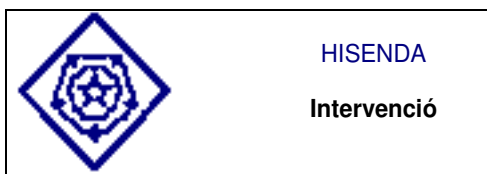


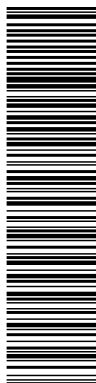
Ajuntament de Reus

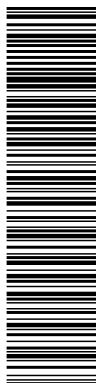


Informe definitiu d'Intervenció:

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

Exercici 2016





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Índex:

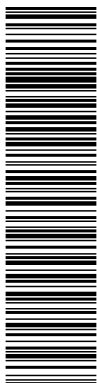
1.- Antecedents.....	4
2.- Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe.....	5
3.- Tramitació de l'informe.....	10
4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats en relació a la fiscalització Plena Posterior.....	11
5.- Període revisat.....	14
6.- Fets que s'han de posat de manifest en el transcurs de la fiscalització plena posterior.....	15
7.- Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització Plena posterior.....	24
8.- Control financer.....	35
9.- Control d'eficàcia.....	128
10.- Omissions de fiscalització i objeccions durant el període.....	144
11.- Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors.....	145
12.- Al·legacions presentades	150
13.- Data i signatura.....	153



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Abreviatures utilitzades a l'Informe:

- TRLRHL: Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- RD 500/90: Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals
- LGT: Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
- RGR: RD 939/2005, de 29 de juliol, que aprova el reglament General de Recaptació
- LRBRL: Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- TRLCAP: Reial Decret legislatiu 3/2011, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- RLCAP: RD 1098/2001 que aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions públiques.
- LCSP: Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic
- LGS: Llei 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- RLGS: RD 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions
- ROAS: Decret 179/1995, Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- LPGE: Llei de Pressupostos generals de l'Estat (referida a l'exercici que pertoqui).
- 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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1.- Antecedents

En virtut del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia per a l'exercici 2016, redactat per la Intervenció municipal en data 2 de febrer de 2017, s'emet el següent informe, amb caràcter definitiu, d'acord amb les previsions contingudes en el propi document de planificació.

Per tant, aquest informe abasta, per quarta ocasió, en un únic document:

- La fiscalització plena posterior prevista a l'art. 219 del TRLRHL.
- El control financer previst a l'art. 220 del TRLRHL.
- El control d'eficàcia previst a l'art. 221 del TRLRHL.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

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

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

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

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

El control intern té una triple forma d'expressió:

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

Funció Interventora

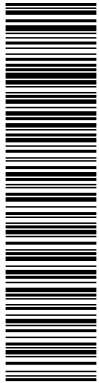
La funció interventora estendrà la seva aplicació a la totalitat dels aspectes de legalitat dels expedients administratius, havent de manifestar l'Interventor en un informe per escrit si la fiscalització és conforme o si l'expedient conté incidències que tinguin la consideració d'objecció.

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

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

Els seus aspectes més destacats són:

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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

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

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

Control Financer

El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic-financer, dels serveis, OAAA, societats i resta d'ens públics, s'ajusta a l'ordenament jurídic així com als principis generals de bona gestió financera, que es concreten en legalitat, economia, eficiència i eficàcia. El control financer no es queda amb l'executat 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

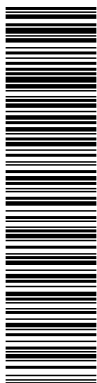
Dels treballs de control financer, és preceptiu l'emissió d'un informe per escrit, que ha de redactar la Intervenció general, el qual ha d'incorporar les observacions i recomanacions que s'escaiguin, i que finalment ha de ser retut al Ple.

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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2016, 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 econòmic-financera de l'entitat local i els ens dependents que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu.

Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes duts a terme per l'entitat local, segons les mostres representatives d'aquests, tot revisant que s'hagin ajustat a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Pels que fa als ingressos i tenint en compte el nul volum d'incidències d'acord amb els informes de fiscalització posterior realitzats on s'analitzaven aquests (2005 a 2011), s'opta per realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos. D'aquesta manera es poden executar altres aspectes del control en què es donen un major volum d'incidències.

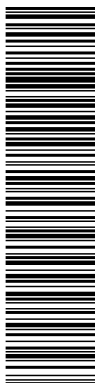
El seu abast, d'acord amb els mitjans humans i materials disponibles, es limita als aspectes estrictament recollits a les previsions del Pla de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia de data 2 de febrer de 2017.

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 2016 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.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En concret, respecte les societats mercantils i altres entitats dependents, s'analitzaran:

- Les auditories de comptes de l'exercici 2016 (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"

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

També es practica per tercer any consecutiu la incorporació al control financer d'un estudi relatiu a:

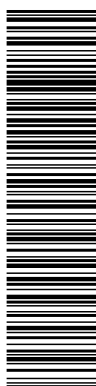
- L'anàlisi financera, patrimonial i econòmica
- La utilització de ràtios i d'indicadors econòmics i financers
- La comparació de dades i d'indicadors amb municipis de característiques similars a Reus.

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.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En aquest quart informe de control d'eficàcia, es continuarà aquesta avaluació prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinent de taxes i preus públics durant l'exercici 2016.

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

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2016.

L'abast temporal, per aquest tipus de control, es realitza per exercici econòmic, essent l'any 2016 el cinquè 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.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

3.- Tramitació de l'informe

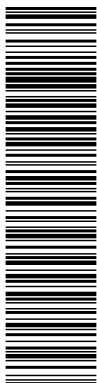
Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents es comunicarà al Gerent de Serveis Generals, als efectes que formuli, en el termini màxim de 15 dies hàbils, si s'estima procedent, les al·legacions o observacions pertinents.

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

Amb posterioritat, aquest informe, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, haurà de ser tramès juntament amb el compte general, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici al qual es troba referit el compte general, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

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

- A) Annex 1: Fitxes de treball fiscalització plena posterior exercici 2016
- B) Annex 2: Informe de 17 de juliol de 2017 sobre els comptes anuals de l'exercici 2016, corresponents a les societats mercantils dependents.
- C) Annex 3: Auditories de comptes de l'exercici 2016 de les societats mercantils i altres entitats dependents.
- D) Annex 4: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable en els procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres i control d'eficàcia de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. en l'exercici 2015.
- E) Annex 5: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable en els procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres i control d'eficàcia de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. en l'exercici 2016.
- F) Annex 6: Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable en els procediments de contractació, despeses de personal, operacions financeres i control d'eficàcia de la societat REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC,S.A.. en l'exercici 2016.
- G) Annex 7: Informe sobre el control financer efectuat per a l'exercici 2016 a les empreses REUS TRANSPORT PÚBLIC,S.A. I REUS MOBILITAT I SERVEIS,S.A.
- H) Annex 8: Documentació de suport en relació a l'Auditoria del Deute
- I) Altre documentació de suport.





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

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quan estableixen els articles 219 i 220 del TRLRHL, ha estat 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 representativa¹ o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a la Base 50ena de les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omissió d'aquesta fiscalització o bé hi manquen algun dels documents exigits, així s'ha fet constar al present informe.

Pel que fa als universos i mostres del període revisat, s'obté la següent representativitat, tant pel que fa al volum d'expedients, com al volum en euros respecte el total pressupost:

Exercici 2016:

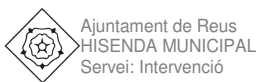
Àmbit de fiscalització	Univers	Mostra	Import univers	Import mostra	% mostra s/ Univers	% mostra S/ Import
Responsabilitat patrimonial	16	13	12.875,51	12.099,10	81,25%	93,97%
Subvencions	318	28	5.176.678,05	3.163.016,00	8,81%	61,10%
Pagaments a justificar	2	2	93.558,82	93.558,82	100,00%	100,00%
Bestretes de caixa fixa	898	28	146.700,39	56.506,44	3,12%	38,52%
Contractació administrativa	33	17	10.452.179,92	7.856.392,59	51,52%	75,17%
Contractes menors ²	1.168	1.168	2.172.694,40	2.172.694,40	100,00%	100,00%
Urbanisme	4	4	475.377,28	475.377,28	100,00%	100,00%
Totals	2.439	1.260	18.530.064,37	13.829.644,63	51,66%	74,63%

¹

En relació a les mostres representatives, s'han utilitzat les Taules que en relació a la mida de la mostra preveu la Base adicional primera de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2016, amb un marge de confiança mínim del 95%, per a un error esperat inferior o igual al 5%.

²

Informació extreta de l'aplicatiu de tramitació de contractes menors



D'acord amb el Pla de fiscalització posterior de 2 de febrer de 2017, 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, atesa la nul·la incidència en els darrers informes, i donat l'abast material d'aquest informe, s'opta per realitzar un control limitat a les incidències detectades en matèria de devolucions d'ingressos, restant la resta d'aspectes per a una posterior verificació en informes ulteriors.

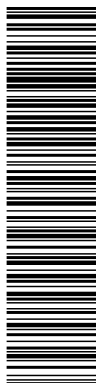
4.1.2 Despeses de personal,

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

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Relació de llocs de treball (Catàleg)	Tramitació administrativa i aplicació previsions de la LPGE per a l'exercici 2016
Nòmines mensuals	Sobre una mostra, es verifica l'aplicació dels complements previstos i les retribucions complementàries
Contractacions de personal	S'ha verificat el compliment de la normativa aplicable en tots els expedients de contractació de personal tramitats durant l'exercici 2016.

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

Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Procediment de contractació administrativa diferent del contracte menor	S'ha verificat sobre una mostra representativa els expedients de contractació administrativa, pel que fa a la seva preparació, adjudicació, execució, modificacions i extinció
Contractes menors	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable a aquests contractes
Responsabilitat patrimonial	S'han efectuat processos de mostreig per verificar la normativa aplicable sobre aquests procediments



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

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

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

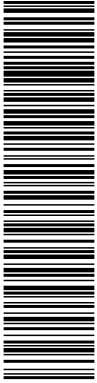
Tipus d'expedient	Aspectes analitzats
Acta d'arqueig a fi d'exercici	S'ha verificat la confecció d'aquest estat comptable i dels justificants que l'acompanyen
Bestretes de Caixa Fixa	S'han verificat els procediments de concessió i justificació de bestretes de caixa fixa
Pagaments a justificar	S'han verificat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

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

4.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 195407 RD3EJ-OFYDZ-H435Y 807D22FEFABC3083D6C92136EE228681CB91BCAB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_santidad=AJ

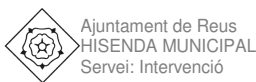


Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

5. Període revisat

El període revisat és l'exercici de 2016 donat que el darrer informe de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia, que va se elevat al Ple de l'Ajuntament de Reus en data 19 de desembre de 2016, estava referit al període 2015.

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



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

6.1 Ajuntament

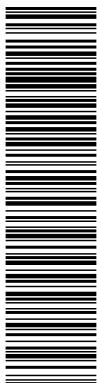
6.1.1 Fiscalització posterior dels ingressos.

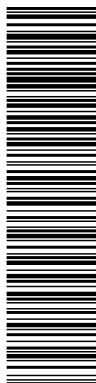
Com ja s'ha manifestat a l'apartat 4.1.1., s'opta en aquest apartat a realitzar una revisió limitada de les devolucions d'ingressos practicades durant l'exercici 2016.

Els àmbits que ha estat objecte de verificació han consistit en determinar la coherència dels registres comptables amb les resolucions administratives que els hi donen suport, així com la correcció d'aquestes.

El resultat d'aquesta verificació és la que s'indica tot seguit.

Decret	Recurs tributari	Incidències detectades
2016002633	IAE	- El sistema comptable va registrar un pagament de la devolució es fa a favor d'un tercer genèric i no a favor de l'administració destinatària.
2016004247	Preu Públic Centres Cívics	- El sistema comptable va registrar un pagament de la devolució es fa a favor d'un tercer genèric i no a favor dels destinataris concrets de la devolució.
Sense Decret	Producció energia elèctrica renovable	- No consta cap informe proposta de la devolució. - No consta cap resolució administrativa que disposi la devolució i que es relacioni aquesta amb la liquidació ingressada prèviament. - Aquesta mecànica de gestió ve determinada per la tipologia de l'ingrés el qual es gestiona per l'empresa a la que es subministra l'energia elèctrica generada.
2016005191	Devolució fiança	- Es tracta d'una devolució de fiança realitzada amb càrrec a un recurs pressupostari quan al seu moment s'havia gestionat com un ingrés no pressupostari de dipòsits rebuts.
2016007406	Taxa Guals i Preu Públic recollida brossa comercial	- La devolució es realitza a través del concepte pressupostari 39900 "altres ingressos diversos". - Les devolucions es comptabilitzen a través d'un tercer genèric "Varis".
2016011096	IAE	- Les devolucions es comptabilitzen a través d'un tercer genèric "Varis".
2016010014	ICIO i Taxa Urbanística	- Devolució realitzada per tal de regularitzar una duplicitat en l'aplicació de l'ingrés.
2016010429	Diversos conceptes gestionats per BCF	- Es gestiona a través d'una única devolució conceptes tributaris diversos i la seva devolució es comptabilitza íntegrament a través del concepte 39900 "Altres ingressos diversos". - El sistema de pagament de Bestreta de Caixa Fixa es previst per al pagament de despeses de caràcter repetitiu i periòdiques.
2016013560	ICIO	- Devolució realitzada per tal de regularitzar una duplicitat en l'aplicació de l'ingrés.
2016011452	IBI Urbana	- Es comptabilitza la devolució a través del concepte 39900 "Altres ingressos diversos".





Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

De l'anàlisi de l'aplicació de gestió de recaptació es desprèn que tots els rebuts individualitzats, que han estat gestionats a través de la mateixa, contenen la informació corresponent de la seva devolució així com de la seva tramitació. De l'anàlisi de l'aplicació de gestió d'expedients també consta que aquests contenen la documentació que les justifica.

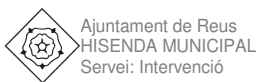
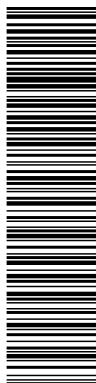
Així mateix s'ha observat que la devolució amb càrrec al concepte pressupostari 39900 "Altres ingressos diversos" ho és bàsicament pels ingressos duplicats o excessius, fet que a partir de l'exercici 2017 ja s'ha esmentat a través de la seva comptabilització com ingressos no pressupostaris. També s'ha produït una minoració en la tramitació de devolucions d'ingressos a un tercer genèric, si bé es manté en part per dificultats en la gestió i tractament de la informació a nivell informàtic en tant que no és possible la integració de la informació des de les aplicacions de gestió al sistema comptable.

A partir de l'exercici 2017 s'ha deixat d'utilitzar el sistema de devolucions d'ingressos a través de Bestreta de Caixa Fixa.

6.1.2 Despeses de personal.

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Relació de llocs de treball (Catàleg)	<ul style="list-style-type: none"> Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent. Constància de Dictamen de la Comissió Informativa. Constància i data de l'Acord del Ple. Assignació del Complement de Destí Comprovació que els nivells de complement de destí que consten a la RLT es troben dins els límits màxims i mínims fixats per la normativa de l'Estat. La RLT conté la valoració del Complement específic. La RLT es publica en el BOP i DOGC Es comprova que la variació del complement específic s'adapta al previst a la LPGE de cada exercici 	<ul style="list-style-type: none"> L'informe del Cap de Servei no s'adapta plenament al que disposa l'art.172 del ROFRJEL.. No consta a l'expedient la publicació en el DOGC de la RLT.
Nòmines mensuals	<ul style="list-style-type: none"> Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent. Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals. Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques. Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT. 	<ul style="list-style-type: none"> No consten a la documentació arxivada al departament de Tresoreria informes en relació a la meritació de les retribucions no fixes ni periòdiques.



