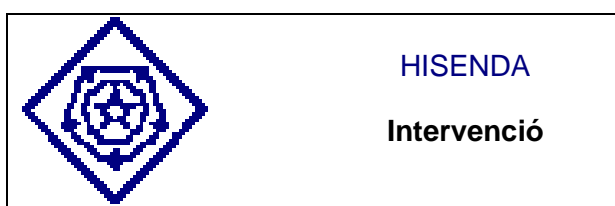


## **Ajuntament de Reus**



**Informe definitiu d'Intervenció:**

**- Control Financer**

**Exercici 2019**



## 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.....	25
8.- Control financer.....	41
9.- Control d'eficàcia.....	131
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	158
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	163
12.- Al·legacions presentades.....	169
13.- Data i signatura.....	171



### 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 pertoqui).
- 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 2019, amb caràcter provisional, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per sisena 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

Cal fer constar específicament per a aquest informe, la situació durant l'any 2020 de dues incapacitats temporals de llarga durada, del Cap de Servei de Comptabilitat (6 mesos) i l'Adjunta a Intervenció (8 mesos), sense substitució dels mateixos, que ha generat una redistribució de tasques entre el personal del Departament, i alguns dels treballs previstos de control no s'han pogut executar per manca de disponibilitat de recursos, que en aquest informe ha afectat en especial al control posterior de les subvencions i dels ingressos.

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

El control financer verificarà (àmbit objectiu):

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

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

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

### **Control d'eficàcia**

Aquest control abasta:

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

Fruit d'aquest control d'eficàcia, s'ha d'emetre un informe per escrit, que incorpori les recomanacions oportunes en ordre a la correcció de les deficiències observades, d'acord amb els principis de la bona gestió,



facilitant la presa de decisions a les persones amb responsabilitat de vigilància o capacitat d'emprendre accions correctives.

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

## 2.1 Fiscalització plena posterior

D'acord amb les previsions de l'art. 219 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de la Base 55ena i la Base addicional primera de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) per a l'exercici 2019 s'ha d'emetre un informe anual on, mitjançant tècniques d'auditoria i sobre mostres representatives, s'expressarà i es formularan les observacions respecte la gestió econòmico-financera de l'entitat local i els ens dependents que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu.

Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes duts a terme per l'entitat local, segons les mostres representatives d'aquests, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Per manca de recursos no s'ha pogut efectuar cap control en relació a les subvencions atorgades, que es reprendrà en exercicis posteriors. S'ha de tenir en compte que a tots els informes emesos anteriorment s'ha efectuat el control d'aquesta matèria amb resultats similars i, per tant, prou representatius. 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 aquests (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. L'exercici 2018 es va analitzar 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. Per manca de recursos no es fa cap control sobre els ingressos de l'exercici 2019 a aquest informe, restant aquest control per a informes ulteriors,

L'abast de l'informe, d'acord amb els mitjans humans i materials disponibles, es limita als aspectes estrictament recollits a les previsions del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia de data 6 de febrer de 2020.



## 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 2019 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 2019 (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 Intervenció General del Estado sobre el control financer permanent, en concret, en el seu àmbit objectiu (art. 3) es defineix com:

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

També es practica per cinquè 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 vuitè 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 2019.

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 2019.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2019 el vuitè 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 pressupostària 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'incloquin 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 2 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 2019
- B) Annex 2: Auditories de comptes de l'exercici 2019 de les societats mercantils i altres entitats dependents.
- C) Altre documentació de suport.



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

La Metodologia de l'Informe, d'acord a 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 2019:

Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/ Univers	% mostra s/Import
Responsabilitat Patrimonial	13	10	19.099,16	18.464,80	76,92%	96,68%
Pagaments a Justificar	2	2	281.714,02	281.714,02	100%	100%
Bestretes de Caixa Fixa	91	25	169.208,01	112.039,40	27,47%	66,21%
Contractació Administrativa	59	25	24.271.089,20	23.082.243,83	42,37%	95,10%
Contractes Menors <sup>2</sup>	1.323	1.323	2.490.736,95	2.490.736,95	100%	100%
Urbanisme	6	6	366.694,46	366.694,46	100%	100%
<b>Totals<sup>3</sup></b>	<b>1.494</b>	<b>1.391</b>	<b>27.598.181,80</b>	<b>26.351.533,46</b>	<b>93,11%</b>	<b>95,48%</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> Informació extreta de l'aplicatiu de tramitació de contractes menors

<sup>3</sup> No s'inclou a l'informe dades sobre subvencions concedides, aquesta informació s'afegirà a informes posteriors



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.)

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.

A l'informe de Control Intern de l'exercici 2018 es va analitzar la gestió de les Autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres i sobre la Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics.

Per manca de recursos no s'ha realitzat cap treball sobre els ingressos aquest exercici 2019.

Resten 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 2019
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, la nòmina de novembre, 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 2019.



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

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Procediment de contractació administrativa diferent del contracte menor	S'ha verificat sobre una mostra representativa els expedients de contractació administrativa, pel que fa a la seva preparació, adjudicació, execució, modificacions i extinció. 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,** No s'ha realitzat cap treball en relació amb les subvencions concedides l'exercici 2019.

En tot cas, a l'informe de l'exercici 2018, que es tramita conjuntament amb el de 2019, es van verificar els següents aspectes:

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Subvencions en règim de concurrència competitiva	S'ha verificat sobre una mostra representativa expedients de concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, 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 principi 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'han analitzat els següents expedients finalitzats l'exercici 2019: Una expropiació, una alta per cessió, una venda d'un sobrant de la via pública, una venda mitjançant subhasta pública d'un solar, una permuta i una concessió demanial.

#### 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 2019. 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. L'informe de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia corresponent a l'exercici 2018 es tramita conjuntament amb aquest de l'exercici 2019.

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.

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.)

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.

A l'informe de Control Intern de l'exercici 2018 es va analitzar la gestió de les Autoliquidacions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres i sobre la Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics.

Per manca de recursos no s'ha realitzat cap treball sobre els ingressos aquest exercici 2019.

Resten 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.

#### 6.1.2 Despeses de personal,

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Relació de llocs de treball (Catàleg)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.</li><li>• Constància de Dictamen de la Comissió Informativa.</li><li>• Constància i data de l'Acord del Ple.</li><li>• Assignació del Complement de Destí</li><li>• Comprovació que els nivells de complement de destí que consten a la RLT es troben dins els límits màxims i mínims fixats per la normativa de l'Estat.</li><li>• La RLT conté la valoració del Complement específic.</li><li>• La RLT es publica en el BOP i DOGC</li><li>• Es comprova que la variació del complement específic s'adapta al previst a la LPGE de cada exercici</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No consta a l'expedient la remissió al Departament de governació ni la publicació en el DOGC de la RLT.</li></ul>
<b>Nòmines mensuals (Nòmina novembre)</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</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>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>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>	
<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 a la contractació ( 1 exp.)</li> </ul> <p style="text-align: center;">-</p>

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Contractació administrativa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Consta 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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'ha excedit el termini d'execució del contracte de subministraments i no consta aplicació de penalitats ( 1 exp.)</li> <li>No consta Acta de Recepció en 2 contractes de subministraments , o lliurament de material i vehicles a l'Ajuntament, ni la comprovació material per part d'Intervenció</li> <li>S'estableixen al plec de clàusules administratives i tècniques unes característiques que poden limitar la lliure concurrència dels licitadors i restringir l'efectiva competència. En un expedient es va efectuar la instal·lació del material i l'equipament abans de formalitzar el contracte.</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>• 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. Si existeixen costos de publicitat a repercutir a l'adjudicatari del contracte.</li><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 (64 contractes, 17 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.**

Per manca de recursos no s'ha efectuat cap treball en relació a les despeses en concepte de subvencions de l'exercici 2019, que s'inclouran a informes posteriors.

En tot cas, a l'informe de l'exercici 2018, que es tramita conjuntament amb el de 2019, es va verificar una mostra d'expedients d'aquesta naturalesa.



**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>Acte d'arqueig de fi d'exercici</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat.</li><li>• Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.</li><li>• L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.</li><li>• El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Als informes de conciliació apareixen moviments pendents de conciliar de l'exercici 2019 principalment als comptes de Bestretes de Caixa Fixa..</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 pressupostària 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>• La motivació de la despesa es insuficient (11 exp.)</li><li>• Manca compte justificatiu detallat (1 exp.)</li><li>• Manquen documents justificatius o els Justificants son incorrectes (8 exp.)</li><li>• No s'adequa la naturalesa pressupostària a la de la resolució de constitució de la bestreta (2 exp.)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 (3 exp.)</li></ul>
<b>Pagaments a justificar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals.</li><li>• S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció</li><li>• El compte justificatiu es troba degudament signat</li><li>• El compte justificatiu conté un resum quadrat</li><li>• El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte</li><li>• Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor</li><li>• Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La justificació excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals. (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:

<b>Tipus d'expedient</b>	<b>Aspectes concrets analitzats</b>	<b>Incidències detectades</b>
<b>Adquisicions de bens immobles (Cessió condició per obtenir llicència municipal)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Consta a l'expedient ordre d'incoació i la justificació de les necessitats a satisfer.</li><li>• Figura a l'expedient informe – proposta del departament en relació a l'acord a adoptar.</li><li>• Figura a l'expedient certificació gràfica, cadastral i nota del Registre de la Propietat</li><li>• Consta informe del valor, redactat per tècnic competent</li><li>• L'Òrgan competent i quorum per a l'adopció de l'acord ha esta el previst a la normativa</li><li>• L'expedient s'ha tramitat d'acord amb les determinacions legals restants</li><li>• Consta inscripció al registre de la propietat del bé immoble adquirit.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sense observacions</li></ul>
<b>Concessions Demaniales</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Consta Ordre d'inici del expedient acordada per òrgan competent</li><li>• Òrgan competent per la concessió</li><li>• Procediment per l'atorgament de la concessió</li><li>• Consta declaració d'Utilitat Pública de l'Entitat Concessionària</li><li>• Consta inscripció al Registre de la Propietat del bé</li><li>• Consta Informe Jurídic</li><li>• Consta informe de valoració del bé per tècnic competent</li><li>• Consta el destí del bé objecte de la concessió</li><li>• Consta Plec de Clàusules</li><li>• Consta període d'informació pública</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sense observacions</li></ul>
<b>Permutas</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Òrgan Competent</li><li>• Consta informe sobre la necessitat de la Permuta elaborat pel Servei que promou l'expedient</li><li>• Consta ordre d'inici de l'expedient acordada per òrgan competent</li><li>• Consta Informe Jurídic</li><li>• La diferència de valors dels bens no supera el 100%</li><li>• Procediment utilitzat</li><li>• Consta el destí de la compensació econòmica per la diferència de valor dels bens permutats</li><li>• Consta inscripció del bé adquirit al Registre de la Propietat</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No s'especifica a l'expedient el destí dels ingressos corresponents a la compensació econòmica per la diferència de valor dels bens permutats</li></ul>
<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'imoble 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></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sense observacions.</li></ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <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>	
<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>• Es força més elevada la valoració del bé que s'expropia feta pel tècnic que el seu valor cadastral</li> </ul>

## 6.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Nòmines mensuals (Gener Agència Promoció Ciutat)</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>• Sense observacions</li> <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 ( 42 contractes IMRC, 1. IMFE 22, Agència Promoció, 5 Teatre Bartrina i 14 contractes. 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

Com ja s'ha indicat a apartats anteriors, no s'ha realitzat cap treball en relació als ingressos de l'exercici 2019.

#### 7.1.2 Despeses de Personal

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

No consta a l'expedient la publicació en el DOGC de la RLT. Es recorda que l'article 283.4 de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treball al Departament de Governació i Relacions institucionals en el termini de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC. Es recomana complir les exigències de publicitat dels acords previstos a la normativa de règim local de Catalunya.

La publicació al BOP de data 20 de desembre de 2019 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".

Els increments de les retribucions dels empleats públics de l'Ajuntament de Reus l'exercici 2019, han respectat el previst a l'art. 3 dos del Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic .

#### Nòmines mensuals:

Incidències detectades a les nòmina revisada, del mes de novembre de 2019,

No consten, a la documentació que figura als expedients que s'han 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 realitzades a la fiscalització prèvia de les nòmines de l'exercici 2019:

Gener:

- Existeixen acords amb fixació de retribucions no vigents, a la data dels mateixos.



#### Març:

- S'ha evidenciat que la nòmina contempla una retenció per reintegrament de bestreta de personal d'una persona que no te cap nòmina durant el mes fet que comporta una diferència dels imports líquids a satisfer en 100,77 euros, els quals han estat reintegrats per l'interessat. En conseqüència l'import líquid que consta a l'informe s'ha d'entendre modificat amb l'increment de l'import indicat, en tant que la nòmina tramesa contempla un import negatiu que no s'hauria d'haver reflectit a la nòmina en tant que la persona afectada ja ha causat baixa.

#### Abril:

- El líquid dels llistats de RRHH no coincideix amb el líquid de la transferència bancària per un total de 242,41 €, import que correspon a una treballadora que va ser baixa per IT per maternitat i ha de reintegrar a l'Ajuntament els dies percebuts indegudament, tal i com informa el departament de RRHH  
- S'inclou una bestreta (concessió i descompte) que no ha seguit la tramitació

#### Maig:

- S'observa que el persona eventual de confiança continua en les seves funcions i retribucions fins el dia 31 de maig de 2019, data en que el mandat corporatiu es troba exhaurit.  
(\*La data de cessament del personal de confiança, en una interpretació estrictament jurídica, ha de coincidir amb la data en que cessa l'Alcalde, que és l'única autoritat local que els pot nomenar.  
Els membres de la Corporació cessen el dia abans de les eleccions, i en conseqüència els càrrecs de confiança ho han de fer aquell dia, ja que es vincula el seu cessament a la de l'autoritat que l'ha nomenat, o en tot cas, a la finalització del mandat.

Les autoritats des d'aquell dia estan cessades, ja que l'art. 194 de la LOREG els qualifica de "cesantes", resten uns dies en funcions, però únicament per a l'administració ordinària.

L'art. 104 de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim local estableix que el personal eventual cessen automàticament en tot cas quan es produeix el cessament o **expira el mandat** de l'autoritat a la qual presta la seva confiança o assessorament.

L'art. 194 de la LOREG (el mateix diu el art. 39.2 del ROF), preveu:

1. *El mandato de los miembros de los Ayuntamientos es de cuatro años, contados a partir de la fecha de su elección, en los términos previstos en el artículo 42, apartado 3, de esta Ley Orgánica.*

2. *Una vez finalizado su mandato los miembros de las **Corporaciones cesantes** continuarán sus funciones solamente para la administración ordinaria hasta la toma de posesión de sus sucesores, en ningún caso podrán adoptar acuerdos para los que legalmente se requiera una mayoría cualificada."*

i lògicament, en concordança amb l'anterior la DA 5ª de la mateixa LOREG:

*"Los mandatos de los miembros de las Corporaciones Locales terminarán en todo caso el día anterior al de celebración de las siguientes elecciones."*

La Sentència del TCA núm. 1 de Santander 223/2010 de 12 de juliol estableix que el cessament del personal eventual es produeix el dia abans de les eleccions, davant una reclamació d'una persona d'aquesta naturalesa de cobrar pels dies posteriors en que va anar a treballar a l'Ajuntament.

- El Líquid dels llistats de RRHH no coincideix amb el líquid de la transferència bancària per un total de 692,68€. Aquesta diferència correspon a les nòmines complementàries del mes d'abril de dos treballadors que van ser baixa d'IT i han de reintegrar a l'Ajuntament els dies percebuts indegudament, segons informe de RRHH.

#### Juny:

S'observa que el persona eventual de confiança continua en les seves funcions i retribucions fins el dia 14 de juny de 2019, data en que el mandat corporatiu es troba exhaurit.



(\*) Es reitera nota del mes de maig.

- El líquid dels llistats de RRHH no coincideix amb el líquid de la transferència bancària per un total de 69,27 euros. Aquesta diferència correspon a la nòmina complementària del mes de maig, d'un treballador que va ser baixa per IT i ha de reintegrar a l'Ajuntament els dies percebuts indegudament, segons informe de RRHH.
- En la comprovació de la documentació de les altes de personal, en l'apartat de l'aspecte formal de l'expedient, s'ha informat a RRHH d'un error material en la confecció del contracte de funcionari interí que caldrà esmenar.

Juliol:

- El resum de conciliació de nòmina signat per RRHH parteix d'un import de nòmina del mes de juny 19 que difereix en 64,52€ (de més) que l'import comptabilitzat i aprovat en el mes de juny, sense que consti la conciliació.
- S'ajusten/regularitzen els imports de líquids següents:- 69,27 de X. T., - 242,41€ de A.C. i + 536,76€ de G.F. corresponents a nòmines negatives, per situacions de baixa per IT.
- En la verificació de les retribucions dels regidors s'ha detectat una incoherència entre el Decret 2019012354 que fixa la retribució en règim de dedicació exclusiva de la regidora delegada de l'Àrea d'Hisenda i la nòmina confeccionada (que preveu una dedicació del 95%).
- Manquen Actes de presa de possessió del personal eventual. Han estat reclamades a RRHH i informen, que estan a la signatura.
- Les dates d'alta a efectes del càlcul de les retribucions i seguretat social de personal eventual, són en determinats casos anteriors al Decret del nomenament. Aquesta data d'efecte en algun cas és anterior a la data del 3 de juliol de 2019.
- S'observa una disfunció entre l'acord de Ple relatiu a l'alta de personal eventual, que no fa esment de la dedicació, i el percentatge del 95% assignat en Decret.

Agost:

- En data 5/8/2019 el Secretari general ha signat una nota, recomanant al servei de recursos humans i als diferents serveis municipals que l'inici dels serveis qualsevol persona al servei de la Corporació i l'alta a la Seguretat Social no es produeixi sense haver-se culminat el procés de signatura electrònica dels Decrets. En la documentació que consta a l'expedient, s'observa que en un cas l'inici del contracte de treball temporal és des del 12/08/2019 i el Decret corresponent te data 14/08/2019. En data 7/08/2019 es signa un decret de l'adscripció provisional d'una comissió de serveis d'una funcionària i els seus efectes són a partir del dia 06/08/2019.
- En la documentació que consta a l'expedient s'annexa un contracte de treball temporal de data inici 19/8/2019, que a la data de l'informe de fiscalització no consta signat. (art. 8 RD Leg 2/2015 del TR Llei ET)

Setembre:

- Manca la signatura de l'Acta de Presa de Possessió i del Contracte de la funcionaria interina la Sra. S.G.M.
- La data del Decret de nomenament de la funcionaria interina Sra. S.G.M. és posterior a la data d'efectivitat de l'acord.
- S'ha realitzat una contractació amb anterioritat a la data d'entrada en vigor del Pressupost municipal de l'any 2019, tot i l'observació de l'informe d'Intervenció (2019/442).

Octubre:

- No coincideix el líquid de la nòmina del mes d'octubre per la compensació per un import de 536,76 euros pel reintegrament d'una baixa per maternitat, posada de manifest en el mes de juliol 2019.
- Els contractes físics signats en aquest període, altes del mes, inclouen conceptes salarials majors, en cèntims, que les quantitats previstes en el RDL 24/2018.



- El complement específic aprovat aplicable a partir de l'1 de juliol, s'ha calculat sobre les retribucions 2018 ja incrementades en un 2,25

Novembre:

- S'observen els Decrets 2019017003, 2019017048, 2019017047, 2019017262, amb efectes temporals anteriors a la data de la corresponent Resolució de nomenament.

Desembre:

- La nòmina tramesa pel servei de Recursos Humans contempla unes dietes de càrrecs electes a imputar a una partida pressupostària errònia que ha estat corregit pel servei d'Intervenció a través dels corresponents apunts comptables.

- 1 El líquid dels llistats de RRHH no coincideix amb el líquid de la transferència bancària per un total de 777,91 euros. Aquesta diferència correspon a la nòmina d'una treballadora que ha estat baixa d'IT per maternitat i que ha de reintegrar a l'Ajuntament els dies percebuts indegudament.

#### Processos de selecció:

S'han analitzat 2 expedients, una borsa de treball d'Enginyer/a de Camins, Canals i Ports de la plantilla de personal funcionari, sense incidències, i la convocatòria per a la provisió de 20 places de guàrdia de la Guàrdia Urbana de Reus de l'oferta pública de l'any 2018, 7 corresponents a la Taxa de Reposició i 13 de la Taxa Addicional corresponent al Reial Decret 1449/2018, de 14 de desembre pel que s'estableix el coeficient reductor de l'edat de jubilació en favor de les policies locals al servei de les entitats que integren l'Administració Local. A aquest darrer expedient, a la documentació consultada, no consta informe de fiscalització prèvia.



### 7.1.3.1. Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar:

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

**-Exp BM 262/2019-Firmadoc 40: “Subministrament de llums de Nadal (4 lots)”**, Durant la tramitació de l'expedient, es van instal·lar els diferents elements d'ornamentació Nadalencs, (excepte del lot 2, que va restar desert), abans de procedir a la formalització del contracte, enlloc de després de formalitzar el contracte, tal i com exigeix l'art 36 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, (LCSP, en endavant), i es va fer constar en informe d'intervenció de 20-12-2019 l'omissió, i que, a l'empara de l'art 53 de les bases d'execució del pressupost, es sotmetria a la consideració de l'Alcalde, sobre si es podia efectuar el pagament de les diverses factures derivades de la contractació anòma.

Respecte al lot 2 que va restar desert, es va efectuar el subministrament amb la tramitació d'un contracte menor.

**-Exp BM 261/2019-Firmadoc 10: “Equipament electrònic de telecomunicacions i reestructuració de la fibra òptica per la millora de la xarxa Corporativa Municipal, 2 lots”**. Convé efectuar les següents observacions:

- Es fa constar que el termini d'execució del lot 2, era de 3 mesos, a comptar des de la data de formalització del contracte, que es va produir el 5-7-2019. Per decret de 21-5-2020 s'atorga el termini d'1 mes a l'empresa adjudicatària per a esmenar deficiències, i no consta que s'hagi efectuat encara la recepció total, ja que la recepció parcial va ser el 23-4-20. Cal tenir present que el primer requeriment a l'empresa per a exigir el compliment del contracte es va produir per Decret de 4-9-2019.

- No consta que s'hagin imposat penalitats a l'empresa adjudicatària pel retard en el compliment de les obligacions adquirides amb la formalització del contracte.

**-Exp BM 35/2019-Firmadoc 29: “Adquisició furgoneta de transport de material de senyalització de la Brigada de mobilitat i circulació i un vehicle tot terreny pel servei rural de la guàrdia urbana.”**, cal efectuar diverses consideracions:

- No consta a l'expedient l'acta de lliurament i de recepció de la furgoneta relativa al lot 1.

-El lot 2 va quedar desert, i no consta que es tornés a convocar la licitació.

-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 317/2019-Firmadoc 47: “Adquisició de fons documental de llibres i audiovisuals per les biblioteques Municipals. (Dividit en 4 lots)”**.



-No consten les actes de recepció del material a l'expedient ,ni que s'hagi convocat per a fer la seva comprovació material , per part de l'interventor.

-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 67/2019-Firmadoc 22: “ Adquisició de 2 vehicles per a la Brigada Municipal”**, cal efectuar les següents consideracions:

-L'informe de fiscalització prèvia limitada de 16 -4-19 es va emetre amb caràcter favorable amb les següents observacions: s'indica al plec que es poden excloure les ofertes que no reuneixin les característiques tècniques, S'indica que aquestes han de ser àmplies per no restringir la competència i consta un informe tècnic posterior de 25-4-19 que indica que no es poden canviar ja que aquest tipus de vehicle permet que sigui funcional pel lloc de treball.

En realitat, únicament s'ha presentat una empresa a la licitació, per la qual cosa es constata el fet que suposava un límit a la lliure concurrència dels licitadors i que podia suposar una restricció a la competència efectiva entre les empreses del sector.

-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.

### **Contractes d'obres:**

**-Exp OM 257 “Construcció del centre social el Roser”:**

-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

### **Contractes de serveis:**

**-Expedient S 218/2018- Firmadoc 17: “Neteja de l'espai públic i recollida de residus Municipals (4 lots)**, es fa constar:

Quan es va convocar la licitació, la pròpia empresa adjudicatària, i una altra del mateix grup, van interposar dos recursos especials en materia de contractació, la qual cosa va determinar la suspensió de la tramitació de l'expedient, a l'empara del que disposa l'art 44 i 53 de la LCSP, des del 15-1-2020.

Aquests recursos ja es van resoldre, per Resolucions de 4-3-2020, que aixequen la suspensió, i que determina la necessitat de reconsiderar i replantejar la redacció de certs aspectes dels plecs de clàusules , relatius als criteris d'adjudicació previstos, model de presentació, i no considera que existeixi mala fe o temeritat de l'empresa, tot i qüestionar-se els costos d'amortització dels béns que s'han definit al plec, i es considera una al·legació que no es objecte d'admissió per part del Tribunal.

Cal tenir present que hi ha una pròrroga forçosa en l'execució del servei fins a la nova adjudicació, adoptada per acord Plenari de 3-4-2020, que va ratificar els Decrets de l'Alcalde 2020005057 relatiu a la modificació dels termes de la pròrroga aprovada en acord Plenari de 27-12-2018, i decret 2020005058 relatiu a l'aprovació dels preus del contracte per al 2020.



La tramitació de l'expedient és considera ajustada a dret, si bé les peculiaritats de les impugnacions efectuades comporta que s'hagin de redefinir certs aspectes substancials que comporten inevitablement un retard en la tramitació de l'expedient, aliena a la voluntat de l'Ajuntament.

