*

*Per part d'aquesta Intervenció, i en base a la documentació presentada, s'informa que procedeix la formalització del contracte d'Alta Direcció amb el Sr. M H R, havent de tenir en compte les observacions posades de manifest en els apartats anteriors.*

*Cal tenir en compte la previsió de la DA 43<sup>a</sup> de la Llei de la LPGE 2018, en relació a l'exigència de responsabilitats per al cas de què es donin actuacions irregulars en matèria de contractació de personal a les entitats que conformen el Sector Públic.*

*Es recorda, que d'acord amb les previsions del paràgraf 2 de l'apartat 4 de la DA 8<sup>a</sup> de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, són nul·les de ple dret les clàusules dels contractes mercantils o d'alta direcció que s'oposin al que estableix la mateixa disposició."*

*En data 13 de febrer de 2019, es sol·licita a aquesta intervenció informe previ per la pròrroga per 12 mesos del contracte. En data 25 de febrer de 2019 s'emet l'informe d'intervenció 2019/52,*

*"S'ha rebut en aquesta Intervenció petició d'informe previ, per part de l'HUSJR, de data 13 de febrer de 2019, amb núm. de reg. 000013 en relació a la pròrroga del contracte en la modalitat d'Alta Direcció de Director en funcions de l'HUSJR amb el Sr. M H R. L'escrit de petició ve signat per la Presidenta del Consell D'Administració amb el vist i plau de la Direcció de RRHH.*

*La documentació annexa a la petició d'informe que s'acompanya i la tramesa de forma complementària ha estat la següent:*

- Esborrany/Proposta del contracte de pròrroga.*
- Certificació de l'acord de nomenament de nou director de l'HUSJR, adoptat pel Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan, SAM en data 13 de setembre de 2018.*

*En data 24 de setembre de 2018, es va signar contracte d'Alta Direcció amb el Sr. M H R, per ocupar el càrrec de Director en funcions de l'HUSJR, mentre es desenvolupi el procés de selecció per a cobrir de forma definitiva aquesta posició i per un període màxim de 6 mesos, que es va iniciar l'esmentat dia 24 de setembre de 2018 i finalitzarà el dia 23 de març de 2019.*

*La pròrroga del contracte d'Alta Direcció que es proposa formalitzar ho és per desenvolupar el càrrec de Director en funcions de l'esmentada entitat, per una durada temporal equivalent al termini que duri el procés de selecció per cobrir de forma definitiva l'esmentat càrrec i amb una durada màxima de 12 mesos.*

*El règim econòmic del contracte preveu que aquest tingui una retribució econòmica de 85.000,- € bruts anuals composta per una retribució bàsica de 809,92€ bruts mensuals i per un complement de lloc de treball de 5.261,51€ bruts mensuals. També es fixa un complement variable vinculat a l'assoliment d'objectius prèviament establerts de 5.000,€ bruts anuals. L'estructura retributiva fixada s'ajusta al que es preveu a la Disposició Addicional Vuitena, apartat 3 de la Llei 3/2012, de 6 de juliol. Així mateix es fa esment de que la proposta s'ajusta a les previsions de l'acord del Ple de l'Ajuntament de data 30 de maig de 2014 en el que es determinen les retribucions del personal d'Alta Direcció de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents.*

*El càrrec de Director en funcions de l'HUSJR s'ha de cobrir mitjançant un procés de selecció que respecti els principis de l'art. 55 de l'EBEP, igualtat, mèrit y capacitat, així com publicitat (Butlletins oficials), transparència,*

<sup>4</sup> Al redactat final del contracte es va eliminar la clàusula vuitena esmentada.



*imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, independència, adequació del contingut dels processos selectius amb les funcions a realitzar i agilitat sens perjudici de l'objectivitat. Únicament en cas d'urgència, que ha de restar acreditat a l'expedient, en aplicació de l'art.125 del Decret Legislatiu 1/1997 de 31 d'octubre, es pot justificar la contractació sense convocatòria prèvia.*

*L'acord del Consell d'Administració de l'HUSJR , de data 13 de setembre de 2018, de nomenament de Sr. M H R com a Director en funcions,fixa un termini màxim de 6 mesos que, com s'ha indicat anteriorment, finalitza el dia 23 de març de 2019. Per tant, s'ha de prendre un nou acord del Consell.*

*Donades les circumstàncies de la contractació, s'ha de suprimir de l'esborrany del contracte de pròrroga, el paràgraf primer del punt 8.3 Extinció del contracte per voluntat de l'empresa.*

*També s'ha de modificar el segon paràgraf de l'esmentat punt. On diu: "El Directiu tampoc tindrà dret a cap indemnització..." ha de dir: El Directiu no tindrà dret a cap tipus d'indemnització..."*

*Cal tenir en compte la previsió de la DA 43ª de la Llei de la LPGE 2018, en relació a l'exigència de responsabilitats per al cas de què es donin actuacions irregulars en matèria de contractació de personal a les entitats que conformen el Sector Públic.*

*Es recorda, que d'acord amb les previsions del paràgraf 2 de l'apartat 4 de la DA 8ª de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, són nul·les de ple dret les clàusules dels contractes mercantils o d'alta direcció que s'oposin al que estableix la mateixa disposició. "*

En data 23 de desembre de 2020, la Junta General de l'HUSJR, pren l'acord de nomenar al Sr. MHR com a Gerent en funcions, fins a la data d'adquisició de la societat per part de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Altres qüestions,

- Al comunicat mensual de contractacions de GECOHA del mes de maig consta la contractació del Sr.JGP com a Director en Funcions, amb efectes 1 de maig de 2017 , que s'ha anat prorrogant en successives ocasions, la darrera dins de l'exercici 2019 el 14 de juny. No es va demanar informe previ a Intervenció. Es desconeix el procediment de selecció i nomenament utilitzat.

- Els escrits de peticions d'informes previs d'intervenció de LRCTITE venen signats pel Sr. JMSS en qualitat d'Apoderat General. 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 REDESSA,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:

No s'han rebut a la intervenció municipal, per part de les empreses del Grup Salut ni RELLSA, 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 REDESSA, 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.

-S'han revisat 2 expedients d'obres de **RELLSA**, amb les següents observacions:

**-Exp CO 0001/2018- FDOC 5/2018 i 63/2018: Obres de construcció dels vestidors del complex Esportiu “La Pastoreta”, s'observen les següents incidències en la documentació que s'ha revisat:**

- en primer lloc, no consta a l'expedient la remissió del contracte al Registre Públic de Contractes de Catalunya, tal i com indica l'art 346 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

- No consta que s'hagin repercutit les despeses dels anuncis a l'empresa adjudicatària del contracte.

-La liquidació final del contracte es va produir passats més de 5 mesos després del termini previst, que era d'1 mes ,a comptar des de l'acta de recepció de les obres.

-A la liquidació de les obres, a la certificació 5ena i final s'indica que hi ha un increment de preu, respecte a l'import d'adjudicació, xifrat en 8.797'01€, que tot i trobar-se dins del percentatge de modificacions o ampliacions convencionals del contracte (inferior al 5%del preu d'adjudicació), no es justifica a quines partides o conceptes responen, i no s'acredita a l'expedient que s'hagin aprovat de la forma corresponent.



**-Exp CO0008/2018- Fdoc 197/2018: Obres de Construcció del nou Polilleuger Cèlia Artiga**

-No consta a l'expedient la remissió del contracte al Registre Públic de Contractes de Catalunya, tal i com indica l'art 346 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

-No consta l'acta de recepció de les obres i no es pot comprovar que hagin finalitzat de forma correcta i s'hagin complert satisfactòriament dins del termini atorgat, i que s'hagi efectuat la seva liquidació oportunament.

Cal indicar que les advertències destacades als informes de control dels darrers 2 anys anteriors (2017 i 2018) respecte a expedients de diferent tipologia, en el sentit 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, tal i com indica l'art 145 de la LCSP, s'ha tramitat correctament a les noves licitacions i cal destacar que ja no es produeix aquesta incidència en cap dels expedients que s'han revisat.



### 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>	-
-----------------------	--	---

#### **Control intern i control financer Operacions financeres ex. 2018 Ajuntament i ens dependents**

- Operació Financera: lloc i import.
- Classificació entitat a efectes Comptabilitat Nacional
- Termini operació.
- Informe d'Intervenció data
- Operació a llarg termini si s'ha tramitat la preceptiva autorització per part del Ple de l'Ajuntament u òrgan competent
- Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda op. a c/t i l/t dels ens classificats AAPP.
- Disposició del contracte signat.

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
- FUNDACIÓ SAGESSA SALUT
- GECOUSA
- CMQ Reus SA
- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

#### **AJUNTAMENT DE REUS**

##### **Operacions a l/t Exp Firmadoc 2018/1**

1.- Concertació de préstec a l/t: 3.000.000,00€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 21/06/2018

Classificació ens: AAPP

Termini operació: trimestres (6 trim. carència i 60 trim. amortització)

Informe d'Intervenció previ de data 15/06/2018

L'òrgan d'aprovació preceptiu: Decret Alcalde núm. 2018009094 de data 18/06/2018 Règim de Tutela

Financera: Comunicació. Comunicat al Departament de Vicepresidència i Economia i Hisenda el 6/7/2018



Es disposa del contracte signat: Si

**Operacions a II/t. Exp. firmadoc (trobat com a Subvenció 2019/6 / Contractació treballs substitució llums BM 0172/2016)**

1.-Comunicació del préstec IDAE (Instituto para la diversificación y ahorro de la Energia E.P.E.) a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: 26/07/2018

Data contracte signat 19/12/2017

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 10 anys amb 12 mesos inclosos de carència.

Informe d'Intervenció previ: 15/11/2015 i actualitzat a situació tutela financera ex. 2016

Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde

Es disposa del contracte signat: Si

Operacions coincidents amb l'Estat del Deute a 31/12/2018 i no existeixen pòlisses concertades.

**RSM SA**

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2018 el finançament a c/t de RSM SA a 31/12/2018, ascendeix a un total de 2.400.000€, dels que es disposaven 397.473,91€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

1.-Concertació de pòlissa a c/t: 1.500.000€

Entitat bancària: BBVA

Data concertació: 1/03/2018

Classificació ens: Pendent IGAE: AAPP

Termini operació: màxim 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 23/02/2018

Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. Reg. Eacat 27/03/2018

Es disposa del contracte signat amb annex: Si

2 - Concertació de pòlissa a c/t: 400.000€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 17/12/2018

Classificació ens: Pendent IGAE: AAPP

Termini operació: màxim 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 7/12/2018

Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda Reg. Eacat 22/01/2019Es disposa del contracte i annex signat: Si

3.- Concertació de pòlissa a c/t: 500.000€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 17/12/2018

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 7/12/2018

Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. Reg. Eacat 22/01/2019Es disposa del contracte i annex signat: Si



## FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2018 el finançament a c/t de la Fundació Sagessa Salut a 31/12/2018, 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: 5/12/2018

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 19/11/2018

Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda Registre Eacat 9/01/2019

Es disposa del contracte signat: Si

## GECOHS

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2018 el finançament a c/t de GECOHS a 31/12/2018, ascendeix a un total de 1.500.000€ al renovar-se el contracte de factoring "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: 14/11/2018

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 19/11/2018

Òrgan d'aprovació preceptiu: Junta General 14/12/2018

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda S/002692-2017 Registre Eacat: 9/1/2019

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: 15/11/2018

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 04/10/18

Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat President / Directora Fundació

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: Reg. Eacat 5/12/2018

Es disposa del contracte signat: Si





## CMQ Reus SA

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 (en concret en la seva pàgina 47), informen dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit, i en concret es detalla el següent: "El dia 5 de desembre de 2018 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: 05/12/2018

Classificació ens: Societat no Financera

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 19/11/2018

Òrgan d'aprovació: Consell d'administració de 23/11/2018.

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: No procedeix.

Es disposa del contracte signat: Si

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 (en concret en la seva pàgina 48), informen dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, i en concret es detalla el següent: "

- El dia 4 de juliol de 2018 s'han signat dos préstecs a llarg termini amb les entitats CaixaBank i Institut Català de Finances per un import total de 1.517.452 euros, amb un cofinançament del 50% respectivament, és a dir, per import de 758.726 euros cada entitat. El termini d'amortització és de 144 mesos (12 anys) i el termini de carència de 12 mesos. Pel que fa al tipus d'interès és de l'euríbor a 12 mesos + 3% amb una revisió mensual del tipus d'interès. La comissió d'obertura és del 0,75 % i la d'amortització anticipada del 0,75%. L'operació es va aprovar en el Ple Municipal del dia 11 de juny de 2018. Al tancament de l'exercici 2018 hi ha un import utilitzat de 61.897.75 euros.

### 1.- Concertació de préstecs a llarg termini 1.517.452€

Entitat bancària: Caixabank (50%): 758.726€

Entitat bancària : ICF (50%): 758.726€

Data concertació: 04/10/2018

Classificació ens: Societat no Financera

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 29/05/2018, aclariment de data 14/06/2018

Òrgan d'aprovació: Consell d'administració de 18/05/2018.

Autorització del Ple en sessió: 11/06/2018

Comunicació a la Generalitat Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: No procedeix.

Es disposa del contracte signat: Si



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

### 8.2.1 Execució d'inversions de GECOHTSA 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 GECOHTSA), 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 GECOHTSA 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.

Aquest contracte preveia una durada inicial de 3 anys, prorrogables de forma expressa pel mateix període inicial, amb un termini màxim, pròrroques 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 GECOUSA 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'exploatació de la concessió.
- La clàusula 15.1 del Plec de clàusules d'exploatació de la concessió econòmiques diu que GECOUSA 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'exploatació 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'exploatació 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 vigent en matèria patrimonial.
- La clàusula 17.3 del Plec de clàusules d'exploatació de la concessió estableix que a la finalització del contracte, GECOUSA haurà de lliurar els béns mobles que van 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 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 GECOUSA, 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 GECOUSA 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) GECOHTSA, en tant que titular del contracte de concessió de l'exploració 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 GECOHTSA, 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 GECOHTSA relativa al servei cafeteria de l' Hospital Mora d'Ebre i l'increment del pressupost d'inversions**

Atesa la sol·licitud d'informe de GECOHTSA, 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 GECOHTSA sobre la situació 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 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.*

*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 ....entenent 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 rescabades, 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, OOAA, 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:** *Quando 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.*

*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 .

### **Petició d'informe d'intervenció sobre la compra d'equipament divers pel servei de cafeteria de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre.**

En data 18 de setembre de 2019 es va emetre informe d'intervenció 2019/245, relatiu a la compra d'equipament divers pel servei de cafeteria de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre per un import de 19.589,19€ (Iva exclòs) , favorable sempre que s'esmenin les següents observacions:

-Cal justificar les repercussions econòmiques de la despesa del contracte, en base als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en els termes que estableix la DA 3.3 de la LCSP.

-Respecte a l'oferta econòmica a proposar pels licitadors, (annex 2 del Plec) que serà objecte de valoració com a criteri d'adjudicació automàtic, s'hauria d'indicar que es prendrà en consideració la suma dels imports totals dels diferents preus proposats, per a cada lot.

En data 22 d'octubre de 2019 es va emetre informe conjunt de Secretaria i Intervenció sobre la venda per part de l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM de la totalitat de les accions(10.000) de la societat Gestió Comarcal Hospitalària,SA al Servei Català de la Salut.

El punt primer de la proposta presentada diu: Procedir a la venda de la totalitat de les accions (10.000 accions) de la societat GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA,S.A., numerades correlativament de l'u al deu



mil, ambdues incloses, al SERVEI CATALÀ DE LA SALUT, amb el preu de 155,428262 € cada acció i per import total d'1.554,282,62 € que correspon al valor teòric comptable ajustat a 31 de desembre de 2018, respectan-se el dret de preferència establert a l'art. 9 dels estatuts socials. Aquesta quantitat serà regularitzada amb les variacions del patrimoni net reflectides en els balanç a data 31.12.2019, degudament auditat.

Les conclusions de l'informe conjunt, punts 1 i 2, són:

1 La determinació i situació jurídica dels bens a alienar consta fefaentment a aquest Ajuntament en tant que es tracta de la totalitat del capital de la societat GECOHTSA, vinculada al propi Ajuntament a través de la societat de capital íntegrament municipal HOSPITAL SANT JOAN DE REUS,S.A.

2 La seva valoració ha estat establerta de mutu acord entre el Servei Català de la Salut i les esmentades societats instrumentals de l'Ajuntament de Reus mitjançant informe de l'auditoria-consultoria Uniadit Oliver Camps de data 26 de juliol de 2019.





### 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 2017 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

## 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.



- **ABAST**

- **TEMPORAL**

Aquest estudi analitza les dades de l'exercici 2018. 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 2017 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



#### 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 2018 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2017 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 **17.754.188,94 €** (l'any 2017 era de 16.889.382,32 €).