Contractacions de personal	<ul style="list-style-type: none"> Constància que el Lloc de treball a seleccionar està inclòs a l'Oferta pública d'ocupació. Verificació de l'adequació del procediment de selecció utilitzat. Constància de consignació pressupostària per a la selecció del personal. Mitjans de publicació de la convocatòria. Adequació a normativa de la Composició del Tribunal de selecció de personal. Constància de l'Acta del tribunal de selecció de personal amb l'ordre de puntuació i la corresponent proposta de contractació. 	Sense incidències
-----------------------------------	--	-------------------

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

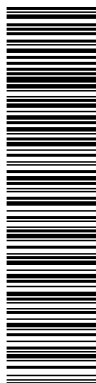
Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades ³
Contractació administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Consta Plec incorporat a l'expedient Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec La valoració de les ofertes es basa en una pluralitat de criteris, o té com únic criteri el preu. Els criteris de valoració estan convenientment ponderats. Consta que els criteris de valoració s'han indicat a l'anunci de licitació. Consta la delimitació de l'objecte del contracte Si s'ha fraccionat en lots, resta justificat a l'expedient El Preu es troba expressat de manera certa Consta definida al Plec la capacitat del contractista En cas de no tractar-se de procediment obert, resta acreditat a l'expedient les causes de l'aplicació del procediment negociat La durada prevista del contracte s'ajusta als terminis fixats a la normativa de contractació La Composició de la mesa de contractació s'ajusta a la normativa de contractació En cas de Procediment Negociat sense publicitat, si s'ha convidat a un mínim de 3 empreses Si es tracta de Procediment amb tramitació 	<ul style="list-style-type: none"> 3 expedients de la mostra relatius a contractes de subministraments i serveis els criteris d'adjudicació fonamentats exclusivament en judicis de valor no es troben degudament ponderats, o bé es fonamenten en elements que poden formar part de l'objecte del contracte.

³ Redacció definitiva per admissió al·legació presentada

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 18 de 153

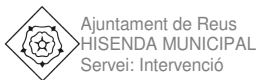
SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

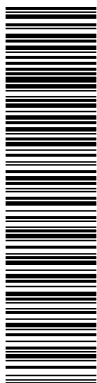
	<p>urgent, consta declaració i motivació a l'expedient</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'adjudicatari ha acreditat trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social • S'ha efectuat el dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari • En cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, s'ha seguit el procediment. • S'ha formalitzat el contracte en document administratiu. • Consta la publicació de l'adjudicació definitiva. • Consta informe del servei acreditant la correcta execució del contracte i la data de lliurament del servei. • Si existeixen costos de publicitat a repercutir a l'adjudicatari del contracte. • En els contractes d'obres d'import superior a 350.000 €, consta informe de supervisió de l'oficina tècnica. • En els contractes d'obres, consta l'acta de replanteig i disponibilitat dels terrenys abans de l'inici del procediment de contractació. • En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres. • En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu. • En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament. • En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció. 	
<p>Contractes Menors</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació. • Consta factura que acompanya a l'expedient 	<ul style="list-style-type: none"> • La quantia excedeix dels límits fixats a la normativa de contractació (9 exp.)
<p>Responsabilitat Patrimonial</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Constància de sol·licitud de l'interessat o bé acord de l'òrgan competent iniciant d'ofici la instrucció de l'expedient • Constància de la no prescripció del dret a reclamar • Constància de l'informe-proposta del Departament en relació a l'acord a adoptar • Constància d'informe del servei • Repercutibilitat de la indemnització. • Constància del dictamen de la Comissió jurídica-assessora de la Generalitat de Catalunya 	<ul style="list-style-type: none"> • S'hauria de valorar la possible repercussió a un tercer, no considerada inicialment. (2 exp.) • L'informe-proposta és de l'empresa municipal titular del servei i desestimadori (4 exp.) • L'informe proposta és de l'empresa contractista i desestimadori (2 exp.) • No consta informe-proposta del servei, que es substitueix per un acta de constància de fets de la G.U. (2 exp.) • Veure comentaris generals sobre els expedients de Responsabilitat Patrimonial al punt 7.1.3. de l'informe.



6.1.4 Subvencions.

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva	<ul style="list-style-type: none"> • Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció • Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública. • Mitjans de difusió de la convocatòria pública • Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat. • Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat. • Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la justificació de la subvenció. • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. • Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu. • Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Veure notes a l'apartat 7.1.4 d'aquest informe.
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Convenis)	<ul style="list-style-type: none"> • Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS. • Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS: • Constància de Conveni de Col·laboració. • Contingut del Conveni de col·laboració. • Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció. • Constància del compte justificatiu. • Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu • Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. • Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. 	<ul style="list-style-type: none"> • L'aplicació de l'art 22 de la LGS no és adequada ni s'acredita correctament (5 exp.) • No consta conveni de col·laboració (1 exp.) • Convenis que no indiquen el crèdit pressupostari (4 exp.) • No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament a la BDNS. Si al portal de transparència (10 exp.) • No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (4 exp.) • Els justificants de despesa que consten al compte justificatiu no reuneixen el requisit de ser factura o document equivalent. (1 exp.)



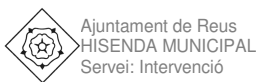
ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina **20** de **153**

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 195407 RD3EJ-OFYDZ-H435Y 807D22FEFABC3083D6C92136EE228681CB91BCAB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_santidad=AJ



<p>Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS. Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS: Constància publicitat de l'atorgament de la subvenció. Constància del compte justificatiu. Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. 	<ul style="list-style-type: none"> L'aplicació de l'art 22 de la LGS no és adequada ni s'acredita correctament (1 exp.) No consta publicitat de l'atorgament de la subvenció per part de l'Ajuntament a la BDNS. Si al portal de transparència (3 exp.) No consta publicitat del finançament públic de l'actuació per part del beneficiari (2 exp.) Únicament consta la justificació que el beneficiari de a subvenció ha rebut l'import establert, sense que es justifiqui la despesa que s'hagi generat (1 exp.) No consta a l'expedient l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social (1 exp.)
---	---	---

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Acte d'arqueig de fi d'exercici	<ul style="list-style-type: none"> L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat. Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici. L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport. El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria. 	<ul style="list-style-type: none"> Existeix un petit nombre de moviments pendent de conciliar d'exercicis anteriors

ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 21 de 153

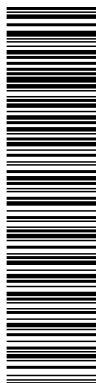
SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

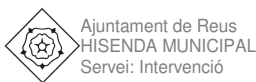
ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

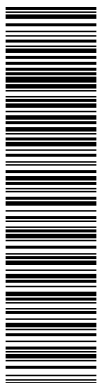
Bestretes de caixa fixa	<ul style="list-style-type: none">• El compte justificatiu es troba degudament signat• S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció• El compte justificatiu conté un resum quadrat• El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte• S'adequa la naturalesa pressupostària dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta• Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor	<ul style="list-style-type: none">• Manquen documents justificatius o els Justificants son incorrectes (9 exp.)• Consten dietes a personal sense relació laboral o estatutària (1 exp.)• Alguns dels justificants son fotocòpies o, en tot cas, no s'acredita pel departament la recepció i estampillat del document original (9 exp.)• S'indica el tercer però no el motiu de la despesa (2 exp.)• Els tickets no compleixen els requisits fixats pel RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals (11 exp.)• No s'adequa la naturalesa pressupostària dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta o bé el crèdit aplicat, a la naturalesa de l'efectivament gastat (2 exp.)• S'han inclòs subvencions que no han seguit el tràmit administratiu i s'han comptabilitzat com a cap.2 (1 exp.)
Pagaments a justificar	<ul style="list-style-type: none">• La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals.• S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció• El compte justificatiu es troba degudament signat• El compte justificatiu conté un resum quadrat• El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte• Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor• Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides	<ul style="list-style-type: none">• La justificació excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals. (2 exp. d'exercicis anteriors).





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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Expropiacions forçoses	<ul style="list-style-type: none"> Constància declaració d'utilitat pública o d'interès social dels béns i drets a expropiar Consta relació de béns i drets de necessària expropiació o projecte d'expropiació Consta informe valoratiu, redactat per tècnic municipal, o bé per tècnic competent, supervisat pels serveis tècnics municipals Consta la relació de propietaris S'ha notificat fefaentment als interessats de forma individual Consta informe de la Intervenció, en els termes previstos a les BEP En cas de terminació convencional, consta proposta del departament degudament informada pels serveis tècnics, en cas que la terminació per mutu acord suposi una modificació de la valoració municipal En cas de determinació del preu just pel Jurat d'expropiació, consta a l'expedient la resolució del jurat d'expropiació per la que es fixa el preu de l'expropiació En cas d'expropiacions urgents, consta acord de l'òrgan competent declarant la urgent ocupació dels béns, existeix acta prèvia a l'ocupació i full de dipòsit previ a l'ocupació Consta acta d'ocupació i pagament del preu just Consta inscripció al Registre de la Propietat dels béns expropiats 	<ul style="list-style-type: none"> 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.(1 exp.) No consta el preceptiu informe d'intervenció. (1 exp.)
Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Adquisicions	<ul style="list-style-type: none"> Consta a l'expedient ordre d'incoació i la justificació de les necessitats a satisfer. Figura a l'expedient informe – proposta del departament en relació a l'acord a adoptar. Figura a l'expedient certificació gràfica, cadastral i nota del Registre de la Propietat Consta informe del valor, redactat per tècnic competent S'ha sol·licitat informe de la Generalitat de Catalunya i/o comunicat l'alienació Consta informe de la Intervenció municipal L'Òrgan competent i quorum per a l'adopció de l'acord ha esta el previst a la normativa L'expedient s'ha tramitat d'acord amb les determinacions legals restants Consta inscripció al registre de la propietat del bé immoble adquirit. 	<ul style="list-style-type: none"> Sense incidències



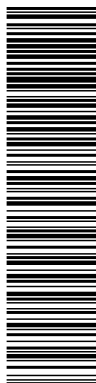


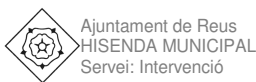
Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

6.2 Organismes autònoms i Consorcis

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

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Nòmines mensuals (Nòmina octubre IMAC)	<ul style="list-style-type: none">Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGEEl complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGEEs complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.	<ul style="list-style-type: none">Veure notes a l'apartat 7.2
Contractes menors	<ul style="list-style-type: none">La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractacióConsta factura que acompanya a l'expedient	<ul style="list-style-type: none">La quantia del contracte excedeix dels límits fixats a la normativa de contractació (1 exp. IMAC)





7. Conclusions i recomanacions de millora pel que fa a la fiscalització Plena posterior

En general, respecte els expedients fiscalitzats, es pot concloure que l'Ajuntament de Reus proporciona un adequat grau de compliment de la normativa que li és d'aplicació en la seva gestió administrativa.

Les incidències detectades, amb caràcter general, representen defectes formals en la tramitació dels expedients que en la majoria de les situacions permetrien la seva subsanació o convalidació, no causant nul·litat de Ple dret.

7.1 Ajuntament

7.1.1 Ingressos

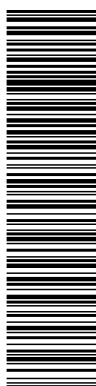
Tal i com ja s'ha manifestat a l'apartat 6.1, s'han analitzat un seguit d'expedients de devolucions d'ingressos, entre les anomalies a destacar cal citar:

- Que en el cas de devolució de factures per serveis o subministraments prestats no s'indica la causa de la devolució, no consta l'informe que ho justifiqui ni la resolució administrativa corresponent que empari la devolució.
- La major part de les devolucions d'ingressos que s'ha gestionat ho han estat a favor d'un tercer genèric, si bé aquesta mecànica de treball, en part, ha estat corregida.
- La major part de les devolucions d'ingressos per ingressos duplicats o excessius s'han gestionat com una devolució d'ingressos indeguts a càrrec del concepte pressupostari 39900 "Altres ingressos diversos", si bé aquesta mecànica de treball ja ha estat corregida.
- S'ha utilitzat com a sistema de devolució d'ingressos indeguts i ingressos excessius o duplicats la gestió de fons lliurats en concepte de bestreta de caixa fixa, si bé aquest sistema de gestió ja s'ha deixat d'utilitzar.

7.1.2 Despeses de Personal

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

- L'informe del Cap de Servei no s'adapta plenament al que disposa l'art.172 del ROFRJEL, només detalla a nivell descriptiu els canvis efectuats al Catàleg, quan fora procedent l'acreditació de les causes singulars que justifiquen la modificació de les retribucions d'acord amb allò establert a la normativa pressupostària.
- No consta a l'expedient la publicació en el DOGC de la RLT. Es recorda que l'article 283.4 de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya estableix que s'han de trametre còpia de la Plantilla i de la Relació de llocs de treball al Departament de Governació i Relacions institucionals en el terminin de 30 dies des de la seva aprovació i que s'han de publicar íntegrament al BOP i al DOGC. Es recomana complir les exigències de publicitat dels acords previstos a la normativa de règim local de Catalunya.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Nòmines mensuals:

No consten, a la documentació arxivada al departament de Tresoreria, la totalitat dels informes dels Serveis en relació al meritament de les retribucions no fixes ni periòdiques en determinats expedients.

Processos de selecció:

S'han analitzat quatre expedients, un de personal laboral de Coordinador de l'esdeveniment Reus capital de la Cultura Catalana, un de personal directiu relatiu a la Gerència Coordinació de Serveis a la Persona i dues Borses de treball, una d'Enginyer Tècnic i una altre de Bibliotecari, en tots quatre casos sense incidències.

7.1.3.1. Contractació administrativa

En relació a les incidències detectades, cal considerar:⁴

- En quatre expedients de contractació, un de subministraments (BM-0073/2016, de subministrament de plaques identificatives de vies públiques), i tres de serveis (S-0048/2016 del servei de prevenció i control de la població d'aus salvatges urbanes a la ciutat de Reus, S-0097/2016 Servei d'assegurances flotes de vehicles de l'Ajuntament de Reus i S-0069/2015 Servei de control i prevenció d'aus salvatges), els criteris de judici de valor ho són en bona part sobre elements que han de ser objecte de les especificacions dels bens a subministrar i també es dona el supòsit en què aquests criteris subjectes a judici de valor no es troben degudament ponderats.
- L'expedient de contractació d'Obres OM-0066/2016, s'ha resolt per discrepàncies amb el contractista seguint els tràmits previstos al TRLCSP. A la data d'emissió d'aquest informe resta pendent de determinació, si s'escau, la quantificació de danys i perjudicis ocasionats a l'Ajuntament de Reus. A aquest expedient no consta l'acta de replanteig.

Pel que fa als contractes menors, s'han detectat 24 contractes l'any 2016 (en el darrer informe van ascendir a 15 contractes en el conjunt del període), del total de despesa tramitada com a contracte menor, en que la quantia del contracte excedeix dels llindars econòmics o temporals previstos a la normativa de contractació. En tots els casos l'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució d'Alcaldia, segons detall:

Tercer	Concepte	Període acumulat	Import acumulat
Ascensores Eninter	Manteniment ascensors	48 mesos	18.135,65
Ascensores y Servicios SL	Manteniment ascensors	48 mesos	11.074,98
Aszende SLU	Manteniment ascensors	48 mesos	11.074,98
Audiolum Serveis	Serveis suports al Ple	60 mesos	51.880,70

⁴ Redacció definitiva per admissió alegació presentada.

ALTRES DADES

Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 26 de 153

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT

APROVAT
08/06/2018 09:37Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Bonaimatge	Serveis publicitaris	48 mesos	197.034,87
CEPSA	Subministrament combustibles	48 mesos	294.838,31
Climacor climatització	Manteniment climatització edificis	48 mesos	69.845,81
Comercial Font Gallart	Subministrament material de construcció	48 mesos	110.285,28
Eden springs España	Subministr. aigua envasada Brigades	48 mesos	2.882,92
Edicions digitals del Camp	Serveis publicitaris	48 mesos	67.630,91
Fund. privada Ass. i gestió integral	Servei acolliment residencial urgència	18 mesos	5.083,55
Insertec SL	Manteniment climatització edificis	36 mesos	73.497,55
M Alcover	Manteniment climatització edificis	48 mesos	145.328,87
Manantial de salud	Subministrament aigua envasada	60 mesos	16.382,32
My News	Servei de hosting	48 mesos	52.701,84
Pragma Agència de publicitat	Serveis dissenys publicitaris	96 mesos	89.423,83
Promicsa (Diari de Tarragona)	Seveis publicitaris	48 mesos	454.350,20
Reus comunicació digital	Serveis publicitaris	48 mesos	48.020,30
Schindler SA	Servei manteniment ascensors	48 mesos	8.270,74
Tamediaxa	Serveis publicitaris	48 mesos	87.525,41
Thyssenkrupp elevadores	Servei manteniment ascensors	48 mesos	62.458,80
Cadena Ser	Serveis publicitaris	48 mesos	58.048,46
Trans i excavacions Centcelles	Servei contenidors runa	48 mesos	465.410,33
Videoproduccions MAPS	Serveis còpies Plens i altres serveis	48 mesos	172.537,90

2.573.724,51

Es relacionen els proveïdors que, a 31 de desembre de 2016, presentaven facturacions que es deriven de contractes o encàrrecs quin període d'execució està exhaurit. Els serveis s'han prestat igualment tot i no constar pròrroga legal dels mateixos, si bé en alguns casos consta resolució de continuïtat del servei, no prevista en el contracte inicial, a resultes d'un nou procediment de contractació que, a la data de prestació del servei, no es trobava formalitzat:

Tercer	Data fi contracte
Avellana Digital	15/05/2016
C. R., L.	29/04/2016
Endesa Energia	30/11/2011
Enis	31/05/2014
Etra Bonal	14/04/2003
Instrumentación y componentes	30/08/2013
Orona SCP	30/11/2011
Soc. Nueva Activa Mútua	15/08/2013
Soluciones Orientadas al Medi Ambient	02/06/2015
Telefónica de España	14/02/2014
Telefónica Móviles	14/02/2014
Tractaments Biològics de Control	30/06/2012
Unipost	31/12/2014

Es recorda que les pròrroques fins a nova adjudicació només són possibles en els contractes de Gestió de Serveis Públics (previsió continguda a l'art. 235.a del ROAS), no és aplicable per qualsevol contracte de serveis.