**-Expedient S 158/2018- Firmadoc 14: “ servei de manteniment de les zones verdes”, es fa constar:**

L'òrgan de contractació que va decretar l'inici de la tramitació de l'expedient, per Resolució de 26-3-2019, no era competent, ja que corresponia a la Junta de govern, o bé a l'Alcalde per avocació, i es va adoptar pel Regidor Delegat. Les posteriors actuacions son aprovades per l'òrgan competent.

**- Exp S 24/2015 Firmadoc 22: “Serveis auxiliars de les dependències municipals, i d'algunes empreses Municipals que s'hi han adherit” (4 lots).**

S'emet informe de fiscalització prèvia limitada **desfavorable**, de data 16-4-2019, amb efectes suspensius, respecte a la proposta d'aprovar una pròrroga forçosa per continuar prestant el servei, fins que es procedís a l'adjudicació de la nova licitació prevista a l'expedient que s'indica a continuació, S 85/2019 Firmadoc 44, pròrroga amb efectes des de l'1-3-2019.

Posteriorment, l'empresa va demanar un augment del preu del contracte, a l'al·legar que s'havia d'incrementar un 40%, el cost del servei, a l'haver pujat el salari mínim professional, i que s'havien modificat les condicions del conveni laboral. Al respecte, es va indicar que no es podien alterar les condicions inicialment pactades del contracte, a l'empara del que disposa l'art 28 de la LCSP, i es va desestimar la petició per Resolució, Decret de 2 de maig de 2019, contra la qual es va interposar un recurs per l'empresa Adjudicatària, que no va rebre resposta formal per part de l'Ajuntament.

L'empresa va indicar que amb efectes del mes d'octubre o bé se li admetia el nou preu unitari que demanava, o bé deixarien de prestar el servei a partir del mes d'octubre de 2019.

No consta a l'expedient que l'Ajuntament hagi contestat formalment a les peticions efectuades per l'empresa, i es constata que l'empresa va seguir prestant els serveis i que presenta factures on aplica el preu incrementat, que va passar de 8€/h a 11'20€/h.(exemple a la Biblioteca Mas Iglèsies).

**--Expedient S 85/2019- Firmadoc 44: “Serveis auxiliars de les dependències municipals, i d'algunes empreses Municipals que s'hi han adherit”contracte dividit en 4 lots, (lot 1 correspon a l'Ajuntament).**

Es fan constar les següents observacions:

La licitació prevista es suspèn, pel fet que l'empresa Bercose SL, interposa un recurs especial en matèria de contractació, impugnant el plec de clàusules administratives particulars que regeix la licitació, davant el Tribunal Català de Recursos Contractuals, el 21-11-2019, la interposició del qual té efectes suspensius de la tramitació de l'expedient. Posteriorment, al mes de gener de 2020 es va aixecar la suspensió, per inadmissió del recurs per part del tribunal, a l'haver-se presentat extemporani.

Aquesta mesura dilatòria de l'empresa, va obligar a reactivar la tramitació de l'expedient de contractació, tot i que encara resta pendent d'adjudicació.



**-Expedient S 32/2019- Firmadoc : “Neteja de les escoles públiques d’infantil i educació primària”, 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

-Tampoc s’acredita la remissió de la informació del contracte a la Sindicatura de Comptes, a l’empara del que disposa l’art 335 de la LCSP, que disposa que en el termini de 3 mesos següents a la formalització del contracte s’ha de remetre per a ser fiscalitzat una còpia del contracte amb un extracte de l’expedient, quan el preu d’adjudicació sigui igual o superior a 600.000 €.

**-Expedient S 126//2018- Firmadoc 13: ” Servei d’inserció d’espais publicitaris als mitjans de comunicació de l’Ajuntament, OOAA i empreses Municipals adherides”, 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.

-Tampoc s’acredita la remissió de la informació del contracte a la Sindicatura de Comptes, a l’empara del que disposa l’art 335 de la LCSP, que disposa que en el termini de 3 mesos següents a la formalització del contracte s’ha de remetre per a ser fiscalitzat una còpia del contracte amb un extracte de l’expedient, quan el preu d’adjudicació sigui igual o superior a 600.000 €.

Tot i trobar-se el contracte en execució no s’acredita que s’hagi complert la condició especial d’execució del contracte, consistent en cobrir el 3% de les baixes de personal amb persones amb dificultat d’inserció laboral,.

**-Expedient S 212/2018- Firmadoc 21: servei de protecció de dades, assessorament, consultoria i gestió en matèria de dades de caràcter personal (també per OOAA i empreses Municipals).**

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 S 344/2019 Firmadoc 60: “Redacció de projectes bàsics de centres cívic Gregal i Garbí”.**

L’informe de fiscalització prèvia limitada de 17-12-2019, s’emet amb caràcter favorable amb l’observació relativa a que s’estableix un criteri d’adjudicació sotmès a judici de valor, referent a la possibilitat que es valori fins a 16 punts l’obtenció de premis, per part dels licitadors, i es considera un criteri de solvència tècnica, i no d’adjudicació.

Aquesta observació no s’esmena posteriorment al plec abans de procedir a la licitació.

La licitació es va suspendre per la presentació d’un recurs del COAC (Col·legi Oficial d’Arquitectes de Catalunya) contra el plec, en el qual s’al·lega la necessitat de contractar la redacció del projecte executiu, junt amb el projecte bàsic, Es procedeix a suspendre la tramitació de l’expedient i a revisar els termes de la contractació.

Cal indicar que les advertències detectades 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.

### Convalidacions

Durant l'exercici s'han tramitat 38 expedients de convalidació, mitjançant resolució de l'Alcaldia, relatius a 109 contractes dels quals 64 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:

Terçer	Tipologia contracte	Període acumulat	Import acumulat
ABS VENDING, SL	Subministrament	59 mesos	71.021,66 €
ARTS GRÀFIQUES RABASSA, SA	Serveis	12 mesos	27.319,81 €
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	9 mesos	44.755,44 €
ASZENDE, S.L.U.	Serveis	63 mesos	13.452,35 €
AUDIOLLUM SERVEIS SL	Serveis	92 mesos	84.760,49 €
AUTOSPORT, SCP	Serveis	16 mesos	16.630,07 €
AYTOS SOLUCIONES INFORMÀTICAS, SLU	Serveis	66 mesos	23.799,70 €
BONA IMATGE SL	Serveis	95 mesos	291.304,86 €
BUFET GERARD SALOM, SLP	Serveis	12 mesos	27.096,84 €
CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	Serveis	76 mesos	97.101,36 €
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	31 mesos	43.003,40 €
COMERCIAL FONT GALLART, S.L.	Subministrament	82 mesos	149.339,44 €
DEMOLA GLOBAL, OY	Serveis	12 mesos	17.231,25 €
DISTRIBUIDORA DE SERVICIOS ANTIVIRUS, SL	Serveis	60 mesos	12.278,99 €
DISTRICTE DIGITAL, SL	Serveis	60 mesos	39.963,01 €
DOMENECH LLOP, ALBERTO	Serveis	36 mesos	73.562,38 €
EDEN SPRINGS ESPAÑA, SAU	Subministrament	68 mesos	13.198,34 €
EDICIONS DIGITALS DEL CAMP, SL	Serveis	95 mesos	127.668,94 €
ENGINEERING PROJECT PLASSA, SL	Subministrament	12 mesos	14.827,87 €
FISAT, SL	Serveis	72 mesos	89.580,62 €
FOLCH ROMA, JACOBO	Serveis	33 mesos	50.220,54 €
FUENTES ALBINYANA, ALEIX	Serveis	30 mesos	28.881,95 €
FUNDACIÓ PRIVADA ASSISTÈNCIA I GESTIÓ INTEGRAL (AGI)	Serveis	24 mesos	16.424,72 €
FUNDACIÓ PRIVADA PER A L'ATENCIÓ SOCIAL	Serveis	24 mesos	654.042,51 €
CASGUAMEDIA, SL	Serveis	88 mesos	117.569,92 €
GODO ESTRATEGIES, SL	Serveis	30 mesos	52.246,58 €
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	18 mesos	35.358,66 €
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 €
MOIX SERVEIS I OBRES, SL	Obres		27.817,20 €
MY NEWS, SL	Serveis	80 mesos	78.207,44 €
NORDVERT, SL	Serveis	43 mesos	53.372,00 €
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	70 mesos	193.627,02 €
PELLICER TODA, LAIA	Serveis	20 mesos	29.142,26 €
PROM MEDIT DE INFORMAT, SA	Serveis	88 mesos	619.552,07 €
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	38 mesos	143.896,33 €
REUS COMUNICACIO DIGITAL, CB	Serveis	92 mesos	81.213,11€
REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC, SA	Serveis	24 mesos	65.081,50 €
REUS MOBILITAT I SERVEIS, SA	Obres	12 mesos	43.012,07 €
REUS MOBILITAT I SERVEIS, SA	Serveis	4 mesos	138.027,67 €
SAGE SPAIN, SL	Serveis	48 mesos	7.451,29 €
SCHINDLER, SA	Serveis	65 mesos	9.001,46 €
SOCIEDAD ESPAÑOLA DE RADIODIFUSION, S.L.	Serveis	94 mesos	140.858,35 €
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA.	Serveis Postals	11 mesos	641.433,25 €
TAMEDIAXA SA	Serveis	92 mesos	203.597,95 €
TELEFONICA SOLUCIONES DE INFORMACION Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, SA	Serveis	5 mesos	22.102,19 €
THYSSENKRUPP ELEVADORES SL	Serveis	70 mesos	91.084,50 €
TRACTAMENTS BIOLOGICS DE CONTROL SLU	Serveis	64 mesos	76.480,94 €
TRANSPORTS I EXCAVACIONS CENTELLES SL	Serveis	72 mesos	490.315,43 €
UTE GRC, SA I SISTEMES DE RECICLATGE, SL	Serveis	20 mesos	35.895,87 €
VIDEOPRODUCCIONS MAB S SL	Serveis	94 mesos	299.383,11 €
ZARDOYA OTIS, SA	Serveis	68 mesos	21.945,28 €

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2019, 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:

	Data fi contracte
Terçer	
ASSOC FAMILIARS PERSONES AMB DISCAPACITAT INTELECTUAL	31/07/17
ASSOC FAMILIARS PERSONES AMB DISCAPACITAT INTELECTUAL	07/02/17
ASSTEL SIS, SL	30/04/17
BERCOSE, SL	28/02/19
COMERCIAL REUS 4 ATRE, SL	09/04/18
CONSELL ESPORTIU DEL BAIX CAMP	19/10/17
CONSTRUCCIONS VINAIXA, SA	19/10/17
CUARCITAS DEL MEDITERRANEO, SA	31/03/18
CREU ROJA CATALUNYA	30/09/18
ENDESA DISTRIBUCIÓN ELECTRICA, SLU	25/08/16



ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	30/09/18
ENIS, SCP	30/09/19
ETRA BONAL, SA	14/04/03
FERNANDEZ MARTÍNEZ ADVOCATS SCP	28/02/19
FUNDACIÓ EDUCATIVA I SOCIAL (FES)	31/12/18
FUNDACIÓ PRIVADA ASSISTÈNCIA I GESTIÓ INTEGRAL (AGI)	30/11/18
GRÀFICAS JUARISTI, SL	07/04/18
GODOY LOPEZ, ELISABET	05/06/19
GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, SA	30/09/18
INICIATIVES DE TELEVISIO SL	16/05/18
INSTRUMENTACION Y COMPONENTES SA	-
ISS FACILITY SERVICES, SA	07/02/17
JARDI MORTUORI BAIX CAMP, SL	02/06/17
INFRAPLAN BARCELONA, SL	-
PLANETA MED, S.L.	-
SEGURINCAT SEGURETAT I VIGILANCIA, SL	-
SERVEI DE PREVENCIO ALIE EN SEGURETAT I SALUT LABORAL SL	-
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 SOCIOSANITARIOS, 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 fa constar que revisats el tràmit dels expedients que consten a la mostra, tots estan correctament tramitats i que s'ha repercutit als tercers, en el cas que correspongui, el cost que ha hagut de satisfer l'Ajuntament, en concepte indemnitzatori, sense que hi hagi cap observació a destacar.



#### 7.1.4 Subvencions

Com ja s'ha indicat a apartats anteriors d'aquest informe, no s'ha realitzat cap treball en relació a les despeses per subvencions atorgades aquest exercici 2019, en tot cas, les mostres extretes relatives a l'exercici 2019, seran incorporades a informes posteriors

#### 7.1.5 Tresoreria

S'ha reduït el nombre de pagaments a justificar dins de l'exercici, només 2, 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.
- A la bestreta Decret 2019007654 de Benestar Social, hi han justificants per import total de 11.934 euros corresponents a despeses llar d'infants 2018 de la Creu Roja de 6 nens. Cal tenir en compte que l'Ajuntament ja tenia una convocatòria d'ajuts per aquest concepte.
- 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 bestreta de joventut Decret 2019004061 consten unes despeses de viatge de 1.422,-€ que no s'haurien d'haver tramitat amb aquest procediment. La imputació pressupostària de la mateixa no s'ajusta a la naturalesa prevista al Decret de concessió de la Bestreta.



- A la bestreta de STIT Decret 2019007025, consta la despesa d'un anunci per una convocatòria d'analista de dades, que no s'hauria d'haver tramitat amb aquest procediment. La imputació pressupostària de la mateixa no s'ajusta a la naturalesa prevista al Decret de concessió de la Bestreta.
- A diverses bestretes del departament STIT i també a una del departament d'Ensenyament, s'han inclòs despeses d'enviaments massius d'SMS's sense suficient motivació. La imputació pressupostària de la mateixa no s'ajusta a la naturalesa prevista al Decret de concessió de la Bestreta.
- 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 4<sup>a</sup> 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 ticktes 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:
  - Número i, si s'escau, sèrie
  - Número d'identificació fiscal de l'expedidor
  - Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs"
  - 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, pràcticament no consten operacions pendents de comptabilitzar de l'exercici ni d'exercicis anteriors als comptes operatius. Sí existeixen moviments de l'exercici pendents de conciliació als comptes de Bestretes de Caixa Fixa, especialment, pel seu volum, de Serveis Socials.

### 7.1.6 Urbanisme

En relació als expedients analitzats de l'Àrea d'Urbanisme:

S'han analitzat els següents expedients finalitzats l'exercici 2019: Una expropiació, una alta per cessió, una venda d'un sobrant de la via pública, una venda mitjançant subhasta pública d'un solar, una permuta i una concessió demanial, detallats a les fitxes corresponents.



En termes generals, tots els expedients analitzats s'han tramitat respectant les normatives que son d'aplicació d'acord amb la seva tipologia.

En tot cas es fan les següents observacions:

- A la documentació analitzada de l'expedient U-356 d'Expropiació de l'immoble núm. 25 del carrer Sierra Nevada es posa de manifest que la valoració tècnica del bé, que és l'import que finalment percep l'expropiat, és molt superior al seu valor cadastral. La valoració tècnica del bé ascendeix a 41.369,64€ i es l'import que consta al conveni de fixació de justipreu aprovat en sessió del Ple de data 19 de juliol de 2019.
- En relació a l'expedient P-0490, de Permuta del terreny situat a l'Av. de Falset 144, amb les finques Prudenci Bertrana 36-38, propietat de REDESSA, no consta a la documentació de l'expedient el destí de l'ingrés del pressupost municipal com a conseqüència de la diferència de valors dels bens permutats. L'art. 209.4 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, disposa que en cap cas poden alienar-se bens immobles Patrimonials per finançar despeses corrents excepte quan es tracti de parcel·les sobreres de la via pública no edificables o de bens no utilitzables en serveis públics. En el mateix sentit es manifesta l'art. 5 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

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

En base a una petició del President del Consell Rector del Consorci de data 3 de novembre de 2015 es va disposar l'acceptació d'una moratòria d'un any en l'abonament de la primera quota d'amortització de capital (20.000 €) el que comporta passar de tres a quatre els anys de carència en l'amortització, de tal manera que el préstec finalitzi el 30 de novembre de 2020. Així mateix i amb efectes de la primera liquidació de 2016 el diferencial de tipus d'interès aplicat sobre l'euribor previst en el 5,25% passa a ser del 0,48%.

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

En data 6 de juliol de 2016 el Consell Rector del CRM va acordar iniciar el procés de liquidació de l'entitat



nomenant com liquidadors els Srs. Eduard Casadevall (CSC), Enrique Sánchez (URV), i en el cas de l'Ajuntament de Reus es va indicar que es proposaria al Gerent del Consorci, Sr. Candido Álvarez, si bé 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 bé 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:

En relació als contractes menors, s'han detectat 42 contractes a l'Institut Municipal Reus Cultura, 1 contracte a IMFE, 22 contractes a l'Agència Reus Promoció, 5 contractes al Consorci del Teatre Bartrina i 14 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 9 contractes del Teatre Fortuny.

En total s'han tramitat 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: 10 expedients a l'IMRC, 1 expedient a IMFE, 8 expedients a l'ARPC, 3 exp. al Consorci del Teatre Bartrina i 3 al Consorci del Teatre Fortuny. La relació d'aquests expedients es troba a l'apartat 10 d'aquest informe.

Contractes no convalidats Teatre Fortuny

<b>Nom terc.</b>	<b>Import</b>
ASSOC D'AMICS DE L'OPERA DE SABADELL	21.000,00
DAGOLL DAGOM,S.A.	33.759,00
VIVANCOS PROJECT PRODUCTIONS, S.L.	24.200,00
ORQUESTRA SIMFÒNICA DEL VALLÈS	18.150,00
ASSOC D'AMICS DE L'OPERA DE SABADELL	21.000,00
ASSOC D'AMICS DE L'OPERA DE SABADELL	21.000,00
EL POT PETIT S.C.	18.150,00
SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS.SA	42.713,00
BYMEDIO SUBMARINO INTERNACIONAL,SL	37.534,20

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina gener Agència Promoció Ciutat), la documentació analitzada és correcta, excepte l'observació que consta a l'informe de fiscalització prèvia limitada:

En relació a l'apartat de variació mensual de nòmina es fa constar que tot i adjuntar-se un resum de conciliació de la nòmina, aquest no es correspon amb el subministrat el mes anterior i no consta la justificació documental d'aquesta diferència.





## 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 2019. 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 2019, tenint en compte que la tramitació de les diferents fases de molts expedients passa d'un exercici al posterior i les incidències observades als 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 rectoris de l'art. 55 de l'EBEP.</li><li>• Quins són els mitjans que garanteixen la publicitat</li><li>• Si les Bases contenen els requeriments del lloc de treball (principi de transparència)</li><li>• Les Bases contenen els aspectes d'avaluació de la idoneïtat del candidat al lloc (Principi d'adequació entre la valoració i les funcions del lloc, així com dels principis de mèrit i capacitat).</li><li>• Les Bases indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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 2019 analitzat resulta la següent:



2019

Entitat	Contractacions de personal amb contractació temporal	Contractacions de personal amb contractació indefinida	Contractacions totals
GINSA	389	2	391
SAGESSA	226	3	229
GECOUSA	603	23	626
HUSJR	1.411	56	1.467
Centre MQ	362	3	365
LRCTTE	66	-	66
RSM,SA	15	5	20
REDESSA	19	-	19
RTP,S.A.	35	2	37
RMS,SA	60	2	62
RELL,SA	21	-	21
<b>TOTALS</b>	<b>3.207</b>	<b>96</b>	<b>3.303</b>

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

Dins de les dades de l'HUSJR s'inclou les contractacions de la totalitat dels treballadors provinents de la dissolució de la Fundació per a la Investigació i Prevenció del Càncer (FUNCA)

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 29ª 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 29ª 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 (darrera aprovada) 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 són 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 rectors 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.

Contractació indefinida de la Sra. RGR com a Responsable Assistencial de la Residència d'avis Marià Fortuny Gestionada per SAGESSA.

En data 28 de juny de 2019, es va emetre l'informe d'intervenció 2019/168: “S'ha rebut en aquesta Intervenció en data 21 de juny de 2019, petició d'informe de SAGESSA, SA núm. reg. 000072 en relació a la contractació indefinida a temps parcial amb data d'efectes 1 de juliol de 2019 de la Sra. R G R pel lloc de Responsable Assistencial de la Residència d'avis Marià Fortuny gestionada per SAGESSA. La petició ve signada per l'Apoderada General amb el vist i plau de la Direcció de RR.HH.

*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 petició s'indica que per la selecció de la persona proposada s'ha efectuat un procés sobre el que aquesta intervenció va emetre informe de data 25 de gener de 2019.*

*També s'assenyala que la contractació es proposa a l'empara del que preveu la DA 29ª de la LPGE 2018 en relació a la contractació de personal amb una relació preexistent fixa i indefinida en una entitat del sector públic en que estigui inclosa l'entitat contractant.*

*Es dona per reproduït l'informe d'intervenció **amb observacions** 2019/18, de data 25 de gener de 2019 relatiu a la convocatòria externa del lloc de Responsable Assistencial de la Residència d'avis Marià Fortuny gestionada per SAGESSA.*

*No s'ha aprovat a la data d'emissió d'aquest informe LPGE per l'any 2019.*

*La DA 29ª U 2 de la LPGE 2018 disposa: "Las indicadas limitaciones no serán de aplicación cuando se trate de contratación de personal, funcionario o laboral, con una relación preexistente de carácter **fija e indefinida** en el sector público estatal, autonómico o local en el que, respectivamente, esté incluida la correspondiente entidad pública empresarial o sociedad mercantil, así como, en aquellos ámbitos que presenten especiales dificultades de cobertura, a reservistas de especial disponibilidad que se encuentren percibiendo, hasta el momento de la celebración del contrato, la asignación por disponibilidad en la cuantía y condiciones previstas en el artículo 19.1 de la Ley 8/2006, de 24 de abril, de Tropa y Marinería. Los contratos celebrados al amparo de lo establecido en este apartado generarán derecho a seguir percibiendo, desde la fecha de su celebración, el **complemento de antigüedad** en la misma cuantía que se viniera percibiendo en el Departamento ministerial, Organismo Público, sociedad, fundación o consorcio de procedencia."*

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

*A la petició es diu que la Sra. M A E, actual Responsable Assistencial, ha sol·licitat la baixa voluntària **del lloc**. No s'especifica si es una baixa per passar a ocupar un altre lloc dins de la mateixa empresa o es una baixa de l'empresa i, en aquest cas, si aquesta ho és sense reserva del lloc de treball.*

*No es facilita informació que acrediti que el procediment de selecció de la persona proposada hagi respectat els principis de l'art 55 de l'EBEP.*

*No s'aporta documentació que acrediti el caràcter fix i indefinit de la relació de la treballadora proposada amb la Fundació per l'Atenció Social.*

*El nivell retributiu ha de ser el del lloc de treball convocat, no el que la persona proposada tingui reconegut a la Fundació per l'Atenció Social. La persona proposada si que té dret a continuar percebent el complement d'antiguitat en la mateixa quantia que venia percebent a l'entitat de procedència, tal com s'especifica al punt U 2 de la DA 29ª de la LPGE 2018.*

*Aquest expedient podrà ser objecte de control financer posterior a realitzar per aquesta intervenció a l'empara del previst en l'art. 220 del TRLRHL.*

*Cal tenir en compte la previsió de la DA 43ª 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."*

*Posteriorment l'entitat va subministrar informació addicional que no va permetre modificar el contingut de l'informe.*

*No es va publicar la convocatòria ni les seves Bases a cap publicació oficial i el termini de recepció de sol·licituds va ser curt, el que va limitar el principi de publicitat previst l'art.55 de l'EBEP. El pes de l'entrevista*





dins dels criteris a valorar es considera massa elevat. El procediment més adient per la cobertura del lloc hauria d'haver estat la utilització de la Taxa de Reposició, si fos possible, o una contractació temporal fins que aquesta Taxa es pogués utilitzar.

**-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 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 al 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 GECOUSA, 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 GECOHA 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 GECOHA, informe desfavorable d'intervenció 2019/75, de 22 de març de 2019, consta que els llocs a convocar son 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 GECOHA, 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 GECOHA, 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

#### Transmissió dels contractes de la totalitat dels treballadors de la Fundació per a la Investigació i Prevenció del Càncer (FUNCA) a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus, conseqüència de la dissolució de l'esmentada Fundació

- En data 10 de juliol de 2019 es va celebrar reunió del Patronat de la Fundació per a la Investigació i Prevenció del Càncer en que es va prendre l'acord de dissolució de la Fundació amb el traspàs de les seves funcions a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus.



- En data 4 d'octubre de 2019 es va celebrar reunió del Consell d'Administració de l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus acceptant els Actius i Passius de la Fundació per a la Investigació i Prevenció del Càncer per part de l'HUSJR i la transmissió dels contractes de la totalitat dels seus treballadors en els termes que disposa l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors.
- En data 29 de novembre de 2019 es va emetre Resolució de la Direcció General de de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya d'aprovació de l'acord de dissolució de la Fundació per a la Investigació i Prevenció del Càncer, d'autorització de la cessió global dels actius i passius a l'Hospital Universitari Sant Joan de Reus i d'inscripció d'aquesta mateixa Resolució en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.
- Al comunicat mensual de desembre de 2019 de contractacions de personal de l'HUSJR tramés a la Intervenció de l'ajuntament de Reus consten diverses contractacions derivades de la transmissió esmentada.
- No es va sol·licitar a la Intervenció informe referent a aquesta transmissió de contractes dels treballadors.