Per tant, existeix un **32,49%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2017, aquesta xifra era d'un 32,67%), 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 82,4% del total actiu, essent l'actiu corrent el 17,6 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 16,8% 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 61,9% del passiu (L'any anterior era del 59,7%). El deute a llarg Termini representa un 26,3% del total passiu (l'any anterior representava un 28,9% 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 31-12-2018

ACTIU						Estructura %		
	2016	Dif. %	2017	Dif. %	2018	2016	2017	2018
ACTIU NO CORRENT	259.404.935,48	-1,48%	255.554.319,27	-0,02%	255.493.495,78	84,9%	83,2%	82,4%
ACTIU CORRENT	46.206.151,17	11,89%	51.698.714,87	5,70%	54.644.964,38	15,1%	16,8%	17,6%
Deutors a curt termini	39.813.993,25	-9,9%	35.882.026,56	2,1%	36.631.606,57	13,0%	11,7%	11,8%
Fons líquids	6.392.157,92	147,4%	15.816.688,31	13,9%	18.013.357,81	2,1%	5,1%	5,8%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>0,5%</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

PASSIU						Estructura %		
	2016	Dif. %	2017	Dif. %	2018	2016	2017	2018
CAPITAL PERMANENT	272.097.172,59	0,13%	272.443.701,59	0,30%	273.247.684,72	89,0%	88,7%	88,1%
Patrimoni, reserves i provisions	165.967.531,90	5,3%	174.714.796,51	4,0%	181.616.906,58	54,3%	56,9%	58,6%
Passiu a llarg termini	96.512.635,05	-7,8%	88.981.815,05	-8,4%	81.520.727,43	31,6%	29,0%	26,3%
Resultats de l'exercici	9.617.005,64	-9,0%	8.747.090,03	15,6%	10.110.050,71	3,1%	2,8%	3,3%
PASSIU EXIG. A C/T	33.513.914,06	3,87%	34.809.332,55	5,98%	36.890.775,44	11,0%	11,3%	11,9%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>0,5%</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>12.692.237,11</b>	<b>33,1%</b>	<b>16.889.382,32</b>	<b>5,1%</b>	<b>17.754.188,94</b>			
-------------------------	----------------------	--------------	----------------------	-------------	----------------------	--	--	--



## Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

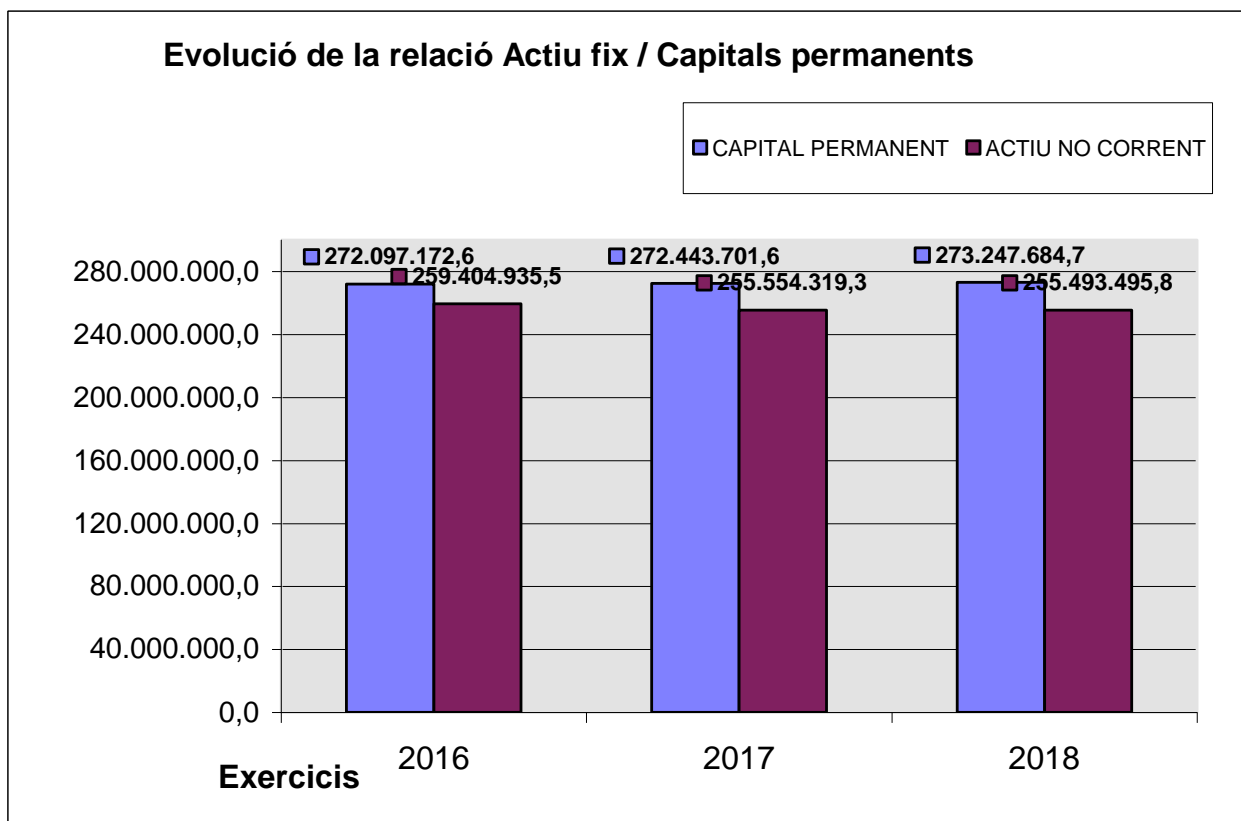
	2016	2017	2018
<b>Recursos Permanents</b>	<b>272.097.172,6</b>	<b>272.443.701,6</b>	<b>273.247.684,7</b>
<b>Fons propis</b>	<b>175.584.537,5</b>	<b>183.461.886,5</b>	<b>191.726.957,3</b>
<b>Exigible a llarg termini</b>	<b>96.512.635,1</b>	<b>88.981.815,1</b>	<b>81.520.727,4</b>
<b>Actiu no corrent</b>	<b>259.404.935,5</b>	<b>255.554.319,3</b>	<b>255.493.495,8</b>
<b>Recursos Permanents - Actiu no corrent</b>	<b>12.692.237,1</b>	<b>16.889.382,3</b>	<b>17.754.188,9</b>

## Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

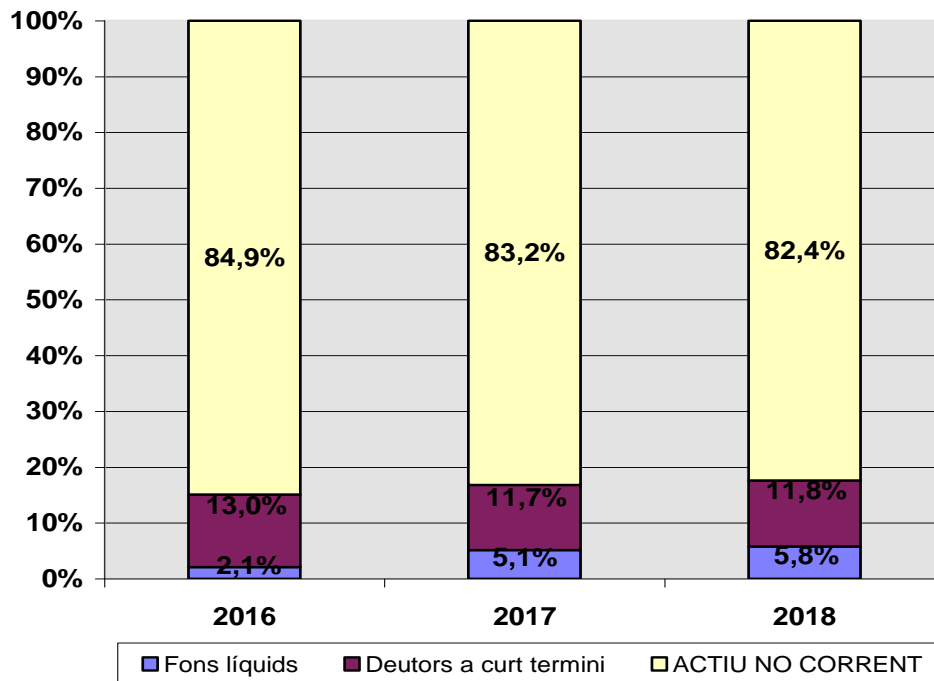
	2016	2017	2018
<b>Actiu Circulant</b>	<b>46.206.151,2</b>	<b>51.698.714,9</b>	<b>54.644.964,4</b>
<b>Rec. Perm. Que finançan AC</b>	<b>27,47%</b>	<b>32,67%</b>	<b>32,49%</b>

## Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents

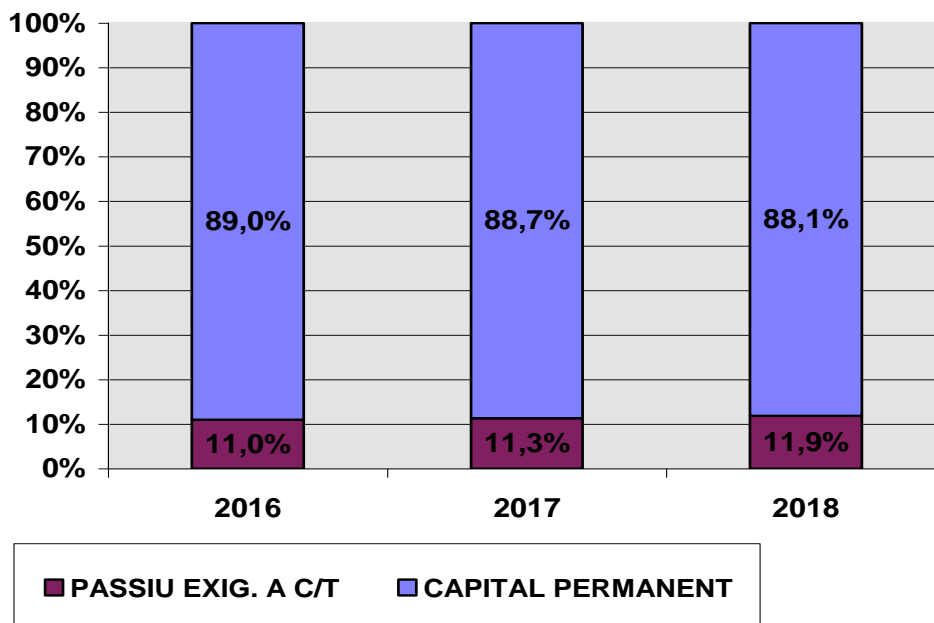




### Evolució de les masses patrimonials d'actiu exercicis 2016-2018



### Evolució masses patrimonials de passiu exercicis 2016-2018





## 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 1,84 l'exercici 2017 al 1,84 l'exercici 2018, sense variacions. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un decrement de 0,01 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,48 (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 +0,04, situant-se en el 0,49 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per segon any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2018 en els 11 dies (dins del màxim permès), amb un decrement de 19 dies respecte 2017.

El termini mitjà d'ingrés s'ha incrementat fins als 40 dies (per 34 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2018 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 60,81% (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 3,80% l'any 2016 al 3,23% l'any 2017 i un 3,02% l'any 2018. 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 5,48% l'any 2016 al 4,72% l'any 2017 i al 6,83% l'any 2018, essent el mínim acceptat  $\geq 0\%$ .

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 17,82% l'any 2016 al 18,67% l'any 2017 i al 20,14% l'any 2018 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 13,51% l'any 2016 al 14,18% l'any 2017 i al 15,33% l'any 2018 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 78,96% l'any 2016 al 70,92% el 2017 i finalment es situa en el 60,81% l'any 2018, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.

### **Romanent de tresoreria**

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **18.085.083,48 €**, un 5,71% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **13.121.544,81 €**, el que representa un 5,80% 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 **22.483.462,68 €**, xifra que s'ha incrementat un 10,47% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **18.013.357,81 €**, que representa un 13,89% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **3.846.611,62 €**, quantitat que suposa un increment del 11,49% respecte l'exercici anterior, i que pot ser utilitzat com a font de finançament per a despesa en inversió financerament sostenible per a exercicis posteriors, sempre que es compleixen amb caràcter previ els termes i condicions fixades a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.





## SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

### RATIOS

	2016	Var %	2017	Var %	2018
Actiu corrent + dubtós cobrament	57.553.411,6	11,4%	64.101.397,8	5,7%	67.766.509,2
Exigible a curt termini	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>LIQUIDITAT</b>	<b>1,72</b>	<b>7,2%</b>	<b>1,84</b>	<b>-0,2%</b>	<b>1,84</b>

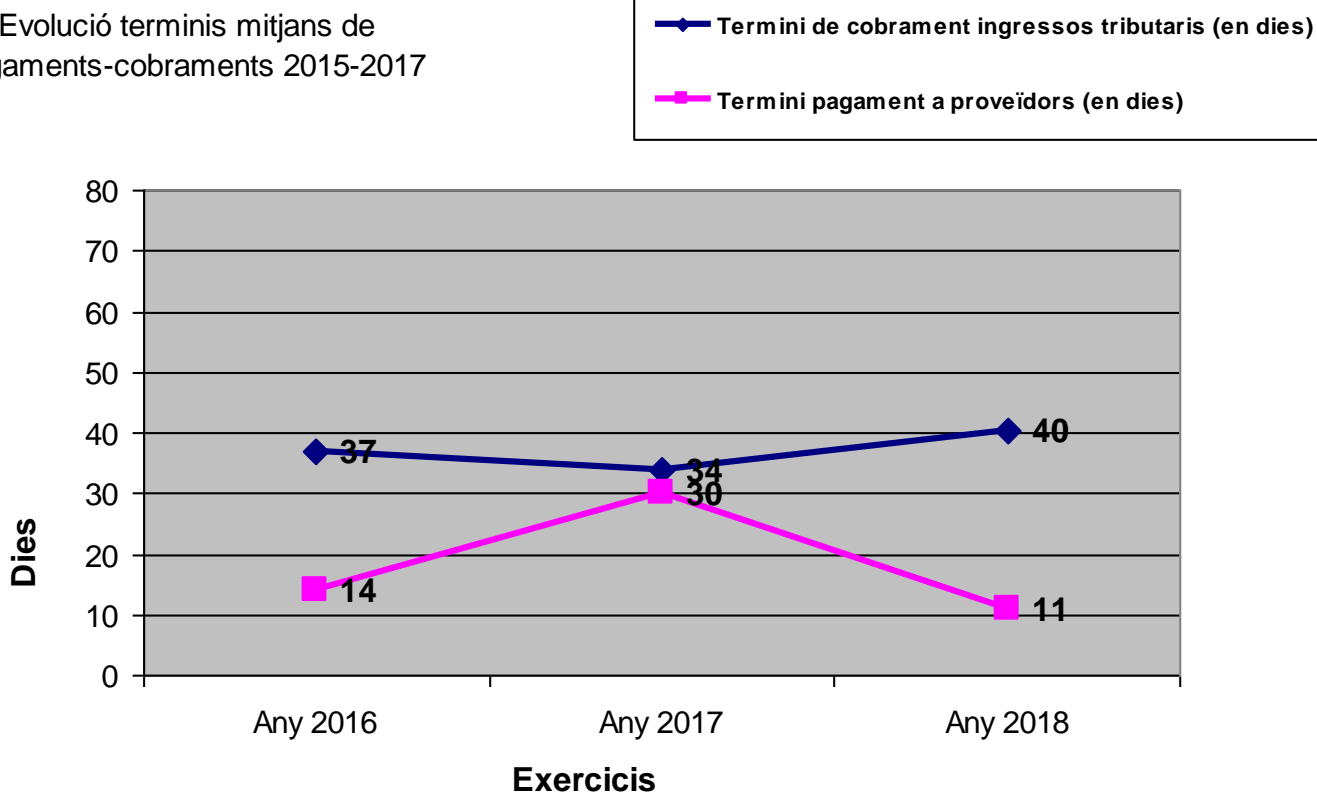
(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2016	Var %	2017	Var %	2018
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	46.206.151,2	11,9%	51.698.714,9	5,7%	54.644.964,4
creditors pendents de pagament	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>TRESORERIA</b>	<b>1,38</b>	<b>7,7%</b>	<b>1,49</b>	<b>-0,3%</b>	<b>1,48</b>

(Recomanable 1)

	2016	Var %	2017	Var %	2018
Fons líquids a la Tresoreria	6.392.157,9	147,4%	15.816.688,3	13,9%	18.013.357,8
creditors pendents de pagament	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>DISPONIBILITAT</b>	<b>0,19</b>	<b>138,23%</b>	<b>0,45</b>	<b>7,5%</b>	<b>0,49</b>

Evolució terminis mitjans de pagaments-cobraments 2015-2017





## INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

<b>Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)</b>			
	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	<b>37</b>	<b>34</b>	<b>40</b>
Drets liquidats Capítols I, II i III	75.313.613,36	74.707.943,38	80.148.310,19
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	7.584.803,48	6.925.722,62	8.867.539,31

<b>Termini pagament a proveïdors (en dies)</b>			
	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
Termini pagament a proveïdors (en dies)	<b>14</b>	<b>30</b>	<b>11</b>

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>2016</b>	<b>Var. % 17/16</b>	<b>2017</b>	<b>Var. % 18/17</b>	<b>2018</b>
<b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>21.884.538,36</b>	-21,82%	<b>17.108.321,14</b>	5,71%	<b>18.085.083,48</b>
Deutors pressupost corrent		16.919.982,68	-16,49%	14.130.481,51	-4,27%	13.526.805,51
Deutors pressupost tancat		16.483.608,25	-1,29%	16.270.396,55	-2,01%	15.943.806,07
Deutors d'operacions no pressupostàries		2.538.499,65	1,60%	2.579.072,07	92,66%	4.968.914,21
Saldos de dubtós cobrament		-11.347.260,40	9,30%	-12.402.682,92	5,80%	-13.121.544,81
Ingressos pendents d'aplicació		-2.710.291,82		-3.468.946,07		-3.232.897,50
<b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>20.159.280,32</b>	0,96%	<b>20.353.000,44</b>	10,47%	<b>22.483.462,68</b>
Creditors pressupost corrent		16.287.722,10	-0,07%	16.276.657,12	-4,09%	15.610.154,18
Creditors pressupost tancat		198.492,02	-71,89%	55.801,05	-19,83%	44.734,48
Creditors no pressupostaris		3.700.336,40	10,30%	4.081.315,59	68,25%	6.866.870,51
Pagaments pendents d'aplicació		-27.270,20	122,86%	-60.773,32	-36,98%	-38.296,49
<b>3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>6.346.824,14</b>	149,21%	<b>15.816.688,31</b>	13,89%	<b>18.013.357,81</b>
<b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT</b>		<b>2.652.015,12</b>	243,96%	<b>9.121.961,53</b>	7,09%	<b>9.768.366,99</b>
<b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>		<b>5.420.067,06</b>	-36,35%	<b>3.450.047,48</b>	11,49%	<b>3.846.611,62</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>		<b>19.419.342,58</b>	28,61%	<b>24.974.691,93</b>	7,05%	<b>26.736.523,42</b>



## RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	81.363.578,37	2,8%	83.627.350,45	6,6%	89.186.514,12
Anualitat teòrica d'amortització	14.745.991,00	0,0%	14.744.098,00	0,5%	14.824.558,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat t <sup>è</sup> amort.)	3.793.513,38	-13,5%	3.280.193,18	-1,2%	3.240.832,01
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	3,80%	-15,0%	3,23%	-6,4%	3,02%

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	231.421.352	-7,1%	214.941.350	-11,5%	190.220.580
Ingressos corrents consolidats	293.099.458	3,4%	303.090.749	3,2%	312.828.688
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	78,96%	-10,2%	70,92%	-14,3%	60,81%

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Romanent de tresoreria	5.420.067,06	-36,3%	3.450.047,48	11,5%	3.846.611,62
Ing. Corrents liquidats	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	5,43%	-37,4%	3,39%	5,7%	3,59%

### Ràtio ha de ser superior al -5%

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	18.107.038,11	-2,4%	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35
Deute viu a llarg termini	101.598.160,00	-6,8%	94.696.992,00	-7,3%	87.751.360,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	17,82%	4,8%	18,67%	7,9%	20,14%

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	18.107.038,11	-2,4%	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35
Deute viu a llarg termini més avals concedits	134.019.195,00	-23,8%	124.699.969,00	-7,5%	115.321.121,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	13,51%	4,9%	14,18%	8,1%	15,33%