A 31 de desembre de 2015 hi havia un total de 12 proveïdors amb contractes pendents de regularitzar, a final de 2016 les contractacions a regularitzar ascendien a 13.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

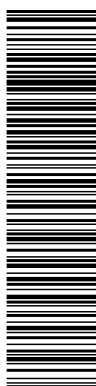
Li consta a la Intervenció General que la Gerència Municipal està impulsant tot un seguit de procediments tendents a la regularització definitiva de les citades contractacions, algunes d'elles ja solucionades durant 2017, segons informes que consten a l'expedient dels respectius Gerents d'Àmbit.

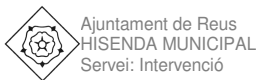
Les despeses derivades de la continuïtat en la prestació dels serveis recollits en aquests contractes, han estat objecte de convalidació per part del president de l'Entitat Local.

7.1.3.2 Responsabilitat patrimonial

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

- S'ha de valorar amb cura la repercutibilitat de les indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, en especial quan el dany als particulars pugui tenir el seu origen en béns de propietat privada en que no es fa un adequat manteniment.
- S'ha d'especificar a la resolució corresponent la repercutibilitat o no de la indemnització.
- En alguns casos, els informes del departament d'Assessoria Jurídica i les resolucions, estimen la reclamació de responsabilitat quan l'informe del departament titular del servei es manifesta en contra.
- En ocasions, informes que formen part de l'expedient, (actes de constància de fets de la G.U.), son, com el seu nom indica, constatacions de fets sense que es manifestin sobre la seva causa.
- En determinats expedients consta acta de constància de fets de la G.U. i informe de l'empresa contractista adjudicatària del servei, però no consta informe del departament municipal responsable de servei.
- Normalment als expedients s'accepten els imports d'indemnització sol·licitats pels afectats segons el peritatge o pressupost demanat per aquests, sense sol·licitar cap altre valoració que permeti que siguin contrastats.
- A un expedient, després que a l'informe d'intervenció de fiscalització prèvia limitada es fes una observació en el sentit de valorar la possibilitat de concurrència de culpes, finalment es redueix a la meitat l'import de la indemnització. A un altre expedient s'abona l'import justificat amb factures que inclouen conceptes no previstos al peritatge inicial dels danys indemnitzats.
- Manquen a alguns expedients l'informe del departament d'Assessoria Jurídica, tot i que al revisar els documents pdf's annexos a les operacions comptables, aquests hi consten.
- A diversos documents integrants d'un expedient, es dona una discordança sobre la data del sinistre que no s'aclearix i que podria qüestionar la veracitat del fet que motiva la reclamació.
- A l'informe de servei d'un expedient de danys a un vehicle per la caiguda a la via pública d'un fanal d'enllumenat públic deteriorat, s'afirma que aquest fet no es pot atribuir a les condicions actuals de les prestacions del servei de manteniment. En tot cas, una situació com aquesta s'hauria de contemplar al contracte de manteniment, donat l'evident perill de danys personals.





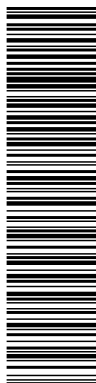
Un ingrés de repercussió a l'empresa contractista adjudicatària del servei,conseqüència d'un expedient de responsabilitat patrimonial, s'ha produït amb més d'un any de retard.

• 7.1.4 Subvencions

No s'han rebut, a la data d'emissió de l'informe, alguns expedients sol·licitats a l'Àrea d'Esports, seleccionats a la mostra efectuada. Al ser de petit import i de naturalesa similar a altres expedients analitzats del mateix departament no altera la representativitat de l'informe, si bé es deixa constància d'aquest incompliment de l'obligació de tramesa de la informació per part de l'Àrea indicada. Els expedients no rebuts son els números 17,19,20,23,24,26 i 27 de la mostra seleccionada que consta a l'annex d'aquest informe.

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

- En el cas de les subvencions gestionades en règim de concurrència competitiva a través de la corresponent convocatòria s'ha observat que en el cas de les Subvencions a persones en situacions socioeconòmiques desfavorides a la ciutat de Reus 2016 (Brossa, IBI, Mobilitat i Aigua) es va fer una provisió genèrica d'ampliació de la convocatòria en funció de les sol·licituds rebudes i de la disponibilitat pressupostària, sense que s'indiqués quina podia ser la quantia màxima de l'ampliació a realitzar, a la vegada que s'ha evidenciat que part de les ampliacions realitzades ja ho han estat dins l'exercici 2017 i amb càrrec als crèdits d'aquest exercici, fet que comporta l'incompliment dels termes de la pròpia convocatòria, al no haver-se previst aquesta amb caràcter plurianual.
- En el cas de les subvencions atorgades en forma directa i en base a un conveni de col·laboració, en totes elles també s'ha evidenciat que, per l'objecte de la subvenció i la pluralitat de beneficiaris dels convenis formalitzats, les subvencions directes per usos d'instal·lacions esportives municipals s'haurien d'haver tramitat a través de convocatòria pública. També s'ha evidenciat en aquests convenis que no s'ha indicat el crèdit pressupostari al que s'ha d'imputar la subvenció atorgada, que aquesta s'ha aplicat a una partida genèrica de subvencions i per tant no consta que s'hagi tramitat com a subvenció nominativa,. En el cas de dos convenis no constant tampoc la publicitat realitzada a càrrec del beneficiari. Respecte a la publicitat realitzada per l'Ajuntament e relació al seu atorgament únicament consta la publicitat feta a través del Portal de Transparència, no constant la seva publicació a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions. En relació al compliment de les obligacions del conveni s'ha evidenciat en dos d'ells que no s'ha donat compliment a l'obligació de comunicar la retribució dels òrgans de direcció i administració als efectes de fer-les públiques d'acord amb la Llei 19/2014 de Transparència. En el cas de la subvenció atorgada al Club Esportiu Unió Astorga no s'ha pogut evidenciar, dins de l'expedient, l'existència del conveni de col·laboració que vinculi el beneficiari amb l'ajuntament.
- En relació a les subvencions directes atorgades mitjançant decret, s'ha analitzat una subvenció de l'Àrea de Benestar Social relativa al finançament de despesa de material escolar i/o llibres del curs escolar 2016/2017 de les escoles de la ciutat de Reus i en la mateixa s'ha posat de manifest que es tracta d'unes subvencions individualitzades a una pluralitat de beneficiaris que, si bé s'indica que van adreçades a persones en situació de risc d'exclusió, no es justifica la no realització d'una convocatòria pública. S'evidencia que els pagaments i la gestió es realitza a través dels centres escolars sense que consti quina relació tenen aquests



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 29 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

respecte de l'Ajuntament en tant que no son beneficiaris ni entitats col·laboradores, així mateix s'aprecia una gestió molt diferenciada respecte els criteris i imports de repartiment entre els centres perceptors de les subvencions sense que es justifiqui aquesta disparitat, i respecte de la justificació únicament s'acredita els pagaments realitzats. Tampoc consta que s'hagi fet publicitat del seu atorgament a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Així mateix s'han analitzat dues subvencions directes mitjançant decret, atorgades per l'Àrea de Promoció Econòmica. Una per la promoció i contribució a la competitivitat del sector de les tecnologies de la informació i comunicació a l'Associació Cluster TIC Reus i una altra pel Pla Estratègic EURECAT-CTNS (Centre Tecnològic de Nutrició i Salut). A la primera s'observa que la majoria de justificants corresponen a un mateix proveïdor que a més consta com a presentador d'instàncies a l'Ajuntament amb la documentació del compte justificatiu. A la segona s'aprecia que la justificació correspon a despeses laborals d'un treballador de l'entitat beneficiària amb una desproporció entre el nombre d'hores justificades i el contingut de l'activitat objecte de la subvenció, sense que es justifiqui cap element que pugui relacionar l'abast d'aquest treball i el cost justificat. A la documentació rebuda d'aquest darrer expedient, no consta la publicitat de la subvenció per part del beneficiari, la qual cosa podria ser causa de revocació i reintegrament.
- L'acreditació de què el beneficiari es troba al corrent de les obligacions tributàries i amb la S.S., a banda de constar als informes dels serveis, s'ha de justificar amb els corresponents certificats en vigor a la data dels corresponents pagaments, que han de formar part de la documentació de l'expedient.
- D'acord amb el disposat a l'art. 31.8 de la LGS i l'art 32.6 de l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Reus, l'IVA deduïble no és subvencionable. En determinats expedients, les entitats beneficiàries de subvencions son subjectes passius de IVA amb aplicació de prorrata. En aquests casos el càlcul de la subvenció s'efectua tenint en compte el percentatge de prorrata provisional en el moment de la concessió. Aquesta prorrata provisional d'IVA esdevé definitiva al final de l'exercici i el percentatge de la mateixa pot variar. S'hauria de regularitzar l'import de la subvenció concedida una vegada conegut el percentatge de prorrata definitiva.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

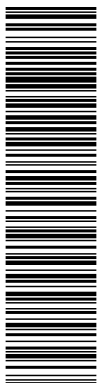
7.1.5 Tresoreria

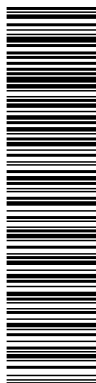
S'ha reduït el nombre de pagaments a justificar dins de l'exercici i s'han trobat les següents incidències :

- Hi han despeses que han superat el termini establert per la normativa i es troben pendents de justificar. Principalment un pagament per valor de 45.000 €, a favor del Consorci de Promoció turística de l'exercici 2011.

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

- Es recorda que els rebuts, sense més indicació, no justifiquen adequadament la despesa, manquen en alguns expedients factures, rebuts, contractes de lloguer o que s'acrediti la residència a l'immoble objecte de l'ajut.
- Tampoc són admissibles fotocòpies no compulsades.
- La data dels justificants, amb caràcter general, no pot ser anterior a les dels pagaments.
- S'han imputat justificacions de bestretes com a despesa corrent quan en realitat eren subvencions concedides de forma directe.
- Pel que fa a les despeses en dietes i atencions protocol·làries, cal incorporar sempre la identificació del personal i les autoritats i el motiu pel qual es genera aquesta despesa. També cal considerar que les dietes només són admissibles per a persones amb relació laboral o estatutària amb l'Ajuntament.
- També es fa necessari motivar les despeses amb el màxim detall possible.
- S'han trobat justificants d'un proveïdor del departament de Benestar Social amb defectes formals i que sumats superen el límit dels contractes menors.
- Un dels justificants relatiu a ajuts per consum energètic posa de manifest una energia gastada durant el període de l'ajut molt superior al promig històric que consta al mateix document, sense que es justifiqui el motiu d'aquesta important variació.
- En una bestreta de caixa fixa de l'Àrea de Promoció Econòmica s'han justificat despeses per un viatge a l'estranger sense suficient motivació i per un import molt superior al de la bestreta concedida. Per tant, utilitzant de forma incorrecta el mecanisme de la Bestreta de Caixa Fixa.
- Es recomana exigir que els talons o tiquets han de complir els requisits fixats a l'art. 4 del RD 1619/2012, pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura als empresaris i professionals, en concret cal que com a mínim continguin:
 1. Número i, si s'escau, sèrie
 2. Número d'identificació fiscal de l'expedidor
 3. Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs"
 4. Contraprestació total





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

- A les conciliacions bancàries, figuren un petit nombre d'operacions pendents de comptabilitzar dels exercicis anteriors. que s'haurien de regularitzar.
- S'han regularitzat aquest exercici, apunts pendents de conciliació al tancament de l'exercici 2015, mitjançant una relació O de 730,22€ i una ordre d'ingrés de 583,83€ sense la tramitació adient i amb omissió de la intervenció.

7.1.6 Urbanisme

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

- Els informes valoratius del SS TT no han de contenir valoracions subjectives ni qüestions d'oportunitat, que no han de formar part d'un informe de caire administratiu justificatiu de l'adequació del valor.
- Ha de constar a l'expedient l'informe de la intervenció municipal en els termes previstos a les BEP.

7.1.7 Nota sobre el Compte de Liquidació Definitiva del Projecte de Reparcel·lació del Polígon IV Sector G1 Mas Iglesias

En data 13 de maig de 2016, mitjançant acord de la Junta de Govern, es va aprovar, a proposta del departament de Gestió Urbanística, el compte de liquidació del Projecte de Reparcel·lació del Polígon IV Sector G1 Mas Iglesias,

Sobre aquesta qüestió s'ha d'indicar:

Primer.- Que en data 6 de juny de 2014 la Junta de Govern Local va aprovar inicialment el compte de liquidació definitiva del Projecte de reparcel·lació del Polígon IV Sector G.1 Mas Iglesias, condicionat a esmenar el compte de liquidació, d'acord, entre d'altres, amb les determinacions resultants de l'informe de l'Interventor General de data 21 de maig de 2014.

Segon.- Que, d'acord amb les determinacions del punt primer, en data 3 de novembre de 2015 la Junta de Compensació va presentar la documentació següent:

- 1) Factura núm. 2008-005-RECT.15 de 01/07/2015 per import de -18.103,30€, que abona la factura n. 2008-005.
- 2) Factura núm. 2015-001 de 01/07/2015 per import de 1.546,84€, corresponent a despeses febrer 2008.

I, en data 1 de desembre de 2015, la Junta de Compensació va emetre fra. n. 2011-005-RECT.15 per import de -977,32€ , que abona la factura n. 2011-005, pel mateix import.

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina **32** de **153**

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

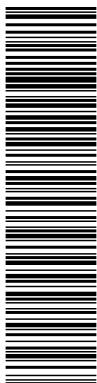
Tercer.- Que, en data 18 d'abril de 2016, s'informa per l' Interventor general de l'Ajuntament de Reus que, l'import comptabilitzat per l'Ajuntament de Reus del Projecte de reparcel.lació del Polígon IV Sector G.1 Mas Iglesias ascendeix a 3.948.677,34€ (Import Total factura), en el que es troben incloses les factures esmentades en el punt segon.

Quart.- Que en data 13 de maig de 2016 la Junta de Govern Local aprova definitivament el compte de liquidació definitiva del Projecte de reparcel.lació del Polígon IV Sector G.1 Mas Iglesias i la dissolució de la Junta sense incloure en el compte de liquidació les factures emeses en l'exercici 2015 relacionades en el punt segon (Fres. núms. 2008-005-RECT.15, 2015-001 i 2011-005-RECT.15), ni tampoc la factura núm. 2016-001 de 27/06/2016 corresponent a despeses fins al mes de juliol de 2016.

Cinquè.- Que en data 2 d'agost de 2016 s'ha ingressat per part de la Junta de Compensació un import de 8.086,21€ que, és la quantitat que correspon a l'Ajuntament de Reus per la dissolució de la Junta, segons la informació facilitada per la gestoria Jurisa (detall adjunt):

Pendents cobraments anteriors	17.537,66
Despeses pendents repartir fins 1/07/2016	5.194,92
AJUNTAMENT- TOTAL DEUTES	22.732,58
Saldo al banc a 01/07/2016	35.561,48
Pendents de cobrar dels 4 propietaris	29.377,41
JUNTA COMPENSACIÓ- LIQUIDACIÓ- IMPORT TOTAL REPARTIMENT	64.938,89

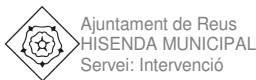
RESUM DE LIQUIDACIÓ				
	REPARTIMENT	PENDENT COBRAMENTS ANTERIORS	DESPESES PENDENTS REPARTIR FINS 1/07/2016	REPARTIMENT SALDO
AJUNTAMENT	30.818,79	-17.537,66	-5.194,92	8.086,21
IOSA	25.077,41	-647,42	-4.227,14	20.202,85
INCASOL	8.785,93	-245,98	-1.480,99	7.058,96
EDIFICIOS REUS	256,76	-0,02	-43,28	213,46
TOTALS	64.938,89	-18.431,08	-10.946,33	35.561,48



ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 33 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



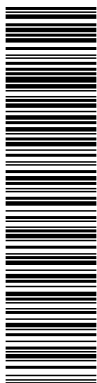
Sisè.- Que en l'import liquidat a l'Ajuntament, segons el punt cinquè, s'han descomptat els següents imports:

- 1) Pendent de cobrament anterior de 17.537,66€: Aquest pendent NO està ajustat amb les factures núms. 2008-005-RECT.15, 2015-001 i 2011-005-RECT.15, relacionades en el punt segon.
- 2) Despeses pendents de repartir fins 1-7-16 de 5.194,93€, per les que s'ha rebut en data 15-9-16 la factura n. 2016-001 de data 27-6-16.