### 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 emprat 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.

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 2019

Normativa aplicable:

RDL 24/2018 de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del Sector Públic

*"Article 3 Bases i coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica en matèria de despeses de personal a el servei de el sector públic*

*../..Dos.L'any 2019, les retribucions de personal al servei de el sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,25 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2018, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix i sense considerar a aquests efectes les despeses d'acció social que, en termes globals, no podran experimentar cap increment en 2019 respecte als de 2018. Referent a això, es considera que les despeses en concepte d'acció social són beneficis, complements o millores diferents a les contraprestacions pel treball realitzat té com a finalitat satisfer determinades necessitats conseqüència de circumstàncies personals de l'esmentat personal a el servei de el sector públic.*

*A més de l'anterior, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants el 2018 arribés o superés el 2,5 per cent s'afegiria, amb efectes d'1 de juliol de 2019, un altre 0,25 per cent d'increment salarial ."*

L'increment de 0,25% vinculat a l'increment del PIB amb efectes d'1 de juliol de 2019 es va aprovar pel Consell de ministres 21 de juny de 2019.

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 41ª 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 hagué 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 VUITÈ 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, AIE, 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,GECOHA, 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 íntegrament 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 anterior, 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 GECOHS.*

*"En data 22 de març de 2019 s'ha rebut en aquesta Intervenció petició d'informe de **GECOHS**, 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 tramés, 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 quantitius 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 (GECOHTSA) 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 meritara, 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."*

*El Consell d'Administració del CMQ, no va adoptar cap acord al respecte, a la vista dels informes exposats.*

#### -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.

Com exemple representatiu d'aquests tipus d'expedient, es reproduïx l'informe d'intervenció 2019/135 de data 23 de maig de 2019, sobre la proposta d'acord extrajudicial amb personal de GINSA,AIE,

*“S'ha rebut en aquesta petició d'informe previ per part de GINSA,AIE, amb número de registre de sortida de 000061 de data 22 de maig de 2019, en relació a un acord conciliat per la resolució de diverses demandes*





judicials en matèria de reconeixement de dret i quantitat interposada per exempleats de GINSA. La petició ve signada pel Gerent amb el vist i plau de la Direcció de RR.HH.

En relació a la qüestió plantejada, s'adjunta informe jurídic de l'advocat S A de data 15 de maig de 2019 i Nota Interna de l'Assessoria Jurídica de GINSA.

Com a conseqüència de la sortida de quatre socis de l'AIE a principis de l'any 2018, aquesta entitat va patir una significativa davallada d'activitat i d'ingressos que van obligar a emprendre diverses mesures d'ajust, una de les quals va ser l'acomiadament de sis treballadors per causes objectives de caràcter econòmic i de producció a l'empara de l'art. 52, c de l'Estatut dels Treballadors abonant al treballador una indemnització de 20 dies de salari per any treballat amb un màxim de dotze mensualitats.

Els treballadors acomiadats van estar J B A, J G C, J V G R, N L G, M. A LL U, i M P S C. Els tres primers van interposar demandes judicials reclamant la nul·litat de l'acció extintiva i subsidiàriament la declaració d'improcedència i també per acomiadament contra HUJSR i un tercer contra SAGESSA, SA, invocat un dret de retorn que en el seu dia aquestes societats els hi van reconèixer.

Malgrat la justificació de la causa econòmica i productiva al·legada en les cartes d'extinció contractual, a criteri del lletrat Sergi Alarcón a qui se li ha encarregat la defensa, existeix un cert risc d'estimació de les demandes per part del Jutjat Social basat en que no es pot establir una relació causa-efecte entre la davallada d'ingressos i l'amortització dels sis llocs de treball en concret, atesa la impossibilitat de determinar la dedicació concreta de cada treballador a cadascun dels socis que formaven part de l'AIE.

El resum de les quantitats reclamades, les resultants del pacte extrajudicial, i els estalvis en relació a les mateixes és el següent:

Treballador	A	B	C	C-A	C-B	E	F	
	Indemnització cobrada sj/ art. 52.c ET	Indemnització en cas improcedència	PROPOSTA PER CONCILIAR	IMPORTS PER ABONAR	Estalvi	Reclamació quantitat	IMPORTS PER ABONAR	Estalvi
JVG	52.079,98	171.221,85	145.000,00	92.920,02	26.221,85 -	13.050,52	471,03	12.579,49 -
JMBA	90.692,80	241.051,34	210.000,00	119.307,20	31.051,34 -	20.623,75	2.091,00	18.532,75 -
JVGR	78.388,28	237.948,26	201.000,00	122.611,72	36.948,26 -	28.568,84	5.746,51	22.822,33 -
NLG	15.472,53	31.619,97	28.164,99	12.692,46	3.454,98 -	3.156,19	293,01	2.863,18 -
ALLU	15.221,21	30.252,30	26.612,06	11.390,85	3.640,24 -	2.037,75	614,94	1.422,81 -
MPSC	30.695,54	67.574,52	52.195,54	21.500,00	15.378,98 -	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>282.550,34</b>	<b>779.668,24</b>	<b>662.972,59</b>	<b>380.422,25</b>	<b>116.695,65 -</b>	<b>67.437,05</b>	<b>9.216,49</b>	<b>58.220,56</b>

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

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

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



*expressa de l'a Direcció del Servei Jurídic de l'Estat que deurà, prèviament, en tot cas, recaptar informe del Departament, Organisme o entitat pública corresponent."*

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

*Pel que fa a l'àmbit de dret laboral, cal considerar el previst als art. 84 i 85 de la Llei 36/2011, de 10 d'octubre, reguladora de la jurisdicció social, 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 1/2007, 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."*

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

*L'informe de l'advocat SA indica: "Atès l'existència del risc que es produeixi una estimació de la demanda que pugui declarar la improcedència dels acomiadaments, o fins i tot la nul·litat en els casos en que no s'ha fet efectiu el dret de retorn a les empreses d'origen del grup SAGESSA que en el seu dia es va garantir, recomanen assolir l'acord en els termes proposats, que evitaria haver d'abonar unes indemnitzacions superiors a les efectivament abonades, i també respecte a les reclamacions de quantitat en els termes abans exposats, posant igualment fi a totes les reclamacions d'aquests treballadors amb les empreses del grup."*

*La nota de l'Assessoria Jurídica de GINSA, diu: "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 la alta probabilitat que un pronunciament judicial sigui més lesiu pels interessos públics que l'acord transaccional proposat.*

*La nota de la Direcció de RRHH de GINSA qualifica el procediment com "risc evident d'una estimació de les demandes".*

*A la vista de la documentació que consta a l'expedient, es donen les condicions objectives que possibiliten l'acord extrajudicial proposat, si bé cal deixar constància que l'Assessoria jurídica no fa una manifestació clara en relació a què resulta més avantatjós per a l'interès públic."*

*També es pot destacar la proposta d'Acord conciliat sobre l'import restant no satisfet de la DPO de l'exercici 2015 dels grups professionals 1,2 i 3.1 de l'HUSJR, del que es reproduïx l'informe d'intervenció 2019/149 de 10 de juny de 2019,*



*“S’ha rebut en aquesta intervenció petició d’informe previ per part de l’Hospital Universitari Sant Joan de Reus, amb número de registre de sortida de 000065 de data 6 de juny de 2019, per a procedir a la resolució de l’auto despatx d’execució núm. 169/18M del Jutjat Social núm. 1 de Reus, mitjançant acord conciliat entre les parts a realitzar en seu judicial. Concretament l’acord proposat consisteix en “ **Compromís de l’HUSJR d’abonar l’import restant no satisfet de la DPO de l’exercici 2015 dels grup professionals 1,2 i 3.1 (xifrat de 775.844,46€) amb renúncia de la part actora dels interessos per mora i les corresponents costes d’execució que aquesta part estima en 260.000,-€. A la petició d’informe, signada pel Director en funcions amb el vist i plau de la Direcció de Recursos Humans, es recomana l’adopció de l’acord, indicant que l’assoliment de l’acord suposaria una significativa inferior despesa de l’HUSJR per l’estalvi de costos d’execució i sobre tot dels interessos per mora, en la quantia indicada i que de continuar el procediment s’anirien incrementant a raó d’un 10% anual.***

*En relació a la qüestió plantejada, s’adjunta Informe Jurídic de l’advocat S A (buffet Vallbé) de data 30 de maig de 2019 , Informe Jurídic del Departament de Recursos Humans de GINSA de data 4 de juny de 2019 i Nota Interna de l’Assessoria Jurídica de GINSA de 5 de juny de 2019.*

*També s’adjunta:*

- Auto d’execució núm. 169/18M.*
- Ordre d’embargament de bens.*
- Recurs de Revisió.*
- Recurs de Reposició.*

*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.*

*En data 7 de novembre de 2016 aquesta intervenció va emetre informe en relació al pagament del 50% restant de la DPO dels grups 1,2 i 3.1 de l’HUSJR corresponents a l’exercici 2015 que es dona per reproduït.*

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

*Pel que fa al procediment específic de la tramitació dels aplanaments o les transaccions judicials, la normativa local no especifica el contingut material de l’expedient, si bé la normativa estatal, en concret la Llei 52/1997, de 27 de novembre, d’Assistència Jurídica a l’Estat i Institucions públiques preveu al seu art. 7: “Sense perjudici del que es disposa en lleis especials, perquè l’Advocat de l’Estat pugui vàlidament desistir d’accions o recursos, apartar-se de querelles, o aplanar-se a les pretensions de la part contrària, precisarà autorització expressa de l’Administració 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, be sigui el secretari, bé sigui el Jutge, aprovaran l’acte*



*conciliatori o l'aplanament sempre que no sigui constitutiu de lesió greu per qualsevol de les parts o de tercers, o contrari a l'interès públic, aquesta apreciació li correspon, en tot cas al Secretari judicial o al jutge.*

*Per últim, destacar que, amb caràcter general, la Llei 1/2000, 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.”*

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

*A l'informe de l'advocat S A es detalla la situació jurídica en relació al pagament del 50% restant de les DPO de 2015 dels grups 1, 2 i 3.1 de l'HUSJR i s'indica:” no veiem manera d'evitar finalment el pagament del que es reclama (el restant 50% de l'import de les DPO de 2015)” i **“RECOMANEM ASSOLIR L'ACORD EN ELS TERMES PROPOSATS**, que evitaria haver d'abonar les costes i interessos que legalment puguin correspondre, posant fi a la present reclamació.”*

*L'informe de la Direcció de RRHH de GINSA detalla els tràmits duts a terme en relació a la qüestió plantejada i diu: “L'assoliment d'aquest acord suposaria una significativa menor despesa per l'HUSJR per l'estalvi dels costos d'execució i sobre tot dels interessos per mora, en la quantia abans expressada i que de continuar el procediment s'anirien incrementant a raó d'un 10% anual.”*

*La nota de l'Assessoria Jurídica de GINSA, diu: “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.*

*A la vista de la documentació que consta a l'expedient, es donen les condicions objectives que possibiliten l'acord conciliat a realitzar en seu judicial proposat, si bé cal deixar constància que l'Assessoria jurídica no fa una manifestació clara en relació a què resulta més avantatjós per a l'interès públic.”*

*Com ja s'ha assenyalat, a la totalitat d'expedients d'aquesta naturalesa, es dona la situació que consta a l'últim paràgraf dels informes reproduïts, la no manifestació clara per part de l'Assessoria Jurídica GINSA,AIE sobre que la proposta d'Acord resulta més avantatjós per 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 disposat 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 GECOUSA.

- 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 GECOHA) 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 preavís 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 preavís 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, 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*

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



*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, en tot cas, seran incorporades als respectius informes d'auditoria de compliment, els quals s'integraran a informes successius al present 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, RELLSA i Reus Serveis Municipals, S.A. Divisió Serveis Funeraris 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.

**Nota:** Les observacions relatives als procediments de gestió de contractació de REDESSA, RSM, RMS i RTP, en tot cas, seran incorporades als respectius informes d'auditoria de compliment, els quals s'integraran a informes successius al present informe, realitzats amb col·laboració de suport per part d'auditors externs.

Pel que fa a la resta d'entitats en què no s'han practicat aquests controls, per manca de recursos disponibles, seran incorporats al proper informe de control financer (exercici 2020).



### 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. 2019 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
- HOSPITAL SANT JOAN SAM
- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL
- REUS MOBILITAT I SERVEIS SA

#### AJUNTAMENT DE REUS

##### Operacions a l/t Exp Firmadoc 2019/2

1.- Concertació de préstec a l/t: 795.000,00€

Entitat bancària: Banc de Sabadell

Data concertació: 17/12/2019 / Data venciment: 31/12/2031

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 anys, que inclouen els 2 de carència.

Informe d'Intervenció previ de data 25/11/2019

L'òrgan d'aprovació preceptiu: Decret Alcalde núm. 2019018082 de data 28/11/2019 Règim de Tutela

Financera: Comunicació. Comunicat al Departament de Vicepresidència i Economia i Hisenda el 7/1/2020



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. 2019 el finançament a c/t de RSM SA a 31/12/2019, ascendeix a un total de 2.400.000€, dels que es disposaven 1.307.025,77€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.-Concertació de pòlissa a c/t: 1.500.000€  
Entitat bancària: BBVA  
Data concertació: 25/02/2019  
Classificació ens: IGAE: AAPP  
Termini operació: màxim 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 20/02/2019  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. Reg. Ecat 6/03/2019  
Es disposa del contracte signat amb annex: Si
- 2 - Concertació de pòlissa a c/t: 400.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 13/12/2019  
Classificació ens: IGAE: AAPP  
Termini operació: màxim 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 27/11/2019  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda Reg. Ecat 18/12/2019  
Es disposa del contracte i annex signat: Si
- 3.- Concertació de pòlissa a c/t: 500.000€  
Entitat bancària: Caixabank  
Data concertació: 13/12/2019  
Classificació ens: AAPP  
Termini operació: 12 mesos  
Informe d'Intervenció previ: 27/11/2019  
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat  
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. Reg. Ecat 18/12/2019  
Es disposa del contracte i annex signat: Si

En data 6 de juny de 2020, es va rebre un comunicat del departament que exerceix la tutela financera en el següent text:

En relació als advertiments sobre el compliment del principi de prudència financera que heu rebut, et comento que el fet de rebre aquests advertiments no significa necessàriament que s'hagi incomplert el principi de prudència financera, sinó que s'ha detectat algun indici d'un possible incompliment.

En els casos sobre els quals consultes, és per l'existència de comissions no previstes explícitament en la normativa de prudència financera (comissió d'excedits i comissió d'estructuració).



Com a continuació del correu anterior, t'adjunto la resposta que vam donar a una consulta que vam rebre anteriorment relativa a la comissió d'excedits, per a que la tingueu en compte de cara a futures ocasions:

*«En relació amb la consulta plantejada sobre la possibilitat de preveure despeses financeres relatives a imports excedits en contractes d'operacions de crèdit a curt termini a concertar amb ens locals, us comuniquem que aquest concepte no està previst en la normativa de prudència financera d'operacions d'endeutament dels ens locals.*

*D'acord amb el que s'estableix en el primer paràgraf de l'apartat tercer de la Resolució de la Secretaria General del Tresor i Política Financera del Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat de 4 de juliol de 2017, el cost total màxim de les operacions d'endeutament, incloent comissions i altres despeses, tret de les comissions esmentades a l'Annex 3 de la Resolució, no pot superar el cost de finançament de l'Estat al termini mitjà de l'operació, incrementat al diferencial que correspongui segons l'establert a l'Annex 3 de la Resolució.*

*El cost total màxim s'ha de calcular en termes de taxa anual equivalent en els termes previstos a l'article 32 terdecies i a l'annex V de l'Ordre EHA/2899/2011, de 28 d'octubre, de transparència i protecció del client de serveis bancaris i a la Circular del Banc d'Espanya 5/2012. A l'apartat 4 de la norma tretzena d'aquesta Circular s'estableix que el càlcul de la taxa anual equivalent i del cost o rendiment efectiu romanent es realitzarà partint del supòsit que el contracte serà vigent durant el període de temps acordat i que l'entitat i el client compliran les seves obligacions amb exactitud en les condicions i en els terminis que hagin acordat al contracte. Entenem que aquesta definició exclou la possibilitat d'incloure les despeses financeres relatives a imports excedits en el càlcul de la taxa anual equivalent a efectes de comprovar el compliment del cost total màxim previst a la normativa de prudència financera.*

*D'altra banda, cal tenir en compte també que l'article 51 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que, per atendre necessitats transitòries de tresoreria, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a curt termini, que no excedeixi l'any, sempre que en conjunt no superin el 30 per cent dels seus ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior. Per evitar que es superi aquest límit, a l'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, es preveu que els ens locals han de comunicar al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, en el termini dels primers deu dies de cada mes, les operacions de crèdit de termini igual o inferior a 1 any, formalitzades o avalades durant el mes anterior. A l'apartat 4 de l'annex 3 d'aquesta Ordre, s'estableix que la ràtio legal de tresoreria (que no pot superar el 30%) s'obté del quocient entre la suma dels imports disposats i disponibles pendents de disposició per les operacions de crèdit a curt termini formalitzades o avalades -incloent-hi l'operació que és objecte de tramitació- i els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de la liquidació pressupostària de l'ens local o de l'organisme autònom local. Per comprovar el compliment d'aquest límit normatiu, s'ha de partir de la suma dels imports màxims disponibles (imports disposats i disponibles pendents de disposició) previstos contractualment i no pot existir la possibilitat de superar-los amb posterioritat a aquesta comunicació. Aquests imports contractuals màxims són també els que, prèviament a la comunicació a l'òrgan de tutela, ha aprovat l'òrgan competent de l'ens local, en els termes previstos a l'article 52 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals».*

## **FUNDACIÓ SAGESSA SALUT**

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2019 el finançament a c/t de la Fundació Sagessa Salut a 31/12/2019, ascendeix a un total de 0€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:



- A 31 de desembre de 2019 la fundació no ha signat la renovació de la pòlissa de crèdit amb l'entitat financera CaixaBank tot i que es compta amb l'informe favorable d'intervenció de l'Ajuntament de Reus. Les condicions són les següents: import de 1.400.000 d'euros, a cancel·lar com a màxim en 12 mesos amb periodicitat de liquidació d'interessos trimestral i tipus revisable trimestralment a un interès "euríbor 3 mesos + 0,43%", segons prudència financera. Veure nota de fets posteriors al tancament.

Aquesta pòlissa, sí que es va renovar per a l'exercici 2019, concretament el dia 5 de desembre de 2018, pel mateix import i a un interès de l'euríbor a 3 mesos + 0,37%, amb periodicitat de liquidació també trimestral i tipus revisable trimestralment. A 31 de desembre de 2018 no s'havia disposat de cap import

La pòlissa es signa el 8 de gener de 2020. S'inclourà en l'Informe de control financer corresponents a les operacions signades en l'ex. 2020..

## **GECOHS**

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2019 el finançament a c/t de GECOHS a 31/12/2019, ascendeix a un total de 1.500.000€ al renovar-se el contracte de factorig "amb recurs", per a les factures pendents de cobrar del CatSalut. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.- Concertació de Factoring amb recurs: màxim de 1.500.000€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 28/11/2019

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 6 mesos Vto. 22/05/2020

Informe d'Intervenció previ: 21/11/2019

Òrgan d'aprovació preceptiu: Consell d'Administració

Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda S/002692-2017

Registre Eecat: 12/12/2019

Es disposa del contracte signat: Si

En data 6 de juny de 2020, s'ha rebut en el Servei d'Intervenció la tramesa de tutela financera amb el següent text: *"En relació amb l'expedient número L030168/2019, us comuniquem que cal donar compliment al principi de prudència financera previst a l'article 48 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals Àrea de Corporacions Locals"*. S'ha demanat al departament que exerceix la tutela financera que ampliessin la informació en el sentit de quin era l'incompliment que advertien. La resposta del departament (Sra. Garcia Muñoz, Fani, amb a/c del Sr. Ramon Auset) ha estat la següent:

*"En relació als advertiments sobre el compliment del principi de prudència financera que heu rebut, et comento que el fet de rebre aquests advertiments no significa necessàriament que s'hagi incomplert el principi de prudència financera, sinó que s'ha detectat algun indici d'un possible incompliment"*.

*"En els casos sobre els quals consultes, és per l'existència de comissions no previstes explícitament en la normativa de prudència financera (comissió d'excedits i comissió d'estructuració)*.

El Servei d'Intervenció va enviar el següent missatge, en resposta al comunicat:

*"En relació a la Comissió d'estructuració, com bé diu, no s'esmenta explícitament en la normativa de Prudència financera, però tampoc així la d'obertura etc."*



Entenc que la normativa fa una **referència genèrica** a les comissions i altres despeses, a considerar pel càlcul del cost màxim. D'aquest càlcul cal excloure les que s'esmenten en l'annex 3, i que pel cas de les pòlisses de crèdit és la de comissió de no disponibilitat i per operacions sindicades es preveu un import màxim. L'operació comunicada i que ha estat objecte de la vostra comunicació no coincideix amb cap d'aquestes (és un factoring amb recurs) :

**"Tercero. Condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento.**

El coste total máximo de las operaciones de endeudamiento, **incluyendo comisiones y otros gastos**, salvo las comisiones citadas en el anexo 3, no podrá superar el coste de financiación del Estado al plazo medio de la operación, incrementado en el diferencial que corresponda según lo establecido en el anexo 3 de esta Resolución."

**"Anex 3: 6.** A los tipos máximos descritos en los puntos 1, 2 y 3 anteriores, se podrán añadir únicamente las siguientes comisiones:

- a. Comisión de no disponibilidad en las pólizas de crédito, limitada a un máximo de 0,10 % anual.
- b. Comisión de agencia para operaciones sindicadas, con un máximo de 50.000 euros anuales".

En el cas de Gecohsa, la comissió que inclou (que anomenen d'estructuració) + el diferencial ofertat, coincideix amb els punts de la taula de l'annex 1 vigent + 50 pts.

Entenc que la no referència explícita a una determinada comissió (inclosa pel càlcul del cost màxim) en la normativa de prudència, no ha de tractar-se com un índex d'incompliment, ja que la normativa no les anomena ni limita.

És el meu parer, que volia contrastar amb tu"

La resposta per part del Servei de Tutela financera va ser:

"Es tracta d'un escrit genèric que s'envia en aquells casos en què les operacions inclouen alguna comissió no prevista explícitament en la normativa de prudència financera."

## HOSPITAL SANT JOAN SAM

1.- Operació Financera: lloc i import. Pòlissa de crèdit a c/t CaixaBank SA per un import de 2.900.000€ avalada per l'Ajuntament de Reus. En els CCAA 2019 s'informa aquesta operació. Saldo Disposat a 31/12/2019: 217.073,71€. No coincideix amb l'import que s'informa en la Memòria de 240.850,68€ ja que aquest inclou també altres saldos disposats amb CaixaBank SA (les diferències de conciliació). Aquest extrem ha estat informat pel responsable del departament economicofinancer de la societat.

Classificació entitat a efectes Comptabilitat Nacional: AAPP

Termini operació: 12 mesos

La signatura d'aquesta pòlissa s'ha produït el 24 d'octubre i la seva vigència està condicionada ja que, en cas que la participació accionarial de l'hospital canviï o passi a ser gestionada, adscrita total o parcialment a la Generalitat de Catalunya (o a algun ens dependent de la mateixa), caldrà cancel·lar aquest contracte prèviament al canvi.

Informe d'Intervenció data: 26/09/2019

Data concertació: 24/10/2019

Acord aprovació: Ajuntament de Reus 16/10/2019 ; Consell d'Administració HSJSAM: 04/10/2019





Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda op. a c/t i aval: 08/11/2019

Disposició del contracte signat. Si

### **FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL**

Els Comptes Anuals de la Fundació IMFE Mas Carandell, informen de la concertació/renovació de la pòlissa de 100.000€. No es fa esment de l'aval de l'Ajuntament a l'operació. A 31/12/2019 no està disposada (disponible: 100.000,00€).

1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 100.000€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 14/11/2019

Classificació ens: AAPP

Termini operació: 12 mesos 13/11/2020

Informe d'Intervenció previ: 3/10/19

Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat / Ajuntament: JGL

Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: Reg. Ecat 5/12/2019

Es disposa del contracte signat: Si

### **CMQ Reus SA**

Els Comptes Anuals de l'exercici 2019, informen dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit, i en concret es detalla el següent: "El dia 28 de novembre de 2019 s'ha renovat una pòlissa de crèdit amb l'entitat financera Caixabank per un import de 600.000€. A 31/12/2019 es disposen 4.511,82€.

1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 600.000€

Entitat bancària: Caixabank

Data concertació: 28/11/2019

Classificació ens: Societat no Financera

Termini operació: 12 mesos

Informe d'Intervenció previ: 21/11/2019

Òrgan d'aprovació: Consell d'administració de 22/11/2019.

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

Es disposa del contracte signat: Si

2.- Novació del préstec concertat l'any 2018 per import de 1.517.452€.

la novació es concreta en: Ampliació del període de carència en 4 mesos mantenint el període total del préstec i per tant, reduint el període de pagament del principal ue passaria de 144 mesos a 140 mesos. A 31/12/2019 (CCAA 2019), l'import utilitzat és de 1.427.217,96€. Inici amortització 01/01/2020.

Entitat bancària: Caixabank /ICF

Data concertació: 26/07/2019

Classificació ens: Societat no Financera

Termini ampliació carència: 4 mesos

Informe d'Intervenció previ: 18/07//2019

Òrgan d'aprovació: Presidenta /Ple autoritzant: 31/07/2019.