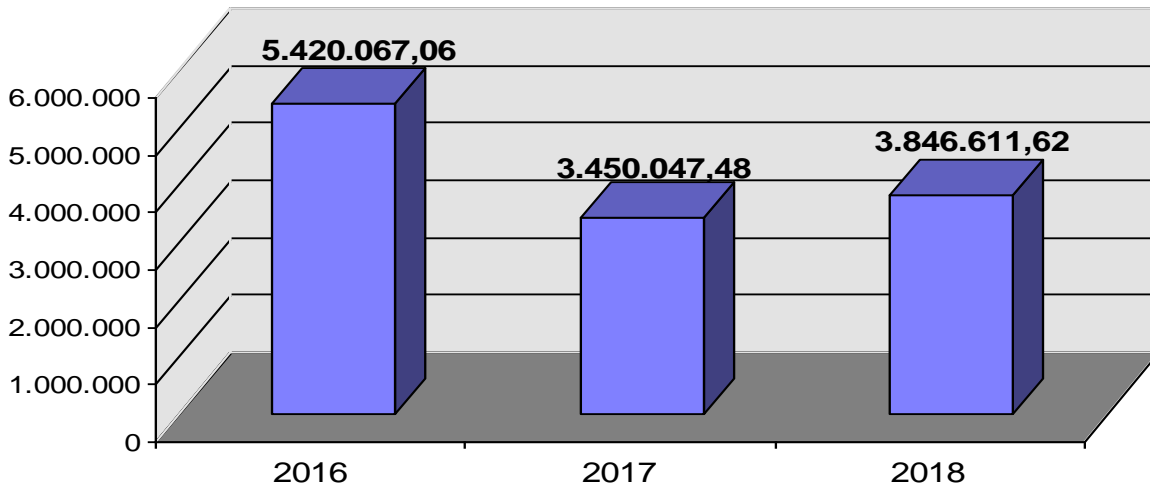
### Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	5.470.522,37	-12,2%	4.802.103,27	52,5%	7.323.604,14
Ing. Corrents liquidats	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)	5,48%	-13,7%	4,72%	44,5%	6,83%

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

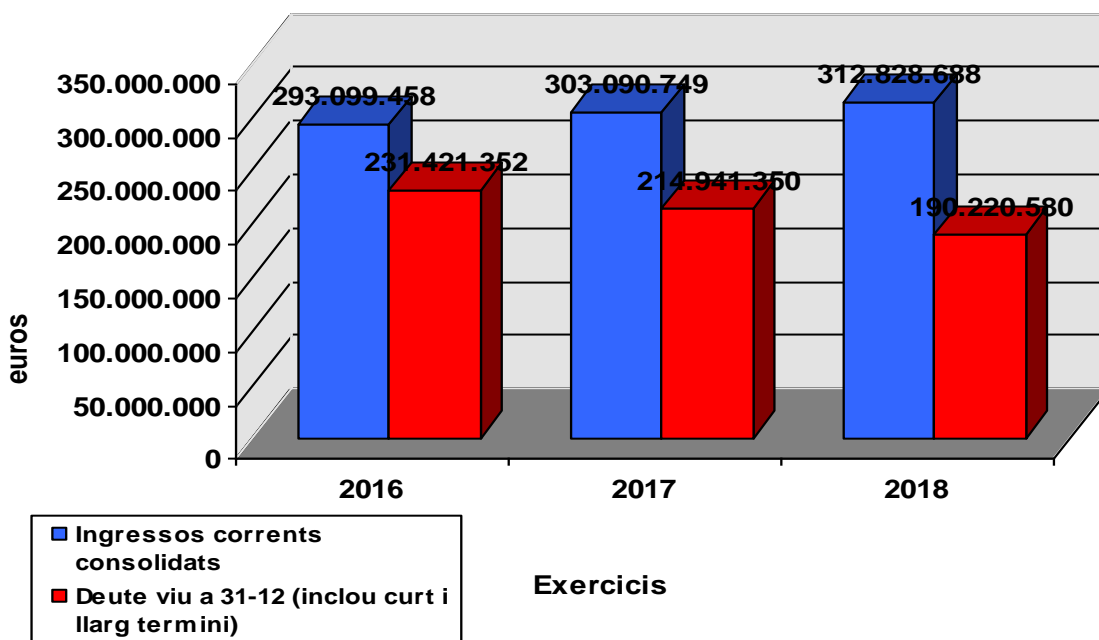


### Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2016-2018



Exercicis

### Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2016-2018



Exercicis



## 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 4 conceptes d'ingrés amb afectacions importants:

- L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres es redueix un 22% respecte l'exercici anterior (- 224 mil euros).
- L'Impost sobre béns Immobles (IBI) s'incrementa un 4,7% (+ 1.579 milers d'euros), aquest fet és conjuntural i extraordinari de 2018, en atenció al procediment de regularització cadastral feta pel Ministeri d'Hisenda que va liquidar 4 exercicis durant 2018. Únicament uns 350 mil euros han restat consolidats com a majors ingressos en concepte d'IBI.
- L'IIVTNU (plusvàlua) s'ha incrementat un 30,6% (+ 780 mil euros) d'acord amb el volum de transmissions, si bé cal indicar l'efecte sobre aquest tribut, a futur, com a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11 de maig de 2017 i les posteriors del Tribunal Suprem, que han generat un alt grau de litigiositat i incertesa sobre l'efectiu cobrament dels drets liquidats.
- Dins el concepte de multes i altres ingressos, que creix un 33,8% (+ 2.196 milers d'euros), cal destacar un ingrés extraordinari de 2018 per millores del sistema de sanejament (ACA) per valor de 916 mil euros i el retorn d'IVA de Sirusa per l'efecte de regularització de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA, per valor de 330 mil euros.

Les taxes s'incrementen un 2,1%, mentre que els preus públics disminueixen un 0,9%.

La participació en els tributs de l'Estat creix un 3,5% (+818 mil euros) i les subvencions de tercers s'incrementen un 5,4% (+401 mil euros).

### Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 5,6% (per un +1,3% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació del 1,75% previst a la LPGE de 2018, per l'actualització completa del servei de la EAIA i el SIFE (l'any 217 va ser només de 2 mesos) per un import de 500 mil euros i també de l'aplicació d'un 0,3% addicional de la massa salarial que es va aplicar amb motiu de l'entrada en vigor del nou conveni col·lectiu de personal. Per últim també s'han incorporat diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC .

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-1,0%).
- La disminució de les despeses de subministraments (-2,6%).
- La disminució les despeses de lloguers (-0,4%).
- L'increment de les despeses d'assegurances (13,1%).



- L'increment de les subvencions concedides (3,2%).
- L'increment de la despesa financera (+13,3%).
- L'increment de les transferències a ens dependents (+4,9%)
- L'increment dels serveis exteriors (11,6%).

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 2,98 (2,87% 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 2018

INGRESSOS	2016	Var % 17/16	2017	Var % 18/17	2018	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.439.582,08	-0,4%	12.389.264,31	2,1%	12.644.134,73	11,74%	12.644.134,73	0,00	12.644.134,73	0,00
Preus Públics	3.974.118,18	2,1%	4.056.726,89	-0,9%	4.021.435,31	3,73%	4.021.435,31		4.021.435,31	
Ingressos patrimonials	1.286.582,22	-86,1%	179.106,44	49,4%	267.636,60	0,25%	267.636,60	0,00	0,00	0,00
IBI	33.792.308,02	-0,8%	33.534.100,34	4,7%	35.113.962,90	32,59%	35.113.962,90	0,00	35.113.962,90	0,00
IAE	4.731.358,14	-1,7%	4.648.635,55	4,4%	4.855.312,86	4,51%	4.855.312,86	0,00	4.855.312,86	0,00
Impost sobre construccions	797.602,22	30%	1.036.872,18	-22%	812.598,98	0,75%	0,00	812.598,98	812.598,98	0,00
Impost sobre vehicles	5.518.923,94	1,1%	5.581.362,51	0,2%	5.592.448,64	5,19%	5.592.448,64		5.592.448,64	0,00
Particip. Tributs Estat	22.602.825,94	4,9%	23.700.534,49	3,5%	24.518.754,61	22,76%	24.518.754,61	0,00	0,00	24.518.754,61
Subvencions i transferències	5.911.835,09	26,5%	7.479.775,35	5,4%	7.880.680,97	7,32%	7.092.612,87	788.068,10		7.880.680,97
Plusvàlues	3.292.005,02	-22,6%	2.546.519,12	30,6%	3.326.597,54	3,09%	2.661.278,03	665.319,51	3.326.597,54	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	6.718.166,98	-3,3%	6.498.744,45	33,8%	8.694.608,24	8,07%	6.955.686,59	1.738.921,65	1.738.921,65	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	89,15	-100,0%	0,00	#¡DIV/0!	0,34	0,00%	0,00	0,34	0,34	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>101.065.396,98</b>	<b>0,6%</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>6,0%</b>	<b>107.728.171,72</b>	<b>100%</b>	<b>103.723.263,15</b>	<b>4.004.908,57</b>	<b>68.105.412,95</b>	<b>32.399.435,58</b>



## ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

### Classificació

DESPESES	2016	Var % 17/16	2017	Var % 18/17	2018	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	25.572.923,82	1,3%	25.916.995,70	5,6%	27.375.161,21	30,56%	27.375.161,21	0,00
Seguretat social	6.675.757,22	6,0%	7.079.188,67	4,8%	7.419.776,34	8,28%	7.419.776,34	
Manteniment i Conservació	3.346.252,71	8,2%	3.622.284,22	-1,0%	3.585.278,56	4,00%	3.585.278,56	0,00
Assegurances	131.724,32	102,8%	267.073,80	13,1%	301.985,55	0,34%	301.985,55	0,00
Lloguers	1.083.975,24	-11,4%	960.782,77	-0,4%	957.106,89	1,07%	957.106,89	0,00
Subministraments	2.890.964,55	-1,0%	2.862.816,00	-2,6%	2.789.700,08	3,11%	2.789.700,08	0,00
Serveis exteriors	26.903.463,35	3,6%	27.882.178,90	11,6%	31.118.610,56	34,73%	31.118.610,56	0,00
Transferències	9.424.942,42	-13,9%	8.115.641,33	4,9%	8.513.510,82	9,50%	8.513.510,82	0,00
Subvencions corrents	5.333.574,74	29,8%	6.920.389,06	3,2%	7.139.562,13	7,97%	0,00	7.139.562,13
Financeres	432.466,27	-20,2%	345.280,03	13,3%	391.262,66	0,44%	391.262,66	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>81.796.044,6</b>	<b>2,7%</b>	<b>83.972.630,5</b>	<b>6,7%</b>	<b>89.591.954,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>82.452.392,67</b>	<b>7.139.562,13</b>





## INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

<b>Grau de cobertura de les despeses obligatòries</b>	<b>Any 2018</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 2018</b>
<b>Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.</b>	<b>2,98</b>
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius: La despesa obligatoria no esta garantitzada per ingressos estables Es requereix reestructurar activitats i finançament	

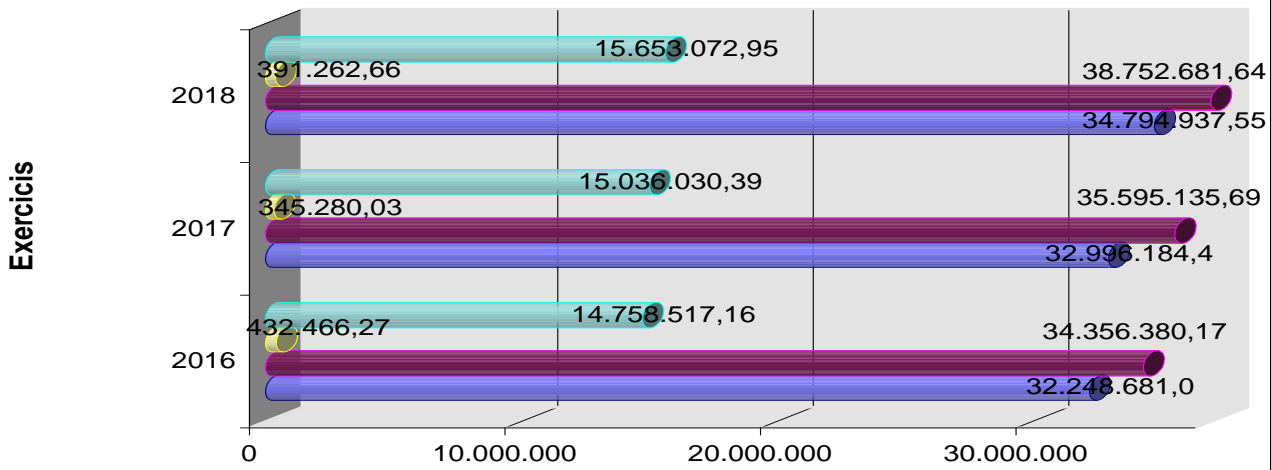
<b>ESFORÇ FISCAL</b>				
	2016	2017	2018	Var. 18/17
Quota IBI per habitant	326,13	325,19	339,34	<b>4,35%</b>
Quota Impost de vehicles per habitant	53,26	54,12	54,05	<b>-0,14%</b>
Quota IAE per habitant	45,66	44,92	46,92	<b>4,45%</b>
<b>Ingressos Tributaris/Població</b>	<b>726,89</b>	<b>724,45</b>	<b>774,55</b>	<b>6,92%</b>
Població de dret a 01-01-2016		103.615	Var. %	
Població de dret a 01-01-2017		103.123	-0,47%	
Població de dret a 01-01-2018		103.477	0,34%	

<b>INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT</b>				
	2016	2017	2018	Var. 18/17
<b>Ingressos corrents/Població</b>	<b>975,39</b>	<b>985,73</b>	<b>1.041,08</b>	<b>5,62%</b>



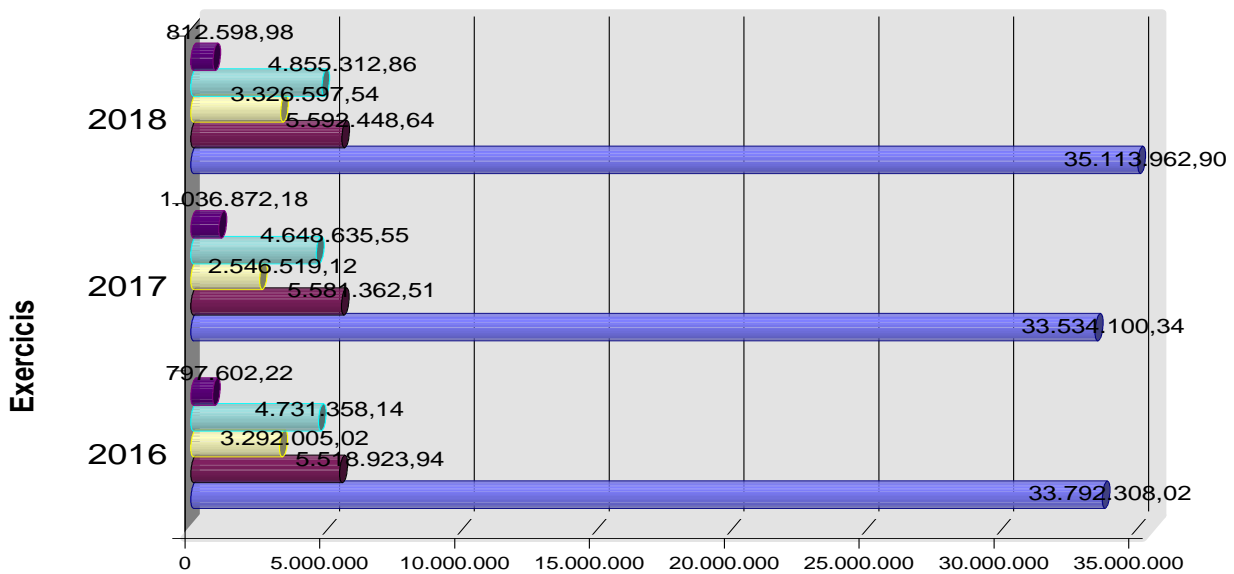
### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2016-2018

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



### Evolució Impostos municipals exercicis 2016-2018

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





## 7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2018 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 5,7% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 4,1%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 5.813.443,80 €, 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 -54,6% 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 2017 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 87,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -0,10% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 99,90% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 33,1% del previst inicialment (per un 12,7% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 5.465.320,38 € (3.656.677,51 € 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 88,94% dels drets reconeguts (un 90,73% l'exercici anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 90%.

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 74,52% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2017 es va recaptar pel mateix concepte un 75,14%), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 75,19%.

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2018 al **4,01%**. (un 4,12% l'any anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 3,87%.



## • **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,7%** (81,6% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,3%** (18,35% l'any anterior).

## ▬ **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:

- Per als saldos amb antiguitat igual o superior a 4 anys, el 100%
- Per als saldos amb antiguitat entre 3 i 4 anys, el 90%
- Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 60%
- Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 30%
- 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 **13.121.544,81 €** (12.402.682,92 € l'any anterior)

## • **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **120,24%** (**121,05%** l'any 2017).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **154,69 €**, per 114,03 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2017 en un 7,64% situant-se en 848,03 € per habitant (l'any 2017 era de 918,19 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus (AAPP), el deute a 31/12/2018 ascendia a 210.292.954 €, amb una disminució del 8,41%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en 19,522 milions d'euros.



## EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2018

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ corrents	% s/totals	% DR s/Definitiu	Cobraments	% Ing. s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
1- Impostos directes	49.108.350,47	0,00	49.108.350,47	51.002.311,24	47,34%	42,67%	103,9%	46.466.044,54	91,11%	4.536.266,70
2- Impostos indirectes	3.268.477,08	0,00	3.268.477,08	3.738.591,42	3,47%	3,13%	114,4%	3.699.431,24	98,95%	39.160,18
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	21.439.543,66	1.651.220,30	23.090.763,96	25.360.178,28	23,54%	21,21%	109,8%	21.098.552,06	83,20%	4.261.626,22
4- Transferències corrents	24.904.427,58	1.349.937,34	26.254.364,92	27.359.453,84	25,40%	22,89%	104,2%	25.710.865,80	93,97%	1.648.588,04
5- Ingressos patrimonials	240.000,00	0,00	240.000,00	267.636,60	0,25%	0,22%	111,5%	250.958,44	93,77%	16.678,16
<b>Total Corrent</b>	<b>98.960.798,79</b>	<b>3.001.157,64</b>	<b>101.961.956,43</b>	<b>107.728.171,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,12%</b>	<b>105,7%</b>	<b>97.225.852,08</b>	<b>90,25%</b>	<b>10.502.319,30</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
Contr.Esp. i Quotes	0,00	153.632,90	153.632,90	47.229,25	0,40%	0,04%	30,7%	16.743,04	35,45%	30.486,21
6- Alienació d'inversions	0,00	155.852,00	155.852,00	185.805,57	1,57%	0,16%	119,2%	185.805,57	100,00%	0,00
7- Transferències de capital	5.242.956,00	1.312.540,94	6.555.496,94	5.157.614,75	43,67%	4,31%	78,7%	5.157.614,75	100,00%	0,00
8- Var. Actius financers	3.015.832,24	12.540.784,01	15.556.616,25	3.015.832,24	25,53%	2,52%	19,4%	3.015.832,24	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	3.000.000,00	500.000,00	3.500.000,00	3.404.890,68	28,83%	2,85%		410.890,68	12,07%	2.994.000,00
<b>Total Capital</b>	<b>11.258.788,24</b>	<b>14.662.809,85</b>	<b>25.921.598,09</b>	<b>11.811.372,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,88%</b>	<b>45,6%</b>	<b>8.786.886,28</b>	<b>74,39%</b>	<b>3.024.486,21</b>

<b>Totals</b>	<b>110.219.587,03</b>	<b>17.663.967,49</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>119.539.543,87</b>		<b>100,00%</b>	<b>93,5%</b>	<b>106.012.738,36</b>	<b>88,68%</b>	<b>13.526.805,51</b>
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------



## EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

### Pressupost de despeses exercici 2018

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	33.848.586,56	949.745,64	2,81%	34.798.332,20	34.794.937,55	38,84%	30,01%	99,99%	33.995.199,02	799.738,53
2- Béns corrents i serveis	37.181.685,80	1.605.686,88	4,32%	38.787.372,68	38.752.681,64	43,25%	33,42%	99,91%	29.630.855,26	9.121.826,38
3 - Despeses financeres	715.000,00	-312.079,83	-43,65%	402.920,17	391.262,66	0,44%	0,34%	97,11%	390.940,51	322,15
4- Transferències corrents	15.115.109,29	576.676,33	3,82%	15.691.785,62	15.653.072,95	17,47%	13,50%	99,75%	11.866.421,70	3.786.651,25
5- Fons de contingència	514.643,38	-514.643,38	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#¡DIV/0!	0,00	0,00
<b>Total Corrent</b>	<b>87.375.025,03</b>	<b>2.305.385,64</b>	<b>2,64%</b>	<b>89.680.410,67</b>	<b>89.591.954,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,27%</b>	<b>99,90%</b>	<b>75.883.416,49</b>	<b>13.708.538,31</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	3.242.152,94	12.252.318,83	377,9%	15.494.471,77	5.135.067,76	19,48%	4,43%	33,1%	3.279.054,29	1.856.013,47
7- Transferències de capital	9.352.409,06	3.005.739,81	32,1%	12.358.148,87	10.872.164,04	41,25%	9,38%	88,0%	10.826.561,64	45.602,40
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	10.250.000,00	100.523,21	1,0%	10.350.523,21	10.350.523,21	39,27%	8,93%	100,0%	10.350.523,21	0,00
<b>Total Capital</b>	<b>22.844.562,00</b>	<b>15.358.581,85</b>	<b>67,2%</b>	<b>38.203.143,85</b>	<b>26.357.755,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>22,73%</b>	<b>69,0%</b>	<b>24.456.139,14</b>	<b>1.901.615,87</b>

<b>Totals</b>	<b>110.219.587,03</b>	<b>17.663.967,49</b>	<b>16,0%</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>115.949.709,81</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,7%</b>	<b>100.339.555,63</b>	<b>15.610.154,18</b>
---------------	-----------------------	----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	----------------------



## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
<b>Previsió d'ingressos</b>						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	107.601.191,74	110.605.642,12	110.219.587,03	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	8.005.343,82	14.156.366,56	17.663.967,49	7,44%	12,80%	16,03%
<b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>107,44%</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>
<b>Execució d'ingressos</b>						
4.- Drets reconeguts	112.904.148,98	116.007.825,55	119.539.543,87	97,66%	92,98%	93,48%
5.- recaptació neta	95.984.166,30	101.877.344,04	106.012.738,36	85,01%	87,82%	88,68%
<b>6.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>16.919.982,68</b>	<b>14.130.481,51</b>	<b>13.526.805,51</b>	<b>14,99%</b>	<b>12,18%</b>	<b>11,32%</b>

<b>Previsió de despeses</b>						
7.- Pressupost inicial de despeses	107.601.191,74	110.605.642,12	110.219.587,03	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	8.005.343,82	14.156.366,56	17.663.967,49	7,44%	12,80%	16,03%
<b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>107,44%</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>
<b>Execució de despeses</b>						
10.- Obligacions reconegudes	108.122.908,09	108.608.596,82	115.949.709,81	93,53%	87,05%	90,67%
11.- Pagaments líquids	91.835.185,99	92.331.939,70	100.339.555,63	84,94%	85,01%	86,54%
<b>12.- Obligacions pendents de pagament</b>	<b>16.287.722,10</b>	<b>16.276.657,12</b>	<b>15.610.154,18</b>	<b>15,06%</b>	<b>14,99%</b>	<b>13,46%</b>

Resultat	2016	Var %	2017	Var %	2018
<b>13.- Resultat Pressupostari</b>	<b>4.781.240,89</b>	<b>54,8%</b>	<b>7.399.228,73</b>	<b>-51,5%</b>	<b>3.589.834,06</b>
14.- Desviacions positives finançament	2.158.716,84	277,23%	8.143.325,58	-28,39%	5.831.609,65
15.- Desviacions negatives finançament	3.929.542,87	10,56%	4.344.409,91	77,08%	7.692.917,95
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		56.364,45		14.178,02
<b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>6.552.066,92</b>	<b>-44,19%</b>	<b>3.656.677,51</b>	<b>49,46%</b>	<b>5.465.320,38</b>



## INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	118,95%	117,49%	120,12%

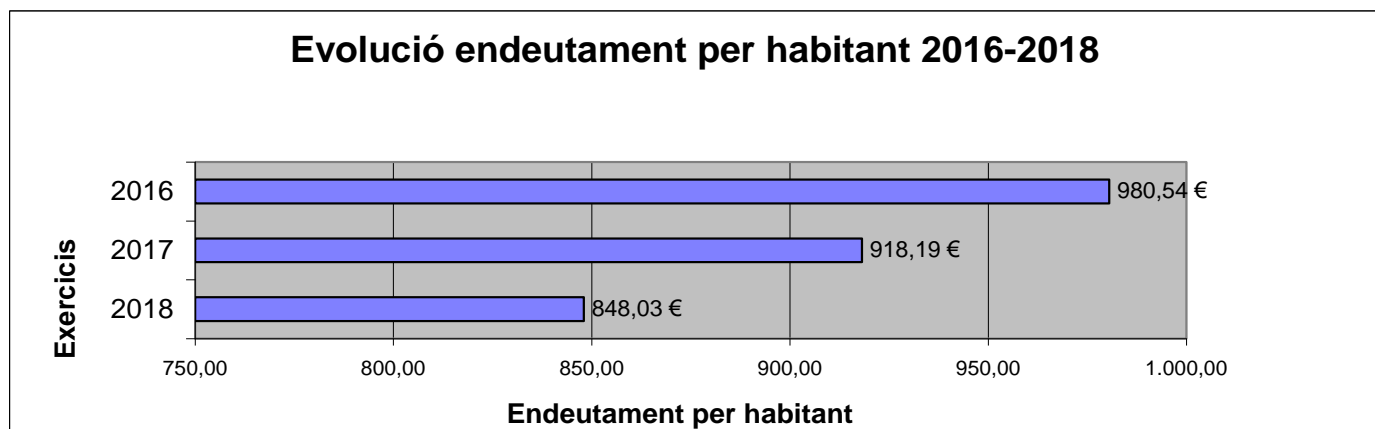
Finançament despeses corrents liquidades	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	123,56%	121,05%	120,24%

Estalvi Brut	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Drets - Oblig. Corrents /desp. Corrents * 100	23,56%	21,05%	20,24%

Inversió per habitant	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Despesa de capital / N° habitants	132,13	114,03	154,69

	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	311,24	319,97	336,26
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	331,58	345,17	374,51
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	126,13	128,22	103,81
<b>Despesa total / N° habitants</b>	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
	1.043,51	1.053,19	1.120,54

ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2016	Var %	Any 2017	Var %	Any 2018
<b>Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants</b>	<b>980,54</b>	<b>-6,36%</b>	<b>918,19</b>	<b>-7,64%</b>	<b>848,03</b>
<i>*(Només Ajuntament de Reus)</i>					
Població de dret a 01-01-2016				103.615	
Població de dret a 01-01-2017				103.123	
Població de dret a 01-01-2018				103.477	



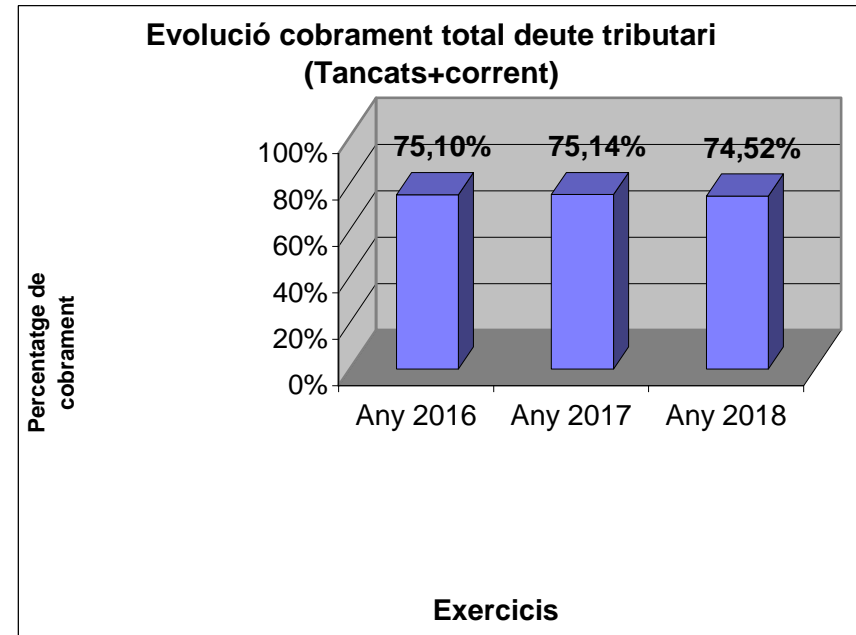




## Estudi recaptació ingressos tributaris

### Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2016-2018

	Any 2016			Any 2017			Any 2018		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	48.952.486,16	45.169.822,32	92,27%	48.063.909,92	44.726.361,14	93,06%	51.002.311,24	46.466.044,54	91,11%
Capítol II	3.232.595,05	3.205.622,44	99,17%	3.699.297,81	3.545.876,04	95,85%	3.738.591,42	3.699.431,24	98,95%
Capítol III	23.131.650,30	19.520.365,61	84,39%	22.944.735,65	19.509.983,58	85,03%	25.407.407,53	21.115.295,10	83,11%
<b>Totals</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>	<b>80.148.310,19</b>	<b>71.280.770,88</b>	<b>88,94%</b>





### Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2016-2018

Exercici	Any 2016				Any 2017				Any 2018			
	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	0,02	0,00	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	1.707,60	0,00	0,00	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	974,87	0,00	0,00	974,87	974,87	0,00	0,00	974,87	974,87	0,00	974,87	0,00
2005	4.059,15	0,00	217,86	3.841,29	3.841,29	0,00	184,09	3.657,20	3.657,20	-267,49	1.479,97	1.909,74
2006	12.203,21	0,00	3.407,67	8.795,54	8.795,54	-210,50	1.582,85	7.002,19	7.002,19	-900,12	4.288,46	1.813,61
2007	121.581,96	-4.133,54	3.587,47	113.860,95	113.860,95	-37.662,42	1.477,26	74.721,27	74.721,27	-10.978,19	5.140,30	58.602,78
2008	281.801,41	-10.176,46	13.072,25	258.552,70	258.552,70	-74.802,75	6.202,14	177.547,81	177.547,81	-2.423,48	9.005,15	166.119,18
2009	461.583,04	-33.816,19	59.317,50	368.449,35	368.449,35	-30.656,23	18.005,23	319.787,89	319.787,89	-14.895,67	21.363,50	283.528,72
2010	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	818.600,42	-19.594,89	69.980,23	729.025,30
2011	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	811.623,19	-17.763,24	65.208,54	728.651,41
2012	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	1.344.960,89	-40.628,51	132.695,84	1.171.636,54
2013	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	1.883.314,71	-184.576,54	237.580,78	1.461.157,39
2014	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	2.910.564,85	-605.176,62	393.256,18	1.912.132,05
2015	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	3.325.886,75	-397.968,32	346.732,42	2.581.186,01
2016	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	3.642.558,45	-208.964,89	580.742,64	2.852.850,92
2017					74.707.943,38	0,00	67.782.220,76	6.925.722,62	6.925.722,62	-282.481,86	3.157.626,24	3.485.614,52
2018									80.148.310,19	0,00	71.280.770,88	8.867.539,31
Totals €	<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>96.797.592,40</b>	<b>-1.817.973,22</b>	<b>72.730.988,45</b>	<b>22.248.630,73</b>	<b>102.396.940,90</b>	<b>-1.786.619,82</b>	<b>76.306.846,00</b>	<b>24.303.475,08</b>
	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,10%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,14%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>74,52%</b>
	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>2,15%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,88%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,74%</b>
	<b>% pendent a final exercici s/deute inic</b>			<b>22,75%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute inic</b>			<b>22,98%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute inic</b>			<b>23,73%</b>
	<b>Total</b>		<b>100,00%</b>	<b>Total</b>		<b>100,00%</b>	<b>Total</b>		<b>100,00%</b>			



### EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	DEUTE PENDENT 30/06/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2013	' DEUTE PENDENT 31/12/2014	DEUTE PENDENT 31/12/2015	DEUTE PENDENT 31/12/2016	DEUTE PENDENT 31/12/2017	DEUTE PENDENT 31/12/2018	Projecció DEUTE PENDENT 31/12/2019
AJUNTAMENT DE REUS	186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.481.039	112.465.059	101.598.160	94.696.992	87.751.360	77.342.505
CONSORCI TEATRE FORTUNY				242.309	-	-	-	-	-
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL					85.331	87.938	32.616	50.144	-
<b>Total AJUNTAMENT</b>	<b>186.814.405</b>	<b>180.434.367</b>	<b>167.491.985</b>	<b>158.723.348</b>	<b>112.550.391</b>	<b>101.686.098</b>	<b>94.729.608</b>	<b>87.801.504</b>	<b>77.342.505</b>
FUND.SAGESSA-SALUT	6.318.134	2.701.136	1.313.129	1.194.647	984.870	359.190	121.961	-	-
REDESSA	51.011.860	49.917.530	46.846.129	45.953.972	43.585.438	40.751.990	37.902.868	35.042.863	32.281.550
RELLSA	2.040.839	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300	1.087.219	870.344	653.143	435.710
REUS MOBILITAT	16.905.422	16.383.326	15.299.191	14.189.090	14.054.115	12.843.223	11.593.476	10.323.390	9.034.163
CMQ	0	-	-	-	-	-	-	1.517.452	1.424.225
REUS SERVEIS MUNICIP	140.759.348	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231	93.838.482	83.425.874	73.856.601	63.098.607
SAGESSA	1.566.000	1.530.000	1.458.000	1.386.000	1.314.000	1.242.000	1.170.000	1.098.000	1.026.000
<b>Total GRUP EMPRESSES</b>	<b>218.601.603</b>	<b>205.315.209</b>	<b>188.188.388</b>	<b>179.352.048</b>	<b>166.220.954</b>	<b>150.122.104</b>	<b>135.084.523</b>	<b>122.491.450</b>	<b>107.300.255</b>
<b>Total general</b>	<b>405.416.008</b>	<b>385.749.576</b>	<b>355.680.374</b>	<b>338.075.396</b>	<b>278.771.345</b>	<b>251.808.201</b>	<b>229.814.131</b>	<b>210.292.954</b>	<b>184.642.760</b>
<b>Població de dret</b>	<b>107.211</b>	<b>107.211</b>	<b>106.790</b>	<b>104.962</b>	<b>103.194</b>	<b>103.615</b>	<b>103.477</b>	<b>103.477</b>	<b>103.477</b>
<b>Deute per habitant</b>	<b>3.781,48</b>	<b>3.598,04</b>	<b>3.330,65</b>	<b>3.220,93</b>	<b>2.701,43</b>	<b>2.430,23</b>	<b>2.220,92</b>	<b>2.032,27</b>	<b>1.784,38</b>



<b>Avaluació compliment estabilitat pressupostària</b>		2018	Variació 18/ 17 en %	2017	Variació 17/16 en %	2016
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	377.565.784	5,3%	358.527.623	0,6%	356.533.386
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	363.239.834	8,6%	334.456.580	-0,6%	336.496.274
<b>C (A - B)</b>	<b>Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments</b>	<b>14.325.950</b>	<b>-40,5%</b>	<b>24.071.044</b>	<b>20,1%</b>	<b>20.037.112</b>
D	Ajustaments SEC-2010	-1.377.928	-193,3%	1.476.220	1516,7%	91.312
<b>E (C +/- D)</b>	<b>Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional</b>	<b>12.948.023</b>	<b>-49,3%</b>	<b>25.547.263</b>	<b>26,9%</b>	<b>20.128.424</b>



### Avaluació compliment Regla de la despesa

	2017	2018	Variació
<b>Total despesa computable exercici</b>	<b>259.700.067</b>	<b>275.404.230</b>	<b>6,05%</b>
Taxa de creixement PIB	2,40%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	265.600.524		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	7.824.671		
A.3) Despesa en Inversions financerament sostenibles	2.600.687		
B) Total despesa computable exercici 2018 (Despesa computable - A3)	272.803.543		
C) Limit Regla de la despesa (A1 +A2)	273.425.195		
<b>Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)</b>	<b>621.652</b>		



## 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 2017, es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

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

La mitjana dels municipis és del 5,14%, a Reus és del 7,23% (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 79,10%, a Reus la mitjana es situa en el 81,46% (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 8,78%, a Reus és del 3,57 % (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 940,29 € per habitant, a Reus és de 848,03 €, Reus es troba com el sisè amb més deute per habitant (un 9,81% menys que la mitjana).

Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 87,90 € per habitant, a Reus és de 154,69 € per habitant.

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

Indicador de la pressió fiscal:

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

La mitjana dels municipis és de 973,30 € per habitant, a Reus és de 774,55 € per hab., inferior en un 20,42% a la mitjana, situant Reus com el tercer municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 91,11% (per 93,06% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 88,82%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 14,80% dels ingressos corrents, respecte d'un 26,96% 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 (-1,41%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+1,93%).
- ❑ L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 37,50% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 28,94%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (43,84% per un 47,192% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 25,64% per un 14,44% 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 +1,29%) i transferències corrents (+1,36%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -1,67 i despeses financeres en un -0,98%).

### Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -17,76% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -23,78% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -52,78% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un -58,95% menys que la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -54,34% menys que la mitjana de municipis



### 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	103.477	134,00%
Pressupost inicial	162.239.649,00	53.730.409,61	30.998.851,69	42.593.731,46	42.626.715,00	26.742.400,00	41.920.062,65	57.264.545,63	110.219.587,03	92,47%
Ingressos corrents liquidats	163.881.616,88	47.634.813,89	33.444.173,54	42.211.373,67	45.383.603,04	24.802.399,69	40.961.167,10	56.902.735,40	107.728.171,38	89,32%
Despeses corrents liquidades	136.117.693,50	38.207.118,45	24.225.200,99	35.006.949,38	36.782.881,10	20.188.587,11	30.229.413,78	45.822.549,19	89.591.954,80	95,52%
Estalvi brut	27.763.923,38	9.427.695,44	9.218.972,55	7.204.424,29	8.600.721,94	4.613.812,58	10.731.753,32	11.080.186,21	18.136.216,58	63,68%
Amortització del deute de l'exercici	17.782.333,79	8.520.815,61	6.925.115,49	9.289.845,86	5.309.528,70	3.115.935,09	5.512.833,26	8.065.201,11	10.350.523,21	28,34%
Estalvi net	9.981.589,59	906.879,83	2.293.857,06	-2.085.421,57	3.291.193,24	1.497.877,49	5.218.920,06	3.014.985,10	7.785.693,37	158,23%
<b>Percentatge d'estalvi net</b>	<b>6,09%</b>	<b>1,90%</b>	<b>6,86%</b>	<b>-4,94%</b>	<b>7,25%</b>	<b>6,04%</b>	<b>12,74%</b>	<b>5,14%</b>	<b>7,23%</b>	<b>40,74%</b>
Inversions de l'exercici	15.165.662,59	1.102.774,47	6.043.884,80	1.432.426,48	1.569.235,87	2.336.524,49	2.223.949,27	4.267.779,71	16.007.231,80	275,07%
Endeutament total	147.095.949,97	57.343.612,37	29.573.617,76	27.073.691,72	7.385.420,52	15.661.691,00	30.925.108,88	45.008.441,75	87.751.360,00	94,97%
<b>Ràtio d'endeutament</b>	<b>89,76%</b>	<b>120,38%</b>	<b>88,43%</b>	<b>64,14%</b>	<b>16,27%</b>	<b>63,15%</b>	<b>75,50%</b>	<b>79,10%</b>	<b>81,46%</b>	<b>2,98%</b>
Romanent de tresoreria	6.294.779,16	4.184.055,59	1.668.585,94	5.669.215,68	4.959.006,60	4.082.465,07	8.100.851,15	4.994.137,03	3.846.611,62	-22,98%
<b>Ràtio romanent de tresoreria</b>	<b>3,84%</b>	<b>8,78%</b>	<b>4,99%</b>	<b>13,43%</b>	<b>10,93%</b>	<b>16,46%</b>	<b>19,78%</b>	<b>8,78%</b>	<b>3,57%</b>	<b>-59,32%</b>
<b>Endeutament per habitant</b>	<b>1.122,06</b>	<b>1.571,83</b>	<b>876,44</b>	<b>813,68</b>	<b>279,90</b>	<b>644,91</b>	<b>1.273,21</b>	<b>940,29</b>	<b>848,03</b>	<b>-9,81%</b>
<b>Inversió per habitant</b>	<b>115,69</b>	<b>30,23</b>	<b>179,12</b>	<b>43,05</b>	<b>59,47</b>	<b>96,21</b>	<b>91,56</b>	<b>87,90</b>	<b>154,69</b>	<b>75,98%</b>
<b>Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant</b>	<b>860,46</b>	<b>1.033,82</b>	<b>629,30</b>	<b>1.001,30</b>	<b>1.261,36</b>	<b>686,33</b>	<b>1.340,50</b>	<b>973,30</b>	<b>774,55</b>	<b>-20,42%</b>
Pendent cobrament exercicis tancats	25.501.341,17	24.698.520,69	10.740.112,62	10.096.702,59	16.170.586,47	6.720.513,71	13.462.246,42	15.341.431,95	15.943.806,07	3,93%
Provisió per insolvències	16.047.290,92	15.867.625,99	9.530.535,79	8.312.071,99	13.101.834,08	5.554.820,84	10.097.596,42	11.215.968,00	13.121.544,81	16,99%
<b>Percentatge provisió</b>	<b>62,93%</b>	<b>64,25%</b>	<b>88,74%</b>	<b>82,32%</b>	<b>81,02%</b>	<b>82,65%</b>	<b>75,01%</b>	<b>73,11%</b>	<b>82,30%</b>	<b>12,57%</b>
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	15,56%	51,85%	32,11%	23,92%	35,63%	27,10%	32,87%	26,96%	14,80%	-45,11%
Percentatge recaptació Impostos directes	93,25%	86,41%	90,29%	91,41%	91,41%	88,88%	80,10%	88,82%	91,11%	2,57%

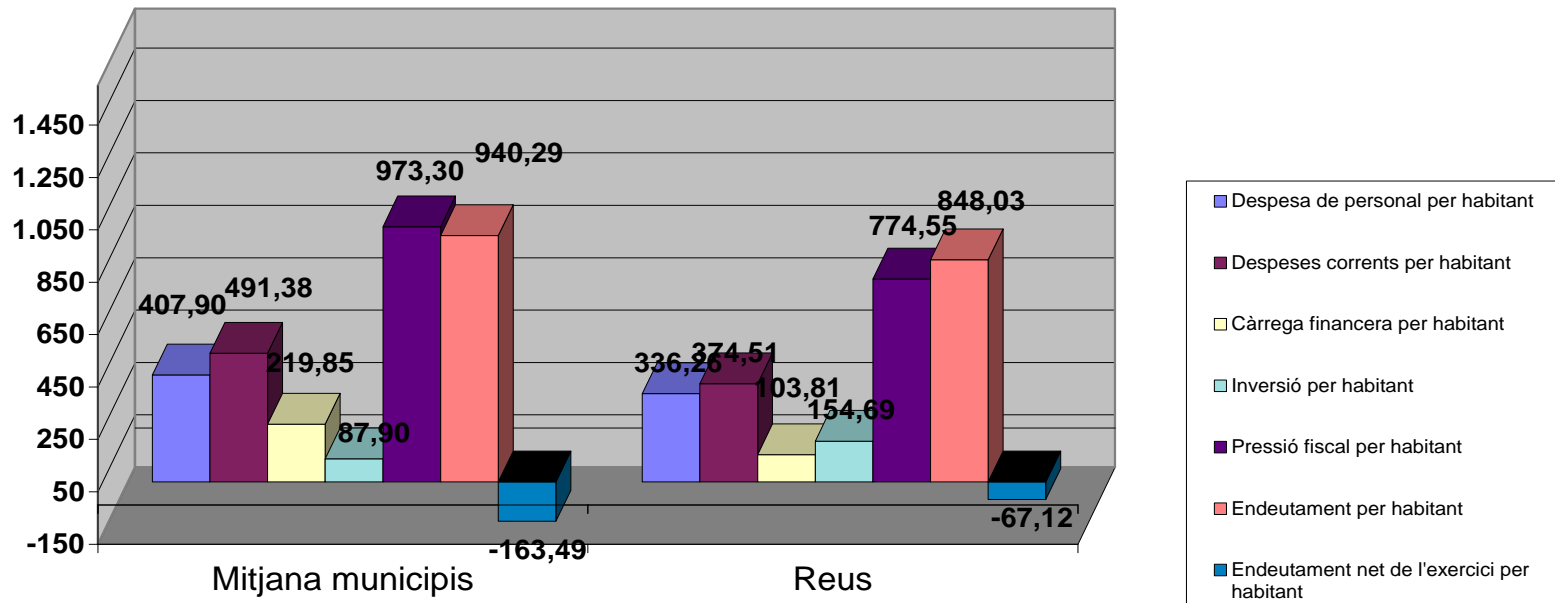




### Dades de gestió comparatives amb municipis

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	351,53	356,47	291,25	444,73	608,38	294,34	508,58	<b>407,90</b>	<b>336,26</b>	<b>-17,56%</b>
Despeses corrents per habitant	439,36	577,44	281,52	450,91	663,53	372,19	654,70	<b>491,38</b>	<b>374,51</b>	<b>-23,78%</b>
Càrrega financera per habitant	149,81	268,59	221,66	300,56	206,93	137,15	254,28	<b>219,85</b>	<b>103,81</b>	<b>-52,78%</b>
Pressió fiscal per habitant	860,46	1.033,82	629,30	1.001,30	1.261,36	686,33	1.340,50	<b>973,30</b>	<b>774,55</b>	<b>-20,42%</b>
Endeutament per habitant	1.122,06	1.571,83	876,44	813,68	279,90	644,91	1.273,21	<b>940,29</b>	<b>848,03</b>	<b>-9,81%</b>
Endeutament net de l'exercici per habitant	-135,65	-233,56	-186,06	-279,20	-201,23	-41,83	-66,93	<b>-163,49</b>	<b>-67,12</b>	<b>-58,95%</b>
Inversió per habitant	115,69	30,23	179,12	43,05	59,47	96,21	91,56	<b>87,90</b>	<b>154,69</b>	<b>75,98%</b>

### Comparativa dades de gestió econòmica





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

### Pressupost d'ingressos

En percentatge

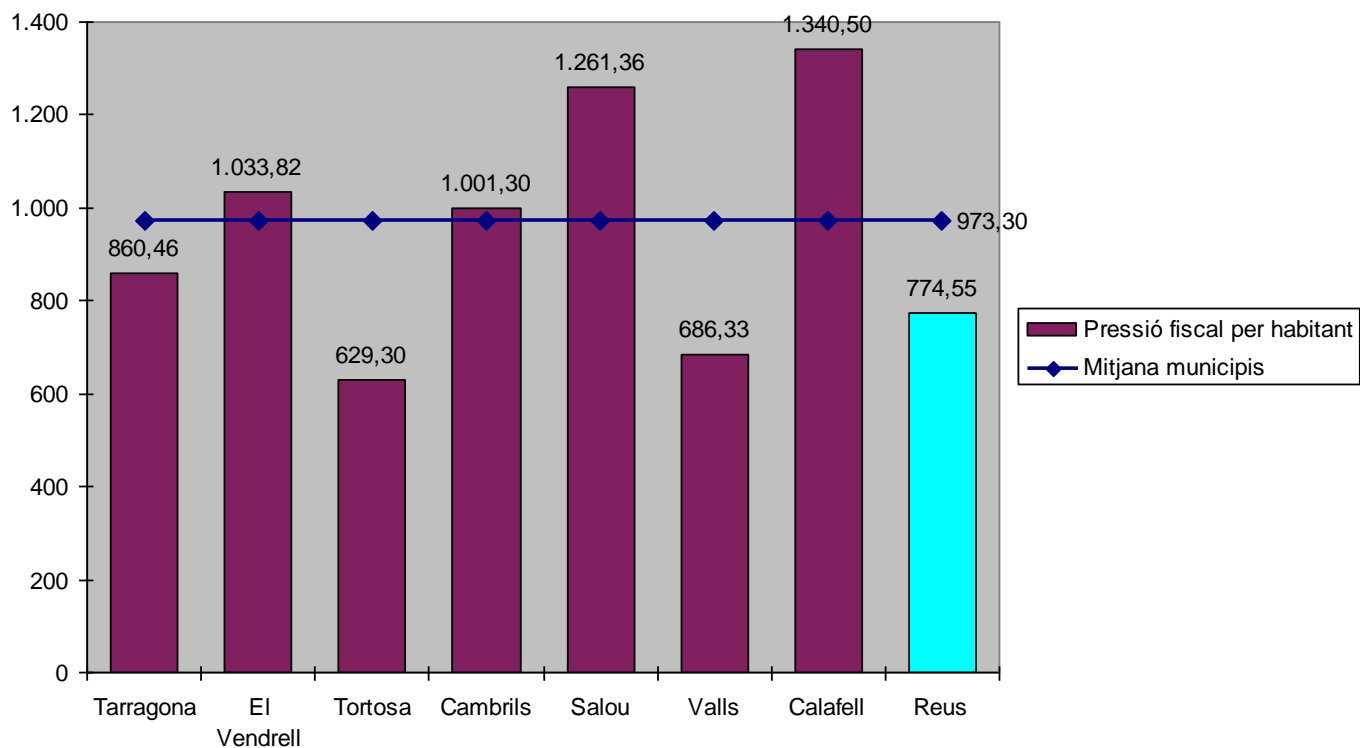
Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	48,73%	47,32%	-1,41%
2	2,28%	3,47%	1,19%
3	21,64%	23,57%	1,93%
4	26,17%	25,39%	-0,79%
5	1,17%	0,25%	-0,92%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	0,86%	1,58%	0,72%
7	47,19%	43,84%	-3,35%
8	14,44%	25,64%	11,20%
9	37,50%	28,94%	-8,56%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