Setè.- S'observa que no s'han incorporat a la liquidació les factures emeses en l'exercici 2015 i 2016 (segons el punt sisè) i no és correcte l'import a percebre l'Ajuntament en concepte de liquidació per la dissolució de la Junta de Compensació segons s'indica al detall adjunt:

Pendents cobraments anteriors	0,00
Despeses pendents repartir fins 1/07/2016	5.194,92
AJUNTAMENT- TOTAL DEUTES	5.194,92
Saldo al banc a 01/07/2016	35.561,48
Pendents de cobrar dels 4 propietaris	11.839,75
JUNTA COMPENSACIÓ- LIQUIDACIÓ- IMPORT TOTAL REPARTIMENT	47.401,23

RESUM DE LIQUIDACIÓ AJUSTADA AJUNTAMENT DE REUS				
	REPARTIMENT coeficient 47,45814%	TOTAL DEUTES	IMPORT INGRESSAT JUNTA COMP. 2-8-16	IMPORT RESTANT LIQUIDACIÓ JUNTA COMPENSACIÓ A FAVOR AJUNTAMENT DE REUS
AJUNTAMENT	30.818,79	-5.194,92	-8.086,21	9.214,61





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

7.2 Organismes Autònoms i consorcis

En relació als contractes menors, s'ha detectat 1 expedient de l'IMAC, en que la quantia del contracte excedeix dels límits previstos a la normativa de contractació. L'expedient de contractació es troba convalidat mitjançant resolució de la Presidència.

Pel que fa a les despeses de personal, en l'expedient fiscalitzat (nòmina d'octubre de l'IMAC) , es fan les següents observacions:

- S'abona, des de maig de 2013, un complement de 1.181,78€ mensuals per tasques de coordinació tècnica i organitzativa, a una treballadora amb categoria C2.
- S'abonen en, concepte de productivitat, hores extraordinàries. L'import a percebre en concepte d'hores extraordinàries ha de estar recollit al conveni col·lectiu o acord específic.
- Les dietes i desplaçaments s'han de motivar adequadament. Els justificants d'aquests conceptes han de complir els requisits del RD 1619/2012 sobre obligacions de facturació.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2016,. S'adjunta còpia d'aquest document com a annex al present informe i que es dona per íntegrament reproduït.

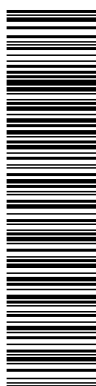
Per tant, s'emetrà opinió respecte el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

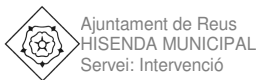
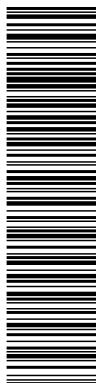
Com a metodologia de l'informe, aquest s'ha fonamentat en els informes realitzats durant el període analitzat respecte les entitats dependents, d'acord amb el desplegament de la Instrucció conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012.

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

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

- Despeses de personal
- Contractació
- Operacions financeres





8.1. Despeses de personal

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Convenis i Pactes laborals	<ul style="list-style-type: none"> S'analitza la proposta de retribucions i si aquestes respecten les restriccions de la LPGE de cada exercici S'analitza si la jornada laboral respecta el mínim aplicable a tot el sector públic S'analitza si les prestacions per incapacitat temporal respecten els límits previstos a l'art.9 del RDL 20/2012. Altres aspectes de legalitat dels Convenis. 	<ul style="list-style-type: none"> Veure notes a l'apartat següent de l'informe.
Aplicació de les limitacions a les contractacions d'acord amb la LPGE i altres aspectes retributius singulars	<ul style="list-style-type: none"> En cas que sigui contractació de caràcter indefinit, que el servei informi que es tracta d'una convocatòria anterior a l'entrada en vigor de la LPGE de 2012. o dins de les previsions de la LPGE 2016. En cas que es tracti de contractacions temporals, que s'acreditin les causes excepcionals previstes a la LPGE que permeten la contractació temporal durant l'exercici Altres aspectes retributius de caràcter singular 	<ul style="list-style-type: none"> S'adverteix de possibles contingències laborals i econòmiques per les contractacions proposades. Veure notes a l'apartat següent de l'informe
Contractacions de personal	<ul style="list-style-type: none"> Consta informe acreditant el compliment dels principis rectors de l'art. 55 de l'EBEP. Quins són els mitjans que garanteixen la publicitat Si les Bases contenen els requeriments del lloc de treball (principi de transparència) Les Bases contenen els aspectes d'avaluació de la idoneïtat del candidat al lloc (Principi d'adequació entre la valoració i les funcions del lloc, així com dels principis de mèrit i capacitat). Les Bases indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds 	<ul style="list-style-type: none"> Es recomana la utilització de mitjans amb major difusió per a la publicitat de les convocatòries. Veure notes a l'apartat següent de l'informe.

Consideracions a fer:

En primer lloc cal destacar l'elevat volum d'expedients de contractació de personal tramitats durant el període, podent afectar més d'una vegada a un mateix treballador/a (contractacions temporals, pròrrogues, reincorporacions d'excedències, modificacions de la jornada laboral, etc.), que es dona amb molta intensitat al Grup SAGESSA, en concret, la informació del període analitzat resulta la següent:



Entitat	Contractacions de personal amb contractació temporal	Contractacions de personal amb contractació indefinida	Contractacions totals
GINSA	668	-	668
SAGESSA	240	1	241
GECOUSA	777	13	790
HUSJR	1.171	46	1.217
Centre MQ	331	6	337
LRCTTE	68	19	87
RSM,SA	6	2	8
REDESSA)	1	4	5
RTP,S.A.	17	1	18
RMS,SA	26	2	28
RELL,SA	16	3	19
TOTALS	3.321	97	3.418

Contractacions indefinides per reincorporacions de permisos i excedències, taxa de reposició i DA 15ª U LPGE 2016 (relació preexistent fixa i indefinida en empreses del sector públic corresponent), En el cas de RELLSA, les contractacions corresponen a treballadors fixes discontinus. Veure punt 8.2.2 de l'informe sobre les subrogacions de personal entre empreses del Grup Salut.

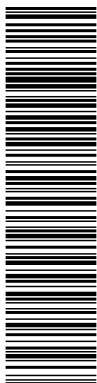
Als Annexes 5, 6 i 7 d'aquest informe, s'analitza, en els apartats corresponents, la gestió de personal, durant l'exercici 2016, de les empreses REUS SERVEIS MUNICIPALS,SA, REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC,S.A., REUS TRANSPORT PÚBLIC,SA I REUS MOBILITAT I SERVEIS,SA.

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

La Llei 18/2015 de 29 d'octubre LPGE 2016 limita les contractacions temporal de personal de les societats mercantils públiques a supòsits excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables que s'han de motivar.

S'ha advertit de possibles contingències laborals i econòmiques per a les contractacions temporals realitzades. Això es dona en aquells supòsits en què la persona proposada per a la contractació acumula un seguit de contractacions que per la regla prevista a l'art. 15.5 de l'Estatut dels Treballadors es poden considerar contractes indefinits, que comporta per un costat, la integració en Plantilla de personal indefinit (que trenca la impossibilitat que la LPGE ha establert per a la incorporació de personal fixe, llevat de l'excepció que s'explica en el paràgraf següent) i la indemnització que pot suposar un cessament de la relació laboral.

Cal tenir present el que preveu la DA 15ª de la LPGE de 2016 que permet a la contractació indefinida del 100 per cent de la seva taxa de reposició a les societats mercantils públiques segons el sector d'activitat o que hagin obtingut beneficis en dos dels tres darrers exercicis i per les societats mercantils diferents de les anteriors un 60 per cent de la taxa de reposició i un límit del 15 per cent adicional per a processos de consolidació d'ocupació temporal.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

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

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

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

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

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

- Principi de publicitat de 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.
- Principi d'adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
- Principi d'Agilitat sense perjudici de l'objectivitat.

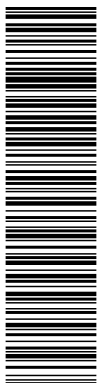
Pel que fa als procediments de selecció dels llocs revisats, s'ha optat com a mitjà de publicació de la convocatòria un anunci al Web, a la Intranet i al Taulell d'anuncis de l'Entitat. Les Bases contenen els requeriments del lloc de treball, els aspectes d'avaluació de la idoneïtat del candidat al lloc i indiquen la documentació a presentar, el lloc i la data màxima de presentació de sol·licituds.

Per a determinats supòsits de contractació, es recomana que per a la publicació de les convocatòries s'utilitzin mitjans amb una difusió més àmplia, per exemple Butlletí Oficial de la Província i un període de recepció de currículums més llarg.

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

En alguna convocatòria s'ha donat una disfunció entre els requeriment demanats (per exemple: Títol Universitari per a llocs de treball d'auxiliar administratiu) que no es corresponien amb les necessitats formatives en relació al lloc de treball.

També s'observa que 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





S'ha proposat, per part de GINSA,AIE, alguna contractació de treballadors amb una activitat que no es pot considerar auxiliar a la que desenvolupin els socis de la AIE.

8.1.1 Altres aspectes singulars en relació a les despeses de personal

Dins del Grup Salut;

-S'han produït increments salarials derivats de canvis organitzatius, o bé adaptació de les retribucions al contingut dels llocs de treball, s'ha verificat que l'ens sotmès a control financer ha informat sobre la seva adequació a les respectives LPGE quan s'han donat les condicions de singularitat, excepcionalitat, i la citada adequació al contingut del lloc així com per la consecució d'objectius.

Ara bé, en determinats supòsits s'evidencia una manca de criteri objectiu per establir l'increment retributiu proposat en tant que no s'indica cap referència per al seu establiment, a la vegada que tampoc s'estableix la referència de la temporalitat del complement econòmic proposat, si escau, i en moltes ocasions, s'han establert amb caràcter retroactiu. Tot això podria suposar un modificació de la plantilla de l'entitat en qüestió mitjançant aquestes modificacions individuals.

S'ha condicionat els increments proposats per increment de l'activitat a què les retribucions tinguin la naturalesa de variables, justament per a què estigui vinculada al possible increment/disminució d'activitats.

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

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

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

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

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

A la proposta de retribucions variables de GINSA,AIE 2016, es posa de manifest una interpretació de la ponderació de resultats de les entitats que formen part de l'AIE que no s'ajusta al pacte subscrit en data 15 de juliol de 2016. En data 15/9/2016 es signa un nou pacte-acord amb els representants dels treballadors de GINSA, que modifica el criteri de càlcul de la liquidació de



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

les retribucions variables, en base a aquest pacte posterior, es van liquidar les retribucions variables de la citada entitat.⁵

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

En data 14 de gener de 2016 es va emetre informe d'intervenció en relació al **conveni col·lectiu de treball de l'Hospital Sant Joan de Reus,SAM per als anys 2015-2016**, del que es pot remarcar la següent nota: *"En el capítol 4 es regulen les condicions retributives i en els diferents annexes al conveni es preveuen les diferents taules retributives per cada un dels conceptes salarials que contenen, essent aquestes taules de les mateixes quanties que les regulades a l'anterior conveni 2009-2014. El fet de contemplar els mateixos imports juntament amb la previsió que es fa a la Disposició Addicional sisena d'aplicar de forma immediata tots els conceptes retributius, drets i beneficis regulats en el Conveni, en el moment que el context econòmic o pressupostari ho faci possible, i per tant amb efectes del dia 1 de gener de 2015, fa que es pugui retrotraure els efectes de l'acord de 19 de juliol de 2013 de reducció salarial que ha afectat als exercicis 2013 i 2014. Es considera que en aquesta retrocessió s'ha de tenir en compte les previsions del pacte Sisè de l'acord de 19 de juliol de 2013 i per tant no s'hauria de posar en risc l'objectiu principal del pacte de mantenir la situació financera i econòmica d'equilibri entre ingressos i despeses de l'entitat."*

En relació al **Pacte de recuperació de les condicions laborals de l'any 2012 i d'establiment de retribució variable vinculada a resultats amb equilibri pressupostari i financer pels anys 2015 i 2016 de personal de GINSA,AIE**, es va emetre informe d'intervenció en data 16 de juny de 2016 amb diferents observacions. En aquest informe es fa referència a STS núm 425/2015 de 3 de febrer de 2015 amb les següents notes: *"Cal dir que aquest supòsit descrit a la STS núm. 425/2015 de 3 de febrer de 2015 i a l'informe d'intervenció de 14 de gener de 2016 relatiu als acords de restitució salarial a l'HUSJR, no és idèntic en quant a la seva aplicabilitat al present cas, en atenció a que els acords de reducció voluntaris eren individuals i no col·lectius i, en especial, en que els esmentats acords individuals no es fa cap referència a la seva recuperabilitat, ni en quan a la seva temporalitat ni la seva fórmula.*

Per últim cal dir que en l'únic acord voluntari individual aportat, l'efecte de les reduccions voluntaris estén la seva aplicabilitat fins a 30 de juny de 2015, mentre que la proposta de pacte de recuperació preveu una recuperació a partir del dia 1 de gener de 2015, essent doncs l'àmbit temporal de l'aplicació de la reducció pactat, en principi, superior a la previsió de la seva recuperació."

S'amplia amb més detall aquestes conclusions a l'apartat 8.2 del present informe

En dates 13 de juliol de 2016, 13 d'octubre de 2016 i 7 de novembre de 2016 es van emetre informes d'intervenció en relació a les **retribucions variables i DPO any 2015 dels treballadors de l'Hospital Sant Joan de Reus,SAM**. A manera de conclusió es reproduïx del darrer informe les següents notes:

"Vistos els antecedents i a la vista de la sol·licitud formulada, cal dir el següent:

⁵ Redacció definitiva conseqüència de les alegacions presentades.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- *Ens refermem en les conclusions de l'òrgan interventor citades en els informes anteriors que consten al cos del present informe.*
- *A la vista de les mateixes, es considera improcedent procedir a la liquidació de les retribucions variables en funció d'objectius (DPO) pel grup 1, grup 2 i grup 3.1 (tècnics especialistes) i les retribucions variables dels grups 3 a 5 (excepte grup 3.1) de l'exercici 2015⁶.*
- *Pel que fa als grups 3 a 5 (excepte el grup 3.1), i també pel que fa a la resta de grups en la proporció que correspongui, a la vista de la documentació lliurada amb posterioritat als informes d'intervenció anteriors, es fa constar que tot i que es poden considerar meritades en base a la redacció del conveni les retribucions variables i DPO circumscrites a la prevenció de riscos laborals i la presència efectiva del personal, en relació a aquesta darrera, segons nota de la Direcció de recursos humans de 27 d'octubre de 2016 es manifesta que "no es disposa d'un sistema de control de presència per registrar el temps de treball dels treballadors", per la qual cosa, la seva liquidació restaria condicionada a l'acreditació mitjançant declaració responsable dels caps de servei corresponents o de la pròpia direcció de l'ens sobre l'efectiva assistència del treballador afectat.*
- *No obstant, cal tenir present que la doctrina jurisprudencial sobre la liquidació de les retribucions variables és favorable al seu reconeixement en supòsits anàlegs al plantejat en aquesta SAM, citant, per totes, la STS en recurs de cassació per unificació de doctrina de 9 de juliol de 2013 (n. de recurs 1219/2012), on en el seu fonament de dret tercer, paràgraf quart, diu:*

"No hay duda de que no se fijaron los objetivos para 2009 y, por tanto, tampoco pudieron determinarse las cuantías de retribución variable en función de dichos objetivos. Llegados a este punto, la doctrina que hemos venido perfilando tanto en la sentencia de contraste como en las que hemos citado más arriba nos ha de llevar a estimar la pretensión del trabajador, como también sostiene el Ministerio Fiscal, y ello porque la empresa debió acudir a la negociación o, en su caso, la adopción de medidas de flexibilidad interna si concurría causa justificativa para llevar a cabo modificaciones afectantes a esta concreta condición sustancial del contrato; lo que no se ajusta a derecho es eludir el pago de la retribución defendiendo que el mismo no es posible precisamente por la previa omisión de una conducta que solo a la propia empresa le podía ser exigible."

Altres qüestions:

- En els casos de fixació d'indemnitzacions per acomiadament i extinció contractual, és possible arribar a un acord conciliat entre les parts a realitzar en seu judicial, sempre que aquest s'empari en un informe jurídic intern que avalui si és millor per a l'interès públic un aplanament total o parcial o bé un acord transaccional, que no pas el risc que per las interessos públics pot suposar continuar amb el procediment judicial obert.