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

Es disposa del contracte signat: Si



## **REUS MOBILITAT I SERVEIS SA**

Concertació préstec CaixaBank SA (no avalat per l'Ajuntament de Reus) per un import màxim de 2.250.000€. Xifra final concertada 2.120.000€. Finalitat: Cancel·lació préstec CAJAMAR per import de 3.000.000€ avalat per l'Ajuntament de Reus. Certificat de l'entitat Cajamar de la cancel·lació del préstec en data 13/11/2019 i alliberament de l'aval de l'Ajuntament de Reus. CCAA 2019 pg 29.

Acord de Ple: 19/07/2019 ; Consell d'Administració de RMS SA: 7/10/19

Informe d'Intervenció: 10/07/2019

Data concertació: 29/10/2019

Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: No procedeix l'operació per part de RMS SA. Comunicada la finalització de l'aval per part de l'Ajuntament de Reus en data 04/12/2019.

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 GECOHA abans finalització termini de la concessió administrativa

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

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

#### 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 Mora 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 Mora 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 Mora 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 Mora 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, pròrrogues incloses, de 30 anys (clàusula tercera del contracte i cinquena del Plec de clàusules administratives).

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

#### Consideracions jurídiques

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

- La Memòria per a la contractació de la gestió de l'Hospital de Mora d'Ebre de 27 de gener de 1988, estableix al seu apartat primer que l'obra civil de construcció de l'Hospital i i la dotació d'equipaments s'ha fet amb càrrec al Departament de Sanitat de la Generalitat de Catalunya.



- L'apartat 3.9 de la citada Memòria estableix que l'empresa adjudicatària només estaria autoritzada a realitzar les obres de manteniment habitual. Tota modificació estructural o d'equipaments de serveis serà decidida i, en el seu cas, realitzada pel Departament.
- La clàusula novena del contracte de concessió de 12 d'abril de 1988 estableix que GECOHA resta obligada al manteniment i conservació en bon estat de les obres, instal·lacions i equipaments cedits per l'ICS (ara Catsalut), en els termes i condicions que s'especifiquen a la clàusula 15.1 del Plec de clàusules d'exploació de la concessió.
- La clàusula 15.1 del Plec de clàusules d'exploació de la concessió econòmiques diu que GECOHA resta obligada al manteniment i conservació en bon estat de les obres, instal·lacions i equipaments cedits per l'ICS (ara Catsalut).
- La clàusula 15.1.2 del Plec de clàusules d'exploació 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'exploació 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'exploació de la concessió estableix que a la finalització del contracte, GECOHA 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 GECOHA, també consten antecedents en relació a determinades actuacions d'inversió en què s'ha seguit el procediment descrit amb anterioritat, és a dir, en què es sol·licita, o inclús es rep l'encàrrec del Catsalut de procedir a la contractació del projecte bàsic d'ampliació de l'Hospital (valorats en 690.212,38 €), els treballs d'adequació d'una àrea d'urgències i d'uns espais SEM alternatius (valorats en conjunt en 319.486,29 €).

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



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

- a) 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 relatiu 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 rescabaldades, cal preveure la implicació de la despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 i 2018 (any de la finalització de la concessió) en el resultats d'aquests exercicis.

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

La LO 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, ha de respectar com a **ens que consolida** juntament amb l'Ajuntament, OOA, 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 període mitjà de pagament d'una Administració Pública, de acord amb les dades publicades, supera el termini màxim previst en la normativa sobre morosidad, l'Administració haurà d'incloure, en l'actualització de su plan de tesorería immediatament posterior a la mencionada publicació, com a part 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 GECOUSA, vinculada al propia 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 Camp 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 nova comparativa amb dades i indicadors amb 4 municipis de població i pressupost semblant a l'Ajuntament de Reus, deixant la comparativa amb els set municipis de major població de la província de Tarragona, donat que llevat de Tarragona, cap d'ells es troba entre els municipis de l'àmbit subjectiu de l'art. 111 del TRLRHL. Aquesta comparativa es realitza 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 2018 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

### 8.3.2. OBJECTE DE L'ESTUDI

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

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



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

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



### 8.3.3 ABAST

- **TEMPORAL**

Aquest estudi analitza les dades de l'exercici 2019. 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 2018 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



#### 8.3.4. ANÀLISI PATRIMONIAL

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

De l'estudi del balanç de situació, s'observa que per a l'exercici 2019 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2018 i 2017 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 **15.120.359,69 €** (l'any 2018 era de 17.754.188,94 €).

Per tant, existeix un **30,17%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2018, aquesta xifra era d'un 32,49%), obtinguts bàsicament del resultat positiu de l'exercici i del patrimoni acumulat.

Pel que fa a l'estructura patrimonial, l'Actiu no corrent representa un 83,6% del total actiu, essent l'actiu corrent el 16,4% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 17,6% 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 65,2% del passiu (L'any anterior era del 61,9%). El deute a llarg Termini representa un 23,3% del total passiu (l'any anterior representava un 26,3% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,5% del total passiu (l'any anterior era del 11,9%).



## Balanç de situació a 31-12-2019

ACTIU							Estructura %		
	2017	Dif. %	2018	Dif. %	2019	2017	2018	2019	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	255.554.319,27	-0,02%	255.493.495,78	-0,24%	254.874.099,60	83,2%	82,4%	83,6%	
<b>ACTIU CORRENT</b>	51.698.714,87	5,70%	54.644.964,38	-8,28%	50.122.634,73	16,8%	17,6%	16,4%	
Deutors a curt termini	35.882.026,56	2,1%	36.631.606,57	-15,6%	30.904.209,00	11,7%	11,8%	10,1%	
Fons líquids	15.816.688,31	13,9%	18.013.357,81	6,7%	19.218.425,73	5,1%	5,8%	6,3%	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>-1,7%</b>	<b>304.996.734,33</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

PASSIU							Estructura %		
	2017	Dif. %	2018	Dif. %	2019	2017	2018	2019	
<b>CAPITAL PERMANENT</b>	272.443.701,59	0,30%	273.247.684,72	-1,19%	269.994.459,29	88,7%	88,1%	88,5%	
Patrimoni, reserves i provisions	174.714.796,51	4,0%	181.616.906,58	5,1%	190.961.718,26	56,9%	58,6%	62,6%	
Passiu a llarg termini	88.981.815,05	-8,4%	81.520.727,43	-12,7%	71.169.986,55	29,0%	26,3%	23,3%	
Resultats de l'exercici	8.747.090,03	15,6%	10.110.050,71	-22,2%	7.862.754,48	2,8%	3,3%	2,6%	
<b>PASSIU EXIG. A C/T</b>	34.809.332,55	5,98%	36.890.775,44	-5,12%	35.002.275,04	11,3%	11,9%	11,5%	
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>-1,7%</b>	<b>304.996.734,33</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>16.889.382,32</b>	<b>5,1%</b>	<b>17.754.188,94</b>	<b>-14,8%</b>	<b>15.120.359,69</b>
-------------------------	----------------------	-------------	----------------------	---------------	----------------------



### Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

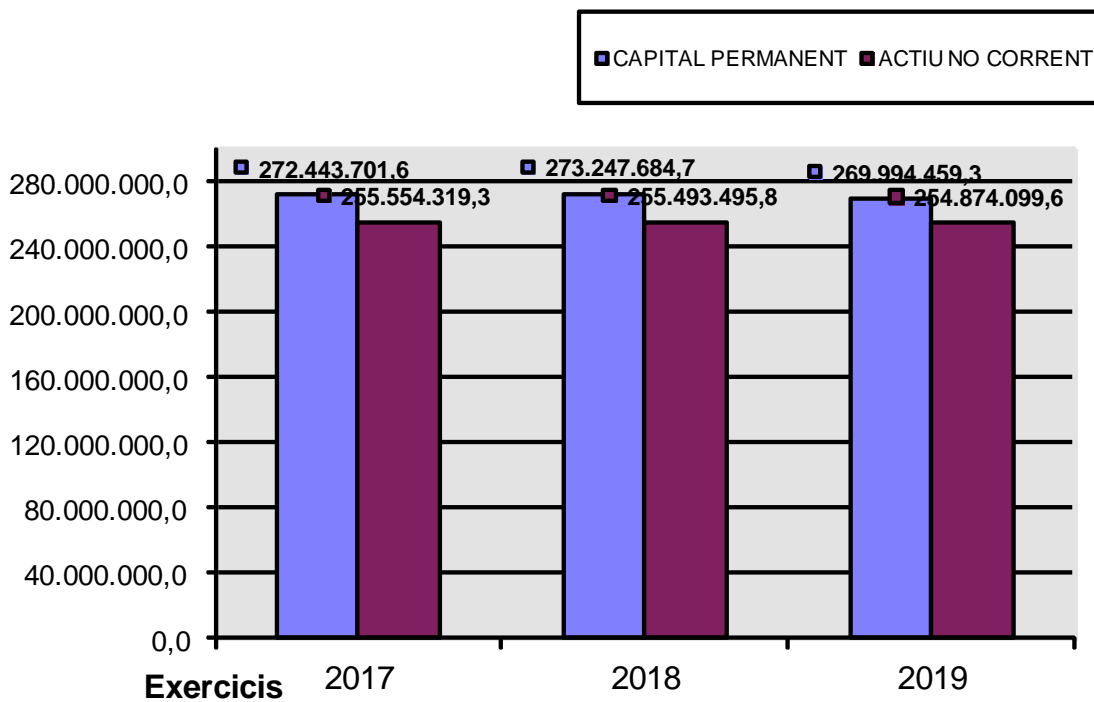
	2017	2018	2019
Recursos Permanents	272.443.701,6	273.247.684,7	269.994.459,3
Fons propis	183.461.886,5	191.726.957,3	198.824.472,7
Exigible a llarg termini	88.981.815,1	81.520.727,4	71.169.986,6
Actiu no corrent	255.554.319,3	255.493.495,8	254.874.099,6
<b>Recursos Permanents - Actiu no corrent</b>	<b>16.889.382,3</b>	<b>17.754.188,9</b>	<b>15.120.359,7</b>

### Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

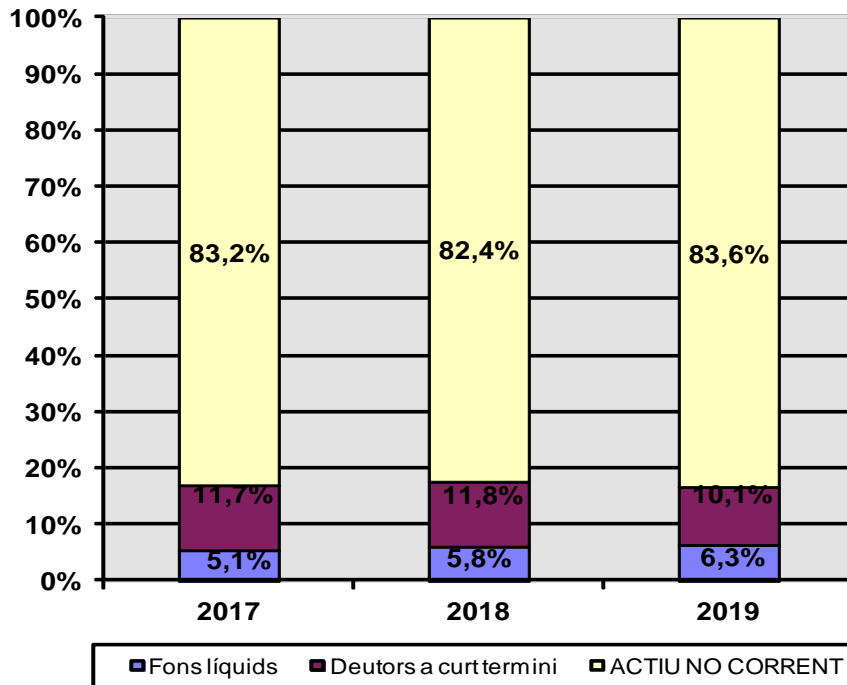
	2017	2018	2019
Actiu Circulant	51.698.714,9	54.644.964,4	50.122.634,7
<b>Rec. Perm. Que finançan AC</b>	<b>32,67%</b>	<b>32,49%</b>	<b>30,17%</b>

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

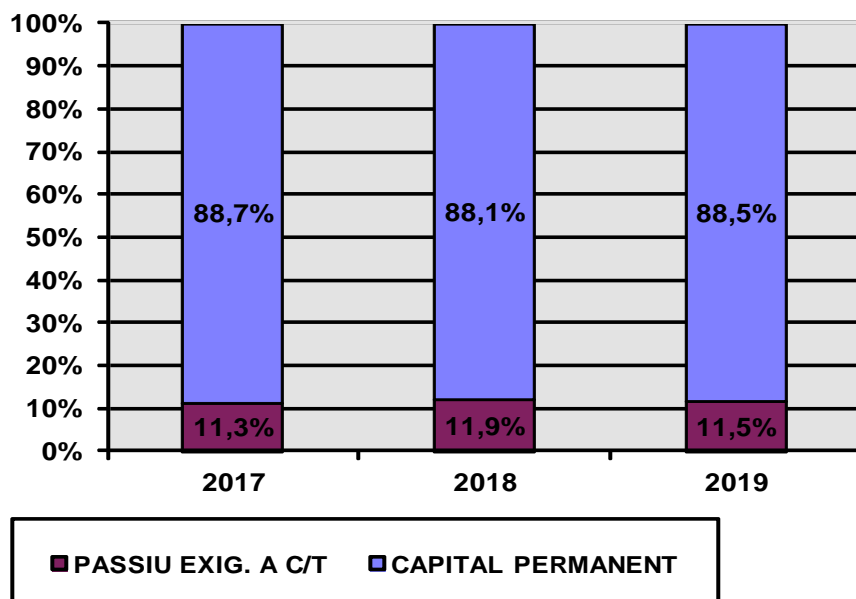




### Evolució de les mases patrimonials d'actiu exercicis 2017-2019



### Evolució mases patrimonials de passiu exercicis 2017-2019







### 8.3.5. ANÀLISI FINANCERA

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

La **ràtio de liquiditat** que expressa la relació entre l'Actiu corrent (sense tenir en compte els saldos de dubtós cobrament) i l'exigible a curt termini passa de 1,84 l'exercici 2018 al 1,82 l'exercici 2019, es produeix una disminució del 0,02. 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 0,05 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,43 (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 +0,06, situant-se en el 0,55 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per tercer any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2019 en 9 dies (dins del màxim legal permès), amb un decrement de 2 dies respecte 2018.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït en 5 dies, fins els 35 dies (per 40 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2019 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 52,88% (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 3,23% l'any 2017 al 3,02% l'any 2018 i un 1,83% l'any 2019. 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 4,72% l'any 2017 al 6,83% l'any 2018 i al 5,40% l'any 2019, 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 18,67% l'any 2017 al 20,14% l'any 2018 i al 20,72% l'any 2019 essent el mínim acceptat  $\geq 7\%$ .

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 14,18% l'any 2017 al 15,33% l'any 2018 i al 16,00% l'any 2019 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 70,92% l'any 2017 al 60,81% el 2018 i finalment es situa en el 52,88% l'any 2019, 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 **12.811.539,69 €**, un 29,16% menys que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **13.615.239,56 €**, el que representa un 3,76% 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 quant als creditors pendents de pagament a la fi d'exercici ascendeix a **20.611.044,49 €**, xifra que s'ha disminuït un 8,33% respecte l'exercici anterior.

En quant als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **19.218.425,73 €**, que representa un 6,69% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **2.767.412,62 €**, quantitat que suposa una disminució del 28,06% 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

	2017	Var %	2018	Var %	2019
<b>Actiu corrent + dubtós cobrament</b>	64.101.397,8	5,7%	67.766.509,2	-5,9%	63.737.874,3
<b>Exigible a curt termini</b>	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>LIQUIDITAT</b>	1,84	-0,2%	1,84	-0,9%	1,82

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2017	Var %	2018	Var %	2019
<b>Tresoreria+deutors - dubtós cobrament</b>	51.698.714,9	5,7%	54.644.964,4	-8,3%	50.122.634,7
<b>creditors pendents de pagament</b>	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>TRESORERIA</b>	1,49	-0,3%	1,48	-3,3%	1,43

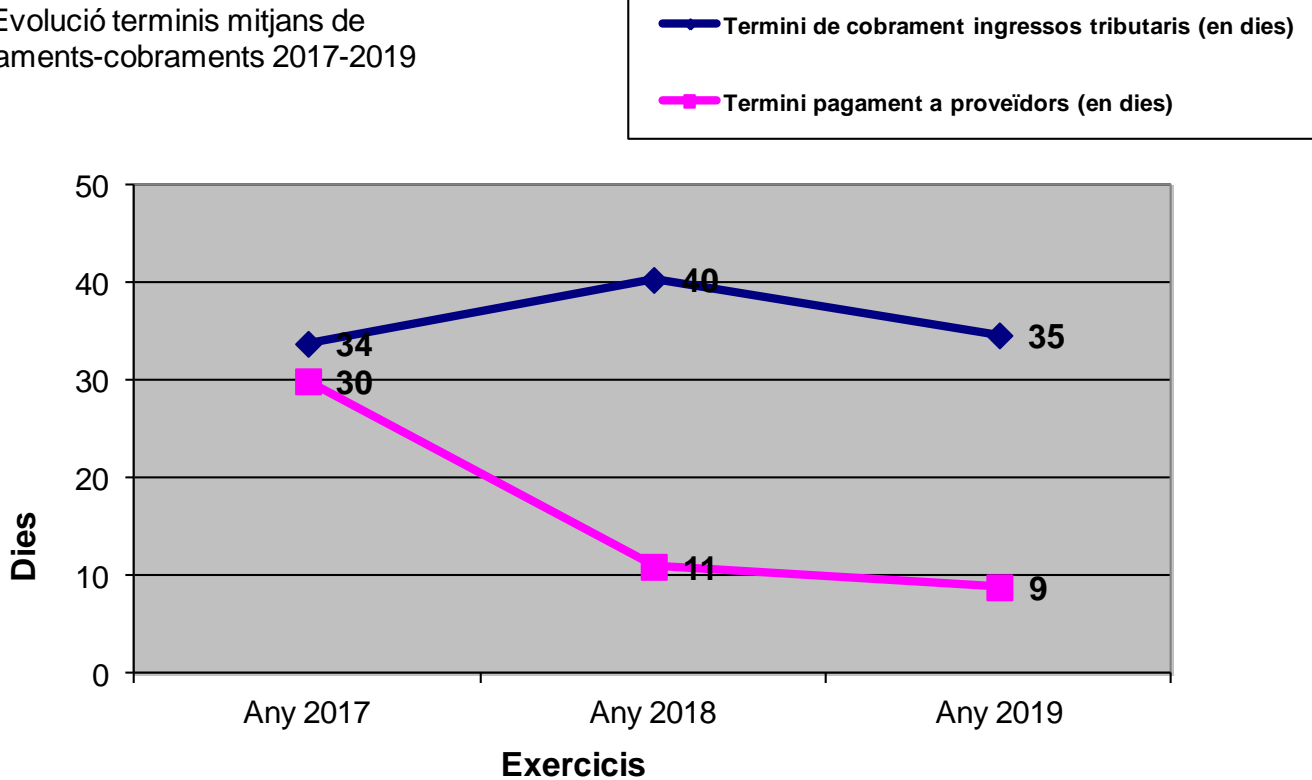
(Recomanable 1)

	2017	Var %	2018	Var %	2019
<b>Fons líquids a la Tresoreria</b>	15.816.688,3	13,9%	18.013.357,8	6,7%	19.218.425,7
<b>creditors pendents de pagament</b>	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>DISPONIBILITAT</b>	0,45	7,46%	0,49	12,4%	0,55

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



### Evolució terminis mitjans de pagaments-cobraments 2017-2019



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

##### Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	34	40	35
Drets liquidats Capítols I, II i III	74.707.943,38	80.148.310,19	78.616.913,23
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	6.925.722,62	8.867.539,31	7.474.384,44

##### Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Termini pagament a proveïdors (en dies)	30	11	9



## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2017	Var. % 18/17	2017	Var. % 19/18	2019
<b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>17.108.321,14</b>	5,71%	<b>18.085.083,48</b>	-29,16%	<b>12.811.539,69</b>
Deutors pressupost corrent	14.130.481,51	-4,27%	13.526.805,51	-25,59%	10.065.274,99
Deutors pressupost tancat	16.270.396,55	-2,01%	15.943.806,07	5,22%	16.775.330,45
Deutors d'operacions no pressupostàries	2.579.072,07	92,66%	4.968.914,21	-55,35%	2.218.568,14
Saldos de dubtós cobrament	-12.402.682,92	5,80%	-13.121.544,81	3,76%	-13.615.239,56
Ingressos pendents d'aplicació	-3.468.946,07		-3.232.897,50		-2.632.394,33
<b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>20.353.000,44</b>	10,47%	<b>22.483.462,68</b>	-8,33%	<b>20.611.044,49</b>
Creditors pressupost corrent	16.276.657,12	-4,09%	15.610.154,18	2,97%	16.074.197,28
Creditors pressupost tancat	55.801,05	-19,83%	44.734,48	-0,02%	44.726,43
Creditors no pressupostaris	4.081.315,59	68,25%	6.866.870,51	-34,39%	4.505.538,37
Pagaments pendents d'aplicació	-60.773,32	-36,98%	-38.296,49	-64,96%	-13.417,59
<b>3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>15.816.688,31</b>	13,89%	<b>18.013.357,81</b>	6,69%	<b>19.218.425,73</b>
<b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT</b>	<b>9.121.961,53</b>	7,09%	<b>9.768.366,99</b>	-11,43%	<b>8.651.508,31</b>
<b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>	<b>3.450.047,48</b>	11,49%	<b>3.846.611,62</b>	-28,06%	<b>2.767.412,62</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>24.974.691,93</b>	7,05%	<b>26.736.523,42</b>	-6,37%	<b>25.034.160,49</b>



## RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES

	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	83.627.350,45	6,6%	89.186.514,12	1,3%	90.376.918,39
Anualitat teòrica d'amortització	14.744.098,00	0,5%	14.824.558,00	-2,0%	14.530.061,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	3.280.193,18	-1,2%	3.240.832,01	-39,6%	1.958.019,41
<b>Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)</b>	<b>3,23%</b>	<b>-6,4%</b>	<b>3,02%</b>	<b>-39,4%</b>	<b>1,83%</b>

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

	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	214.941.350	-11,5%	190.220.580	-10,1%	170.970.213
Ingressos corrents consolidats	303.090.749	3,2%	312.828.688	3,3%	323.302.175
<b>Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)</b>	<b>70,92%</b>	<b>-14,3%</b>	<b>60,81%</b>	<b>-13,0%</b>	<b>52,88%</b>

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

	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Romanent de tresoreria	3.450.047,48	11,5%	3.846.611,62	-28,1%	2.767.412,62
Ing. Corrents liquidats	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
<b>Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)</b>	<b>3,39%</b>	<b>5,7%</b>	<b>3,59%</b>	<b>-27,8%</b>	<b>2,59%</b>

### Ràtio ha de ser superior al -5%

	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66
Deute viu a llarg termini	94.696.992,00	-7,3%	87.751.360,00	-11,0%	78.127.954,00
<b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b>	<b>18,67%</b>	<b>7,9%</b>	<b>20,14%</b>	<b>2,9%</b>	<b>20,72%</b>

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

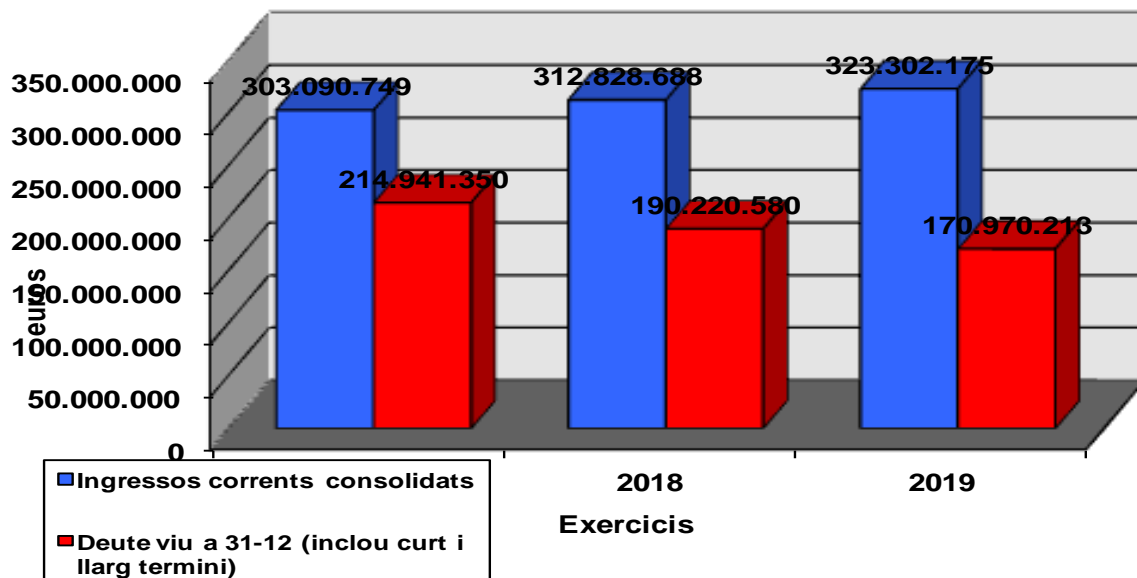
	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66
Deute viu a llarg termini més avals concedits	124.699.969,00	-7,5%	115.321.121,00	-7,5%	101.139.438,00
<b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b>	<b>14,18%</b>	<b>8,1%</b>	<b>15,33%</b>	<b>4,4%</b>	<b>16,00%</b>

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

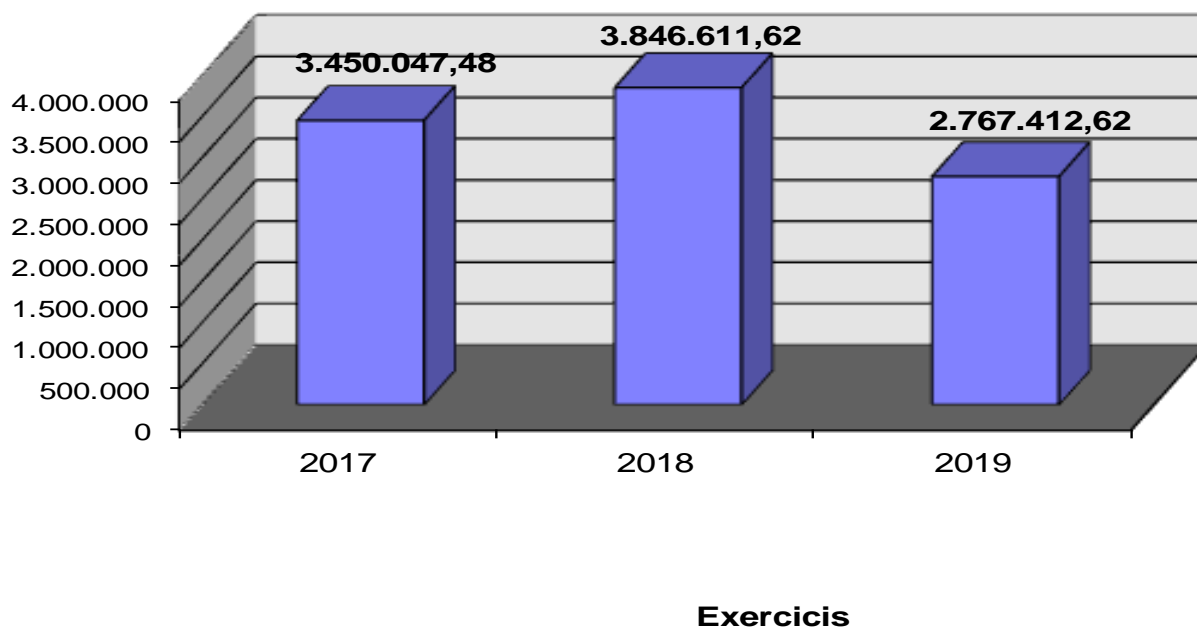
	2017	Var.%	2018	Var.%	2019
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	4.802.103,27	52,5%	7.323.604,14	-21,2%	5.767.583,67
Ing. Corrents liquidats	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
<b>Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ing. - C.E.)</b>	<b>4,72%</b>	<b>44,5%</b>	<b>6,83%</b>	<b>-21,0%</b>	<b>5,40%</b>



### Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2017-2019



### Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2017-2019





### 8.3.6. ANÀLISI DELS RESULTATS

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

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

#### Ingressos

Els ingressos han evolucionat de forma estable llevat de 4 conceptes d'ingrés amb afectacions significatives:

- L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'incrementa un 47% respecte l'exercici anterior (+ 385 mil euros).
- L'Impost sobre béns Immobles (IBI) es disminueix un 3,9% (+ 1.358 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 durant 2019 i següents.
- L'IIVTNU (plusvàlua) s'ha incrementat un 13,4% (+ 445 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, disminueix un 7,3% (- 632 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, que no s'han reproduït durant 2019, si bé pel que fa als ingressos per millores del sistema de sanejament (ACA), durant 2019 s'han rebut 576 mil euros.