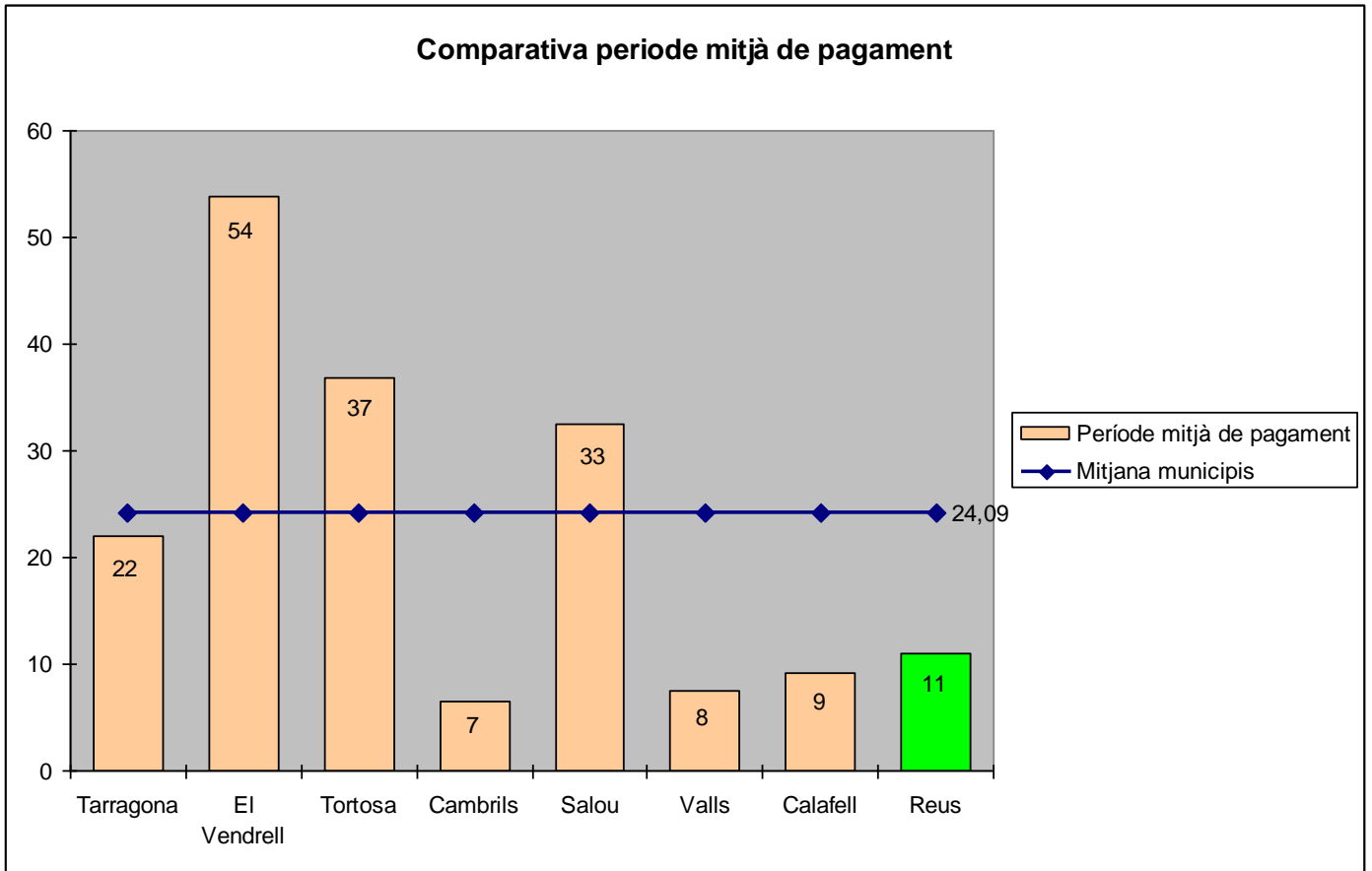
### Pressupost de despeses

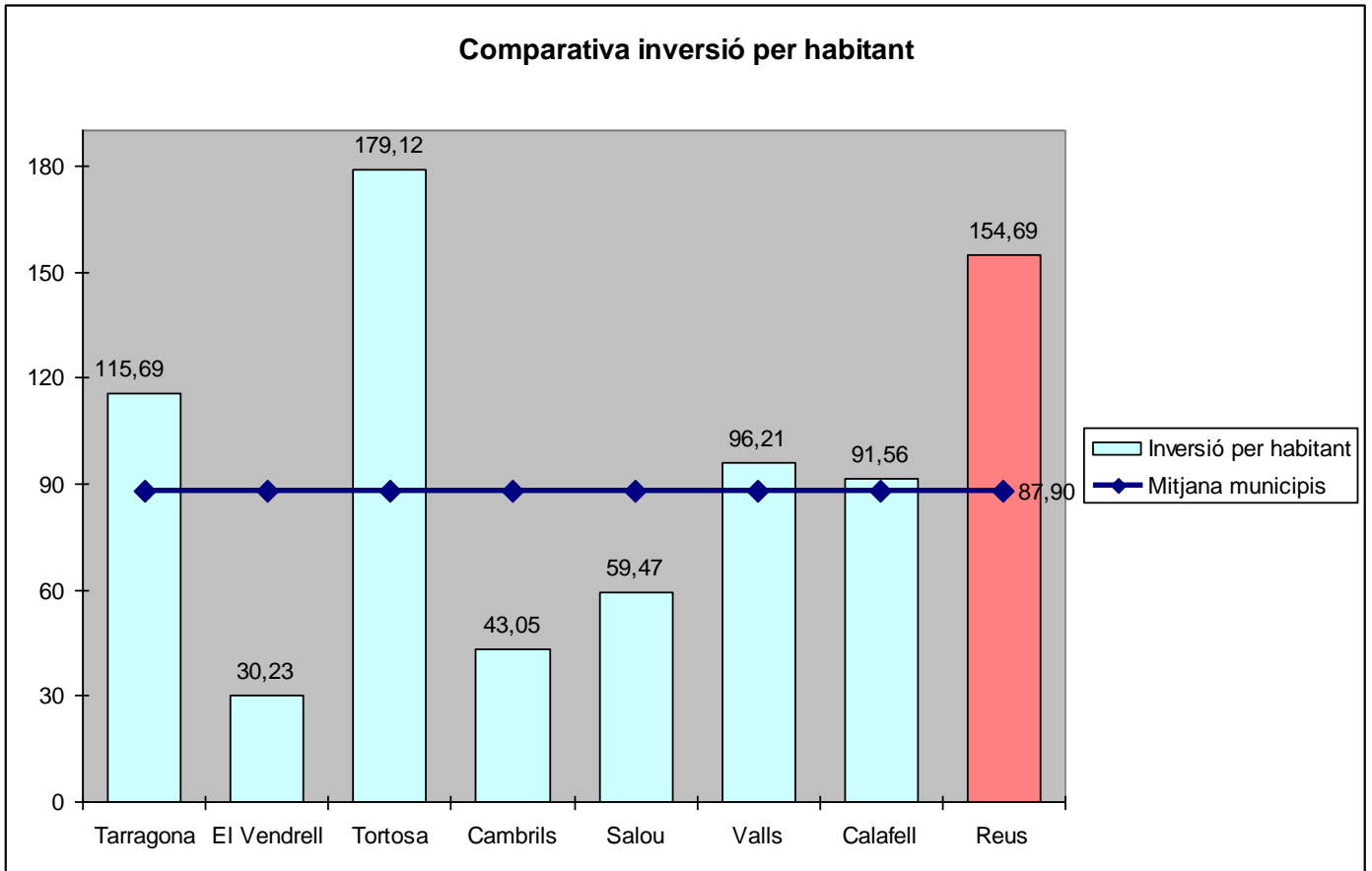
En percentatge

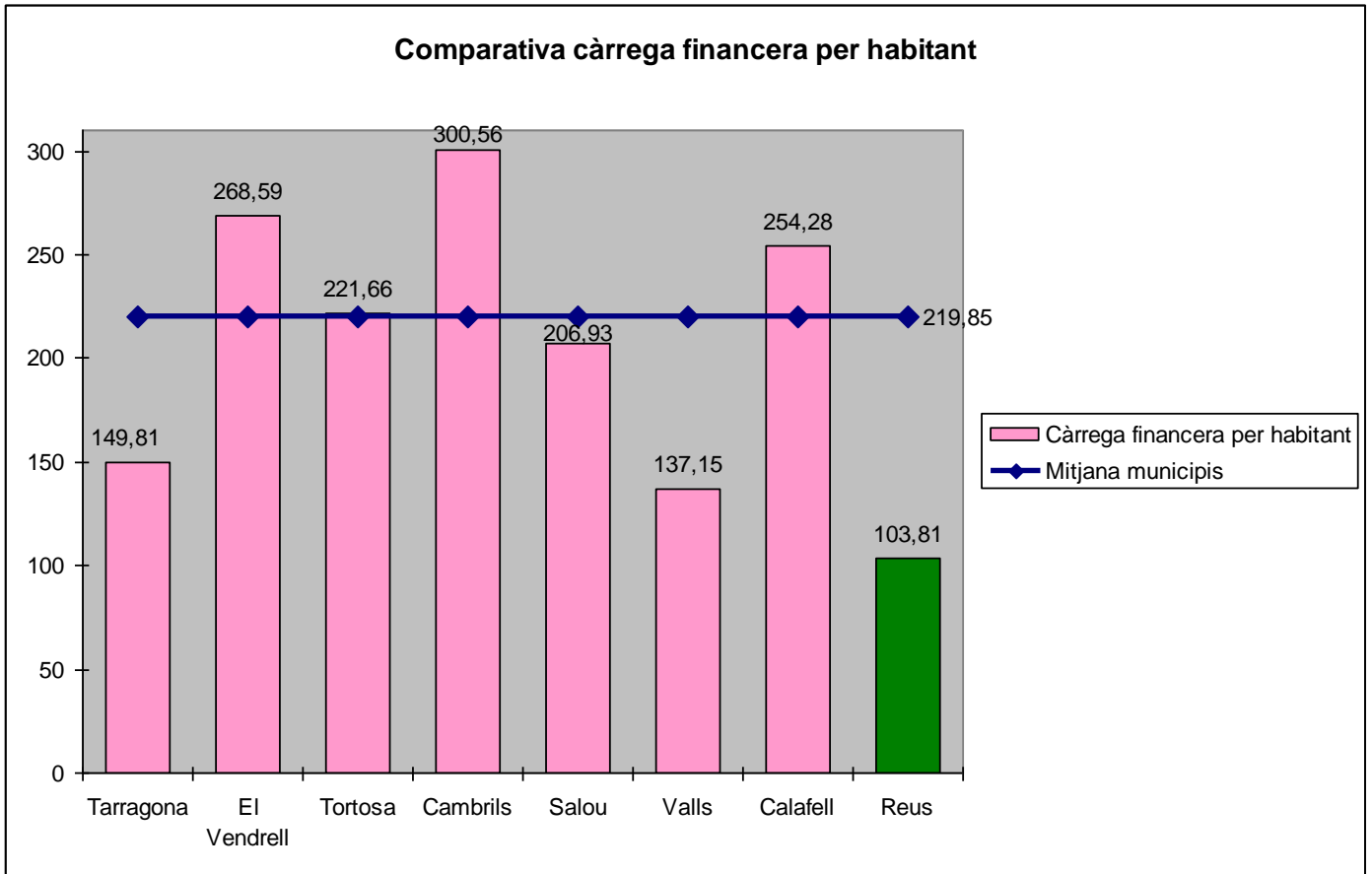
Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	37,54%	38,84%	1,29%
2	44,93%	43,25%	-1,67%
3	1,42%	0,44%	-0,98%
4	16,11%	17,47%	1,36%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	28,78%	19,48%	-9,30%
7	11,74%	41,25%	29,51%
8	0,48%	0,00%	-0,48%
9	59,00%	39,27%	-19,73%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

### Comparativa pressió fiscal per habitant











## 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 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 2018.

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 2018.

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 2018, que es contempen 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
- Expedició de documents administratius

Per altra banda, dins dels serveis prestats durant l'exercici 2018 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 2018, així com les magnituds que s'han considerat en la seva elaboració.

Per la seva elaboració s'ha tingut la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2018 era de 103.477 habitants.

Explicar també a títol introductorri 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.

#### **-ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2018:**

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	74.366,17	0,43%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	73.963,29	0,43%
3	Taxa servei Cementiri	712.115,74	4,16%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.354.270,09	48,76%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	826.037,69	4,82%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	876.237,57	5,11%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	685.856,00	4,00%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	128.459,41	0,75%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.628.467,64	15,34%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.774.339,55	16,19%
	<b>Total</b>	<b>17.134.113,14</b>	<b>100,00%</b>

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total de 17.134.113,14 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 48,76%, en segon lloc trobem el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 16,19%, i en tercer lloc, el preu públic de recollida de residus amb el 15,34%.

A l'exercici 2017, la distribució va ser la següent:





Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	72.009,26	0,44%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	46.892,49	0,28%
3	Taxa servei Cementiri	762.266,12	4,62%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.135.503,40	49,27%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	819.627,14	4,96%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	928.335,78	5,62%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	669.652,88	4,06%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	118.360,61	0,72%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.532.772,14	15,34%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.427.389,60	14,70%
	<b>Total</b>	<b>16.512.809,40</b>	<b>100,00%</b>

## - ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2018:

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Ingressos	Marge (grau cobertura)	% cobertura
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	74.366,17	38.037,57	- 36.328,60	51,15%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	73.963,29	20.070,74	- 53.892,55	27,14%
3	Taxa servei Cementiri	712.115,74	711.036,23	- 1.079,51	99,85%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.354.270,09	8.043.274,76	- 310.995,33	96,28%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	826.037,69	364.062,97	- 461.974,72	44,07%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	876.237,57	745.044,72	- 131.192,85	85,03%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	685.856,00	351.615,42	- 334.240,58	51,27%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	128.459,41	48.864,88	- 79.594,53	38,04%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.628.467,64	2.342.547,88	- 285.919,76	89,12%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.774.339,55	1.503.991,19	- 1.270.348,36	54,21%
	<b>Total</b>	<b>17.134.113,14</b>	<b>14.168.546,35</b>	<b>- 2.965.566,79</b>	<b>82,69%</b>

Aquest quadre detalla el cost per activitat, els ingressos obtinguts, així com el marge de cobertura. Analitzant el mateix s'observa que el marge de cobertura del conjunt de les 10 activitats analitzades és del 85,22%. L'activitat amb el grau més elevat de cobertura és la taxa del servei de Cementiri amb el 99,85%, seguit de la taxa de recollida d'escombraries amb el 96,28%, en tercer lloc, trobem el preu públic de recollida de residus amb el 89,12%. La taxa amb el menor nivell durant l'any 2018, és la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 27,14%.

A l'exercici 2017, el detall va ser el següent:

Activitats analitzades:



Número	Activitats:	Cost total activitat	Ingressos	Marge (grau cobertura)	% cobertura
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	72.009,26	33.409,39	- 38.599,87	46,40%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	46.892,49	39.184,49	- 7.708,00	83,56%
3	Taxa servei Cementiri	762.266,12	722.183,84	- 40.082,28	94,74%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.135.503,40	7.980.690,94	- 154.812,46	98,10%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	819.627,14	344.123,00	- 475.504,14	41,99%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	928.335,78	672.012,58	- 256.323,20	72,39%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	669.652,88	264.043,56	- 405.609,32	39,43%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	118.360,61	47.706,37	- 70.654,24	40,31%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.532.772,14	2.425.014,43	- 107.757,71	95,75%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.427.389,60	1.543.963,10	- 883.426,50	63,61%
	<b>Total</b>	<b>16.512.809,40</b>	<b>14.072.331,70</b>	<b>- 2.440.477,70</b>	<b>85,22%</b>

A continuació, per cadascuna de les activitats relacionades amb l'obtenció de taxes i preus públics, s'analitzen:

-Costos (directes i indirectes), ingressos obtinguts, resultat de l'activitat, nombre d'activitats realitzades i previstes. Exercici 2018 en comparació amb els 5 exercicis anteriors.

-Indicadors d'eficàcia i d'eficiència (<sup>5</sup>).

-Anàlisi de costos directes i indirectes per elements d'activitat. Cal esmentar que aquests s'han elaborat en funció de la informació disponible ja que no es disposa de comptabilitat analítica.

-A efectes comparatius amb els indicadors de les memòries d'exercicis anteriors, en darrer lloc s'ha incorporat els indicadors de gestió amb el format de l'estructura anterior ja que ofereix una informació complementària sobre els costos de les activitats.

## 1 - 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:

5

*Sobre els indicadors d'eficàcia: Sobre els indicadors b) i c) termini mitjà d'espera i % de població coberta d'un determinat servei públic no es disposen dades.*

*Indicadors d'eficiència: Sobre l'indicador a) cost de l'activitat/ nombre d'usuaris no es disposen dades. Únicament nombre de prestacions, a excepció de l'indicador corresponent a la taxa de recollida de residus el qual s'ha quantificat amb el 100% de la població.*



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.

**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 1: TAXA ACTUACIONS SINGULARS DE LA GUÀRDIA URBANA									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									246
Ex 2013	119.076,27	19.029,57	138.105,84	85.857,18	-	85.857,18	- 52.248,66	621	621
Ex 2014	74.263,61	6.839,42	81.103,04	38.732,13	-	38.732,13	- 42.370,91	596	596
Ex 2015	64.854,73	6.974,05	71.828,78	39.588,36	-	39.588,36	- 32.240,42	706	706
Ex 2016	66.319,58	6.635,47	72.955,05	32.860,83	-	32.860,83	- 40.094,22	645	645
Ex 2017	64.638,93	7.370,32	72.009,26	33.409,39	-	33.409,39	- 38.599,87	676	676
	389.153,13	46.848,83	436.001,96	230.447,89	-	230.447,89	- 205.554,07	3.244	2.814
Mitjana 13-17	77.830,63	9.369,77	87.200,39	46.089,58	-	46.089,58	- 41.110,81	648,80	562,80
Ex 2018	66.542,22	7.823,95	74.366,17	38.037,57	-	38.037,57	- 36.328,60	705	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes;				705,00	676,00	1,043		2018 en relació anys anterior	
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				648,80	562,80	1,153		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				74.366,17	87.200,39	0,853			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				74.366,17	705,00	105,484			



### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	64.804,22	7.009,61	71.813,83	96,57%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	1.738,00	799,39	2.537,39	3,41%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	14,95	14,95	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>66.542,22</b>	<b>7.823,95</b>	<b>74.366,17</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	74.366,17	103.477	0,719	0,698	2,92%
Rendiment del servei / cost del servei	38.037,57	74.366,17	0,511	0,464	10,24%
Cost del servei / nombre de prestacions	74.366,17	705	105,484	106,523	-0,98%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	74.366,17	87.200,39	0,853	0,727	17,39%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	103,477	0,0097	0,0097	-0,34%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	705	676	1,043	1,048	-0,49%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	705	103,477	6,813	6,555	3,93%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei - any anterior -	38.037,57	33.409,39	1,1385	1,0167	11,98%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	38.037,57	46.089,58	0,8253	0,5827	41,64%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2018 ha estat del 51,10% (per un 46,40% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 98,70% (per un 72,70% l'any 2017), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 104,30%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual ha estat de -0,49%. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 105,48 euros, molt similar a al cost mitjà de l'any anterior de 106,52 euros (un 0,98% inferior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,719 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,81.

### Rendiment del servei:

Pel que fa als ingressos o DRN 2018 de 38.037,57 € corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat superiors als 33.409,39 € de l'exercici anterior, donant un valor del 113,85%. Aquesta ràtio va ser del 101,67% a l'exercici 2017.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 46.089,58 euros, representa el 82,53%. La mitjana d'ingressos d'aquesta taxa és relativament superior, ja que fins l'exercici 2013 (inclòs en el càlcul), es portava la seguretat de l'Edifici de l'Hospital de Sant Joan, amb una repercussió important en els ingressos de la taxa.



## 2 - 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.

### Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

ACTIVITAT 2: TAXA PRESTACIÓ SERVEI REGISTRE CENSAL GOSSOS I GATS I RECOLLIDA , ACOLLIDA I MANTEN. ANIMALS ABANDONATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									381
Ex 2013	12.824,56	1.041,76	13.866,32	9.311,31	-	9.311,31	- 4.555,01	427	427
Ex 2014	11.876,75	1.252,88	13.129,63	13.963,02	-	13.963,02	833,39	813	813
Ex 2015	17.169,24	1.670,82	18.840,05	14.611,79	-	14.611,79	- 4.228,26	759	759
Ex 2016	16.129,64	1.546,66	17.676,30	12.926,00	-	12.926,00	- 4.750,30	676	676
Ex 2017	41.659,87	5.232,62	46.892,49	39.184,49	-	39.184,49	- 7.708,00	3.102	
	99.660,05	10.744,74	110.404,79	89.996,61	-	89.996,61	- 20.408,18	5.777	3.056
Mitjana 13-17	19.932,01	2.148,95	22.080,96	17.999,32	-	17.999,32	- 4.081,64	1.155,40	611,20
Ex 2018	66.177,95	7.785,34	73.963,29	20.070,74	-	20.070,74	- 53.892,55	1.278	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				1.278,00	3.102,00	0,412			
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				1.155,40	611,20	1,890			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				73.963,29	22.080,96	3,350			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				73.963,29	1.278,00	57,874			

### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	46.332,49	6.658,23	52.990,72	71,64%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	19.662,14	1.119,22	20.781,36	28,10%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	183,32	7,89	191,21	0,26%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>66.177,95</b>	<b>7.785,34</b>	<b>73.963,29</b>	<b>100,00%</b>



### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	73.963,29	103.477	0,715	0,455	57,19%
Rendiment del servei / cost del servei	20.070,74	73.963,29	0,271	0,836	-67,53%
Cost del servei / nombre de prestacions	73.963,29	1.278	57,874	15,117	282,85%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	73.963,29	22.080,96	3,350	3,103	7,94%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,43	103,477	0,0138	0,0059	134,57%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1.278	3.102	0,412	4,589	-91,02%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	1.278	103,477	12,351	30,081	-58,94%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	20.070,74	39.184,49	0,5122	3,0314	-83,10%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	20.070,74	17.999,32	1,1151	3,2895	-66,10%

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 2018 ha estat del 27,10%. Aquesta ràtio va ser del 83,60%. La diferència es deu bàsicament a un esforç superior en matèria de RRHH en l'activitat inspectora la qual cosa ha repercutit en els costos, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 335%. L'exercici anterior va ser del 310,30%. Aquest major cost en relació a la mitjana s'explica per l'esforç dins dels darrers 2 exercicis en matèria inspectora i campanyes de cens d'animals de companyia. En quant al nombre de prestacions, aquests s'han reduït de 31.02 l'any 2017 a 1.278 l'any 2018. Recordar que l'any 2017 es va efectuar una important campanya de cens. El cost mitjà del servei ha estat de 57,87 euros (per 15,12 euros l'exercici de 2017).

El cost del servei per habitant ha estat 0,715 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 12,35.

#### **Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN de 20.070,74 euros en relació als de l'any anterior, ha estat del 51,22%. L'exercici 2017, aquesta ràtio va ser del 303,14% en relació a l'exercici 2016. Aquesta important variació dels ingressos, es deu a la raó abans esmentada de la campanya per promoure el cens efectuada durant l'exercici 2017.

Si ho comparem els ingressos (DRN) obtinguts l'exercici 2018 de 20.070,74 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (17.999,32 euros), la ràtio és del 111,51%, per tant, superior a la mitjana.

### **3- 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 traspessos i les modificacions.

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



reducció de restes; dipòsit de cadàvers o restes.