- Pel que fa als sistemes de control de presència horària del personal al servei dels ens dependents, la majoria dels ens no disposen d'un sistema de control de presència automatitzat

⁶ S'ha de considerar un pagament a compte del 50% ja realitzat, que tindria la consideració de reintegrable en cas de no aprovar-se la liquidació de les DPO de 2015.



(digital, telemàtic, amb tarja, etc.), si bé en aquelles entitats de petita dimensió en que és possible el control mitjançant vigilància del responsable del servei es pot admetre aquest sistema de verificació de l'assistència al centre de treball, en aquelles entitats d'entitat superior als 50 treballadors, com és el cas de la majoria del grup Salut, es necessari l'establiment d'un sistema de control de presència que d'una part es sistematitza i facilita un control centralitzat de l'assistència i de l'altre s'allibera d'aquesta responsabilitat a múltiples caps de servei que a hores d'ara estan duent aquesta tasca de forma manual. Tot i constar acord exprés del Consell d'Administració del Grup Salut relatiu a la implantació d'un sistema de control de presència, aquest es troba encara pendent d'implementació.

8.1.1.1 Situació del personal directiu del Grup Salut

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

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

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

En data 20 de gener de 2017, el Consell d'Administració de l'HUSJR va aprovar el nomenament del Sr. ORG com a Director en funcions d'aquest centre, sense haver-se demanat informe previ d'intervenció. En data 28 d'abril i 23 de maig de 2017 es van emetre informes d'intervenció amb observacions sobre aquesta qüestió, entre d'altres la inexistència de procediment de selecció i la posada de manifest d'una nova estructura orgànica que no s'adapta a l'acord de Ple de 30 de maig de 2014.

Tot l'exposat posa de manifest 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.



8.1.2 Contractació

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

Observacions a fer:

Respecte els apartats revisats, no consta cap incidència a destacar, si bé cal considerar els següents aspectes observats en els expedients de contractació:

No s'han rebut a la intervenció municipal, per part de cap entitat, llevat de la divisió d'aigües de la societat Reus Serveis Municipals, les comunicacions mensuals dels contractes menors recollides al punt 2.1.2.1 de la Instrucció de Servei conjunta de Secretaria i Intervenció de 10 d'agost de 2012.⁷

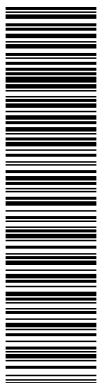
Les modificacions dels contractes, de conformitat amb la previsió dels art. 105 i 106 del TRLCSP han de definir-se amb total concreció per referència a circumstàncies la concurrència de les quals pugui verificar-se de forma objectiva, i no es pot utilitzar amb la finalitat d'addicionar prestacions complementàries,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

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

8.1.3 Operacions Financeres

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

⁷ Redactat definitiu per acceptar l'alegació presentada





No consten incidències en aquest apartat, si bé cal remetre a l'apartat 8.2.1 en relació a l'auditoria del deute on s'amplia l'abast i la verificació del contingut del control financer. També es detallen les operacions financeres concertades per l'Ajuntament i els ens dependents durant l'exercici 2016, al punt 8.4 de l'informe.

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

8.2.2 Subrogacions de personal entre empreses del Grup Salut.

En dates 25 de maig i 16 de juliol de 2015, la Intervenció municipal va emetre informes en relació a la proposta de subrogació de personal adscrit al Laboratori de la societat "Hospital Universitari Sant Joan de Reus,SAM" a l'empresa "Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre,SL"

D'acord amb la informació rebuda, durant els exercicis 2015 i 2016 s'ha produït la incorporació a LRCTTE d'aquests treballadors.

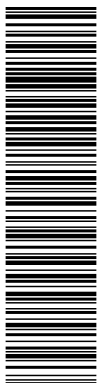
En data 3 de febrer de 2016 es comunica per part de la Direcció General del grup Salut, el canvi d'empresa del personal adscrit al Laboratori de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre contractats per l'empresa GECOSHA, han passat a integrar, amb efectes 1 de febrer de 2016, la plantilla de l'empresa "Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre,SL". Aquest canvi d'empresa es produeix sense haver demanat informe previ a la intervenció municipal.

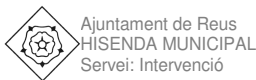
Les incorporacions de personal esmentades anteriorment son de caràcter indefinit i temporal. Les primeres es fonamenten, segons la informació rebuda i seguint els criteris dels informes d'intervenció emesos, en la Disposició Addicional 15ª de les LPGE 2015 i 2016, que disposa que no seran d'aplicació les limitacions a la contractació de personal per les societats mercantils públiques quan es tracti de personal amb una relació preexistent de caràcter **fix** i indefinit en el sector públic en el que estigui inclosa la corresponent entitat. S'ha de remarcar que el caràcter **fix** implica que la contractació s'ha realitzat respectant els criteris de l'article 55 de l'EBEP. Els llocs de treball de naturalesa temporal, s'han d'haver seleccionat mitjançant convocatòria amb respecte als principis de l'art.55 del TREBEP.

Durant l'exercici 2016 es va dur a terme l'adquisició de la branca d'activitat exercida per Q Diagnòstica per part del Hospital Universitari Sant Joan de Reus SAM.

En l'adquisició d'aquesta branca d'activitat es va procedir a la subrogació del personal inherent, en aplicació de l'art. 44 del ET.

Cal tenir present, no obstant, que la branca d'activitat s'adquireix per part d'un ens que pertany al sector públic i al qual és d'aplicació els requeriments que estableix l'article 55 del TRLEBEP en relació als principis rectoris que han de regular l'accés a la ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat, així com els altres requisits que s'indiquen a l'esmentat precepte. Així mateix s'ha de tenir en compte la previsió que fa la DA 13ª de la LPGE





de 2016, aplicable a les Societats mercantils públiques, en base a la qual es podrà contractar nou personal amb caràcter indefinit quan el personal seleccionat provingui d'entitats que pertanyin al mateix sector públic local de la qual formi part l'entitat afectada, sempre amb el supòsit de fet que la nova contractació es faci respecte d'una persona amb una relació preexistent fixa i indefinida.

Sobre aquest aspecte consta informe de la Secretaria General de 2 de desembre de 2015 i de la Direcció General de Recursos Humans de GINSA de 9 de desembre de 2015.

Els citats informes afirmen la possibilitat que es doni el supòsit previst a l'art. 44 de l'ET de successió d'empresa, i per tant, la obligatorietat de la subrogació, en les mateixes condicions, del personal provinent de l'entitat que transmet la unitat productiva.

Ara bé tal i com es manifesta a dits informes, les previsions de la legislació laboral han d'anar compassades amb la normativa del sector públic en matèria de personal que li és d'aplicació a l'HUSJR.

Es concret cal considerar les restriccions a la contractació de personal fix que preveu la LPGE de 2015, en considerar que la taxa de reposició d'efectius ha de respectar les següents regles:

"Para calcular la tasa de reposición de efectivos, el porcentaje máximo a que se refiere el apartado anterior se aplicará sobre la diferencia resultante entre el número de empleados fijos que, durante el ejercicio presupuestario de 2014, dejaron de prestar servicios en cada uno de los sectores, ámbitos, cuerpos o categorías, previstos en el apartado anterior y el número de empleados fijos que se hubieran incorporado en los mismos, en el referido ejercicio, por cualquier causa, excepto los procedentes de ofertas de empleo público, o reingresado desde situaciones que no conlleven la reserva de puestos de trabajo. A estos efectos, se computarán los ceses en la prestación de servicios por jubilación, retiro, fallecimiento, renuncia, declaración en situación de excedencia sin reserva de puesto de trabajo, pérdida de la condición de funcionario de carrera o la extinción del contrato de trabajo o en cualquier otra situación administrativa que no suponga la reserva de puesto de trabajo o la percepción de retribuciones con cargo a la Administración en la que se cesa.

No computarán dentro del límite máximo de plazas derivado de la tasa de reposición de efectivos, aquellas plazas que se convoquen para su provisión mediante procesos de promoción interna."

Per altra banda s'ha d'observar que s'ha de respectar els principis rectors de l'art. 55 del TRLEBEP, que afecta als ens que pertanyen al sector públic per accedir a la contractació de personal.

En aquest sentit, es comparteixen les conclusions d'aquests informes en el sentit que el personal a incorporar, ho ha de ser en condició de personal indefinit no fix, atesa la fórmula emprada en l'accés a l'ocupació pública contrària als principis rectors de l'art. 55 del TRLEBEP.

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

En tant que no es consideren personal fix, no computarien a efectes de taxa de reposició d'efectius, que requereix d'aquesta condició per a participar del seu càlcul.





8.2.3 Pacte recuperació de les condicions laborals de l'any 2012 del personal de GINSA, AIE.⁸

En data 25 de maig de 2016 l'Apoderat de GINSA, AIE amb el vist-i-plau de la Directora de Recursos Humans de la mateixa entitat es va sol·licitar informe per a procedir a la signatura i posterior aplicació del pacte de recuperació de les condicions laborals de l'any 2012 i d'establiment de retribució variable vinculada a resultats amb equilibri pressupostari i financer pels anys 2015-2016 del personal de GINSA, AIE.

La documentació annexa a la petició d'informe que s'acompanyava va ser la següent:

- Proposta de pacte de recuperació de les condicions laborals de l'any 2012.
- Proposta de pacte de retribució variable vinculada a resultats amb equilibri pressupostari i financer.
- Acord individualitzat de reducció del dèficit de data 26 de maig de 2014.

La proposta de pacte de recuperació de les condicions laborals de l'any 2012 es configura com un acord que afecta a tots els treballadors en règim laboral de GINSA, AIE, que es regirà pel conveni col·lectiu del seu sector i el personal del servei de manteniment dels centres de treball de Mora d'Ebre i Amposta amb condicions contractuals pròpies. Aquesta proposta de pacte té com a objecte la restitució de les taules salarials corresponents a l'any 2012, després de les reduccions salarials que s'han vingut aplicant en els anys 2013 i 2014 derivades del pacte subscrit amb cadascun dels treballadors. Per tant es podria donar una disfunció en l'àmbit personal al qui pugui afectar la proposta de pacte, en tant que si hi ha treballadors que no van signar el pacte individual, tampoc els hauria d'afectar aquesta restitució salarial en tant que no la van tenir.

Del pacte individual analitzat es desprèn que durant l'exercici 2013 es produeix una reducció salarial anual del 3,12% de tots els conceptes salarials fixes i de determinats conceptes salarials variables. En relació a l'exercici 2014 la reducció lineal equivalent prevista és del 5% sobre tots els conceptes salarials fixes i sobre determinats conceptes salarials variables, si bé la reducció salarial real no es pot determinar fins el moment en què es disposi dels resultats del tancament de l'exercici i es pugui determinar la reducció ponderada de les entitats que s'integren en GINSA, AIE, preveient que fins aquell moment la reducció salarial seria del 4%.

En el mateix acord, a l'apartat tercer punt 1 es regula una retribució variable per objectius (Complement gestió) de fins un 5% de tots els conceptes salarials meritats en cada un dels anys 2013 i 2014, preveient que en funció de la data de l'acord (26/5/2014) i que l'exercici 2013 comptablement ja estava finalitzat i que s'havien assolit els objectius d'equilibri, l'aplicació d'aquesta mesura no tindria cap repercussió salarial. Respecte del 2014 es desconeix la repercussió salarial que va tenir aquest establiment de retribució variable i que a la vegada s'hauria de posar en relació amb la previsió de reducció salarial regulada en el mateix pacte individual. En el supòsit que aquesta retribució variable no restés contemplada en els mateixos termes i condicions que en exercicis anteriors, l'establiment d'aquesta retribució variable compensaria la reducció salarial prevista, i no fora possible la seva recuperació.

⁸ Redacció definitiva d'acord amb les alegacions presentades



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

A l'escrit de petició d'informe ja es posa de manifest les limitacions que sobre el tema retributiu estableixen les respectives Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat per als exercicis 2015 i 2016, les quals preveuen que per a l'exercici 2015 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar cap increment retributiu respecte les vigents a 31 de desembre de 2014, i per a l'exercici 2016 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1% respecte les vigents a 31 de desembre de 2015, essent inaplicable qualsevol pacte que estableixi qualsevol tipus d'increment.

En quant a aquest supòsit de fet, cal fer esment de l'informe d'aquesta Intervenció General de 14 de gener de 2016 relatiu als acords de restitució salarial a l'HUSJR SAM, i a la STS núm. 425/2015 de 3 de febrer de 2015, relatiu a la recuperació salarial després d'una reducció voluntària en el marc del Conveni col·lectiu de l'empresa pública autonòmica Catalunya Ràdio SRG, per als exercicis de 2011 i 2012.

Dita Sentència estableix al seu fonament de dret segon que la recuperació de la reducció salarial voluntària estava pactada i recollida en el respectiu Conveni Col·lectiu, per quin motiu era obligacional per a l'empresa pública el seu restabliment a la finalització del citat període, i desestima, al seu fonament de dret tercer, la pretensió subsidiària de l'empresa pública autonòmica que aquesta recuperació fos absorbida per les reduccions salarials de caire legal derivades de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a aquell exercici, en concret la Llei 17/2012, de 17 de desembre, que aprova els Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

Per tant l'alt tribunal admet la recuperació de reduccions salarials de caire voluntari, sempre que estiguin previstes en el propi acord de reducció, sense que els sigui d'aplicació les restriccions pressupostàries en vigor en el moment de dita recuperació.

Cal dir que aquest supòsit descrit a la STS núm. 425/2015 de 3 de febrer de 2015 i a l'informe d'intervenció de 14 de gener de 2016 relatiu als acords de restitució salarial a l'HUSJR, no és idèntic en quant a la seva aplicabilitat al present cas, en atenció a que els acords de reducció voluntaris eren individuals i no col·lectius i, en especial, en que els esmentats acords individuals no es fa cap referència a la seva recuperabilitat, ni en quan a la seva temporalitat ni la seva fórmula.

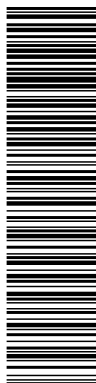
8.2.4 Destí dels ingressos extraordinaris obtinguts pel cobrament anticipat del cànon de Metrovacesa

Es valora la idoneïtat del destí del cànon de Metrovacesa que suposa un excedent sobre les previsions pressupostàries ordinàries i que es va destinar a la devolució parcial del préstec del Pla d'ajust.

En data 14 de desembre de 2015, la Intervenció General va redactar el següent informe:

"El pressupost de l'exercici de 2015 preveu al seu Estat de despeses l'amortització anticipada d'operacions de crèdit quin titular és l'Ajuntament de Reus finançades amb el cànon de Metrovacesa.





Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

Cal considerar el punt 20è de l'acord d'aprovació del pressupost general de l'exercici de 2015 el qual preveia el següent:

“Vintè: En cas que durant l'exercici de 2015 es faci efectiu el darrer pagament en virtut del contracte per la seva integritat, l'Ajuntament de Reus es compromet, prèvies modificacions pressupostàries que s'escaiguin, a destinar íntegrament a aquests recursos a l'amortització anticipada del crèdit signat per la mercantil Redessa per al finançament de les obres del palau de Fires i Congressos.”

És a dir, tot i la previsió pressupostària d'amortització anticipada de crèdits de l'Ajuntament de Reus, el propi acord d'aprovació del pressupost contemplava la possibilitat “prèvies modificacions pressupostàries que s'escaiguin” d'atendre altres operacions de crèdit quin titular no sigui el propi Ajuntament si no una de les seves societats mercantils públiques.

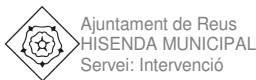
A data d'avui s'han fet efectius tots els pagaments previstos per part de Metrovacesa, d'acord amb el següent detall:

Import	Data Venciment
1.000.000,00	A la signatura (cobrat)
1.900.000,00	10/11/2013 (cobrat)
2.400.000,00	10/05/2014 (cobrat)
2.400.000,00	10/11/2014 (cobrat)
2.400.000,00	10/05/2015 (cobrat)
27.900.000,00	A l'obertura del Centre Comercial (cobrat)
38.000.000,00	Total

Els interessos han ascendit a:

Tipus interès	Període d'aplicació
4%	2013
4%	2014
3,5%	2015

Període	Interessos meritats
2013	658.421,92
2014	1.328.778,09
2015	869.975,40
Total	2.857.175,41



Per tant, el darrer pagament ha estat de 27.900.000 € + 2.857.175,41 € = 30.757.175,41 € (d'aquesta quantitat, Metrovacesa va avançar l'agost de 2013 48.657,53 €, per la qual cosa el deute líquid a ingressar ha estat de **30.708.517,88 €.**)

Efectes pressupostaris i financers d'optar sobre cancel·lar una operació de crèdit municipal o cancel·lar l'operació de crèdit de Redessa per al finançament de la Fira de Reus

El primer que cal establir és la problemàtica que comporta el SWAP (permuta financera de tipus d'interès) que pesa sobre el crèdit sindicat signat per Redessa el maig de 2011.