Les taxes disminueixen un 0,5%, mentre que els preus públics ho fan un 3,2%.

La participació en els tributs de l'Estat creix un 1,0% (+241 mil euros) i les subvencions de tercers s'incrementen un 5,3% (+420 mil euros).

#### Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 5,0% (per un +5,6 l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació del 2,5% previst al RDL 24/2018. També s'han incorporat diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC que expliquen la diferència en relació a l'any anterior. Pel que fa a la seguretat social, l'increment del 11.4% és conseqüència de l'aplicació de la DA 164 de la LPGE de 2018 (en vigor a partir del 1 de gener de 2019) que suposa un increment del cost de les cotitzacions socials del 8,84% (quota patronal) per a tot el personal de la policia local, com a contrapartida al fet de possibilitar la jubilació anticipada als 59 anys, sense reducció de les pensions corresponents.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-2,8%).
- L'increment de les despeses de subministraments (+10,7%).



- L'increment les despeses de lloguers (+12,3%).
- La disminució de les despeses d'assegurances (-11,0%).
- L'increment de les subvencions concedides (0,7%).
- La disminució de la despesa financera (-22,8%).
- L'increment de les transferències a ens dependents (+0,4%)
- L'a disminució dels serveis exteriors (-4,5%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,23**, (per 1,26 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 2,64 (2,98 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 2019

INGRESSOS	2017	Var % 18/17	2018	Var % 19/18	2019	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.389.264,31	2,1%	12.644.134,73	-0,5%	12.583.561,18	11,77%	12.583.561,18	0,00	12.583.561,18	0,00
Preus Públics	4.056.726,89	-0,9%	4.021.435,31	-3,2%	3.894.421,22	3,64%	3.894.421,22		3.894.421,22	
Ingressos patrimonials	179.106,44	49,4%	267.636,60	-10,8%	238.725,88	0,22%	238.725,88	0,00	0,00	0,00
IBI	33.534.100,34	4,7%	35.113.962,90	-3,9%	33.756.558,31	31,57%	33.756.558,31	0,00	33.756.558,31	0,00
IAE	4.648.635,55	4,4%	4.855.312,86	-2,4%	4.740.089,32	4,43%	4.740.089,32	0,00	4.740.089,32	0,00
Impost sobre construccions	1.036.872,18	-22%	812.598,98	47%	1.197.522,97	1,12%	0,00	1.197.522,97	1.197.522,97	0,00
Impost sobre vehicles	5.581.362,51	0,2%	5.592.448,64	-0,6%	5.559.816,13	5,20%	5.559.816,13		5.559.816,13	0,00
Particip. Tributs Estat	23.700.534,49	3,5%	24.518.754,61	1,0%	24.759.385,42	23,16%	24.759.385,42	0,00	0,00	24.759.385,42
Subvencions i transferències	7.479.775,35	5,4%	7.880.680,97	5,3%	8.300.277,65	7,76%	7.470.249,89	830.027,77		8.300.277,65
Plusvàlues	2.546.519,12	30,6%	3.326.597,54	13,4%	3.771.659,99	3,53%	3.017.327,99	754.332,00	3.771.659,99	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	6.498.744,45	33,8%	8.694.608,24	-7,3%	8.062.980,73	7,54%	6.450.384,58	1.612.596,15	1.612.596,15	0,00
Contribucions especials i Quotes urh	0,00	#DIV/0!	47.229,25	7,8%	50.889,95	0,05%	0,00	50.889,95	50.889,95	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>6,0%</b>	<b>107.775.400,63</b>	<b>-0,8%</b>	<b>106.915.888,75</b>	<b>100%</b>	<b>102.470.519,92</b>	<b>4.445.368,83</b>	<b>67.167.115,22</b>	<b>33.059.663,07</b>



## ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

DESPESES	2017	Var % 18/17	2018	Var % 18/17	2019	Classificació		
						Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	25.916.995,70	5,6%	27.375.161,21	5,0%	28.753.861,53	31,71%	28.753.861,53	0,00
Seguretat social	7.079.188,67	4,8%	7.419.776,34	11,4%	8.263.266,69	9,11%	8.263.266,69	
Manteniment i Conservació	3.622.284,22	-1,0%	3.585.278,56	-2,8%	3.484.546,49	3,84%	3.484.546,49	0,00
Assegurances	267.073,80	13,1%	301.985,55	-11,0%	268.670,82	0,30%	268.670,82	0,00
Lloguers	960.782,77	-0,4%	957.106,89	12,3%	1.074.739,73	1,19%	1.074.739,73	0,00
Subministraments	2.862.816,00	-2,6%	2.789.700,08	10,7%	3.087.261,20	3,40%	3.087.261,20	0,00
Serveis exteriors	27.882.178,90	11,6%	31.118.610,56	-4,5%	29.705.979,23	32,76%	29.705.979,23	0,00
Transferències	8.115.641,33	4,9%	8.513.510,82	0,4%	8.548.837,30	9,43%	8.548.837,30	0,00
Subvencions corrents	6.920.389,06	3,2%	7.139.562,13	0,7%	7.189.755,40	7,93%	0,00	7.189.755,40
Financeres	345.280,03	13,3%	391.262,66	-22,8%	302.090,75	0,33%	302.090,75	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>83.972.630,5</b>	<b>6,7%</b>	<b>89.591.954,8</b>	<b>1,2%</b>	<b>90.679.009,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>83.489.253,74</b>	<b>7.189.755,40</b>

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

<b>Grau de cobertura de les despeses obligatòries</b>	<b>Any 2019</b>
<b>Ingressos estables / despeses obligatòries</b>	<b>1,23</b>
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i	

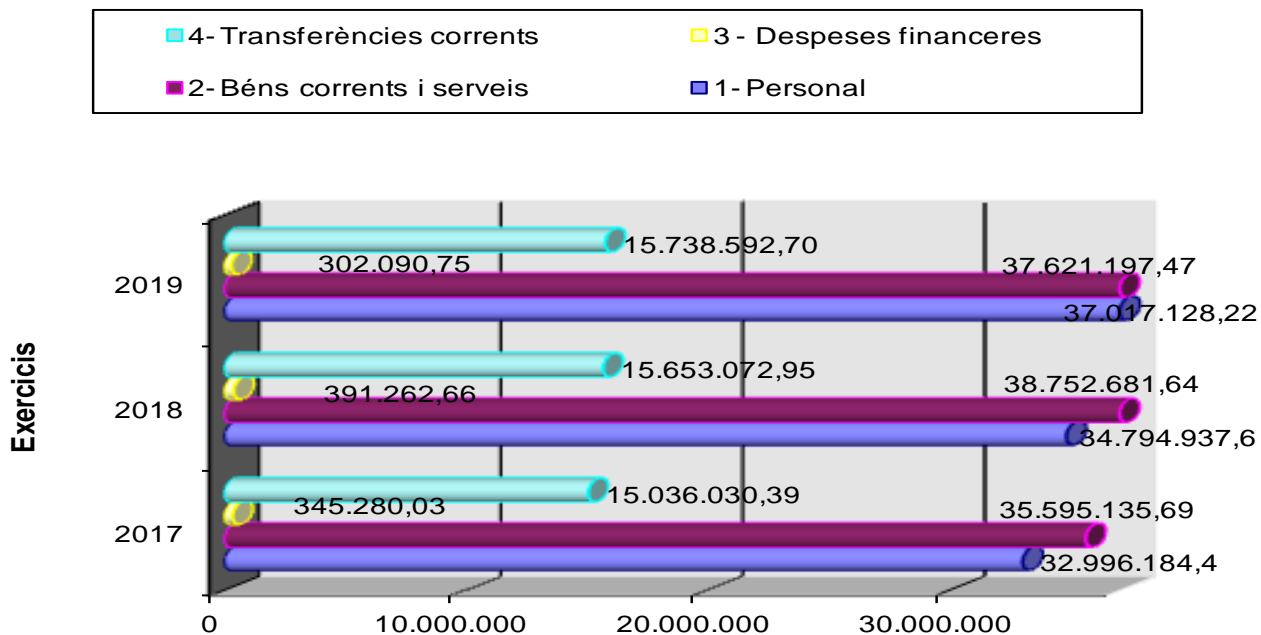
<b>Grau de cobertura de les despeses no obligatòries</b>	<b>Any 2019</b>
<b>Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.</b>	<b>2,64</b>
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius:	
La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

<b>ESFORÇ FISCAL</b>				
	2017	2018	2019	Var. 19/18
Quota IBI per habitant	325,19	339,34	323,42	-4,69%
Quota Impost de vehicles per habitant	54,12	54,05	53,27	-1,44%
Quota IAE per habitant	45,08	46,52	45,41	-2,37%
<b>Ingressos Tributaris/Població</b>	<b>724,46</b>	<b>774,55</b>	<b>753,23</b>	<b>-2,75%</b>
Població de dret a 01-01-2017		103.122	Var. %	
Població de dret a 01-01-2018		103.477	0,34%	
Població de dret a 01-01-2019		104.373	0,87%	

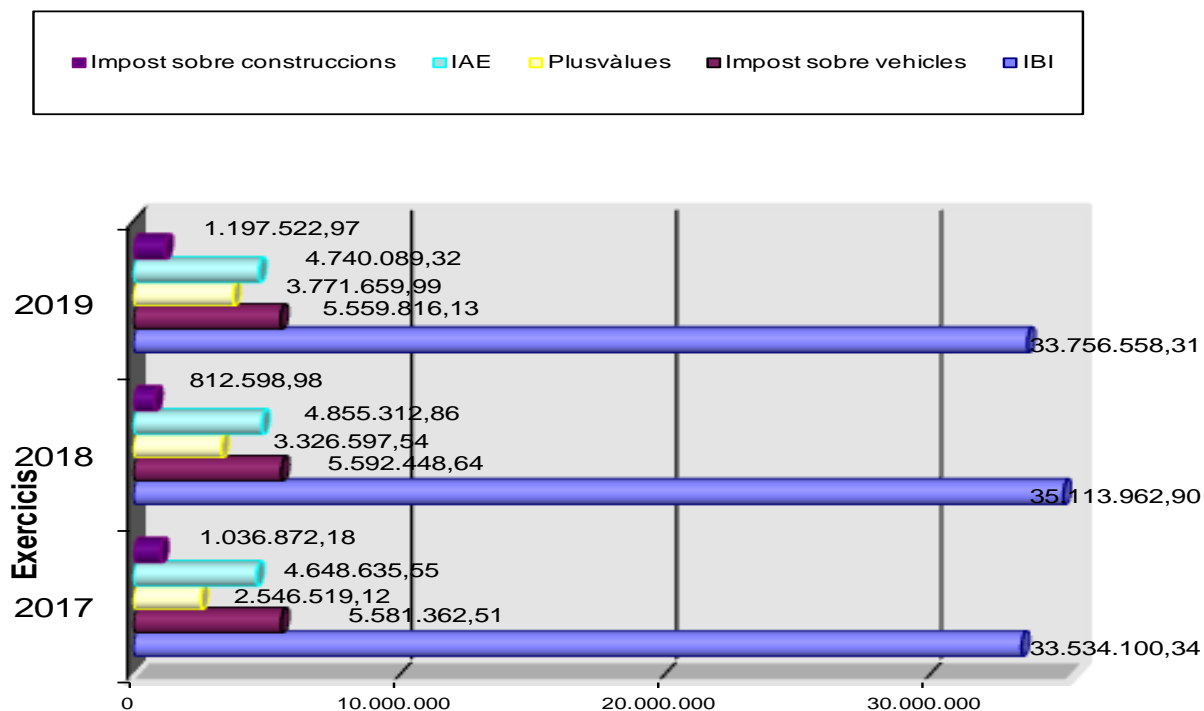
<b>INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT</b>				
	2017	2018	2019	Var. 19/18
<b>Ingressos corrents/Població</b>	<b>985,74</b>	<b>1.041,54</b>	<b>1.024,36</b>	<b>-1,65%</b>



### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2017-2019



### Evolució Impostos municipals exercicis 2017-2019





### 8.3.7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2019 s'ha analitzat tenint en compte els següents condicionants:

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

- **Gestió pressupostària**

Pel que fa als ingressos corrents, cal destacar que les desviacions dels drets reconeguts respecte les previsions inicials representen un 2,9% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 5,7%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 3.018 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (subvencions rebudes, ICIO i IIVTNU). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -62,9 % 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 2018 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 77,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -1,65% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 98,35% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 33,6% del previst inicialment (per un 33,1% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 3.165.257 € (5.465.320 € l'any anterior).

- **Gestió de la recaptació**

L'evolució de la recaptació dels ingressos tributaris pel que fa a l'exercici corrent ha situat el percentatge de recaptació en el 90,49% dels drets reconeguts (un 88,94% l'exercici anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 91,13%.

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 75,49% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2018 es va recaptar pel mateix concepte un 74,52%), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 75,89%.

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2019 al **3,64%**. (un 4,01% l'any anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 3,56%.



## • **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,08%** (84,7% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,92%** (15,3% 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 **13.615.239,56 €** (13.121.544,81 € l'any anterior)

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

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **117,85%** (**120,24%** l'any 2018).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **142,30 €**, per 154,69 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2018 en un 11,73% situant-se en 748,55 € per habitant (l'any 2018 era de 848,03 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus (AAPP), el deute a 31/12/2019 ascendia a 184.918.179 €, amb una disminució del 12,07%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en **25,37 milions d'euros**.



## EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

### Exercici 2019

	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	47.813.720,34	0,00	47.813.720,34	50.065.062,13	46,85%	43,21%	104,7%	46.766.576,26	93,41%	3.298.485,87
2- Impostos indirectes	3.911.786,92	0,00	3.911.786,92	3.959.998,02	3,71%	3,42%	101,2%	3.932.647,71	99,31%	27.350,31
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	22.642.434,38	1.420.573,10	24.063.007,48	24.540.963,13	22,96%	21,18%	102,0%	20.408.884,06	83,16%	4.132.079,07
4- Transferències corrents	25.832.778,18	2.014.053,34	27.846.831,52	28.060.249,64	26,26%	24,22%	100,8%	26.302.406,43	93,74%	1.757.843,21
5- Ingressos patrimonials	211.000,00	0,00	211.000,00	238.725,88	0,22%	0,21%	113,1%	204.976,31	85,86%	33.749,57
<b>Total Corrent</b>	<b>100.411.719,82</b>	<b>3.434.626,44</b>	<b>103.846.346,26</b>	<b>106.864.998,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,23%</b>	<b>102,9%</b>	<b>97.615.490,77</b>	<b>91,34%</b>	<b>9.249.508,03</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	110.253,38	110.253,38	50.889,95	0,57%	0,04%	46,2%	34.420,76	67,64%	16.469,19
6- Alienació d'inversions	0,00	6.563,11	6.563,11	69.331,50	0,77%	0,06%	1056,4%	69.331,50	100,00%	0,00
7- Transferències de capital	5.048.956,00	1.723.109,70	6.772.065,70	5.074.208,97	56,35%	4,38%	74,9%	5.069.911,20	99,92%	4.297,77
8- Var. Actius financers	3.015.832,24	13.583.753,61	16.599.585,85	3.015.832,24	33,49%	2,60%	18,2%	3.015.832,24	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	795.000,00	0,00	795.000,00	795.000,00	8,83%	0,69%		0,00	0,00%	795.000,00
<b>Total Capital</b>	<b>8.859.788,24</b>	<b>15.423.679,80</b>	<b>24.283.468,04</b>	<b>9.005.262,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,77%</b>	<b>37,1%</b>	<b>8.189.495,70</b>	<b>90,94%</b>	<b>815.766,96</b>

<b>Totals</b>	<b>109.271.508,06</b>	<b>18.858.306,24</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>115.870.261,46</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,4%</b>	<b>105.804.986,47</b>	<b>91,31%</b>	<b>10.065.274,99</b>
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------



## EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

### Pressupost de despeses exercici 2019

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	34.146.900,55	2.922.371,75	8,56%	37.069.272,30	37.017.128,22	40,82%	31,93%	99,86%	35.689.288,00	1.327.840,22
2- Béns corrents i serveis	37.932.893,84	879.440,56	2,32%	38.812.334,40	37.621.197,47	41,49%	32,45%	96,93%	28.337.346,81	9.283.850,66
3 - Despeses financeres	315.000,00	25.355,01	8,05%	340.355,01	302.090,75	0,33%	0,26%	88,76%	298.301,31	3.789,44
4- Transferències corrents	15.972.109,29	6.418,25	0,04%	15.978.527,54	15.738.592,70	17,36%	13,57%	98,50%	11.921.763,21	3.816.829,49
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>88.881.547,06</b>	<b>3.318.942,19</b>	<b>3,73%</b>	<b>92.200.489,25</b>	<b>90.679.009,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>78,21%</b>	<b>98,35%</b>	<b>76.246.699,33</b>	<b>14.432.309,81</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	500.000,00	14.009.020,94	2801,8%	14.509.020,94	4.873.048,91	19,28%	4,20%	33,6%	3.390.813,41	1.482.235,50
7- Transferències de capital	9.479.961,00	1.521.937,12	16,1%	11.001.898,12	9.979.134,82	39,49%	8,61%	90,7%	9.819.482,85	159.651,97
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	10.410.000,00	8.405,99	0,1%	10.418.405,99	10.418.405,99	41,23%	8,99%	100,0%	10.418.405,99	0,00
<b>Total Capital</b>	<b>20.389.961,00</b>	<b>15.539.364,05</b>	<b>76,2%</b>	<b>35.929.325,05</b>	<b>25.270.589,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>21,79%</b>	<b>70,3%</b>	<b>23.628.702,25</b>	<b>1.641.887,47</b>

<b>Totals</b>	<b>109.271.508,06</b>	<b>18.858.306,24</b>	<b>17,3%</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>115.949.598,86</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,5%</b>	<b>99.875.401,58</b>	<b>16.074.197,28</b>
---------------	-----------------------	----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	----------------------	----------------------





## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
<b>Previsió d'ingressos</b>						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	110.605.642,12	110.219.587,03	109.271.508,06	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	14.156.366,56	17.663.967,49	18.858.306,24	12,80%	16,03%	17,26%
<b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>	<b>117,26%</b>
<b>Execució d'ingressos</b>						
4.- Drets reconeguts	116.007.825,55	119.539.543,87	115.870.261,46	92,98%	93,48%	90,43%
5.- recaptació neta	101.877.344,04	106.012.738,36	105.804.986,47	87,82%	88,68%	91,31%
<b>6.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>14.130.481,51</b>	<b>13.526.805,51</b>	<b>10.065.274,99</b>	<b>12,18%</b>	<b>11,32%</b>	<b>8,69%</b>

<b>Previsió de despeses</b>						
7.- Pressupost inicial de despeses	110.605.642,12	110.219.587,03	109.271.508,06	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	14.156.366,56	17.663.967,49	18.858.306,24	12,80%	16,03%	17,26%
<b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>	<b>117,26%</b>
<b>Execució de despeses</b>						
10.- Obligacions reconegudes	108.608.596,82	115.949.709,81	115.949.598,86	87,05%	90,67%	90,49%
11.- Pagaments líquids	92.331.939,70	100.339.555,63	99.875.401,58	85,01%	86,54%	86,14%
<b>12.- Obligacions pendents de pagament</b>	<b>16.276.657,12</b>	<b>15.610.154,18</b>	<b>16.074.197,28</b>	<b>14,99%</b>	<b>13,46%</b>	<b>13,86%</b>

Resultat	2017	Var %	2018	Var %	2019
<b>13.- Resultat Pressupostari</b>	<b>7.399.228,73</b>	<b>-51,5%</b>	<b>3.589.834,06</b>	<b>-102,2%</b>	<b>-79.337,40</b>
14.- Desviacions positives finançament	8.143.325,58	-28,39%	5.831.609,65	-28,64%	4.161.362,01
15.- Desviacions negatives finançament	4.344.409,91	77,08%	7.692.917,95	-6,35%	7.204.424,92
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	56.364,45		14.178,02		201.531,74
<b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>3.656.677,51</b>	<b>49,46%</b>	<b>5.465.320,38</b>	<b>-42,08%</b>	<b>3.165.257,25</b>



## INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	117,49%	120,12%	115,91%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	121,05%	120,24%	117,85%

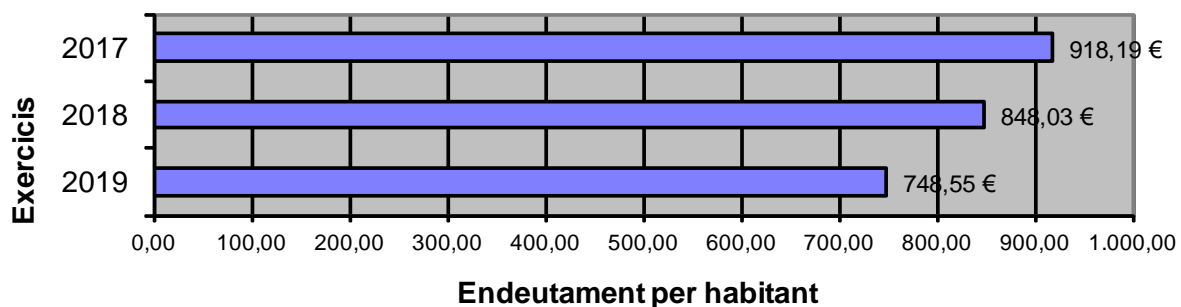
Estalvi Brut	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	21,05%	20,24%	17,85%

Inversió per habitant	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Despesa de capital / N° habitants	114,03	154,69	142,30

	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	319,97	336,26	354,66
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	345,17	374,51	360,45
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	126,13	128,22	102,71
<b>Despesa total / N° habitants</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
	1.053,19	1.120,54	1.110,92

ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2017	Var %	Any 2018	Var %	Any 2019
<b>Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants</b>	<b>918,19</b>	<b>-7,64%</b>	<b>848,03</b>	<b>-11,73%</b>	<b>748,55</b>
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2017				103.122	
Població de dret a 01-01-2018				103.477	
Població de dret a 01-01-2019				104.373	