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

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

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

### Gestió i recaptació de la taxa:

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

### Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

ACTIVITAT 3: TAXA CEMENTIRI							
Exercici	Cost total	Ingressos	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012							
Ex 2013	644.186,00	631.143,00	-	631.143,00	- 13.043,00	13.676,00	13.816,00
Ex 2014	735.023,00	610.189,00	-	610.189,00	- 124.834,00	13.888,00	13.888,00
Ex 2015	723.540,00	616.821,00	-	616.821,00	- 106.719,00	14.105,00	14.105,00
Ex 2016	844.280,07	616.821,00	-	616.821,00	- 227.459,07	14.085,00	14.085,00
Ex 2017	762.266,12	722.183,84		722.183,84	- 40.082,28	14.133,00	
	3.709.295,19	3.197.157,84	-	3.197.157,84	- 512.137,35	69.887,00	69.570,00
Mitjana 13-17	741.859,04	639.431,57	-	639.431,57	102.427,47	13.977,40	13.914,00
Ex 2018	712.115,74	711.036,23	-	711.036,23	- 1.079,51	14.171,00	
Indicadors d'eficàcia:							
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				14.171,00	14.133,00	1,003	
d) Núm mitjà act. realitzades / núm mitjà actuacions previstes				13.977,40	13.914,00	1,005	



### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	228.194,99	68.227,16	296.422,15	41,63%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	161.390,36	15.988,21	177.378,57	24,91%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	27.977,82	2.137,20	30.115,02	4,23%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	178.741,46	29.458,54	208.200,00	29,24%
<b>Total</b>	<b>596.304,63</b>	<b>115.811,11</b>	<b>712.115,74</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	712.115,74	103.477	6,882	7,392	-6,90%
Rendiment del servei / cost del servei	711.036,23	712.115,74	0,998	0,947	5,39%
Cost del servei / nombre de prestacions	712.115,74	14.171	50,252	53,935	-6,83%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	712.115,74	741.859,04	0,960	1,046	-8,19%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants	5,00	103,477	0,0483	0,0485	-0,34%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	14.171	14.133	1,003	1,003	-0,07%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre d'habitants	14.171	103.477	0,137	0,137	-0,07%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	711.036,23	722.183,84	0,9846	1,1708	-15,91%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	711.036,23	639.431,57	1,1120	1,1566	-3,86%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2018 ha estat del 9,80% (per un 94,70% l'exercici anterior) amb una millora del 5,39%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 96%, amb un cost real inferior a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,30%, essent el nombre de les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades. El cost mitjà dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha estat de 50,25 euros, relativament inferior al de l'any anterior, amb una variació del -6,83%.

El cost del servei per habitant ha estat 6,88 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 137.

### Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 722.183,84 euros a 711.036,23 euros, equivalent al 98,46% dels obtinguts a l'exercici 2017. Aquesta mateixa ràtio va ser del 117,08% a l'exercici 2017, la qual cosa representa una variació negativa del 15,91% en relació al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos d'un exercici a un altre.

Si ho comparem amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors, els 711.036,23 euros d'ingressos de l'exercici presenten una ràtio del 111,20%.





#### 4- 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 requereixin l'adopció de mesures especials higièniques, profilàctiques o de seguretat, i també les que suposin un risc potencial per a la salut o medi ambient.

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

#### **Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 4: TAXA SERVEI RECOLLIDA DE RESIDUS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions previstes
Ex 2012									37.528,94
Ex 2013	7.005.325,46	768.067,55	7.773.393,01	7.765.463,85	-	7.765.463,85	- 7.929,16	35.943,94	35.943,94
Ex 2014	6.951.575,34	858.000,39	7.809.575,73	7.930.710,98	-	7.930.710,98	121.135,25	32.514,68	32.514,68
Ex 2015	7.020.786,06	870.599,35	7.891.385,41	7.914.072,49	-	7.914.072,49	22.687,08	33.142,55	33.142,55
Ex 2016	7.042.177,03	787.735,85	7.829.912,88	7.859.835,88	-	7.859.835,88	29.923,01	33.530,46	33.530,46
Ex 2017	7.286.084,33	849.419,07	8.135.503,40	7.980.690,94	-	7.980.690,94	- 154.812,46	33.858,91	-
	35.305.948,21	4.133.822,22	39.439.770,43	39.450.774,14	-	39.450.774,14	11.003,71	168.990,55	172.660,58
Mitjana 13-17	7.061.189,64	826.764,44	7.887.954,09	7.890.154,83	-	7.890.154,83	2.200,74	33.798,11	34.532,12
Ex 2018	7.517.367,42	836.902,67	8.354.270,09	8.043.274,76	-	8.043.274,76	- 310.995,33	35.974,39	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				35.974,39	33.858,91	1,062			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				33.798,11	34.532,12	0,979			
Indicadors d'eficiència:									
a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:				8.354.270,09	103.477,00	80,736			
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				8.354.270,09	7.887.954,09	1,059			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				8.354.270,09	35.974,39	232,228			



### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	117.900,98	385.854,19	503.755,17	6,03%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	6.879.642,50	447.197,94	7.326.840,44	87,70%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	452.485,29	3.616,82	456.102,11	5,46%
Despeses financeres	67.338,65	233,73	67.572,38	0,81%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.517.367,42</b>	<b>836.902,67</b>	<b>8.354.270,09</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	8.354.270,09	103.477	80,736	78,891	2,34%
Rendiment del servei / cost del servei	8.043.274,76	8.354.270,09	0,963	0,981	-1,85%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	8.354.270,09	35.974	232,228	240,277	-3,35%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	8.354.270,09	7.887.954,09	1,059	1,041	1,70%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,27	103,477	0,0219	0,0364	-39,65%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	35.974,39	33.859	1,062	1,010	5,22%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	35.974,39	103,477	347,656	328,335	5,88%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	8.043.274,76	7.980.690,94	1,0078	1,0154	-0,74%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	8.043.274,76	7.890.154,83	1,0194	1,0227	-0,33%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2018 ha estat del 96,30% (per un 98,10 l'any 2017), en aquest sentit indicar que la reducció ha estat del 1,85%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 105,9%, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat. Aquest menor nivell d'autofinançament i increment de costos, es degut bàsicament a un increment, durant l'any 2018 de les despeses de tractament de residus. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,06, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les estimades. Aquesta ràtio va ser de 1,01 l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 232,23 euros (per 240,28 € l'any anterior).

El cost del servei per habitant ha estat de 80,74 euros (l'any 2017 va ser 78,89 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 347,66. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 347,66 kgs de brossa durant l'exercici 2018 (328,34 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït un petit increment.

### Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos (DRN) de 8.043.274,76 euros corresponents a l'exercici 2018 en relació als de l'any anterior, aquests han estat de relativament superiors, donant un



valor del 100,78%. Aquesta ràtio va ser del 101,54% a l'exercici 2017, la qual cosa representa una variació negativa del 0,74%.

Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 7.890.154,83 euros, la ràtio és del 101,94%, per tant sensiblement superior a la mitjana del període esmentat.

## 5- 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.

### Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

ACTIVITAT 5: TAXA RETIRADA DE VEHICLES I DIPÒSIT									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									
Ex 2013	861.157,78	86.959,50	948.117,28	467.233,69	-	467.233,69	- 480.883,59	5.584	5.584
Ex 2014	828.892,12	75.946,73	904.838,86	374.219,93	-	374.219,93	- 530.618,93	4.424	4.424
Ex 2015	780.832,72	66.536,65	847.369,38	317.069,99	-	317.069,99	- 530.299,39	3.760	3.760
Ex 2016	804.222,91	68.804,66	873.027,57	356.045,59	-	356.045,59	- 516.981,98	4.275	4.275
Ex 2017	741.751,15	77.875,98	819.627,14	344.123,00	-	344.123,00	- 475.504,14	4.144	
	4.016.856,69	376.123,53	4.392.980,23	1.858.692,20	-	1.858.692,20	- 2.534.288,03	22.187	23.814
Mitjana 13-17	803.371,34	75.224,71	878.596,05	371.738,44	-	371.738,44	- 506.857,61	4.437,40	4.762,80
Ex 2018	745.782,09	80.255,60	826.037,69	364.062,97	-	364.062,97	- 461.974,72	4.430	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.430,00	4.144,00	1,069			
d) Núm mitjà act. realitzades / núm mitjà actuacions previstes				4.437,40	4.762,80	0,932			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				826.037,69	878.596,05	0,940			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				826.037,69	4.430,00	186,464			

### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	240.810,87	76.390,02	317.200,89	38,40%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	504.971,22	3.722,47	508.693,69	61,58%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	143,11	143,11	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>745.782,09</b>	<b>80.255,60</b>	<b>826.037,69</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:



			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	826.037,69	103.477	7,983	7,948	0,44%
Rendiment del servei / cost del servei	364.062,97	826.037,69	0,441	0,420	4,97%
Cost del servei / nombre de prestacions	826.037,69	4.430	186,464	197,786	-5,72%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	826.037,69	878.596,05	0,940	0,899	4,56%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	103,477	0,0433	0,0434	-0,34%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.430	4.144	1,069	0,969	10,28%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.430	103,477	42,811	40,185	6,54%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	364.062,97	344.123,00	1,0579	0,9665	9,46%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	364.062,97	371.738,44	0,9794	0,8403	16,54%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2018 ha estat del 44,10% (per un 42% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 94%, havent estat el cost final del servei relativament inferior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 106,90%, havent estat les prestacions realitzades superiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 186,46 euros (per 197,79 euros l'any 2017).

El cost del servei per habitant representa 7,98 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 42,81.

### **Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat de 364.062,97 euros, superiors als 344.123 euros de l'any 2017, equivalent al 105,79%.

Si ho comparem amb els ingressos de la mitjana dels 5 anys anteriors de 371.738,44 euros representa el 97,94%, per tant relativament inferiors al període de comparació.

## **6- 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.

**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 6: TAXA PRESTACIÓ SERVEIS URBANÍSTICS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									
Ex 2013	787.271,94	81.484,00	868.755,94	142.232,29	-	142.232,29	- 726.523,65	593	700
Ex 2014	777.823,30	82.275,46	860.098,76	299.276,62	-	299.276,62	- 560.822,14	722	722
Ex 2015	796.108,05	89.959,63	886.067,67	367.743,95	-	367.743,95	- 518.323,72	769	769
Ex 2016	753.459,05	102.359,64	855.818,68	720.379,12	-	720.379,12	- 135.439,56	859	859
Ex.2017	813.060,55	115.275,22	928.335,78	672.012,58	-	672.012,58	- 256.323,20	864	
	3.927.722,88	471.353,95	4.399.076,83	2.201.644,56	-	2.201.644,56	- 2.197.432,27	3.807	3.643
Mitjana 13-17	785.544,58	94.270,79	879.815,37	440.328,91	-	440.328,91	- 439.486,45	761,40	728,60
Ex 2018	759.154,04	117.083,53	876.237,57	745.044,72	-	745.044,72	- 131.192,85	976	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				976,00	864,00	1,130			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				761,40	728,60	1,045			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				876.237,57	879.815,37	0,996			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				876.237,57	976,00	897,784			

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	731.512,03	104.646,79	836.158,82	95,43%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	27.642,01	12.143,86	39.785,87	4,54%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	292,88	292,88	0,03%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>759.154,04</b>	<b>117.083,53</b>	<b>876.237,57</b>	<b>100,00%</b>



### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	876.237,57	103.477	8,468	9,002	-5,93%
Rendiment del servei / cost del servei	745.044,72	876.237,57	0,850	0,724	17,46%
Cost del servei / nombre de prestacions	876.237,57	976	897,784	1.074,463	-16,44%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	876.237,57	879.815,37	0,996	1,061	-6,10%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	15,03	103,477	0,1452	0,1522	-4,60%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	976	864	1,130	1,006	12,31%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	976	103,477	9,432	8,378	12,58%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	745.044,72	672.012,58	1,1087	0,9329	18,85%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	745.044,72	440.328,91	1,6920	1,8931	-10,62%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 85%, per un 72,40% l'exercici 2017, amb una millora del nivell de cobertura dels costos. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 99,60% , per un 106,10% l'exercici 2017. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,13, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 897,78 euros per 1.074,46 euros l'exercici 2017.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,47 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 9,43.

#### **Rendiment del servei:**

En quant als ingressos reals (DRN) del 2018 de 745.044,72 euros en relació als de l'any anterior de 672.012,58 euros, s'ha produït un increment, la qual cosa representa el 110,87% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior.

Comparant amb la mitjana d'ingressos del 5 anys anteriors, la ràtio és del 169,20%, L'any anterior també va superar la mitjana amb el 189,31%. La qual cosa vol dir que s'estan donant més llicències i amb un major import global.

#### **7- 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/llicència 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.



**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 7: TAXA PRESTACIÓ SERVEI INTERVENCIÓ ADMINISTRATIVA D'ACTIVITATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									588
Ex 2013	552.189,57	87.038,87	639.228,44	332.283,51	-	332.283,51	- 306.944,93	811	811
Ex 2014	535.677,63	90.811,85	626.489,48	311.440,01	-	311.440,01	- 315.049,47	782	782
Ex 2015	683.102,60	83.261,00	766.363,60	473.096,95	-	473.096,95	- 293.266,65	1.120	1.120
Ex 2016	535.887,15	90.365,61	626.252,77	334.535,94	-	334.535,94	- 291.716,83	818	818
Ex 2017	572.323,22	97.329,66	669.652,88	264.043,56	-	264.043,56	- 405.609,32	602	
	2.879.180,18	448.806,99	3.327.987,17	1.715.399,97	-	1.715.399,97	- 1.612.587,20	4.133	4.119
Mitjana 13-17	575.836,04	89.761,40	665.597,43	343.079,99	-	343.079,99	- 322.517,44	826,60	823,80
Ex 2018	579.964,36	105.891,64	685.856,00	351.615,42	-	351.615,42	- 334.240,58	704	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				704,00	602,00	1,169			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				826,60	823,80	1,003			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				685.856,00	665.597,43	1,030			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				685.856,00	704,00	974,227			

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	565.897,65	95.259,48	661.157,13	96,40%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	14.066,71	10.493,94	24.560,65	3,58%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	138,22	138,22	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>579.964,36</b>	<b>105.891,64</b>	<b>685.856,00</b>	<b>100,00%</b>





### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	685.856,00	103.477	6,628	6,494	2,07%
Rendiment del servei / cost del servei	351.615,42	685.856,00	0,513	0,394	30,02%
Cost del servei / nombre de prestacions	685.856,00	704	974,227	1.112,380	-12,42%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	685.856,00	665.597,43	1,030	1,260	-18,19%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	13,27	103,477	0,1282	0,1282	0,03%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	704	602	1,169	0,736	58,90%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	704	103,477	6,803	5,838	16,54%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	351.615,42	264.043,56	1,3317	0,7893	68,72%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 4 anys anteriors	351.615,42	343.079,99	1,0249	0,9096	12,67%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 39,40% (per un 56,90% l'exercici 2016, amb una reducció important. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,139, havent estat per tant, el cost final superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.112,38 euros, per 718,97 euros l'exercici anterior.

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.

#### **Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat superiors al previstos, passant dels 264.043,56 euros l'exercici 2017 als 351.615,42 euros a l'exercici 2018. És a dir, el 133,17%.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2018 representen el 102,49% de la mitjana indicada. En canvi, l'exercici 2017 representaven el 90,96%.

#### **8- 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.

**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 8: TAXA EXPEDICIÓ DOCUMENTS ADMINISTRATIUS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									
Ex 2013	71.438,01	15.395,66	86.833,67	84.283,93	-	84.283,93	- 2.549,74	2.305	1.069
Ex 2014	73.033,17	29.495,77	102.528,94	79.009,52	-	79.009,52	- 23.519,42	2.546	2.546
Ex 2015	78.329,97	26.792,13	105.122,10	79.041,16	-	79.041,16	- 26.080,94	2.273	2.273
Ex 2016	77.760,70	24.653,52	102.414,22	37.925,34	-	37.925,34	- 64.488,88	1.935	1.935
Ex 2017	90.874,62	27.485,99	118.360,61	47.706,37	-	47.706,37	- 70.654,24	2.337	
	391.436,47	123.823,06	515.259,53	327.966,32	-	327.966,32	- 187.293,21	11.396	10.128
Mitjana 13-17	78.287,29	24.764,61	103.051,91	65.593,26	-	65.593,26	- 37.458,64	2.279,20	2.025,60
Ex 2018	98.290,22	30.169,18	128.459,41	48.864,88	-	48.864,88	- 79.594,53	2.363	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				2.363,00	2.337,00	1,011			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				2.279,20	2.025,60	1,125			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				128.459,41	103.051,91	1,247			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				128.459,41	2.363,00	54,363			

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	95.526,43	27.833,67	123.360,10	100,00%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.763,79	2.316,31	5.080,10	4,24%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	19,21	19,21	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>98.290,22</b>	<b>30.169,18</b>	<b>128.459,41</b>	<b>104,26%</b>



### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	128.459,41	103.477	1,241	1,148	8,16%
Rendiment del servei / cost del servei	48.864,88	128.459,41	0,380	0,403	-5,62%
Cost del servei / nombre de prestacions	128.459,41	2.363	54,363	50,646	7,34%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	128.459,41	103.051,91	1,247	1,212	2,82%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,81	103,477	0,0175	0,0178	-1,94%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.363	2.337	1,011	1,208	-16,28%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.363	103,477	22,836	22,662	0,77%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	48.864,88	47.706,37	1,0243	1,2579	-18,57%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	48.864,88	65.593,26	0,7450	0,6749	10,38%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 38% (per un 40,30% l'exercici 2017). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat de 1,25, havent estat per tant, el cost final superior al previst, considerant les despeses que s'imputen a nivell dels departaments municipals que intervenen en la prestació de serveis de la taxa. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 54,36 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 1,01, havent estat les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades. La ràtio de l'exercici 2017 era del 1,21.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,24 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 22,84.

#### **Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2018 han estat de 48.864,88 euros, relativament superiors als 47.706,37 euros de l'exercici 2017 (amb una ràtio del 1,243).

Comparant amb els 5 anys anteriors, els ingressos es mantenen per sota de la mitjana de 65.593,26 euros (el 74,50%).