Aquest SWAP suposarà un sobrecost financer previst d'aquesta operació de crèdit durant l'exercici de 2016 de 1.126.232,75 €.

Si es cancel·la l'operació de crèdit però es manté el SWAP, l'Ajuntament de Reus haurà de fer front al seu cost mitjançant les oportunes aportacions de finançament a Redessa, que no disposa de recursos propis suficients per a atendre la seva cobertura.

La postura de l'entitat de crèdit amb qui es va contractar el SWAP, és que aquest contracte roman amb independència de la possible cancel·lació de l'operació a la qual està vinculat, i que per a la seva cancel·lació anticipada caldria cotitzar el seu cost.

Mentre no es defineixi jurídicament en quines condicions i amb quins costos es cancel·la el SWAP de Redessa, els escenaris sobre els quals s'han fet les projeccions contempla el seu manteniment, obviament la seva cancel·lació sense costos alteraria aquests escenaris.

Les previsions d'ingressos i despeses de 2016 i fins a 2031 són merament previsionals i no alteren el càlcul dels costos diferencials entre una opció i l'altre, per tant, son considerades "caeteris paribus" als efectes de avaluar les projeccions.

Opció A) Cancel·lar el crèdit del Pla d'ajust

2016:

Estalvis:

- Suposa un estalvi de 4.200.000 € pel que fa al capítol IX en relació a l'exercici de 2015 (excloses les amortitzacions anticipades).
- Suposa un estalvi d'interessos de 275.000 €

Desestalvis:

- Suposa un manteniment del capítol VII de 4.468.562,93 €, per l'atenció al pagament de les quotes del Crèdit Sindicat.

Saldo: Suposa un estalvi pressupostari de **6.437,07 €**

Opció B) Cancel·lar el crèdit de Redessa

2016:





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Estalvis:

- Suposa un estalvi de 4.468.562,93 € pel que fa al capítol VII per la cancel·lació del crèdit de la Fira.

Desestalvis:

- Suposa un increment de capítol IV de 1.126.232,75 €, per l'atenció al pagament de les quotes del SWAP.
- En no cancel·lar el crèdit del Pla d'ajust, s'incrementa l'amortització anual dels crèdits (l'any 2015 es comptava amb carència) en 4.200.000,00 €.
- Suposa un increment d'interessos del crèdit del Pla d'Ajust de 275.000 €

Saldo: Suposa un desestalvi pressupostari de **-1.132.669,80 €**

Efectes sobre l'endeutament

Com és lògic, al tractar-se el crèdit de la Fira d'una operació avalada per l'Ajuntament, l'efecte sobre l'endeutament és exactament el mateix s'opti per l'opció que s'opti l'any 2016.

A partir de 2017, la reducció en l'escenari A) és més lenta que en l'escenari B), atès el termini de devolució del deute del Pla d'Ajust (8 anys) és més ajustat que el de l'operació de Redessa (16 anys)

Projeccions 2016-2031

Projectant les previsions anteriors fins a la cancel·lació total del crèdit de la Fira, s'observa que els marges pressupostaris positius apareixen l'any 2019 en l'opció A) i es consoliden amb aquest signe a partir de l'any 2024.

A l'escenari B) no s'assoleix un marge pressupostari positiu fins a l'any 2024, essent el diferencial negatiu sempre al voltant de 1,6-1,3 milions respecte l'escenari A).

A partir de 2024, ambdós escenaris presenten importants marges pressupostaris positius, essent superior en l'escenari B), donat que el crèdit de redessa continua en vigor en l'escenari A) fins el 2031.

Conclusió

Si s'opta per cancel·lar el crèdit del Pla d'Ajust (escenari A), apareix un marge pressupostari molt escàs, però es garanteix el finançament del conveni de Redessa amb recursos propis.

Si s'opta per cancel·lar el crèdit de Redessa (escenari B), es genera un dèficit pressupostari de 1.132.669 €, que s'haurà de finançar consumint recursos d'altres programes de despesa. Tot això tenint en compte que s'haurà de continuar garantint el pagament del SWAP de Redessa.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

A llarg termini, en termes de VAN (Valor Actual Net), els fluxos financers d'una o altre decisió són molt semblants, essent en tot cas favorables a l'opció A.)"

Altres alternatives

Òbviament l'estudi del mes de desembre de 2015 estava orientat i era totalment coherent amb la premissa de donar solució financera a l'execució de les obres de construcció de la nova Fira ubicada al Tecnoparc, d'acord amb tots els acords i convenis adoptats al respecte pels òrgans de govern municipals, en que en tots ells sense excepció es vinculava l'obtenció del cànon previsible de l'explotació del centre comercial i d'oci integrat de Reus amb el finançament de les obres de la nova Fira, entre ells els següents:

- Acord de Ple de 1 de desembre de 2006 d'encàrrec a Redessa de la construcció de la nova Fira.
- Acord de la Junta de Govern Local de 17 de juliol de 2008 i conveni posterior
- Acord de la Junta de Govern Local de 15 de març 2013 i conveni posterior

La solució adoptada s'acomoda a aquesta finalitat, atès que el pressupost de l'exercici 2016, donades les condicions de reducció de la càrrega financera obtingudes de l'amortització del crèdit del Pla d'ajust, permet encabir el finançament de les aportacions a Redessa per a atendre el crèdit de la Fira amb càrrec al pressupost municipal, tot resolent definitivament la manca de finançament d'aquesta inversió.

La citada aportació a Redessa ascendeix l'any 2016 a 4.468.552,93 €.

En cas que el destí de la reducció del deute hagués estat diferent (tot separant-se dels acords abans esmentats), com fora aplicar-ho a la reducció de l'endeutament assumit per raó de les obres del nou hospital, caldria cercar finançament per a atendre les quotes d'amortització del crèdit de la Fira abans citades.

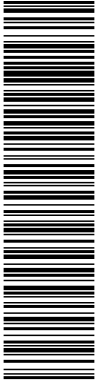
Donada la magnitud d'aquesta necessitat de finançament (4.468.552,93 €), caldria només tres opcions:

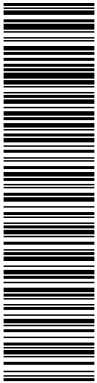
- a) Increment fiscal per un import equivalent
- b) Reducció de la despesa o supressió de serveis, per un import equivalent
- c) Una combinació d'ambdues opcions anteriors

Únicament a efectes de valoració de magnituds financeres i no a qüestions d'oportunitat, que no li corresponen a l'òrgan interventor, es mostren alguns càlculs orientatius sobre les mesures necessàries pel retorn a l'equilibri:

- Pel que fa als ingressos, per calibrar l'increment fiscal necessari per equilibrar el pressupost municipal, sobre la liquidació de l'IBI de l'exercici de 2015 de 32.986.048,28 €, caldria aplicar un increment de tipus impositius del 13,55%, passant de l'actual 0,9545 a un 1,0838 (el màxim legal permès és del 1,10).

- Pel que fa a les despeses, tota la despesa en activitat de foment (subvencions) de l'exercici de 2015, de qualsevol naturalesa (social, educativa, esportiva etc.) ascendeix a 3.389.130,15 €, reduint a zero totes les subvencions (despesa no obligatòria) no es cobriria el dèficit generat per





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

aquesta decisió de desviar el cànon de Metrovacesa a l'Hospital, i caldria continuar reduint la despesa en altres àmbits o en la supressió de serveis de prestació no obligatòria.

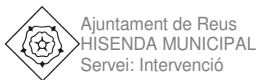
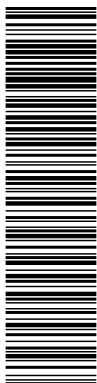
En conseqüència, l'ajust fiscal a practicar per aquesta decisió seria considerable, i caldria un replantejament d'activitats i llur finançament que modificarien substancialment l'actual estructura de la despesa o incrementarien considerablement la pressió fiscal existent.

8.2.6 Finançament Centre de Bioempreses i Fons FEDER

En data 12 de desembre de 2008 la Junta de Govern Local, a proposta de l'Alcaldia, va adoptar, entre d'altres, l'acord d'encarregar a REDESSA la gestió del projecte, de les obres, instal·lacions i posta en marxa de l'immoble denominat "Centre per a Bioempreses", en terrenys de la Universitat Rovira i Virgili. En aquest acord es fa referència a no oposar-se als acords dels convenis específics subscrits entre REDESSA i la Universitat Rovira i Virgili en l'àmbit del Centre Tecnològic de la Nutrició i la Salut en dates 11 de març de 2007, 28 de març i 9 de juny de 2008.

D'acord amb els antecedents de l'acord, el projecte del Centre per a Bioempreses i també el del entre Tecnològic en Nutrició i Salut troba en fase d'execució, circumstància que ha motivat la necessitat que REDESSA i la Universitat Rovira i Virgili formalitzessin diversos convenis per executar de forma coordinada ambdós projectes que compten amb elements comuns.

En l'apartat tercer dels mateix acord, es concreta que l'Ajuntament aportarà a REDESSA, com a transferència de capital la quantitat de dos milions set-cents mil euros (2.700.000,00€), quantitat que inclou les amortitzacions dels préstecs atorgats a la societat Tecnoparc SA, actuant en benefici de REDESSA, per part del Ministerio de Educación y Ciencia (Secretaria de Estado de Universidades e Investigación), en data 19 de desembre de 2006 per a la construcció d'un centre per a Bioempreses.

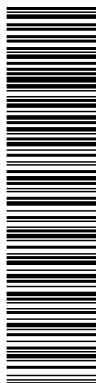


FINANÇAMENT CENTRE BIOEMPRESSES				
ANY	IMPORT AMORTITZACIÓ PRÈSTEC 185.000€	IMPORT AMORTITZACIÓ PRÈSTEC 960.000€	APORTACIÓ SENSE PRÈSTEC	TOTAL
2007	-	-	-	-
2008	-	-	675.000,00	675.000,00
2009	-	-	440.000,00	440.000,00
2010	15.416,67	80.000,00	440.000,00	535.416,67
2011	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2012	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2013	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2014	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2015	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2016	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2017	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2018	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2019	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2020	15.416,67	80.000,00	-	95.416,67
2021	15.416,63	80.000,00	-	95.416,63
TOTAL	185.000,00	960.000,00	1.555.000,00	2.700.000,00

En data 18 de desembre de 2008 l'Ajuntament de Reus i REDESSA subscriuen el Conveni previst en l'esmentat acord.

A la data de l'informe les aportacions realitzades per l'Ajuntament de Reus a Redessa en concepte de Subvencions de capital es detallen en el quadre annex.

AJUNTAMENT DE REUS		Despesa
	Any	Aportacions a REDESSA projecte BIOEMPRESSES DESPESES DE CAPITAL AJ
Comptabilitat		Subvencions de capital
	2008	675.000,00
	2009	440.000,00
	2010	535.416,67
	TOTAL	1.650.416,67



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els comptes anuals de REDESSA corresponents a l'exercici 2010, degudament aprovats i amb l'informe d'auditoria de FAURA CASAS, Auditors i Consultors, S.L. esmenten en la seva pàgina 10, que dins del capítol de construccions en curs de 38.639.409,16 euros, figuren les referents al Centre de Bioempreses per import de 1.088.489,32 euros i 37.550.919,84 euros corresponents a l'edifici Tecnoparc. Aquest saldo ha estat actualitzat per l'empresa (no auditada a la data de la informació comptable) i aquest saldo és de **1.135.224,03 euros**.

Analitzant les fons de finançament de l'edifici de Bioempreses, segons consta en els referits Comptes Anuals de Redessa i d'acord amb la comptabilitat de la corporació a 31/12/2011, aquestes són:

- Dos préstecs concedits pel Ministerio de Educación y Ciència de 185.000 € i 960.000€. Aquestes quantitats incorporen interessos implícits i per tant el deute que va reconèixer REDESSA en la seva comptabilitat , d'acord amb els Comptes Anuals exercici 2010, va ser de 138.251,13 euros i 694.841,76 euros, un total de **833.092,89 euros**.

Aquests imports van ser ingressats a REDESSA per Tecnoparc Reus SA, l'entitat gestora de l'ajut en dates 18 de juliol de 2007 i 27 de juny de 2008, respectivament.

- Ajuntament de Reus

De 2008 al 2011 Subtotal.....1.650.416,67 €

(en l'ex. 2011 no s'ha realitzat l'aportació)

Total.....2.483.509,56 €

Atenent que de les aportacions en concepte de subvencions de capital realitzades per l'Ajuntament, 95.416,67 euros corresponen a la devolució del préstec del Ministerio de Educación i Ciència, la resta, 2.388.092,89 € ha de finançar la totalitat de l'obra. Vist l'import comptabilitzat en l'epígraf de construccions en curs facilitat per REDESSA a data 31/12/2011, que es de 1.135.224,03 euros, es produeix un excés de finançament de **1.252.868,86 euros**.

Subvenció FEDER:

Vista la informació de data 16/02/2012 relativa a la renúncia parcial de cofinançament FEDER de l'operació de l'Ajuntament de Reus, inclosa en el Programa operatiu FEDER 2007-2013, eix 1 Tarragona, on es notifica i s'informa al Director General d'Administració Local de la manca de finançament de l'actuació de Bioempreses.

Facilitada la compte de major de la comptabilitat de REDESSA, corresponent a la Construcció en curs de l'edifici de Bioempreses, el saldo d'aquest compte a 31/12/2011 és de 1.135.224,03 euros, dels quals s'han justificat al FEDER, en quatre certificacions,(de 01/01/2010 a 31/12/2011), l'import de 549.818,74 euros, per tant la despesa comptabilitzada en aquest compte i no justificada al FEDER ascendeix a 585.405,29 euros.

A més, cal dir que costa comunicació de data 12 de gener de 2012 (registre d'entrada de 18 de gener de 2012) per part de la Direcció General d'Administració Local en que es reformula el



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Projecte, restant una despesa elegible de 785.455,34 € i una subvenció final dels fons Feder de 392.727,67 €.

Aquesta reformulació resta condicionada a que Redessa pugui justificar la resta de la inversió final prevista, per import de 235.636,60 €.

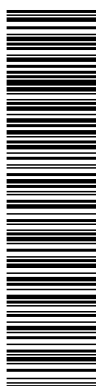
Lògicament, aquesta disminució de la despesa elegible afectarà també a la subvenció final a rebre per part de la Diputació de Tarragona.

Davant d'aquesta situació cal considerar:

- El dèficit de finançament esdevingut al Projecte de despesa, donat que els fons Feder es veuran minorats, com a mínim, en 211.047,57 €, i pel que fa a la subvenció de la Diputació de Tarragona, per import de 105.523,79 € i que **consumirà recursos d'altres inversions no executades per el total de 316.571,36 €.**
- La despesa cobrada i no aplicada a la seva finalitat ascendeix a 1.252.868,86 €, **aquests fons són finalistes i no es podien destinar a altres finalitats**, no consta a l'Ajuntament cap mena de comunicació de REDESSA de l'autorització a l'Ajuntament de donar a aquests recursos una finalitat diferent a la prevista als citats convenis.
- La despesa finalista transferida de l'Ajuntament de Reus a Redessa, no justificada ni aplicada a la seva finalitat, haurà de ser exigida a REDESSA d'acord amb el que disposa l'art. 37.b) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, per l'import no aplicat de **1.252.868,86 euros, que s'haurà de reintegrar als comptes de l'Ajuntament.**
- D'acord amb l'art. 38 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, l'exigència del reintegre de les quantitats no justificades haurà d'anar acompanyada de la liquidació dels interessos de demora que correspongui.
- Una eventual descertificació per part dels Fons FEDER, atenen a la no conclusió de les obres en els termes del projecte, d'acord amb les conclusions de l'informe de la OLAF de 22/04/2014 agreujaria la situació de la Tresoreria i del finançament del projecte. El reintegrament d'aquests fons podria significar l'assumpció de responsabilitat comptable pel que no s'aplicà al seu dia els fons percebuts i cobrats a la finalitat establerta i que varen impedir l'execució completa del projecte, a pesar de disposar dels fons necessaris aportats per part de l'Ajuntament de Reus, ja que implicaria l'increment injustificat d'un saldo creditor, en els termes que preveu la Llei Orgànica 2/1982, del Tribunal de Comptes.

En data 12.12.2016 va tenir entrada al Registre General de la Corporació un requeriment de pagament del Subdirector General de la Subdirecció General de Gestión del FEDER, de la Dirección General de Fondos Comunitarios, del Ministerio de Hacienda y Función Pública, atorgant un termini per efectuar el pagament de 217.773,19 € corresponent «al saldo negatiu resultant del tancament del període de programació i del balanç entre les despeses certificades i aprovades i les descertificacions corresponents», en relació als dos projectes cofinançats amb fons FEDER en concret:

- “Centre de Bioempreses” (GO03664), seleccionat dins l'eix 1, categoria 7 del Programa operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, amb una despesa programada elegible final de 785.455,34 € i un cofinançament FEDER per import de 392.727,67 €.