### Evolució endeutament per habitant 2017-2019

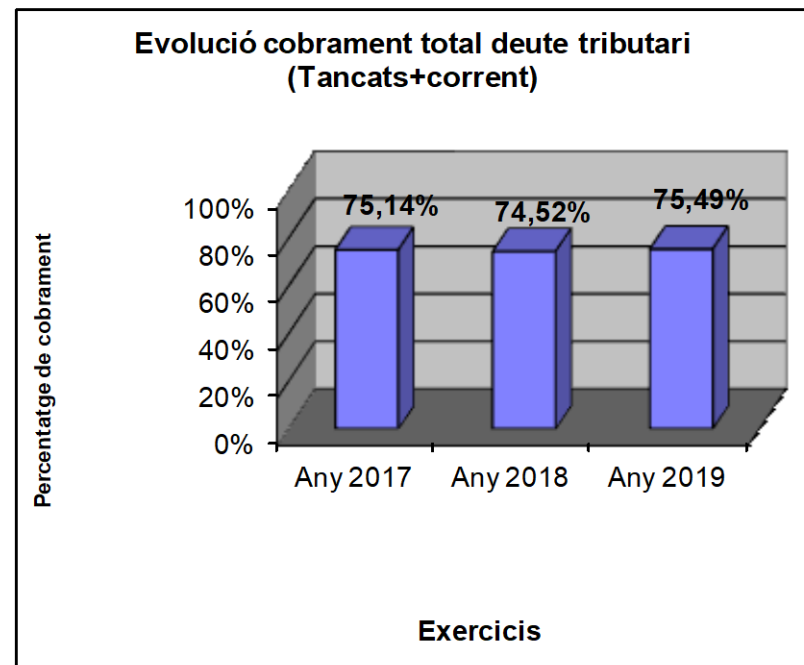
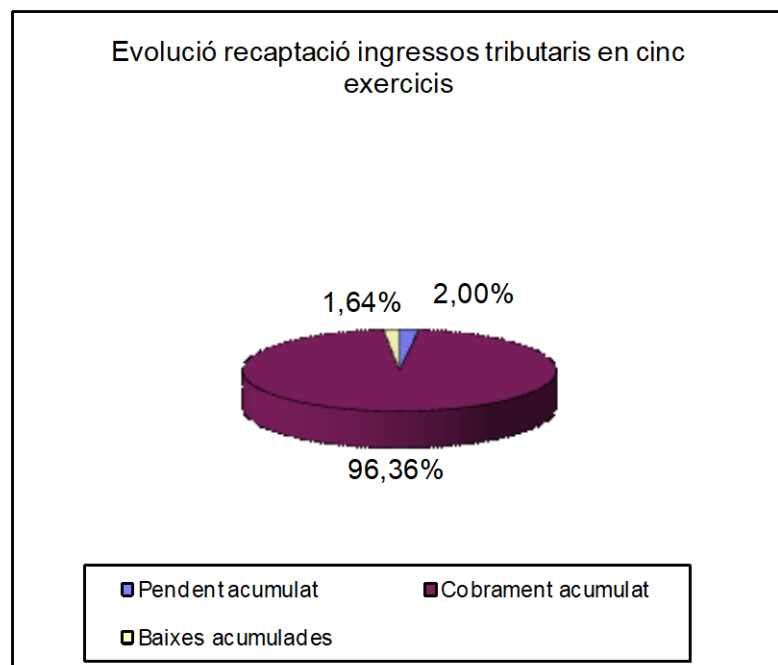




## Estudi recaptació ingressos tributaris

### Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2017-2019

	Any 2017			Any 2018			Any 2019		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
<b>Capítol I</b>	48.063.909,92	44.726.361,14	93,06%	51.002.311,24	46.466.044,54	91,11%	50.065.062,13	46.766.576,26	93,41%
<b>Capítol II</b>	3.699.297,81	3.545.876,04	95,85%	3.738.591,42	3.699.431,24	98,95%	3.959.998,02	3.932.647,71	99,31%
<b>Capítol III</b>	22.944.735,65	19.509.983,58	85,03%	25.407.407,53	21.115.295,10	83,11%	24.591.853,08	20.443.304,82	83,13%
<b>Totals</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>	<b>78.616.913,23</b>	<b>71.142.528,79</b>	<b>90,49%</b>





### Evolució Liquidació d'ingressos de Pressuposts corrents + tancats 2017-2019

Exercici	Any 2017				Any 2018				Any 2019			
	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	-0,02	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			1.707,60
2003	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	974,87	0,00	0,00			0,00
2005	3.841,29	0,00	184,09	3.657,20	3.657,20	-267,49	1.479,97	1.909,74	1.909,74			1.909,74
2006	8.795,54	-210,50	1.582,85	7.002,19	7.002,19	-900,12	4.288,46	1.813,61	1.813,61		157,47	1.656,14
2007	113.860,95	-37.662,42	1.477,26	74.721,27	74.721,27	-10.978,19	5.140,30	58.602,78	58.602,78	-84,20	1.162,25	57.356,33
2008	258.552,70	-74.802,75	6.202,14	177.547,81	177.547,81	-2.423,48	9.005,15	166.119,18	166.119,18	-12.451,98	7.609,64	146.057,56
2009	368.449,35	-30.656,23	18.005,23	319.787,89	319.787,89	-14.895,67	21.363,50	283.528,72	283.528,72	-13.191,73	60.335,64	210.001,35
2010	903.213,18	-31.532,00	53.080,76	818.600,42	818.600,42	-19.594,89	69.980,23	729.025,30	729.025,30	-38.819,86	44.064,31	646.141,13
2011	936.139,98	-50.164,54	74.352,25	811.623,19	811.623,19	-17.763,24	65.208,54	728.651,41	728.651,41	-25.745,07	50.466,90	652.439,44
2012	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	1.171.636,54	-102.115,57	68.935,94	1.000.585,03
2013	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	1.461.157,39	-86.645,18	123.348,25	1.251.163,96
2014	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	1.912.132,05	-119.798,34	293.313,93	1.499.019,78
2015	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	2.581.186,01	-471.935,15	253.418,20	1.855.832,66
2016	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	2.852.850,92	-338.139,42	405.484,86	2.109.226,64
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	3.485.614,52	-124.215,70	623.982,22	2.737.416,60
2018					80.148.310,19	0,00	71.280.770,88	8.867.539,31	8.867.539,31	-275.098,73	4.614.967,03	3.977.473,55
2019									78.616.913,23		71.142.528,79	7.474.384,44
<b>Totals €</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>102.396.940,92</b>	<b>-1.786.619,84</b>	<b>76.306.846,00</b>	<b>24.303.475,08</b>	<b>102.920.388,31</b>	<b>-1.608.240,93</b>	<b>77.689.775,43</b>	<b>23.622.371,95</b>
	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,14%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>74,52%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,49%</b>
	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,88%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,74%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,56%</b>
	<b>% pendent a final exercici s/deute</b>			<b>22,98%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute i</b>			<b>23,73%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute</b>			<b>22,95%</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>		2019	Variació 19/ 18 en %	2018	Variació 18/17 en %	2017
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	328.496.605	-13,0%	377.565.784	5,3%	358.527.623
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	309.628.803	-14,8%	363.239.834	8,6%	334.456.580
<b>C (A - B)</b>	<b>Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments</b>	<b>18.867.802</b>	<b>31,7%</b>	<b>14.325.950</b>	<b>-40,5%</b>	<b>24.071.044</b>
D	Ajustaments SEC-2010	-52.212	-96,2%	-1.377.928	-193,3%	1.476.220
<b>E (C +/- D)</b>	<b>Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional</b>	<b>18.815.590</b>	<b>45,3%</b>	<b>12.948.023</b>	<b>-49,3%</b>	<b>25.547.263</b>



## Avaluació compliment Regla de la despesa

	2018	2019	Variació
<b>Total despesa computable exercici</b>	<b>272.803.543</b>	<b>294.644.933</b>	<b>8,01%</b>
Taxa de creixement PIB	2,70%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	280.169.239		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	12.761.243		
A.3) Despesa en Inversions financerament sostenibles	2.346.886		
B) Total despesa computable exercici 2019 (Despesa computable - A3)	292.298.047		
C) Limit Regla de la despesa (A1 +A2)	292.930.482		
<b>Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)</b>	<b>632.435</b>		



### 8.3.8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE SIMILAR POBLACIÓ I PRESSUPOST DE CATALUNYA

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 4 municipis de similar població i pressupost de Catalunya, entre els quals trobem **Tarragona, Girona, Lleida i Sant Cugat del Vallès**, segons dades de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals per a l'exercici 2019, es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

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

La mitjana dels municipis és del 8,13%, a Reus és del 5,40% (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 43,15%, a Reus la mitjana es situa en el 73,11% (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 tercer municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria també el tercer més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 9,09%, a Reus és del 2,59 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

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

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 511,12 € per habitant, a Reus és de 748,55 €, Reus es troba com el tercer amb més deute per habitant (un 46,45% més que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 82,16 € per habitant, a Reus és de 142,30 € 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 921,78 € per habitant, a Reus és de 753,23 € per hab., inferior en un 18,29% a la mitjana, situant Reus com el municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 93,41% (per 91,11% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 91,51%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent





d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 15,70% dels ingressos corrents, respecte d'un 21,70% 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 (-2,79%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+3,84%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significat un 30,71% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 8,88%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (56,67% per un 4,01% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 33,68% per un 58,63% 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 +2,90 mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -0,07%, transferències corrents (-2,20%), i despeses financeres en un -0,62%.

#### Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -12,81% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -18,50% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -44,35% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un 231,46% de menys endeutament menys que la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -27,35% menys que la mitjana de municipis



### COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB 4 MUNICIPIS DE POBLACIÓ SIMILAR DE CATALUNYA

Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana 4 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	131.094	137.327	99.013	89.516	<b>114.238</b>	<b>104.373</b>	-8,64%
Pressupost inicial	166.140.207	164.795.895	113.449.934	134.674.914	<b>144.765.237</b>	<b>109.271.508</b>	-24,52%
Ingressos corrents liquidats	165.856.470	152.899.169	120.596.553	119.526.021	<b>139.719.553</b>	<b>106.864.999</b>	-23,51%
Despeses corrents liquidades	151.320.293	134.859.236	101.094.536	100.565.737	<b>121.959.950</b>	<b>90.679.009</b>	-25,65%
Estalvi brut	14.536.177	18.039.932	19.502.017	18.960.284	<b>17.759.603</b>	<b>16.185.990</b>	-8,86%
Amortització del deute de l'exercici	11.872.060	9.879.920	7.221.636	578.220	<b>7.387.959</b>	<b>10.418.406</b>	41,02%
Estalvi net	2.664.118	8.160.013	12.280.381	18.382.064	<b>10.371.644</b>	<b>5.767.584</b>	-44,39%
<b>Percentatge d'estalvi net</b>	<b>1,61%</b>	<b>5,34%</b>	<b>10,18%</b>	<b>15,38%</b>	<b>8,13%</b>	<b>5,40%</b>	<b>-33,59%</b>
Inversions de l'exercici	6.987.183	5.936.784	5.181.417	16.091.630	<b>8.549.253</b>	<b>14.852.184</b>	73,72%
Endeutament total	127.001.920	138.247.630	6.071.118	687.425	<b>68.002.023</b>	<b>78.127.954</b>	14,89%
<b>Ràtio d'endeutament</b>	<b>76,57%</b>	<b>90,42%</b>	<b>5,03%</b>	<b>0,58%</b>	<b>43,15%</b>	<b>73,11%</b>	<b>69,43%</b>
Romanent de tresoreria	5.576.589	4.806.491	9.119.302	26.662.654	<b>11.541.259</b>	<b>2.767.413</b>	-76,02%
<b>Ràtio romanent de tresoreria</b>	<b>3,36%</b>	<b>3,14%</b>	<b>7,56%</b>	<b>22,31%</b>	<b>9,09%</b>	<b>2,59%</b>	<b>-71,52%</b>
<b>Endeutament per habitant</b>	<b>968,79</b>	<b>1.006,70</b>	<b>61,32</b>	<b>7,68</b>	<b>511,12</b>	<b>748,55</b>	<b>46,45%</b>
<b>Inversió per habitant</b>	<b>53,30</b>	<b>43,23</b>	<b>52,33</b>	<b>179,76</b>	<b>82,16</b>	<b>142,30</b>	<b>73,21%</b>
<b>Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant</b>	<b>878,76</b>	<b>809,21</b>	<b>908,42</b>	<b>1.090,72</b>	<b>921,78</b>	<b>753,23</b>	<b>-18,29%</b>
Pendent cobrament exercicis tancats	25.269.755	45.942.879	28.614.567	21.477.112	<b>30.326.078</b>	<b>16.775.330</b>	-44,68%
Provisió per insolvències	16.973.757	34.365.331	23.250.330	17.483.658	<b>23.018.269</b>	<b>13.615.240</b>	-40,85%
Percentatge provisió	<b>67,17%</b>	<b>74,80%</b>	<b>81,25%</b>	<b>81,41%</b>	<b>75,90%</b>	<b>81,16%</b>	<b>6,93%</b>
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	<b>15,24%</b>	<b>30,05%</b>	<b>23,73%</b>	<b>17,97%</b>	<b>21,70%</b>	<b>15,70%</b>	<b>-27,68%</b>
Percentatge recaptació Impostos directes	<b>92,74%</b>	<b>90,25%</b>	<b>91,70%</b>	<b>91,36%</b>	<b>91,51%</b>	<b>93,41%</b>	<b>2,08%</b>

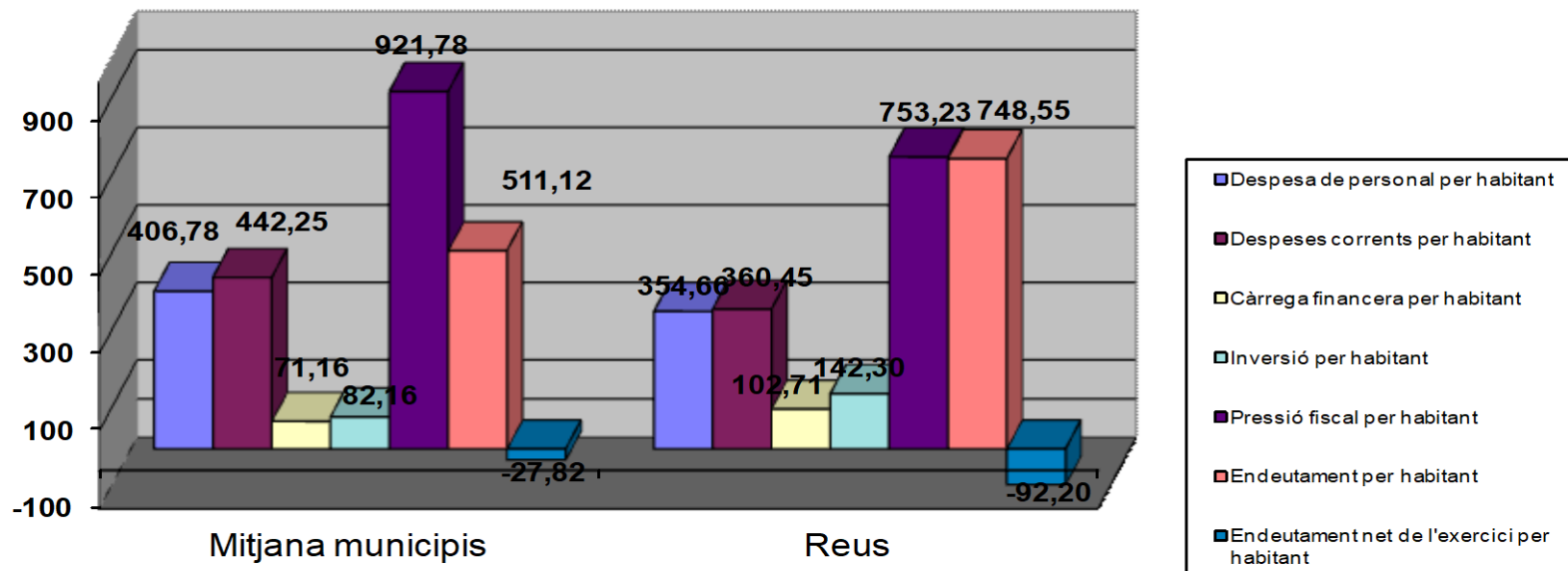
Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2018) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i OVCFEELL (deute a 31/12/2018)



### Dades de gestió comparatives amb municipis

	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	377,05	405,39	452,04	392,64	<b>406,78</b>	<b>354,66</b>	<b>-12,81%</b>
Despeses corrents per habitant	471,36	426,31	465,43	405,90	<b>442,25</b>	<b>360,45</b>	<b>-18,50%</b>
Càrrega financera per habitant	104,11	76,96	75,96	27,61	<b>71,16</b>	<b>102,71</b>	<b>44,35%</b>
Pressió fiscal per habitant	878,76	809,21	908,42	1.090,72	<b>921,78</b>	<b>753,23</b>	<b>-18,29%</b>
Endeutament per habitant	968,79	1.006,70	61,32	7,68	<b>511,12</b>	<b>748,55</b>	<b>46,45%</b>
Endeutament net de l'exercici per habitant	-84,15	-48,49	-43,08	64,45	<b>-27,82</b>	<b>-92,20</b>	<b>231,46%</b>
Inversió per habitant	53,30	43,23	52,33	179,76	<b>82,16</b>	<b>142,30</b>	<b>73,21%</b>

### Comparativa dades de gestió econòmica





## COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB 4 MUNICIPIS DE SIMILARS CARACTERÍSTIQUES

Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	49,62%	46,83%	-2,79%
2	5,27%	3,70%	-1,57%
3	19,17%	23,00%	3,84%
4	24,97%	26,25%	1,28%
5	0,97%	0,22%	-0,75%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	6,65%	0,77%	-5,88%
7	4,01%	56,67%	52,66%
8	58,63%	33,68%	-24,95%
9	30,71%	8,88%	-21,83%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

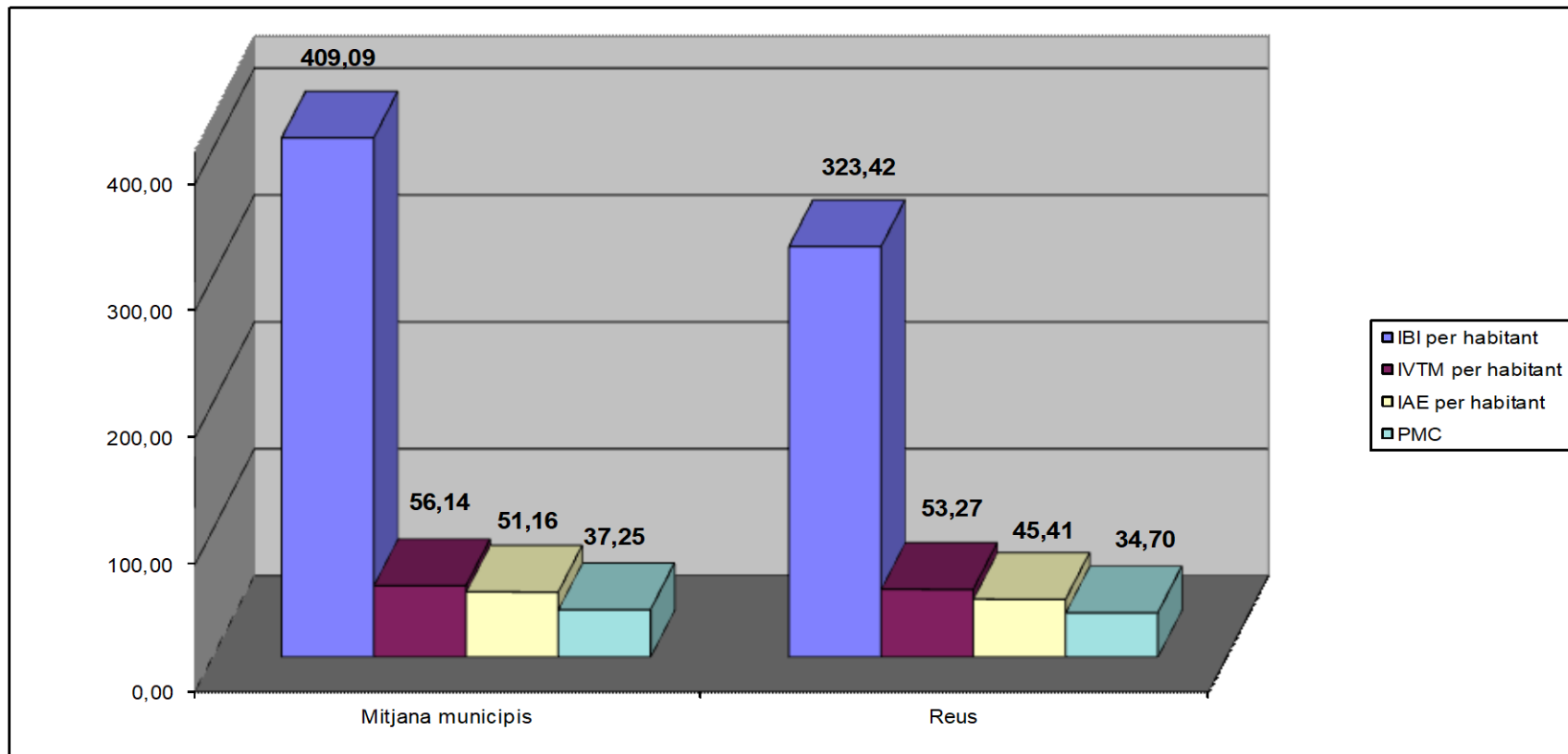
Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	37,92%	40,82%	2,90%
2	41,56%	41,49%	-0,07%
3	0,95%	0,33%	-0,62%
4	19,56%	17,36%	-2,20%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	36,54%	19,28%	-17,25%
7	5,41%	39,49%	34,08%
8	21,80%	0,00%	-21,80%
9	36,25%	41,23%	4,98%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>



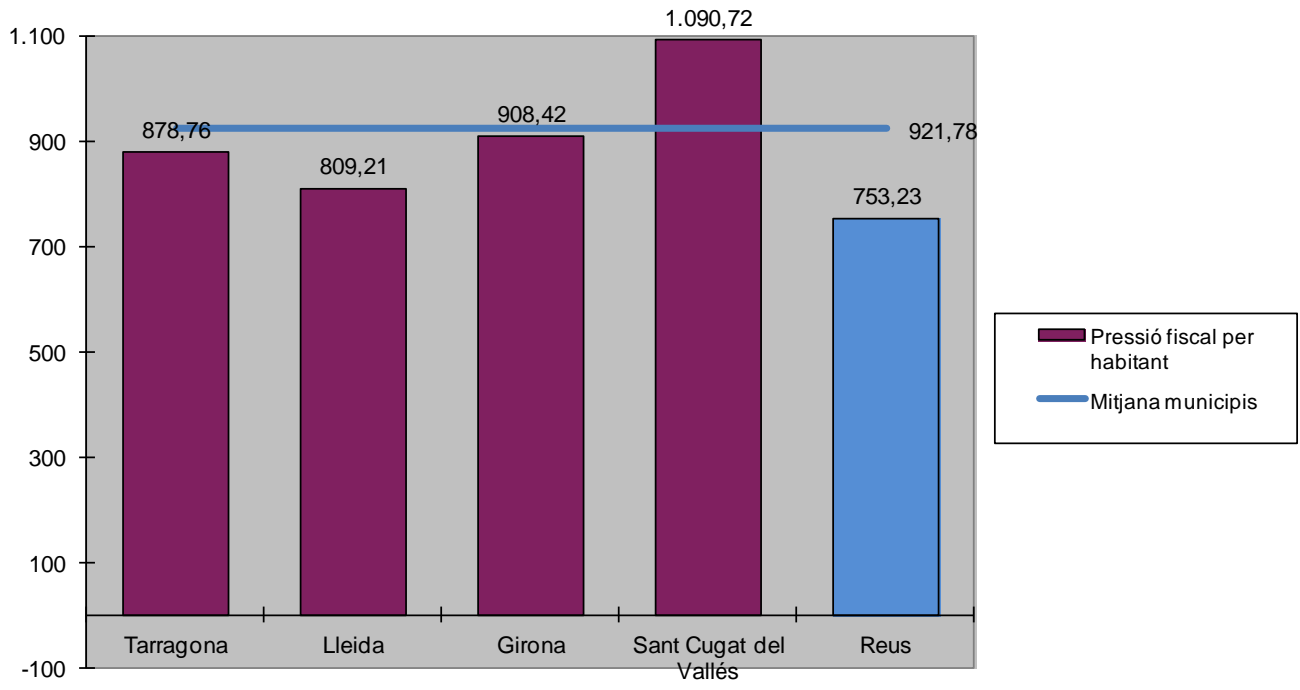
### Dades de gestió comparatives amb municipis (II)