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

### *Objecte del preu públic:*

1.- Constitueix l'objecte del preu públic, la prestació del servei de recollida i transport fins als centres de tractament, per part dels serveis municipals, així com la seva eliminació, dels residus generats per



l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hostaleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria, que tenen la consideració d'assimilables als municipals.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

ACTIVITAT 9: PREU PÚBLIC RECOLLIDA DE RESIDUS COMERCIALS, INDUSTRIALS I SERVEIS ESPECIALS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									11.851,25
Ex 2013	2.167.325,30	329.171,81	2.496.497,11	2.380.400,21	-	2.380.400,21	- 116.096,90	11.350,72	11.350,72
Ex 2014	2.182.400,18	286.000,13	2.468.400,31	2.418.811,47	-	2.418.811,47	- 49.588,84	10.267,80	10.267,80
Ex 2015	2.191.519,16	290.199,78	2.481.718,94	2.375.296,88	-	2.375.296,88	- 106.422,06	10.466,07	10.466,07
Ex 2016	2.172.038,68	262.578,62	2.434.617,30	2.346.044,73	-	2.346.044,73	- 88.572,58	10.588,57	10.588,57
Ex 2017	2.249.632,45	283.139,69	2.532.772,14	2.425.014,43	-	2.425.014,43	- 107.757,71	10.692,29	10.692,29
	10.962.915,77	1.451.090,03	12.414.005,80	11.945.567,72	-	11.945.567,72	- 468.438,08	53.365,44	54.524,40
Mitjana 12-17	2.192.583,15	290.218,01	2.482.801,16	2.389.113,54	-	2.389.113,54	- 93.687,62	10.673,09	10.904,88
Ex 2018	2.349.500,08	278.967,56	2.628.467,64	2.342.547,88	-	2.342.547,88	- 285.919,76	11.360,33	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				11.360,33	10.692,29	1,062			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				10.673,09	10.904,88	0,979			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.628.467,64	2.482.801,16	1,059			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				2.628.467,64	11.360,33	231,372			



### Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	39.300,33	128.618,06	167.918,39	6,39%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.310.199,76	149.065,98	2.459.265,74	93,56%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	1.205,61	1.205,61	0,05%
Despeses financeres	-	77,91	77,91	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.349.500,08</b>	<b>278.967,56</b>	<b>2.628.467,64</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	2.628.467,64	103.477	25,401	24,561	3,42%
Rendiment del servei / cost del servei	2.342.547,88	2.628.467,64	0,891	0,957	-6,92%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.628.467,64	11.360	231,372	236,878	-2,32%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.628.467,64	2.482.801,16	1,059	1,042	1,59%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,76	103	0,0073	0,0121	-39,65%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	11.360,33	10.692	1,062	1,010	5,22%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants	11.360,33	103,477	109,786	103,685	5,88%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.342.547,88	2.425.014,43	0,9660	1,0337	-6,55%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	2.342.547,88	2.389.113,54	0,9805	1,0250	-4,34%

Dels indicadors de gestió corresponent al servei de recollida de residus comercials i industrials, a nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic, esmentar que durant l'exercici 2018 ha estat del 89,10%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 95,70%). Aquest menor nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment, durant l'any 2018, dels costos de tractament de residus. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,06, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser d'1,06, havent estat les tones reals recollides i tractades relativament superiors a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,01. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 231,37 euros (l'any anterior va ser de 236,88 €).

El cost del servei per habitant s'ha incrementat lleugerament passant dels 24,56 euros l'exercici 2017 als 25,40 euros el 2018. 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 109,786 Tn durant l'any 2018 per 103,685 Tn l'any 2017.



### ***Rendiment del servei:***

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2018 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.342.547,88 euros han estat lleugerament inferiors als realitzats l'exercici 2017 amb un import total de 2.425.014,43 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 96,60%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 103,37% a l'exercici 2017.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors, fa que els 2.342.547,88 euros d'ingressos de l'exercici 2018 estiguin lleugerament per sota de la mitjana indicada amb una ràtio del 98,05%. Aquesta ràtio era del 102,50% l'exercici 2017.

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

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

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

El model educatiu és el següent:

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

Dels indicadors de gestió que segueixen a continuació es pot veure que l'Ajuntament de Reus va assumir durant l'exercici 2015 una despesa de 649, 921,97 euros, tenint en compte els costos directes i indirectes, equivalent al 31,54%. Durant l'exercici anterior el dèficit va ser de 770.387,66 euros, equivalents al 36,71% del total, havent-se reduït per tant sensiblement.



**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

**ACTIVITAT 10: PREU PÚBLIC ESCOLES BRESSOL MUNICIPALS**

Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2012									
Ex 2013	2.042.932,96	126.881,49	2.169.814,45	973.130,40	308.000,00	1.281.130,40	- 888.684,05	3.962	4.410
Ex 2014	2.142.706,77	141.479,24	2.284.186,01	1.006.319,37	321.737,50	1.328.056,87	- 956.129,14	4.409	4.409
Ex 2015	2.117.653,12	153.532,75	2.271.185,87	1.044.888,32	365.575,00	1.410.463,32	- 860.722,55	4.801	4.801
Ex 2016	2.288.585,98	160.471,19	2.449.057,18	1.080.978,80	408.893,20	1.489.872,00	- 959.185,18	5.046	5.046
Ex 2017	2.236.418,97	190.970,63	2.427.389,60	1.108.688,10	435.275,00	1.543.963,10	- 883.426,50	5.051	
	10.828.297,80	773.335,31	11.601.633,11	5.214.004,99	1.839.480,70	7.053.485,69	- 4.548.147,42	23.269	22.628
<b>Mitjana 13-17</b>	<b>2.165.659,56</b>	<b>154.667,06</b>	<b>2.320.326,62</b>	<b>1.042.801,00</b>	<b>367.896,14</b>	<b>1.410.697,14</b>	<b>- 909.629,48</b>	<b>4.653,80</b>	<b>4.525,60</b>
Ex 2018	2.568.756,39	205.583,15	2.774.339,55	1.091.109,01	412.882,18	1.503.991,19	- 1.270.348,36	4.991	(*)
<b>Indicadors d'eficàcia:</b>									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.991,00	5.051,00	0,988			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				4.653,80	4.525,60	1,028			
<b>Indicadors d'eficiència:</b>									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.774.339,55	2.320.326,62	1,196			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.774.339,55	4.991,00	555,868			

(\*) En relació als costos corresponents a l'exercici 2018 no figura comptabilitzada factura FAE oct 2017, ja que el 3r la va registrar a l'exercici 2018

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	47.140,67	195.169,68	242.310,35	8,73%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.315.871,10	9.984,56	2.325.855,66	83,83%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	428,92	428,92	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	205.744,62	-	205.744,62	7,42%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.568.756,39</b>	<b>205.583,15</b>	<b>2.774.339,55</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2018 en relació 2017:**

			Valor 2018	Valor 2017	Variació 18/17
Cost del servei / nombre d'habitants	2.774.339,55	103.477	26,811	23,539	13,90%
Rendiment del servei / cost del servei	1.503.991,19	2.774.339,55	0,542	0,636	-14,77%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.774.339,55	4.991	555,868	480,576	15,67%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.774.339,55	2.320.326,62	1,196	1,003	19,16%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,90	103,477	0,0087	0,0091	-5,05%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4,991	5,051	0,988	1,001	-1,29%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4,991	103,477	48,233	48,980	-1,53%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.503.991,19	1.543.963,10	0,9741	1,0363	-6,00%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	1.503.991,19	1.410.697,14	1,0661	1,1016	-3,22%

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 54,20%, inferior al de l'exercici 2017 del 63,60%.





L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 119,60%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 100,30% l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 98,80%, havent estat les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades (reals 2017), en concret 4.991 prestacions per 5.051 l'any 2017.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 555,87 euros per 480,58 euros durant el 2017, amb un increment. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,81 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 23,54.

### **Rendiment del servei:**

En quant als ingressos, els ingressos reals del servei 2018 (preu públic i altres ingressos derivats de subvencions i aportacions) d'1.503.991,19 euros han estat inferiors als de l'exercici anterior d'1.543.963,10 euros, amb una ràtio del 97,41%. A l'exercici 2017 la ràtio va ser del 103,63%, amb una variació en la ràtio de -6%.

Si comparem els ingressos globals d'1.503.991,19 de l'exercici 2018 amb la mitjana dels 5 anys anteriors, els ingressos d'1.410.697,14 euros, els obtinguts són superiors a la mitjana, amb una ràtio del 106,61%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2018, en funció de la font de finançament:

<b>Grau de cobertura segons:</b>	<b>importos totals</b>	<b>Percentatges</b>	<b>Aportació / alumne</b>
Import i % de cobertura per preus	1.091.109,01 €	39,33%	2.404,77
Import i % de cobertura subvenció Diputació +Ajudem Cr	412.882,18 €	14,88%	909,98
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.270.348,36 €	45,79%	2.799,81
<b>Totals:</b>	<b>2.774.339,55 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.114,55</b>
Alumnes:	<b>454</b>		(mitjana 2018)



## 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 relatiu 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
2018000666	Ajuntament de Reus	156.733,54	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001076	Ajuntament de Reus	13.454,30	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001241	Ajuntament de Reus	968,00	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001397	Ajuntament de Reus	65.004,59	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001398	Ajuntament de Reus	26.009,48	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001407	Ajuntament de Reus	5.890,17	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018001965	Ajuntament de Reus	233.850,20	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018002141	Ajuntament de Reus	9.607,-	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018002576	Ajuntament de Reus	226.261,37	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018002944	Ajuntament de Reus	60.637,-	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018003001	Ajuntament de Reus	3.523,46	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018003913	Ajuntament de Reus	70.585,23	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018004786	Ajuntament de Reus	26.015,94	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia



2018004787	Ajuntament de Reus	144.330,18	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018009481	Ajuntament de Reus	141.251,82	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018010791	Ajuntament de Reus	66.704,52	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018005235	Ajuntament de Reus	20.863,63	Reconeixement de l'obligació	2017	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018008018	Ajuntament de Reus	18.348,51	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018014017	Ajuntament de Reus	74.139,58	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018013624	Ajuntament de Reus	97.747,51	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018009963	Ajuntament de Reus	20.237,25	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018014121	Ajuntament de Reus	8.430,62	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018018276	Ajuntament de Reus	30.160,34	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018016131	Ajuntament de Reus	86.301,80	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018016132	Ajuntament de Reus	213.022,25	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018014550	Ajuntament de Reus	1.988,30	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018017715	Ajuntament de Reus	110.205,18	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018017410	Ajuntament de Reus	58.937,89	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
20180018516	Ajuntament de Reus	600,-	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
20180018515	Ajuntament de Reus	440,-	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia



2018016750	Ajuntament de Reus	18.075,78	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2018000323	Institut Municipal Reus Cultura	44.591,55	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000333	Institut Municipal Reus Cultura	133.620,47	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000345	Institut Municipal Reus Cultura	16.043,58	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000024	Agència Reus Promoció	22.570,28	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
20180000087	Agència Reus Promoció	43.831,75	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
20180000093	Agència Reus Promoció	24.930,42	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000188	Agència Reus Promoció	53.376,71	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000215	Agència Reus Promoció	19.518,82	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2018000221	Agència Reus Promoció	23.527,16	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
70/18	Consorti Teatre Bartrina	4.132,35	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència

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



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

Donat que és el 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 els anteriors Informes de fiscalització plena posterior, s'han esmenat durant els exercicis 2018 i anteriors, les detallades a continuació:

Àmbit	Observació	Situació
Personal	No consta acte administratiu aprovant les nòmines 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



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



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



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
Contractació	No consta Plec de Clàusules	Esmenat durant 2018





Contractació	No consta Acta de Replanteig	Esmenat durant 2018
Responsabilitat Patrimonial	No consta informe d'Intervenció de Fiscalització Prèvia Limitada	Esmenat durant 2018
Responsabilitat Patrimonial	No consta que s'hagi efectuat la repercussió de la despesa a Organisme Autònom o Societat Municipal	Esmenat durant 2018
BCF	No coincideix el beneficiari d'un ajut de serveis socials amb el titular del justificant	Esmenat durant 2018
Subvencions	No s'indica el crèdit pressupostari d'aplicació	Esmenat durant 2018
Subvencions	No consta que l'activitat no tingui altres cofinançaments	Esmenat durant 2018
Subvencions	Es subvenciona una despesa inventariable amb càrrec a una subvenció corrent	Esmenat durant 2018
Subvencions	El compte justificatiu s'ha presentat fora de termini	Esmenat durant 2018

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	2016	Var.17/16	2017	Var.18/17	2018
Personal	3	0%	3	0%	3
Contractació Administrativa	2	+250%	7	0%	7
Responsabilitat Patrimonial	4	-50%	2	-100%	-
Subvencions concurrència competitiva	0	-	4	+25%	5
Subvencions directes	11	-18,18%	9	+11,11%	10
Tresoreria	9	-11,11%	8	-12,5%	7
Urbanisme	2	-100%	-	-	0
<b>TOTALS</b>	<b>31</b>	<b>+6,45%</b>	<b>33</b>	<b>-3,03%</b>	<b>32</b>



## 12. Al·legacions presentades

Finalitzat el termini de presentació d'al·legacions donat a l'efecte, el dia 30 de desembre de 2020, s'han presentat 2 escrits en que es realitzen al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció, que corresponen a Contractació Administrativa i a l'empresa municipal Reus Desenvolupament Econòmic SA

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:

### Contractació administrativa:

- **Observació de l'Informe provisional:** Respecte als expedients que s'indiquen a continuació:

- BM 83/2016, Fdoc 70: adquisició de pintura de senyalització horitzontal.
- BM 124/2015, Fdoc 32:pròrroga contracte d'adquisició de material de senyalització vertical.
- BM 216/22018, Fdoc 92: adquisició de 2 vehicles patrulla per a la Guardia Urbana.
- BM 171/2018 Fdoc 50: enllumenat de Nadal.
- S 4/2018, Fdoc 52: Servei de teleassistència Domiciliaria.
- S 46/2017, Fdoc 16: servei de vigilància de les dependències Municipals.
- S123/2017, Fdoc 15: activitats esportives dependències Municipals
- S 28/2018, Fdoc 48: Servei de jardineria i neteja dels patis de les escoles.
- S135/2017, Fdoc 1: Redacció del projecte i direcció de les obres de la Boca de la Mina.

Es va indicar que no s'acreditava als respectius expedients la remissió ni la inscripció de les dades del contracte al Registre Públic de Contractes, i no es podia acreditar que s'hagués efectuat aquest tràmit administratiu, exigint a l'art 346 de la Llei de Contractes del sector Públic



**Comentari del Departament de Contractació:** S'indica per part del Departament de Contractació que adjunten excel on es pot comprovar les referències de les publicacions al registre públic català de contractes, dels contractes que esmenteu als vostres informes, i com podreu comprovar, si que estan fetes, i per tant, preguem sigui esmenat dels informes de control intern, el fet que poseu de manifest de que no estan fetes les remissions d'informació a l'esmentat registre.

Comentar-vos que el registre no genera cap comprovant conforme se'ls han remès les dades, i per aquest motiu, dins dels expedients consultats, no heu pogut comprovar la remissió de dades al registre.

Quadre d'excel aportat:

No. registre	Expedient	Típus contracte	Impt. licit.	Impt. adjud.	Estat
<a href="#">90000756-45-2018</a>	S-0004/2018	5. SERVEIS	268200,00	268200,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-36-2018</a>	S-0046/2017	5. SERVEIS	183780,61	183780,61	Contracte validat
<a href="#">90000756-46-2018</a>	S-0123/2017	5. SERVEIS	150798,00	150798,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-3-2019</a>	S-0028/2018	5. SERVEIS	181164,38	180000,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-19-2018</a>	S-0135/2017	5. SERVEIS	177458,00	124220,60	Contracte validat
<a href="#">90000756-41-2018</a>	OM-0132/2018	1. OBRES	551574,58	406618,20	Contracte validat
<a href="#">90000756-35-2018</a>	BM-0171/2018	3. SUBMINISTRAMENTS	40400,00	39338,26	Contracte validat
<a href="#">90000756-20-2019</a>	BM-0216/2018	3. SUBMINISTRAMENTS	100690,07	72463,96	Contracte validat
<a href="#">90000756-7-2016</a>	BM-0124/2015	SUBMINISTRAMENTS	79850,74	67904,74	Contracte validat
<a href="#">90000756-3-2017</a>	BM-0083/2016	3. SUBMINISTRAMENTS	85440,00	85440,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-4-2020</a>	S-0212/2018	5. SERVEIS	25920,00	19465,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-1-2020</a>	S-0126/2018	5. SERVEIS	484170,00	484170,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-28-2019</a>	S-0032/2019	5. SERVEIS	1864241,70	1786944,98	Contracte validat
<a href="#">90000756-29-2019</a>	BM-0067/2019	3. SUBMINISTRAMENTS	50000,00	49950,00	Contracte validat
<a href="#">90000756-35-2019</a>	BM-0035/2019	3. SUBMINISTRAMENTS	53000,00	20442,14	Contracte validat
<a href="#">90000756-1654-2019</a>	BM-0317/2019	3. SUBMINISTRAMENTS	34409,67	34409,67	Junta Consultiva
<a href="#">90000756-18-2020</a>	OM-0257/2019	1. OBRES	1686243,00	1536663,45	Junta Consultiva

**Consideració d'Intervenció sobre el Comentari:** Al quadre excel que s'ha enviat s'indica amb caràcter general que els contractes estan validats, però no s'indica la data específica. Seria convenient que es pugui deixar constància a l'expedient administratiu.

- **Observació de l'Informe provisional:** 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 2018, NO s'ha efectuat encara, la repercussió als respectius adjudicataris. En particular es refereix als següents expedients:

-OM 56/2017, Fdoc 6: obres d'arranjament de la Palma. (fins a 1000€)

-S 4/2018, Fdoc 52: Servei de teleassistència Domiciliària. (fins a 2000€)

-S 46/2017, Fdoc 16: servei de vigilància de les dependències Municipals. (fins a 3000€)



-S123/2017, Fdoc 15: activitats esportives dependències Municipals. (fins a 3000€)

-S 28/2018, Fdoc 48: Servei de jardineria i neteja dels patis de les escoles.(no fixa un import mínim o màxim).

-S135/2017, Fdoc 1: Redacció del projecte i direcció de les obres de la Boca de la Mina. . (fins a 1000€)

**Comentari del Departament de Contractació:** 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. (GEP) En relació a la **no repercussió de les despeses dels anuncis als adjudicataris**, us manifestem que des del servei de contractació, s'envia a GEP l'acord o decret d'adjudicació, per tal que es procedeixi a fer l'esmentada repercussió del cost dels anuncis.

Per tant, el fet que no consti a l'expedient de contractació, no vol dir que no s'hagi fet l'esmentada repercussió del cost dels anuncis, donat que es descompta directament de les primeres certificacions i/o factures que es paguen al contractista adjudicatari.

**Consideració d'Intervenció sobre el Comentari:** Certament és així, el que succeeix és que s'hauria d'assegurar per part de contractació que s'ha fet la corresponent repercussió de les despeses als respectius adjudicataris, abans de procedir a la devolució de les garanties definitives, en el seu cas constituïdes, per garantir el correcte compliment dels respectius contractes.

Encara que es tracti de la darrera anualitat en que es poden repercutir les despeses dels anuncis als respectius adjudicataris, caldria haver fet la repercussió de la despesa dels anuncis, dins d'un termini raonable, per tal que no es produeixi la caducitat de l'expedient administratiu, i també per atendre al principi de control de la despesa pública, ja que en global representa el dret de l'Ajuntament a reintegrar uns 10.000€ ,com a mínim.

#### **Control financer:**

REDESSA.

Al·legacions presentades que consten a l'expedient:

- A- Contractació
- B- Despesa de Personal
- C- Operacions financeres
- D- Control d'Eficàcia
- E- Control Intern

En totes elles, la Gerència de Redessa posa de manifest el reconeixement de la incidència detectada i que es treballa en la seva subsanació o bé que s'ha subsanat amb anualitats posteriors, en conseqüència, no porta causa de la modificació del contingut de l'informe provisional, essent doncs unes al·legacions de caràcter informatiu sobre el seguiment de les incidències i la millora en els procediments.



### 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



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA  
**Intervenció**

---

Baldomero Rovira López