- "Rehabilitació de la bòbila Sugranyes per a espais museístics (GO03799), seleccionat dins l'eix 4, categoria 58 del Programa operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, amb una despesa programada elegible de 820.200,85 € i un cofinançament FEDER per import de 410.100,43 €.

I per Decret de data 09.03.17, es va resoldre el següent:

- **«PRIMER.- APROVAR** la devolució d'ingressos indeguts al MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, Direcció General de Fons Comunitaris, Subdirecció General de Gestió del FEDER, en concepte de reintegrament de l'ajut concedit a l'Ajuntament de Reus, per als projectes inclosos al Programa operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, sobre l'actuació «Centre de Bioempreses» i «Bòbila Sugranyes», d'acord amb les bases reguladores previstes a l'Ordre GAP/520/2008, de 28 de novembre, amb un import total de **217.773,19 €** (DOS CENTS DISSET MIL SET-CENTS SETANTA-TRES EUROS AMB DINOÜ CÈNTIMS).

SEGON.- APROVAR el reconeixement de l'obligació de la quantitat de **217.773,19 €** al MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, Direcció General de Fons Comunitaris, Subdirecció General de Gestió del FEDER.

...>

D'acord amb la informació comptabilitzada i justificada a la Direcció General d'Anàlisi i Política Econòmica, l'import a retornar és de 217.773,27 € que correspon al detall següent:

Projecte	Total certificat al FEDER	Descertificat	Import subvenció	Total ingressat	Devolució
Centre Bioempreses	392.727,67	392.727,67	0,00	271.254,33	-271.254,33
Bòbila Sugranyes	398.930,59	14.885,42	384.045,17	330.564,11	53.481,06
	791.658,26	407.613,09	384.045,17	601.818,44	-217.773,27

Tenint en compte que aquest Ajuntament d'acord amb l'exposat a l'encapçalament de la present resolució:

- Respecte al projecte del «Centre de Bioempreses» (núm. projecte 2008047630744-002), tenia un dret reconegut de 392.727,67 € dels quals el Ministeri d'Hisenda, a traves de la Generalitat de Catalunya, havia ingressat un import total de 271.254,33 €, restant pendent de cobrament 121.473,34 €. A resultes de la revocació total de 392.727,67 €, l'import final a retornar per aquest Ajuntament al Ministeri d'Hisenda és de 271.254,33 €.
- Respecte al projecte de la «Bòbila Sugranyes» (núm. projecte 2009254534622-001), tenia un dret reconegut de 398.930,59 €, dels quals el Ministeri d'Hisenda, a traves de la Generalitat de Catalunya, havia ingressat un import total de 330.564,11 €, restant pendent de cobrament un import de 68.366,48 €. A resultes de la revocació parcial de 14.885,42 €, queda pendent de cobrament a favor de l'Ajuntament un import total de 53.481,06 €.

Vist que procedeix la compensació del dret reconegut de 53.481,06 € amb l'import a retornar de 271.254,33 €, resultant finalment un import a pagar al Ministeri d'Hisenda de 217.773,27 €. Tal



com es desprèn de la pròpia comunicació del Subdirector General de la Subdirecció General de Gestió del FEDER, de la Direcció General de Fondos Comunitarios, del Ministerio de Hacienda y Función Pública.

La part resolutiva del Decret núm. 2017003180 no contempla totes les operacions comptables que s'han de formalitzar per a la devolució d'ingressos indeguts i el tancament del projecte, per la qual cosa procedeix deixar-lo sense efecte.

El projecte del «Centre de Bioempreses» va ser també cofinançat per la Diputació de Tarragona amb una subvenció de 196.363,84 € que han estat transferits a aquest Ajuntament íntegrament.

La Diputació de Tarragona, mitjançant escrit de data 07.05.15, va notificar a aquest Ajuntament la ratificació de l'acord de la Junta de Govern de 20.02.15 d'inici de procediment de reintegrament de la subvenció concedida i pagada, atorgant un termini d'al·legacions.

El Ple de la Diputació de Tarragona, en sessió ordinària de data 02.10.15, va acceptar la suspensió sol·licitada per aquest Ajuntament del procediment de reintegrament total de la subvenció fins rebre nova resolució de la Direcció General d'Administració Local.

En data 2 de juny de 2017, es va dictar el següent Decret

«PRIMER.- Deixar sense efecte el decret de 09.03.2017.

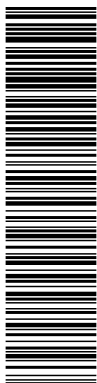
SEGON.- APROVAR la devolució d'ingressos indeguts al MINISTERI D'HISENDA I FUNCIO PÙBLICA, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, Direcció General de Fons Comunitaris, Subdirecció General de Gestió del FEDER, en concepte de reintegrament de l'ajut concedit a l'Ajuntament de Reus, per als projectes inclosos al Programa operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, sobre l'actuació «Centre de Bioempreses», d'acord amb les bases reguladores previstes a l'Ordre GAP/520/2008, de 28 de novembre, amb un import total de 271.254,33 € (DOS CENTS SETANTA-UN MIL DOS CENTS CINQUANTA-QUATRE EUROS AMB TRENTA-TRES CÈNTIMS).

TERCER.- APROVAR la compensació del deute indicat en el punt anterior amb el dret reconegut i pendent de cobrament de 53.481,06 € en concepte de subvenció del projecte «Bòbila Sugranyes», i procedir al pagament de 217.773,27 € al MINISTERI D'HISENDA I FUNCIO PÙBLICA, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, Direcció General de Fons Comunitaris, Subdirecció General de Gestió del FEDER.

QUART.- APROVAR l'anul·lació del dret reconegut de 121.473,34 €, amb núm. d'operació 201000144297, comptabilitzat al projecte núm. 2008047630744-002 de «Centre de Bioempreses».

CINQUÈ.- APROVAR l'anul·lació del dret reconegut de 14.885,42 €, amb núm. d'operació 201200133735, comptabilitzat al projecte núm. 2009254534622-001 de «Bòbila Sugranyes».

SISÈ.- NOTIFICAR aquesta resolució al MINISTERI D'HISENDA I FUNCIO PÙBLICA, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, Direcció General de Fons Comunitaris, Subdirecció General de Gestió del FEDER, i a la GENERALITAT DE CATALUNYA, Departament de Governació i Relacions Institucionals, Direcció General d'Administració Local per al seu coneixement i efectes oportuns.



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina **58** de **153**

SIGNATURES
El document ha estatsignat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Davant d'aquestes actuacions, caldria, als efectes de considerar la possible repercussió a Redessa de qualsevol quantitat, que aquesta amb caràcter previ acredités davant l'Ajuntament la inversió dels fons percebuts en el citat projecte, amb la finalitat de determinar quina ha estat la quantitat efectivament invertida en relació a les aportacions que al seu dia va finançar l'Ajuntament de Reus.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

8.3.1.- Introducció

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

Aquest apartat de l'informe té per objecte:

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

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

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

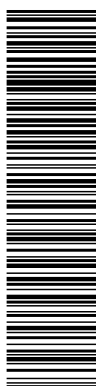
D'aquesta manera es pot observar l'evolució de tota la informació i dels indicadors que se'n deriven durant tres exercicis, la qual cosa permet contrastar les variacions anuals amb una sèrie temporal més adequada a la realitat econòmica i a la dinàmica de gestió dels responsables polítics municipals.

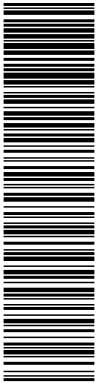
L'estudi incorpora una comparativa amb dades i indicadors amb els vuit municipis de major població (inclòs Reus) de la província de Tarragona, tot seguint les recomanacions de l'informe 4/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Les dades relatives a d'altres municipis són les publicades per la Sindicatura de Comptes a la seva seu electrònica, referides al Compte General de l'exercici de 2015 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (2016).

8.3.2. Objecte de l'estudi

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

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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

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.

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 2015 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (2016).



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

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 2016 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2014 i 2015 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 **12.692.237,11 €** (l'any 2015 era de 9.858.315,95 €).

Per tant, existeix un **27,47%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2015, aquesta xifra era d'un 23,50%), 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 84,9% del total actiu, essent l'actiu corrent el 15,1 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 13,7% 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 57,4% del passiu (L'any anterior era del 54,4%). El deute a llarg Termini representa un 31,6% del total passiu (l'any anterior representava un 35,1% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,0% del total passiu (l'any anterior era del 10,5%).

Balanç de situació a 31-12-2016

ACTIU	Estructura %							
	2014	Dif. %	2015	Dif. %	2016	2014	2015	2016
ACTIU NO CORRENT	263.567.607,34	-0,01%	263.531.029,80	-1,57%	259.404.935,48	82,7%	86,3%	84,9%
ACTIU CORRENT	55.050.909,03	-23,81%	41.942.660,88	10,17%	46.206.151,17	17,3%	13,7%	15,1%
Deutors a curt termini	50.313.163,14	-21,4%	39.524.662,28	0,7%	39.813.993,25	15,8%	12,9%	13,0%
Fons líquids	6.910.524,42	-65,0%	2.417.998,60	164,4%	6.392.157,92	2,2%	0,8%	2,1%
TOTAL ACTIU	318.618.516,37	-4,1%	305.473.690,68	0,0%	305.611.086,65	100,0%	100,0%	100,0%

PASSIU	Estructura %							
	2014	Dif. %	2015	Dif. %	2016	2014	2015	2016
CAPITAL PERMANENT	276.391.154,73	-1,09%	273.389.345,75	-0,47%	272.097.172,59	86,7%	89,5%	89,0%
Patrimoni, reserves i provisions	115.242.978,42	12,2%	129.269.733,97	28,4%	165.967.531,90	36,2%	42,3%	54,3%
Passiu a llarg termini	148.169.499,98	-27,7%	107.088.324,20	-9,9%	96.512.635,05	46,5%	35,1%	31,6%
Resultats de l'exercici	12.978.676,33	185,3%	37.031.287,58	-74,0%	9.617.005,64	4,1%	12,1%	3,1%
PASSIU EXIG. A C/T	42.227.361,64	-24,02%	32.084.344,93	4,46%	33.513.914,06	13,3%	10,5%	11,0%
TOTAL PASSIU	318.618.516,37	-4,1%	305.473.690,68	0,0%	305.611.086,65	100,0%	100,0%	100,0%

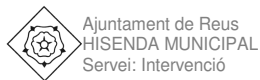
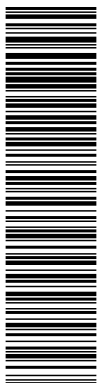
FONS DE MANIOBRA	12.823.547,39	-23,1%	9.858.315,95	28,7%	12.692.237,11
-------------------------	----------------------	---------------	---------------------	--------------	----------------------



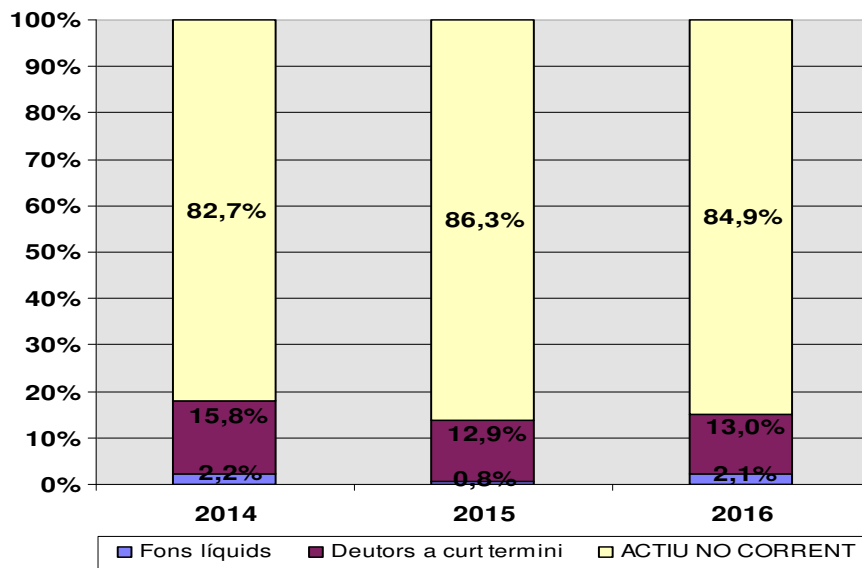
ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 62 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



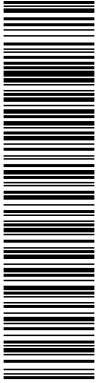
Evolució de les masses patrimonials d'actiu exercicis 2014-2016



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 63 de 153

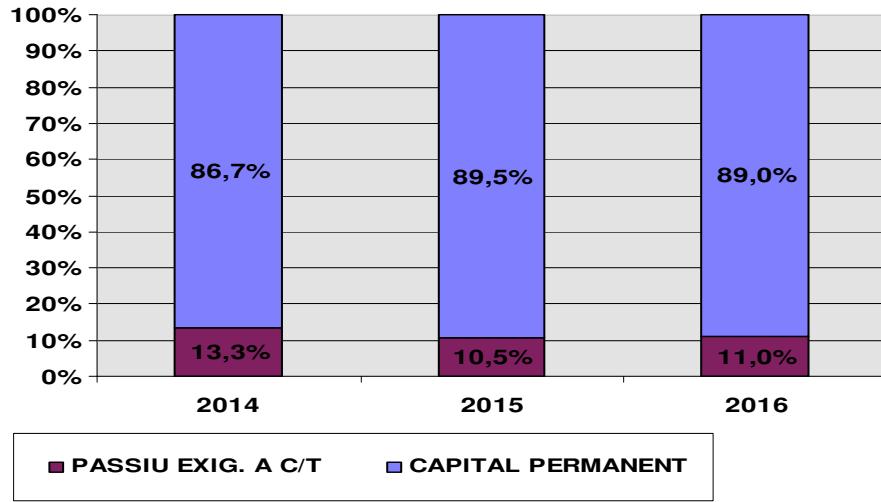
SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució mases patrimonials de passiu exercicis 2014-2016





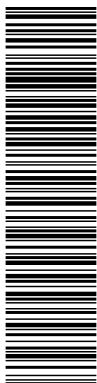
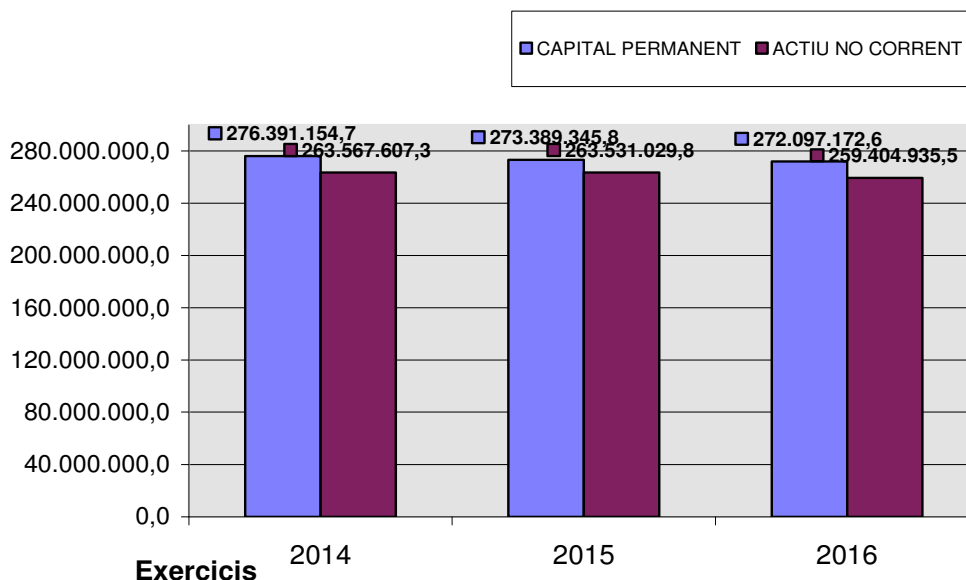
Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

	2014	2015	2016
Recursos Permanents	276.391.154,7	273.389.345,8	272.097.172,6
Fons propis	128.221.654,8	166.301.021,6	175.584.537,5
Exigible a llarg termini	148.169.500,0	107.088.324,2	96.512.635,1
Actiu no corrent	263.567.607,3	263.531.029,8	259.404.935,5
Recursos Permanents - Actiu no corrent	12.823.547,4	9.858.315,9	12.692.237,1

Percentatge de finançament del Actiu circulant amb recursos permanents

	2014	2015	2016
Actiu Circulant	55.050.909,0	41.942.660,9	46.206.151,2
Rec. Perm. Que finançan AC	23,29%	23,50%	27,47%

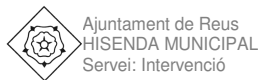
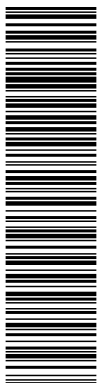
Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents



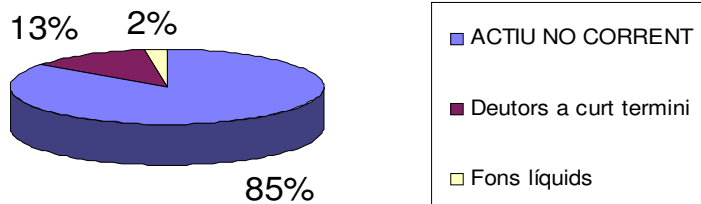
ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 65 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

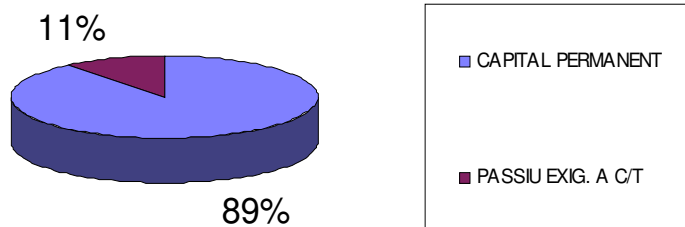
ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Composició de l'Actiu exercici 2016



Composició del Passiu exercici 2016





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 1,63 l'exercici 2015 al 1,72 l'exercici 2016, amb un increment de 0,11. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un increment de 0,07 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,38 (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 +0,11, situant-se en el 0,19 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba dins els marges recomanables per primer cop des de que s'analitza aquest indicador (2012) .