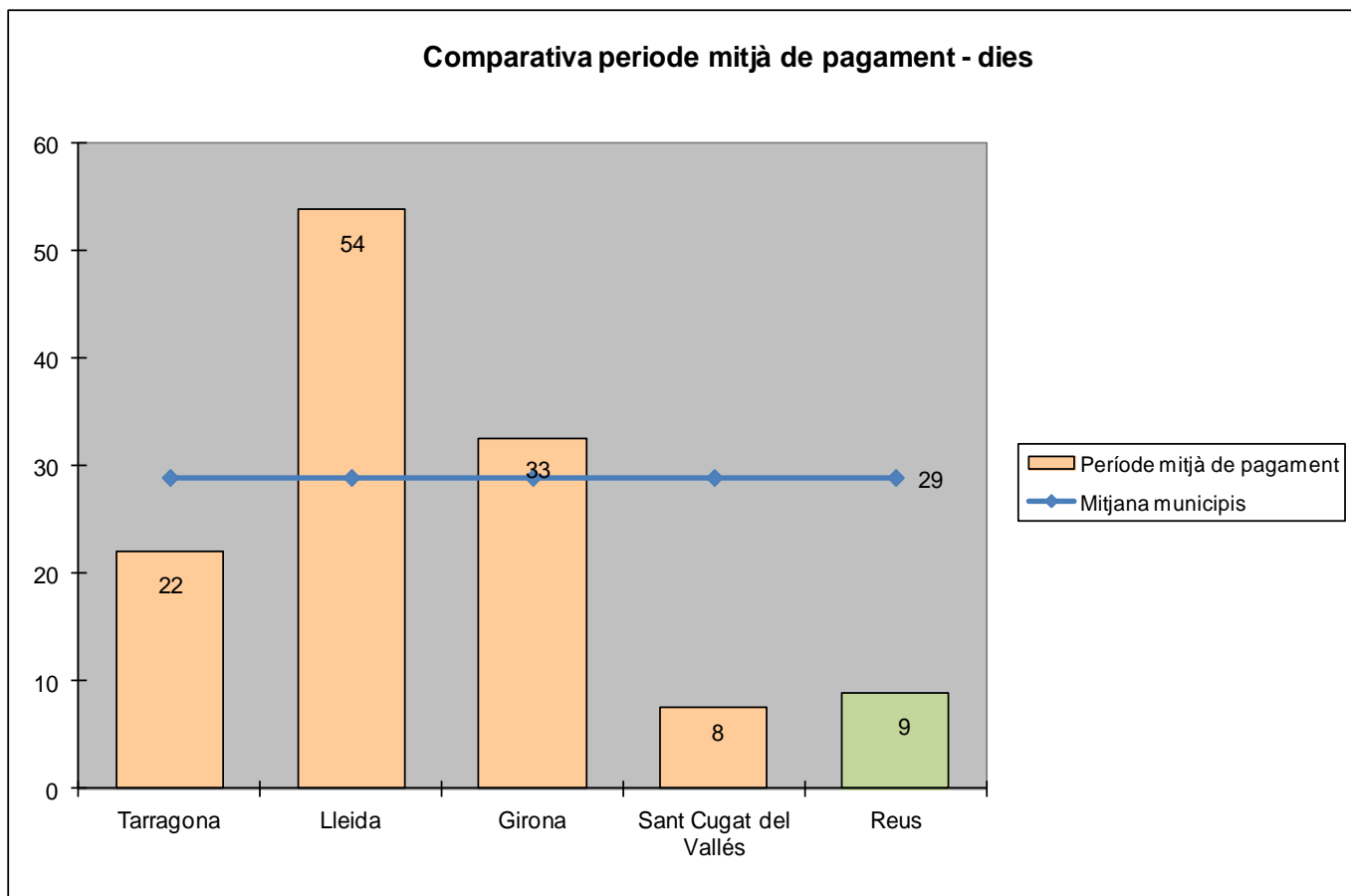
	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
IBI per habitant	398,15	380,27	343,88	514,05	<b>409,09</b>	<b>323,42</b>	<b>-20,94%</b>
IVTM per habitant	54,35	60,17	57,77	52,27	<b>56,14</b>	<b>53,27</b>	<b>-5,11%</b>
IAE per habitant	58,96	44,57	49,29	51,83	<b>51,16</b>	<b>45,41</b>	<b>-11,23%</b>
<b>PMP*</b>	13	7	10	19	<b>12,25</b>	<b>9</b>	<b>-27,35%</b>
<b>PMC</b>	25	41	45	38	<b>37,25</b>	<b>35</b>	<b>-6,84%</b>

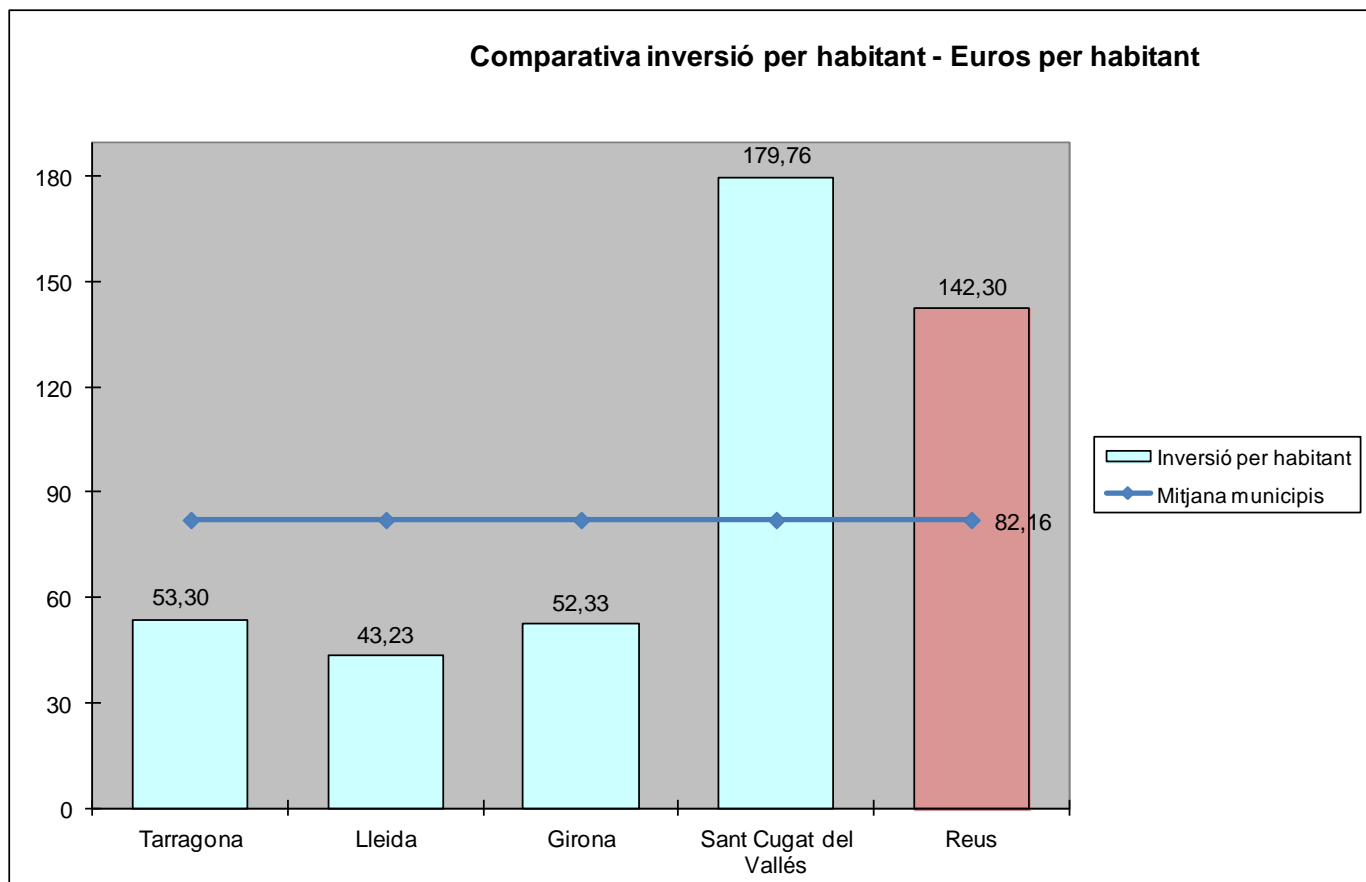
PMP\* Ajuntaments dades OVCFEELL corresponents desembre 2017



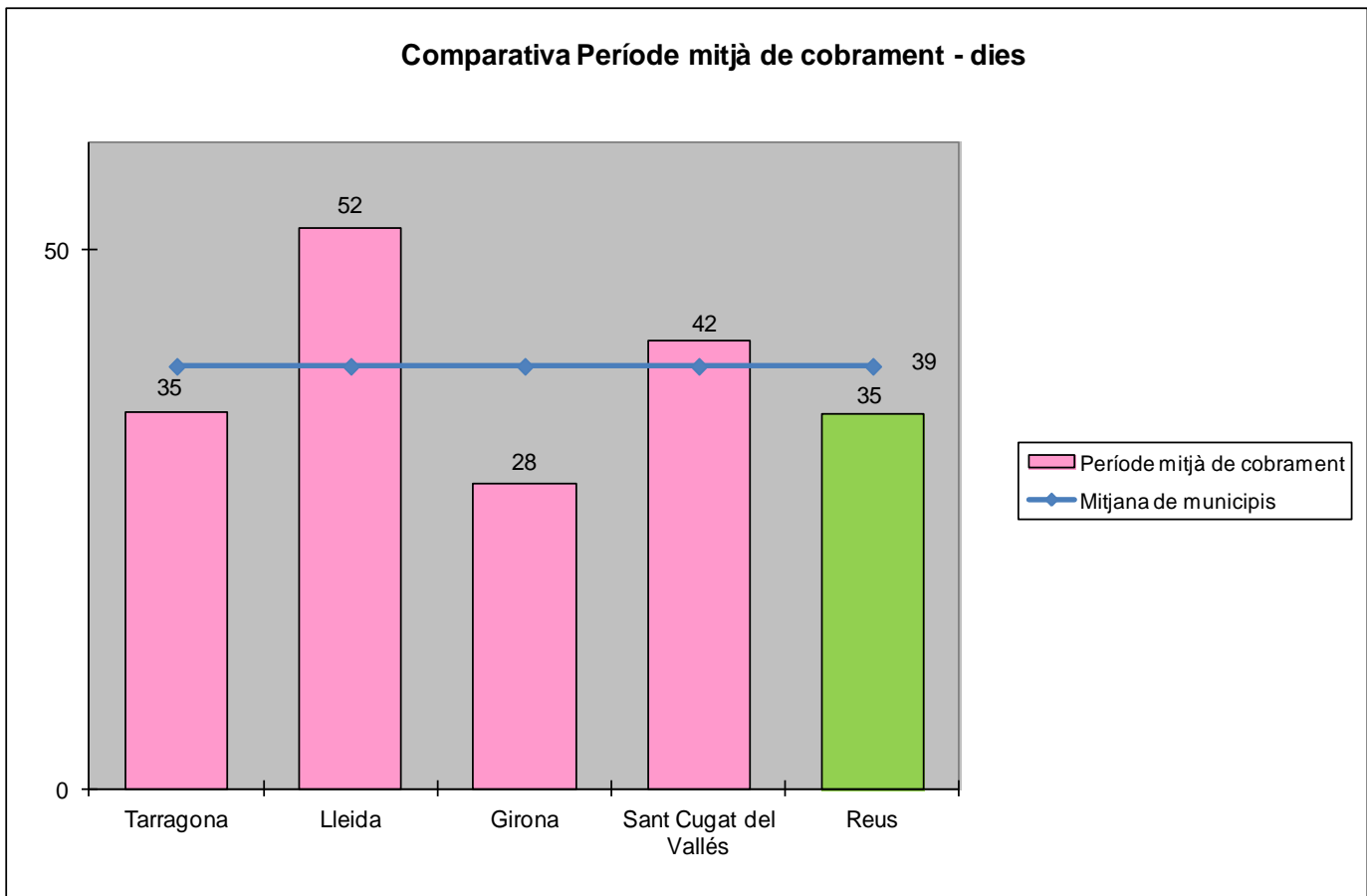
### Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant

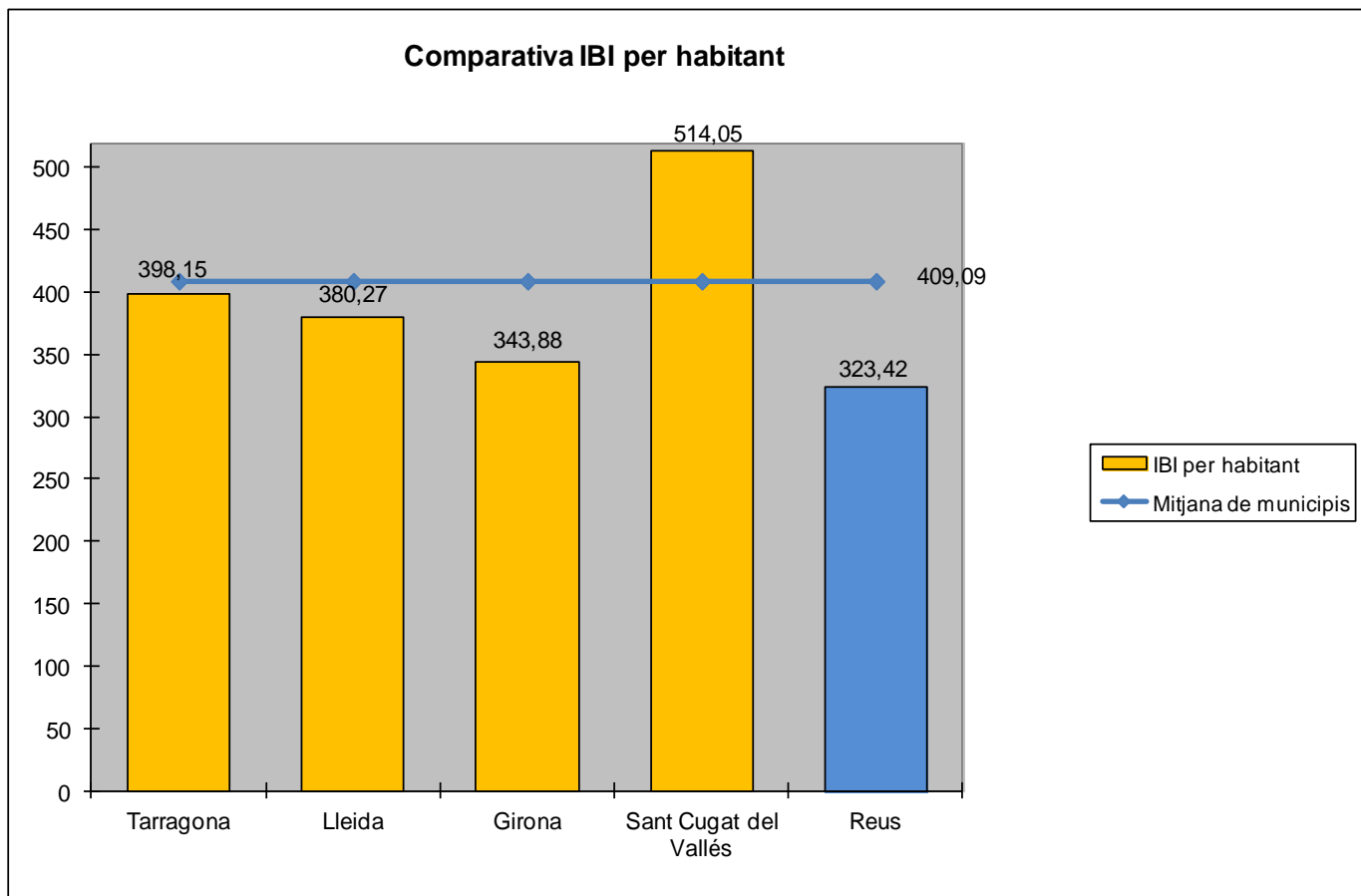












## 9. Control d'Eficàcia

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 2019.

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.

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 2019, 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 2019 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 2019, 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 2019 era de 104,373 habitants.

Explicar també a títol introductorí que els indicadors de gestió vinculats al factor població, s'han 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 2019:**

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	83.432,00	0,48%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.943,47	0,56%
3	Taxa servei Cementiri	729.752,70	4,18%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.566.696,40	49,04%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	810.491,77	4,64%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	904.158,76	5,18%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	711.185,80	4,07%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	132.969,73	0,76%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.636.936,89	15,10%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.794.862,98	16,00%
	<b>Total</b>	<b>17.468.430,50</b>	<b>100,00%</b>

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 17.468.430,50 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 49,04%, en segon lloc trobem el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 16%, i en tercer lloc, el preu públic de recollida de residus amb el 15,10%.

A l'exercici 2018, la distribució va ser la següent:

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>

## - ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2019:

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Ingressos	Marge (grau cobertura)	% cobertura
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	83.432,00	35.428,24	- 48.003,76	42,46%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.943,47	18.320,43	- 79.623,04	18,71%
3	Taxa servei Cementiri	729.752,70	728.119,74	- 1.632,96	99,78%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	8.566.696,40	8.055.221,80	- 511.474,59	94,03%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	810.491,77	420.234,54	- 390.257,23	51,85%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	904.158,76	865.235,53	- 38.923,23	95,70%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	711.185,80	374.245,16	- 336.940,64	52,62%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	132.969,73	51.140,01	- 81.829,72	38,46%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.636.936,89	2.287.617,28	- 349.319,61	86,75%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.794.862,98	1.526.593,05	- 1.268.269,93	54,62%
<b>Total</b>		<b>17.468.430,50</b>	<b>14.362.155,79</b>	<b>- 3.106.274,71</b>	<b>82,22%</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 82,22%. L'activitat amb el grau més elevat de cobertura és la taxa del servei de Cementiri amb el 99,78%, seguit de la taxa de recollida d'escombraries amb el 94,03%, en tercer lloc, trobem la taxa de prestació de serveis urbanístics amb el 95,70%, i en quart lloc, el preu públic de recollida de residus amb el 86,75%. La taxa amb el menor nivell durant l'any 2019, és la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 18,71%.

A l'exercici 2018, 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	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>

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 2019 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:

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.

---

<sup>5</sup> 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.

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 2013									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
Ex 2018	66.542,22	7.823,95	74.366,17	38.037,57	-	38.037,57	- 36.328,60	705	
	336.619,08	35.643,22	372.262,30	182.628,28	-	182.628,28	- 189.634,02	3.328	3.244
<b>Mitjana 14-18</b>	<b>67.323,82</b>	<b>7.128,64</b>	<b>74.452,46</b>	<b>36.525,66</b>	<b>-</b>	<b>36.525,66</b>	<b>- 37.926,80</b>	<b>665,60</b>	<b>648,80</b>
Ex 2019	74.998,84	8.433,17	83.432,00	35.428,24	-	35.428,24	- 48.003,76	710	
<b>Indicadors d'eficàcia:</b>									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				710,00	705,00	1,007	2019 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				665,60	648,80	1,026	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
<b>Indicadors d'eficiència:</b>									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				83.432,00	74.452,46	1,121			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				83.432,00	710,00	117,51			

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

<b>ACTIVITAT 1: Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	72.914,45	7.503,65	80.418,10	96,39%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.084,38	915,32	2.999,70	3,60%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	14,20	14,20	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>74.998,84</b>	<b>8.433,17</b>	<b>83.432,00</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	83.432,00	104.373	0,799	0,719	11,23%
Rendiment del servei / cost del servei	35.428,24	83.432,00	0,425	0,511	-16,98%
Cost del servei / nombre de prestacions	83.432,00	710	117,510	105,484	11,40%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	83.432,00	74.452,46	1,121	0,853	31,40%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	104,373	0,0096	0,0097	-0,86%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	710	705	1,007	1,043	-3,43%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	710	104,373	6,803	6,813	-0,16%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei -any anterior -	35.428,24	38.037,57	0,9314	1,1385	-18,19%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	35.428,24	36.525,66	0,9700	0,8253	17,53%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2019 ha estat del 42,25% (per un 51,10% 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 112,10% (per un 85,83% l'any 2018), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,70%, havent estat les prestacions reals relativament superiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del -3,43% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 117,51 euros, metre que a l'exercici 2018 va ser de 105,48 euros (un 11,40% inferior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,799 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,80.

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

Pel que fa als ingressos o DRN 2019 de 35.428,24 € corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat inferiors als 38.037,58 € de l'exercici anterior, donant un valor del 93,14%. Aquesta ràtio va ser del 113,85% a l'exercici 2018.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 36.525,66 euros, representa el 97%. La mitjana d'ingressos d'aquesta taxa és relativament superior a l'obtinguda a l'exercici 2019.



## 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 2013									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	3.102
Ex 2018	66.177,95	7.785,34	73.963,29	20.070,74	-	20.070,74	53.892,55	1.278	
	153.013,44	17.488,32	170.501,76	100.756,04	-	100.756,04	69.745,72	6.628	5.777
Mtjana 14-18	30.602,69	3.497,66	34.100,35	20.151,21	-	20.151,21	13.949,14	1.325,60	1.155,40
Ex 2019	87.737,98	10.205,48	97.943,47	18.320,43	-	18.320,43	79.623,04	1.113	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				1.113,00	1.278,00	0,871			
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				1.325,60	1.155,40	1,147			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				97.943,47	34.100,35	2,872			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				97.943,47	1.113,00	88,000			

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

ACTIVITAT 2: Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida, acollida i manteniment i manteniment d'animals abandonats				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	67.082,81	8.573,37	75.656,18	77,24%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	20.215,20	1.624,77	21.839,97	22,30%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	439,97	7,34	447,31	0,46%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>87.737,98</b>	<b>10.205,48</b>	<b>97.943,47</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	97.943,47	104.373	0,938	0,715	31,28%
Rendiment del servei / cost del servei	18.320,43	97.943,47	0,187	0,271	-31,07%
Cost del servei / nombre de prestacions	97.943,47	1.113	88,000	57,874	52,05%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	97.943,47	34.100,35	2,872	3,350	-14,25%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,81	104,373	0,0173	0,0138	25,04%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1.113	1.278	0,871	0,412	111,39%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	1.113	104,373	10,664	12,351	-13,66%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	18.320,43	20.070,74	0,9128	0,5122	78,21%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	18.320,43	20.151,21	0,9091	1,1151	-18,47%

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 18,70%. Aquesta ràtio va ser del 27,10%. 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 287,2%. L'exercici anterior va ser del 335%. Aquest major cost en relació a la mitjana s'explica per l'esforç dins dels darrers exercicis en matèria inspectora (major dotació de mitjans humans) i campanyes de cens d'animals de companyia. En quant al nombre de prestacions, aquests s'han reduït de 3.102 l'any 2018 a 1.113 l'any 2019. El cost mitjà del servei ha estat de 88 euros (per 57,87 euros l'exercici de 2018).

El cost del servei per habitant ha estat 0,938 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 10,66.

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

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN de 18.320,43 euros en relació als de l'any anterior de 20.070,74 euros, ha estat del 91,28%. L'exercici 2018, aquesta ràtio va ser del 51,22% en relació a l'exercici anterior.

Si ho comparem els ingressos (DRN) obtinguts l'exercici 2019 de 18.320,43 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (20.151,21 euros), la ràtio és del 90,91%, per tant, inferior 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 traspassos i les modificacions.

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

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

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

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

*Gestió i recaptació de la taxa:*

La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, 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 2013							13.676,00
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	14.133,00
Ex 2018	712.115,74	711.036,23	-	711.036,23	- 1.079,51	14.171,00	14.171,00
	3.777.224,93	3.277.051,07	-	3.277.051,07	- 500.173,86	70.382,00	69.887,00
Mitjana 14-18	755.444,99	655.410,21	-	655.410,21	- 100.034,77	14.076,40	13.977,40
Ex 2019	729.752,70	728.119,74	-	728.119,74	- 1.632,96	14.183,00	
Indicadors d'eficàcia:							
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				14.183,00	14.171,00	1,001	
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				14.076,40	13.977,40	1,007	
Indicadors d'eficiència:							
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				729.752,70	755.444,99	0,966	
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				729.752,70	14.183,00	51,453	

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

<b>ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	225.547,18	100.977,28	326.524,46	44,74%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	190.862,81	15.096,54	205.959,35	28,22%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	26.825,22	2.189,64	29.014,86	3,98%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	132.080,21	36.173,82	168.254,03	23,06%
<b>Total</b>	<b>575.315,42</b>	<b>154.437,28</b>	<b>729.752,70</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	729.752,70	104.373	6,992	6,882	1,60%
Rendiment del servei / cost del servei	728.119,74	729.752,70	0,998	0,998	-0,07%
Cost del servei / nombre de prestacions	729.752,70	14.183	51,453	50,252	2,39%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	729.752,70	755.444,99	0,966	0,960	0,63%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants	5,00	104.373,000	0,0000	0,0483	-99,90%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	14.183	14.171	1,001	1,003	-0,18%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	14.183	104,373	135,888	136,948	-0,77%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	728.119,74	711.036,23	1,0240	0,9846	4,01%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	728.119,74	655.410,21	1,1109	1,1120	-0,09%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2019 ha estat del 99,80% equivalent al nivell de l'exercici anterior, essent la variació del -0,07%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 96,6%, 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 100,10%, 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 51,45 euros, relativament superior al de l'any anterior, amb una variació del 2,39%.

El cost del servei per habitant ha estat 6,99 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 135,89.

#### Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 711.036,23 euros a l'exercici 2018 a 728.119,74 euros a l'exercici 2019, equivalent al 102,40%. Aquesta mateixa ràtio va ser del 98,46% a l'exercici 2018, la qual cosa representa una variació positiva 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 728.119,74 euros d'ingressos de l'exercici presenten una ràtio del 111,09%.

#### 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, enderroc d'obres, detritus humans, matèries i materials contaminants, corrosius i perillosos, la recollida o abocament dels quals requereixen l'adopció de mesures especials higièniques, profilàctiques o de seguretat, i també les que suposin un risc potencial per a la salut o medi ambient.

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

#### **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 realitzades
Ex 2013									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	33.858,91
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	-
	35.817.990,17	4.202.657,33	40.020.647,51	39.728.585,05	-	39.728.585,05	- 292.062,46	169.021,00	168.990,55
<b>Mitjana 14-18</b>	<b>7.163.598,03</b>	<b>840.531,47</b>	<b>8.004.129,50</b>	<b>7.945.717,01</b>	<b>-</b>	<b>7.945.717,01</b>	<b>- 58.412,49</b>	<b>33.804,20</b>	<b>33.798,11</b>
Ex 2019	7.720.843,94	845.852,46	8.566.696,40	8.055.221,80	-	8.055.221,80	- 511.474,59	37.015,18	
<b>Indicadors d'eficàcia:</b>									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				37.015,18	35.974,39	1,029			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				33.804,20	33.798,11	1,000			
<b>Indicadors d'eficiència:</b>									
a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:				8.566.696,40	104.373,00	82,078			
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				8.566.696,40	8.004.129,50	1,070			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				8.566.696,40	37.015,18	231,437			

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

ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida de residus				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	98.385,34	403.372,10	501.757,44	5,86%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	7.107.403,78	438.661,34	7.546.065,12	88,09%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	452.485,29	3.648,38	456.133,67	5,32%
Despeses financeres	62.569,53	170,64	62.740,17	0,73%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.720.843,94</b>	<b>845.852,46</b>	<b>8.566.696,40</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	8.566.696,40	104.373	82,078	80,736	1,66%
Rendiment del servei / cost del servei	8.055.221,80	8.566.696,40	0,940	0,963	-2,33%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	8.566.696,40	37.015	231,437	232,228	-0,34%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	8.566.696,40	8.004.129,50	1,070	1,059	1,05%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,88	104,373	0,0180	0,0219	-18,15%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	37.015	35.974	1,029	1,062	-3,16%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	37.015	104,373	354,643	347,656	2,01%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	8.055.221,80	8.043.274,76	1,0015	1,0078	-0,63%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	8.055.221,80	7.945.717,01	1,0138	1,0194	-0,55%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2019 ha estat del 94% (per un 96,30 l'any 2018), en aquest sentit indicar que la reducció de la ràtio ha estat del 2,33%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 107%, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat basat en aquesta mitjana. Aquest menor nivell d'autofinançament i increment de costos, es degut bàsicament a un increment, durant l'any 2019 de les despeses de tractament de residus. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,07, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les estimades, amb una ràtio similar a la de l'exercici anterior. Aquesta ràtio va ser de 1,06 l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 231,44 euros (per 232,23 € l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2019 s'han generat més Tm d'escombraries que en l'exercici anterior amb un increment del 2,89%.

El cost del servei per habitant ha estat de 82,08 euros (l'any 2018 va ser 80,74 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 354,64. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 354,64 kgs de brossa durant l'exercici 2019 (347,66 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït un relatiu increment.

### Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos (DRN) de 8.055.221,80 euros corresponents a l'exercici 2019 en relació als de l'any anterior, aquests han estat de relativament superiors, donant un valor del 100,15%. Aquesta ràtio va ser del 100,78% a l'exercici 2018, la qual cosa representa una variació negativa del 0,63%.

Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 7.945.717,01 euros, la ràtio és del 101,38%, 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 2013									
Ex 2014	828.892,12	75.946,73	904.838,86	374.219,93	-	374.219,93	- 530.618,93	4.424	5.584
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	4.144
Ex 2018	745.782,09	80.255,60	826.037,69	364.062,97	-	364.062,97	- 461.974,72	4.430	4.430
	3.901.481,00	369.419,63	4.270.900,63	1.755.521,48	-	1.755.521,48	- 2.515.379,15	21.033	26.617
Mitjana 14-18	780.296,20	73.883,93	854.180,13	351.104,30	-	351.104,30	- 503.075,83	4.206,60	5.323,40
Ex 2019	728.096,19	82.395,58	810.491,77	420.234,54	-	420.234,54	- 390.257,23	4.943	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.943,00	4.144,00	1,193			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				4.206,60	5.323,40	0,790			

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

ACTIVITAT 5: Taxa retirada de vehicles i dipòsit				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	279.211,01	77.966,44	357.177,45	44,07%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	448.885,19	4.260,73	453.145,91	55,91%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	168,41	168,41	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	810.491,77	104.373	7,765	7,983	-2,72%
Rendiment del servei / cost del servei	420.234,54	810.491,77	0,518	0,441	17,64%
Cost del servei / nombre de prestacions	810.491,77	4.943	163,968	186,464	-12,06%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	810.491,77	854.180,13	0,949	0,940	0,92%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	104,373	0,0429	0,0433	-0,86%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.943	4.430	1,116	1,069	4,38%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4,943	104,373	47,359	42,811	10,62%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	420.234,54	364.062,97	1,1543	1,0579	9,11%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	420.234,54	351.104,30	1,1969	0,9794	22,21%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2019 ha estat del 51,8% (per un 44,10% l'any anterior) amb una certa millora equivalent al 17,64%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 94,9%, 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 111,60%, 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 163,97 euros (per 186,46 euros l'any 2018).

El cost del servei per habitant representa 7,76 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 47,36.

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

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat de 420.234,54 euros, superiors als 364.062,97 euros de l'any 2018, equivalent al 115,43%.

Si ho comparem amb els ingressos de la mitjana dels 5 anys anteriors de 351.104,30 euros representa el 119,69%, per tant superiors 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 2013									593
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	864
Ex 2018	759.154,04	117.083,53	876.237,57	745.044,72	-	745.044,72	- 131.192,85	976	
	3.899.604,99	506.953,47	4.406.558,46	2.804.456,99	-	2.804.456,99	- 1.602.101,47	4.190	3.807
<b>Mitjana 14-18</b>	<b>779.921,00</b>	<b>101.390,69</b>	<b>881.311,69</b>	<b>560.891,40</b>	<b>-</b>	<b>560.891,40</b>	<b>- 320.420,29</b>	<b>838</b>	<b>761,40</b>
Ex 2019	776.805,33	127.353,44	904.158,76	865.235,53	-	865.235,53	- 38.923,23	1.048	
<b>Indicadors d'eficàcia:</b>									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				1.048,00	976,00	1,074			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				838,00	761,40	1,101			

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

ACTIVITAT 6: Taxa prestació serveis urbanístics				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	746.756,90	113.371,86	860.128,76	95,13%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	30.048,43	13.634,83	43.683,25	4,83%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	346,75	346,75	0,04%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>776.805,33</b>	<b>127.353,44</b>	<b>904.158,76</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	904.158,76	104.373	8,663	8,468	2,30%
Rendiment del servei / cost del servei	865.235,53	904.158,76	0,957	0,850	12,55%
Cost del servei / nombre de prestacions	904.158,76	1.048	862,747	897,784	-3,90%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	904.158,76	881.311,69	1,026	0,996	3,01%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	14,66	104,373	0,1405	0,1452	-3,30%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1,048	976	1,074	1,130	-4,94%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	1,048	104,373	10,041	9,432	6,46%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	865.235,53	745.044,72	1,1613	1,1087	4,75%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	865.235,53	560.891,40	1,5426	1,6920	-8,83%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 95,7%, per un 85% l'exercici 2018, amb una millora del nivell de cobertura dels costos, la qual s'acosta per primera vegada des de fa bastants exercicis al cost del servei. 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 102,6% , per un 99,6% l'exercici 2018. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,07, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 862,75 euros per 897,78 euros l'exercici 2018.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,66 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 10,04.

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

En quant als ingressos reals (DRN) del 2018 de 865.235,53 euros en relació als de l'any anterior de 745.044,72 euros, s'ha produït un increment, la qual cosa representa el 116,13% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior.

Comparant amb la mitjana d'ingressos del 5 anys anteriors de 560.891,40, la ràtio és del 154,26%, L'any anterior també va superar la mitjana amb el 169,20%. 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 2013									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	602
Ex 2018	579.964,36	105.891,64	685.856,00	351.615,42	-	351.615,42	- 334.240,58	704	704
	2.906.954,97	467.659,76	3.374.614,73	1.734.731,88	-	1.734.731,88	- 1.639.882,85	4.026	4.133
Mitjana 14-18	581.390,99	93.531,95	674.922,95	346.946,38	-	346.946,38	- 327.976,57	805,20	826,60
Ex 2019	601.157,76	110.028,05	711.185,80	374.245,16	-	374.245,16	- 336.940,64	717	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				717,00	704,00	1,018			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				805,20	826,60	0,974			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				711.185,80	674.922,95	1,054			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				711.185,80	717,00	991,891			

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

ACTIVITAT 7: Taxa prestació servei intervenció administrativa d'activitats				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	584.380,97	97.791,70	682.172,67	95,92%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	16.776,78	12.086,37	28.863,15	4,06%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	149,98	149,98	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>601.157,76</b>	<b>110.028,05</b>	<b>711.185,80</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	711.185,80	104.373	6,814	6,628	2,80%
Rendiment del servei / cost del servei	374.245,16	711.185,80	0,526	0,513	2,65%
Cost del servei / nombre de prestacions	711.185,80	717	991,891	974,227	1,81%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	711.185,80	674.922,95	1,054	1,030	2,26%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	13,27	104,373	0,1271	0,1282	-0,86%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	717	704	1,018	1,169	-12,91%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	717	104,373	6,870	6,803	0,97%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	374.245,16	351.615,42	1,0644	1,3317	-20,07%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 4 anys anteriors	374.245,16	346.946,38	1,0787	1,0249	5,25%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 52,60% (per un 51,30% l'exercici 2018), amb una millora del nivell de cobertura. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,05, havent estat per tant, el cost final relativament superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 991,89 euros, per 974,23 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,018, havent estat les prestacions reals sensiblement superiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 6,81 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,87.

### ***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 351.615,42 euros l'exercici 2018 als 374.245,16 euros a l'exercici 2019. És a dir, el 106,44%.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2019 representen el 107,87% de la mitjana indicada. L'exercici 2018 representaven el 102,49%.

## **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 2013									2.305
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	2.337
Ex 2018	98.290,22	30.169,18	128.459,41	48.864,88	-	48.864,88	- 79.594,53	2.363	2.363
	418.288,68	138.596,59	556.885,27	292.547,27	-	292.547,27	- 264.338,00	11.454	11.396
Mitjana 14-18	83.657,74	27.719,32	111.377,05	58.509,45	-	58.509,45	- 52.867,60	2.290,80	2.279,20
Ex 2019	103.455,40	29.514,33	132.969,73	51.140,01	-	51.140,01	- 81.829,72	2.342	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				2.342,00	2.363,00	0,991			
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				2.290,80	2.279,20	1,005			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				132.969,73	111.377,05	1,194			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				132.969,73	2.342,00	56,776			

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

ACTIVITAT 8: Taxa expedició documents administratius				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	100.696,39	26.854,83	127.551,22	95,93%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.759,01	2.639,00	5.398,01	4,06%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	20,49	20,49	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>103.455,40</b>	<b>29.514,33</b>	<b>132.969,73</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	132.969,73	104.373	1,274	1,241	2,62%
Rendiment del servei / cost del servei	51.140,01	132.969,73	0,385	0,380	1,11%
Cost del servei / nombre de prestacions	132.969,73	2.342	56,776	54,363	4,44%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	132.969,73	111.377,05	1,194	1,247	-4,23%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,08	104,373	0,0199	0,0175	13,84%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.342	2.363	0,991	1,011	-1,98%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.342	104,373	22,439	22,836	-1,74%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	51.140,01	48.864,88	1,0466	1,0243	2,17%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	51.140,01	58.509,45	0,8740	0,7450	17,33%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 38,5% (per un 38% l'exercici 2018). 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 1,19, 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 56,78 euros.

Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,99, havent estat les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades. La ràtio de l'exercici 2018 va ser de 1,01.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,27 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 22,44.

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

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2019 han estat de 51.140,01 euros, relativament superiors als 48.864,88 euros de l'exercici 2018 (amb una ràtio del 1,047).

Comparant amb la mitjana dels 5 anys anteriors de 58.509,45 euros, els ingressos de l'exercici actual es mantenen per sota de la mitjana.

### **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 del serveis municipals, així com la seva eliminació, dels residus generats per l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hostaleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria, que tenen la consideració d'assimilables als municipals.

Els establiments i els locals on es fan activitats industrials, comercials, artístiques, professionals i de serveis, generadors de residus comercials i industrials assimilables als municipals, es classificaran, als

efectes d'aplicació del preu públic, en funció de les fraccions residuals generades i del volum dels residus generats, i hauran de lliurar els residus en la forma i condicions establertes per l'Ajuntament.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Recollida de mobles i trastos vells a domicili.
- Recollida de runes, banals i residus especials, en els punts verds o deixalleries.



- 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 2013									
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	11.350,72
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	10.267,80
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
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	
	11.145.090,56	1.400.885,78	12.545.976,33	11.907.715,38	-	11.907.715,38	- 638.260,95	53.375,05	53.365,44
<b>Mitjana 14-18</b>	<b>2.229.018,11</b>	<b>280.177,16</b>	<b>2.509.195,27</b>	<b>2.381.543,08</b>	<b>-</b>	<b>2.381.543,08</b>	<b>- 127.652,19</b>	<b>10.675,01</b>	<b>10.673,09</b>
Ex 2019	2.354.986,07	281.950,82	2.636.936,89	2.287.617,28	-	2.287.617,28	- 349.319,61	11.689,01	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				11.689,01	11.360,33	1,029			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				10.675,01	10.673,09	1,000			
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.636.936,89	2.509.195,27	1,051			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.636.936,89	11.689,01	225,591			

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

ACTIVITAT 9: Preu públic recollida de residus comercials, industrials i serv. Especials				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	32.795,11	134.457,37	167.252,48	6,34%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.322.190,96	146.220,45	2.468.411,41	93,61%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	1.216,13	1.216,13	0,05%
Despeses financeres	-	56,88	56,88	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.354.986,07</b>	<b>281.950,82</b>	<b>2.636.936,89</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	2.636.936,89	104.373	25,265	25,401	-0,54%
Rendiment del servei / cost del servei	2.287.617,28	2.636.936,89	0,868	0,891	-2,66%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.636.936,89	11.689	225,591	231,372	-2,50%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.636.936,89	2.509.195,27	1,051	1,059	-0,73%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,63	104,373	0,0060	0,0073	-18,15%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	11.689	11.360	1,029	1,062	-3,16%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants	11.689	104,373	111,993	109,786	2,01%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.287.617,28	2.342.547,88	0,9766	0,9660	1,09%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	2.287.617,28	2.381.543,08	0,9606	0,9805	-2,03%

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 2019 ha estat del 86,80%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 89,10%). Aquest menor nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment dels costos de tractament de residus i a una relativa davallada dels ingressos durant l'exercici 2019. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,05, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser d'1,02, havent estat les tones reals recollides i tractades relativament superiors a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,06. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 225,59 euros (l'any anterior va ser de 231,37 €).

El cost del servei per habitant s'ha reduït lleugerament passant dels 25,40 euros l'exercici 2018 als 25,26 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 111,99 Tn durant l'any 2018 per 109,79 Tn l'any 2018.

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

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2019 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.287.617,28 euros han estat lleugerament inferiors als realitzats l'exercici 2018 amb un import total de 2.342.547,88 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 97,66%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 96,60% a l'exercici 2018.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors, fa que els 2.287.617,28 euros d'ingressos de l'exercici 2018 estiguin lleugerament per sota de la mitjana indicada amb una ràtio del 96,06%. Aquesta ràtio era del 98,05% l'exercici 2018.

#### **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.

**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 2013									
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	3.962
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	5.051
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	
	11.354.121,24	852.036,97	12.206.158,21	5.331.983,60	1.944.362,88	7.276.346,48	- 4.929.811,73	24.298	23.269
<b>Mitjana 14-18</b>	<b>2.270.824,25</b>	<b>170.407,39</b>	<b>2.441.231,64</b>	<b>1.066.396,72</b>	<b>388.872,58</b>	<b>1.455.269,30</b>	<b>- 985.962,35</b>	<b>4.859,60</b>	<b>4.653,80</b>
Ex 2019	2.585.427,31	209.435,67	2.794.862,98	1.100.251,58	426.341,47	1.526.593,05	- 1.268.269,93	5.033	
<b>Indicadors d'eficàcia:</b>									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				5.033,00	4.991,00	1,008			
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				4.859,60	4.653,80	1,044			
<b>Indicadors d'eficiència:</b>									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.794.862,98	2.441.231,64	1,145			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				2.794.862,98	5.033,00	555,308			
<b>Nota EBM:</b> En l'exercici 2019 a l'apartat d'altres ingressos figura la subvenció de 426.341,47 euros concedida per la Diputació de Tarragona en data 16 de juny de 2020 corresponent al mateix									

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

<b>ACTIVITAT 10: Preu públic Escoles bressols municipals</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	52.563,06	197.588,83	250.151,89	8,95%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.329.333,78	11.405,91	2.340.739,68	83,75%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	440,93	440,93	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	203.530,47	-	203.530,47	7,28%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.585.427,31</b>	<b>209.435,67</b>	<b>2.794.862,98</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2019 en relació 2018:

			Valor 2019	Valor 2018	Variació 19/18
Cost del servei / nombre d'habitants	2.794.862,98	104.373	26,778	26,811	-0,13%
Rendiment del servei / cost del servei	1.526.593,05	2.794.862,98	0,546	0,542	0,76%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.794.862,98	5.033	555,308	555,868	-0,10%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.794.862,98	2.441.231,64	1,145	1,196	-4,25%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	104,373	0,0096	0,0087	10,70%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.033	4.991	1,008	0,988	2,05%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.033	104,373	48,221	48,233	-0,02%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.526.593,05	1.503.991,19	1,0150	0,9741	4,20%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	1.526.593,05	1.455.269,30	1,0490	1,0661	-1,61%

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 54,60%, inferior al de l'exercici 2018 del 54,20%.

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 114,50%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 119,60% l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 100,80%, havent estat les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades (reals 2018), en concret 5.033 prestacions per 4.991 l'any 2018.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 555,31 euros per 555,87 euros durant el 2018, equivalent d'un any a un altre. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,78 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 48,22.

### Rendiment del servei:

En quant als ingressos del servei 2019 (preu públic i altres ingressos derivats de subvencions i aportacions) d'1.526.593,05 euros han estat lleugerament superiors als de l'exercici anterior d'1.503.991,19 euros, amb una ràtio del 101,50%. A l'exercici 2018 la ràtio va ser del 97,41%, amb una variació en la ràtio de 4,20%.

Si comparem els ingressos globals d'1.526.593,05 de l'exercici 2019 amb la mitjana dels 5 anys anteriors d'1.455.269,30 euros, els obtinguts són superiors a la mitjana, amb una ràtio del 104,90%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2019, 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	1.100.251,58 €	39,37%	2.404,68
Import i % de cobertura subvenció Diputació +Ajudem	426.341,47 €	15,25%	931,80
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.268.269,93 €	45,38%	2.771,90
<b>Totals:</b>	<b>2.794.862,98 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.108,38</b>
Alumnes:	<b>458</b>		(mitjana 2019)

L'exercici 2018 va ser de:

<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
2019001572	Ajuntament de Reus	19.570,48	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019001573	Ajuntament de Reus	42.742,05	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019003057	Ajuntament de Reus	330.585,01	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019002779	Ajuntament de Reus	56.510,23	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019004254	Ajuntament de Reus	12.362,77	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019004255	Ajuntament de Reus	28.274,73	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019004524	Ajuntament de Reus	52.542,16	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019002451	Ajuntament de Reus	5.523,05	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019005677	Ajuntament de Reus	27.817,20	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019004425	Ajuntament de Reus	43.012,07	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019005676	Ajuntament de Reus	30.022,21	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019004656	Ajuntament de Reus	117.898,32	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia



2019005992	Ajuntament de Reus	4.135,51	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019006204	Ajuntament de Reus	27.058,26	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019007268	Ajuntament de Reus	58.597,19	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019007895	Ajuntament de Reus	86.314,54	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019007228	Ajuntament de Reus	169.022,98	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019008733	Ajuntament de Reus	210.806,19	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019009007	Ajuntament de Reus	34.582,63	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019007798	Ajuntament de Reus	106.562,95	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019011152	Ajuntament de Reus	489.576,64	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019011150	Ajuntament de Reus	110.588,34	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019010338	Ajuntament de Reus	43.375,96	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019011525	Ajuntament de Reus	69.232,66	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019012962	Ajuntament de Reus	161.064,56	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019012860	Ajuntament de Reus	194.056,36	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019015727	Ajuntament de Reus	37.019,07	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019012465	Ajuntament de Reus	38.058,07	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia



2019015532	Ajuntament de Reus	163.971,04	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019015412	Ajuntament de Reus	51.110,78	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019017618	Ajuntament de Reus	176.677,27	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019017325	Ajuntament de Reus	50.969,11	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019017327	Ajuntament de Reus	7.433,03	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019017326	Ajuntament de Reus	140.866,06	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019019258	Ajuntament de Reus	195.637,34	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019017807	Ajuntament de Reus	100.686,28	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019019263	Ajuntament de Reus	115.419,31	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2019014122	Ajuntament de Reus	34.000,-	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
08/19	Consorci Teatre Fortuny	831,29	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
64/2019	Consorci Teatre Fortuny	12.773,97	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
145/2019	Consorci Teatre Fortuny	1.799,03	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
4/2019	Consorci Teatre Bartrina	15.745,29	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
30/2019	Consorci Teatre Bartrina	6.817,52	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
56/2019	Consorci Teatre Bartrina	15.712,42	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència





2019000008	Institut Municipal Reus Cultura	144.684,57	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000023	Institut Municipal Reus Cultura	8.330,99	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000008	Institut Municipal Reus Cultura	144.684,57	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000023	Institut Municipal Reus Cultura	8.330,99	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000061	Institut Municipal Reus Cultura	10.340,66	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000143	Institut Municipal Reus Cultura	17.606,40	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000196	Institut Municipal Reus Cultura	28.392,65	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000245	Institut Municipal Reus Cultura	26.292,17	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000277	Institut Municipal Reus Cultura	162.749,40	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000278	Institut Municipal Reus Cultura	19.399,66	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000338	Institut Municipal Reus Cultura	70.565,08	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000307	IMFE	553,14	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000023	Agència Reus Promoció	44.675,35	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000025	Agència Reus Promoció	35.359,92	Reconeixement de l'obligació	2018	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000184	Agència Reus Promoció	16.174,75	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000104	Agència Reus Promoció	16.252,21	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència

2019000148	Agència Reus Promoció	507,47	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000149	Agència Reus Promoció	7.020,90	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000160	Agència Reus Promoció	22.099,-	Reconeixement de l'obligació	2019	Convalidació de l'acte per la Presidència
2019000198	Agència Reus Promoció	44.286,32	Reconeixement de l'obligació	2019	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 Clausules	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
Tresoreria BCF	No coincideix el beneficiari d'un ajut de serveis socials amb el titular del justificant	Esmenat durant 2018
Contractació	S'utilitzen com a criteri d'adjudicació fórmules econòmiques que no son lineals i proporcionals	Esmenat durant 2019
Contractació	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	Esmenat durant 2019
Contractació	Es declara la tramitació d'urgència quan es podia haver tramitat, amb més antelació, al tractar-se d'una actuació totalment previsible	Esmenat durant 2019

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	2017	Var.18/17	2018	Var.19/18	2019
Personal	3	0%	3	0%	3
Contractació Administrativa	7	0%	7	-42,86%	4
Responsabilitat Patrimonial	2	-100%	-	-	-
Tresoreria	8	-12,50%	7	-14,28%	6
Urbanisme	-	-	-	-	1
<b>TOTALS<sup>6</sup></b>	<b>20</b>	<b>-15%</b>	<b>17</b>	<b>-17,65%</b>	<b>14</b>

<sup>6</sup> No hi han dades relatives a subvencions concedides donat que no s'han analitzat a aquest informe. Aquesta informació s'inclourà a informes posteriors



## 12. Al·legacions presentades

Finalitzat el termini de presentació d'al·legacions donat a l'efecte, el dia 30 de desembre de 2020, s'ha presentat un únic escrit en que es realitzen al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció, que corresponen a Contractació Administrativa. 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 35/2019, Fdoc 29: adquisició de furgoneta de transport de material de senyalització per la brigada de Mobilitat i vehicle tot terreny pel servei rural de la Guardia Urbana.

-BM 317/2019, Fdoc 47: adquisició de fons documental, llibres i audiovisuals per les Biblioteques Municipals.

-BM 67/2019, Fdoc 22: adquisició de 2 vehicles per la Brigada Municipal.

-OM 257/2019, fdoc : Construcció del Centre Cívic Roser.

-S 32/2019, Fdoc Neteja de les escoles públiques infantils i d'educació primària.

-S 126/2018, Fdoc 13 servei d'inserció d'espais publicitaris als mitjans de comunicació.

-S212/2018, Fdoc 21: servei de protecció de dades, assessorament, consultoria i gestió de dades de caràcter personal.

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	Tipus 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:** Respecte als expedients que s'indiquen a continuació:

-S 32/2019, Fdoc Neteja de les escoles públiques infantils i d'educació primària.

-S 126/2018, Fdoc 13 servei d'inserció d'espais publicitaris als mitjans de comunicació.

Es va indicar que no s'havia acreditat que s'haguessin enviat els contractes a la Sindicatura de Comptes, en el termini de 3 mesos des de la seva formalització, a l'empara del que disposa l'art 335 de la Llei de Contractes del Sector Públic, al ser de quantia superior als 600.000€.

**Comentari del Departament de Contractació:** comentar-vos que amb la remissió de dades al registre públic català de contractes ja complim també amb la remissió de dades a la sindicatura de comptes, ja que existeix conveni entre ambdós organismes, i remetent les dades al registre públic català de contractes, aquest remet les dades a la sindicatura de comptes, respecte d'aquells contractes en els que hi ha aquesta obligació, pel fet de superar l'import dels 600.000€ de preu d'adjudicació.

**Consideració d'Intervenció sobre el Comentari:** No s'aporta cap prova documental que ho asseveri, tot i que seria convenient que es pugui deixar constància als expedients administratius corresponents.

### 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