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2016 en els 14 dies (16 per sota del màxim permès), amb una reducció de 41 dies respecte 2015 .

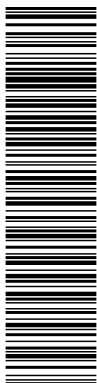
El termini mitjà d'ingrés ha disminuït fins als 37 dies (per 39 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2016 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 85,62% (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 1,90% l'any 2014 al 7,22% l'any 2015 i un 3,80% l'any 2016. 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 8,72% l'any 2014 al -18,83% l'any 2015 i al 5,48% l'any 2016, essent el mínim acceptat $\geq 0\%$. En aquest cas cal dir que aquest indicador presenta aquest volum l'exercici 2015 pel fet singular de l'amortització extraordinària, per valor de 28.017.000 € efectuada amb càrrec a uns ingressos també de caràcter extraordinari com és la liquidació del cànon de Metrovacesa, sense tenir en compte aquest efecte aquest indicador es situaria en el +8,26% en aquell exercici.

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 16,81% l'any 2014 al 21,22% l'any 2015 i al 19,77% l'any 2016 essent el mínim acceptat $\geq 7\%$.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 13,63% l'any 2014 al 16,09% l'any 2015 i al 14,60% l'any 2016 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 73,10% l'any 2014 al 52,10% el 2015 i finalment es situa en el 85,62% l'any 2016, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.

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

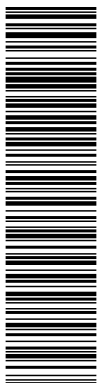
Romanent de tresoreria

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **21.884.538,36 €**, pràcticament la mateixa quantitat que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **11.347.260,40 €**, el que representa un 9,97% més que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de tresoreria per evitar el finançament de major despesa amb càrrec a ingressos pendents de cobrament de dubtós cobrament.

En quan als creditors pendents de pagament a la fi d'exercici ascendeix a **20.159.280,32 €**, xifra que s'ha incrementat un 13,14% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **6.346.824,14 €**, que representa un 172,11% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **5.420.067,06 €**, quantitat que suposa un increment del 158,84% respecte l'exercici anterior, i que pot ser utilitzat com a font de finançament per a despesa en inversió finançament 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.



ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 68 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI
RATIOS

	2014	Var %	2015	Var %	2016
Actiu corrent + dubtós cobrament	64.191.000,4	-18,6%	52.261.192,3	10,1%	57.553.411,6
Exigible a curt termini	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
LIQUIDITAT	1,52	7,2%	1,63	5,4%	1,72

(Recomanable entre 1,5 - 2)

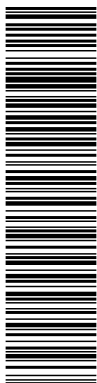
	2014	Var %	2015	Var %	2016
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	55.050.909,0	-23,8%	41.942.660,9	10,2%	46.206.151,2
creditors pendents de pagament	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
TRESORERIA	1,30	0,3%	1,31	5,5%	1,38

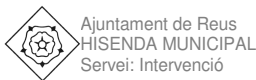
(Recomanable 1)

	2014	Var %	2015	Var %	2016
Fons líquids a la Tresoreria	6.910.524,4	-65,0%	2.417.998,6	164,4%	6.392.157,9
creditors pendents de pagament	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
DISPONIBILITAT	0,16	-53,95%	0,08	153,1%	0,19

(Recomanable de 0,15 a 0,30)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		2014	Var. % 15/14	2015	Var. % 16/15	2016
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI		32.749.517,33	-33,18%	21.882.175,87	0,01%	21.884.538,36
Deutors pressupost corrent		18.215.880,17	-13,27%	15.798.186,86	7,10%	16.919.982,68
Deutors pressupost tancat		22.866.977,22	-27,33%	16.616.961,32	-0,80%	16.483.608,25
Deutors d'operacions no pressupostàries		3.254.885,55	-27,68%	2.353.909,44	7,84%	2.538.499,65
Saldos de dubtós cobrament		-9.140.091,41	12,89%	-10.318.531,41	9,97%	-11.347.260,40
Ingressos pendents d'aplicació		-2.448.134,20		-2.568.350,34		-2.710.291,82
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI		29.151.218,27	-38,88%	17.818.230,08	13,14%	20.159.280,32
Creditors pressupost corrent		19.467.754,82	-30,05%	13.617.876,83	19,61%	16.287.722,10
Creditors pressupost tancat		31.001,28	-97,90%	650,00	30437,23%	198.492,02
Creditors no pressupostaris		9.652.462,17	-56,31%	4.217.385,89	-12,26%	3.700.336,40
Pagaments pendents d'aplicació		0,00	#DIV/0!	-17.682,64	54,22%	-27.270,20
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI		2.598.423,25	-10,24%	2.332.449,60	172,11%	6.346.824,14
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇA. AFECTAT		5.556.932,27	-22,58%	4.302.449,53	-38,36%	2.652.015,12
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		639.790,04	227,29%	2.093.945,86	158,84%	5.420.067,06
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		15.336.813,72	8,99%	16.714.926,80	16,18%	19.419.342,58





RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	80.264.951,96	0,8%	80.917.571,42	0,6%	81.363.578,37
Anualitat teòrica d'amortització	21.989.945,94	-31,8%	14.986.321,00	-1,6%	14.745.991,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	1.980.646,02	276,9%	7.465.638,99	-49,2%	3.793.513,38
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. 1 a V)	1,90%	280,1%	7,22%	-47,4%	3,80%

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

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	209.082.799,39	-29,7%	146.965.667,00	70,8%	250.959.904,80
Ingressos corrents consolidats	286.006.994,89	-1,4%	282.065.081,81	3,9%	293.099.458,00
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	73,10%	-28,7%	52,10%	64,3%	85,62%

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

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Romanent de tresoreria	639.790,04	227,3%	2.093.945,86	158,8%	5.420.067,06
Ing. Corrents liquidats	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	0,61%	230,0%	2,03%	167,8%	5,43%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00	-16,0%	18.107.038,11
Deute viu a llarg termini	142.588.180,19	-28,8%	101.585.059,59	-9,9%	91.574.675,63
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	16,81%	26,2%	21,22%	-6,8%	19,77%

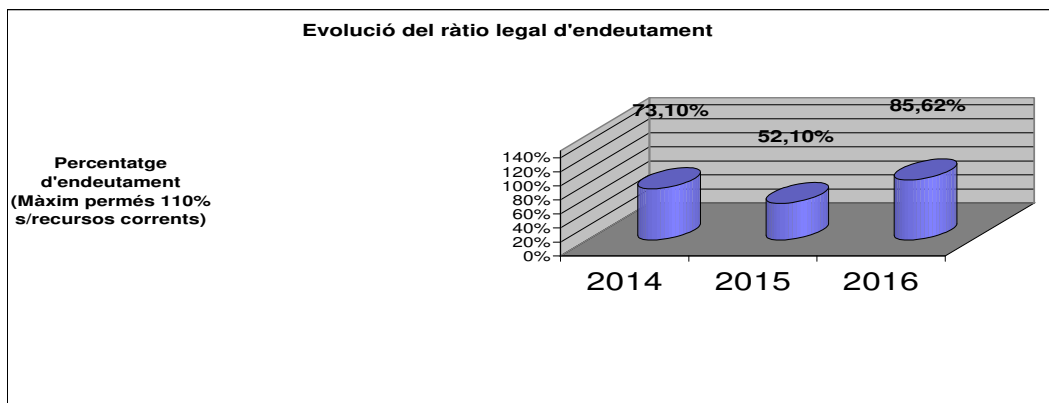
Ràtio capacitat de retorn a l/t ha de ser major ó igual a 7%

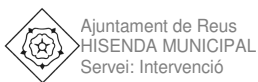
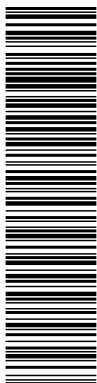
	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00	-16,0%	18.107.038,11
Deute viu a llarg termini més avals concedits	175.871.490,17	-23,8%	134.008.351,59	-7,5%	123.995.710,63
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	13,63%	18,0%	16,09%	-9,2%	14,60%

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

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	9.091.045,65	-314,2%	-19.468.652,43	-128,1%	5.470.522,37
Ing. Corrents liquidats	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ing. - C.E.)	8,72%	-315,9%	-18,83%	-129,1%	5,48%

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

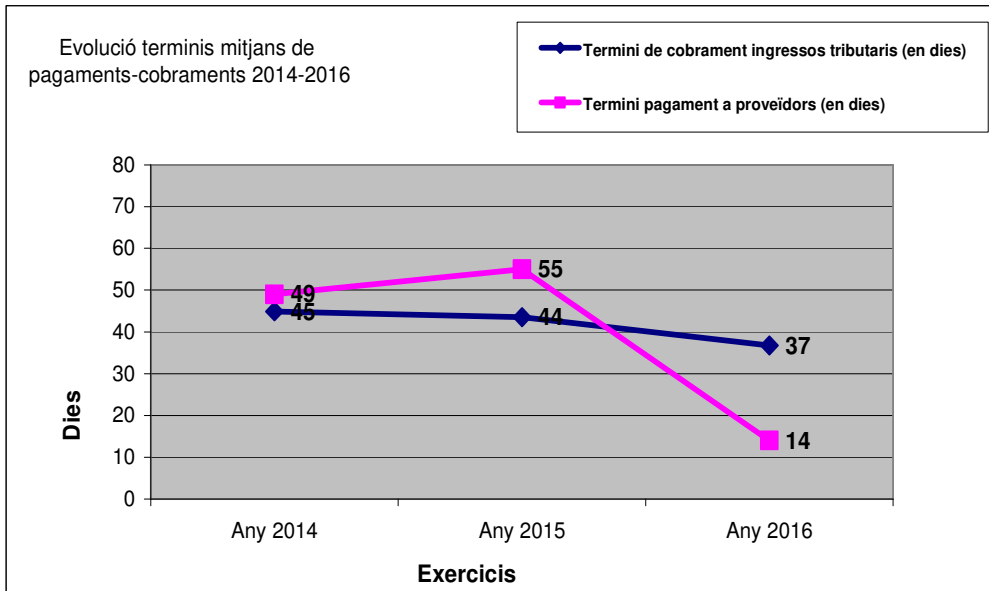


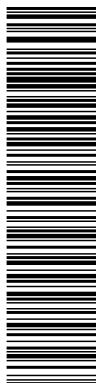


INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)			
	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	45	44	37
Drets liquidats Capítols I, II i III	73.019.524,57	73.501.452,57	75.313.613,36
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	8.708.049,44	7.802.134,03	7.584.803,48

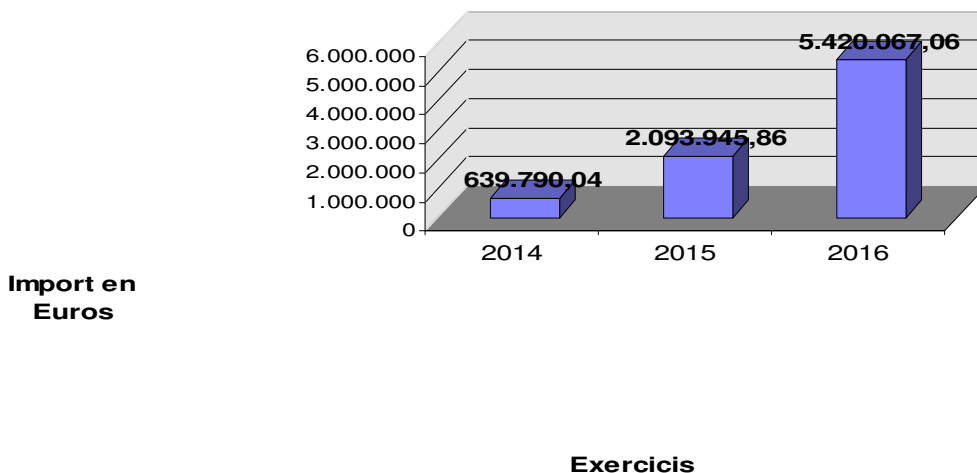
Termini pagament a proveïdors (en dies)			
	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Termini pagament a proveïdors (en dies)	49	55	14



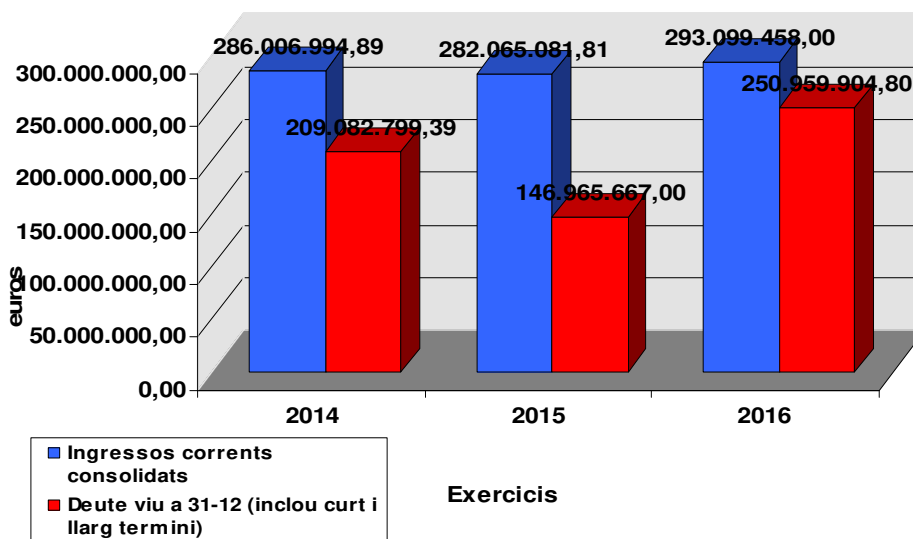


Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2014-2016



Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2014-2016





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.3.6. Anàlisi dels resultats

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

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

Ingressos

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

- Els ingressos patrimonials, que presenten durant 2016 una davallada per l'efecte de la desaparició del cànon corresponent al contracte de Metrovacesa, per valor de 30,757 ME.
- La cessió de tributs de l'Estat disminueix un 3,0%, per l'efecte de la devolució negativa corresponent a l'exercici 2014 i la disminució de les bestretes a compte dins el propi exercici (-704 mil € en termes absoluts).
- L'ICIO s'ha incrementat en un 16% (+112 mil € en termes absoluts) i l'IIVTNU un 18,7% (+518 mil € en termes absoluts).

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

Despeses

La partida de personal creix un 1,6% (per un +3,1% l'any anterior) bàsicament conseqüència dels diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC i a un programa propi de Pla d'ocupació local dotat en 500.000 €.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (4,1%).
- L'increment en les despeses de lloguers (5%).
- La disminució de les despeses d'assegurances (-53,2%).
- L'increment de les subvencions (57,4%).
- La disminució de la despesa financera (-51,6%).
- La disminució dels serveis exteriors (-1,6%).

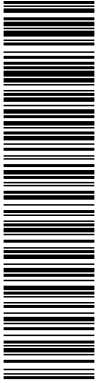
La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,26**, (per un 1,21 l'any anterior).



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 73 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

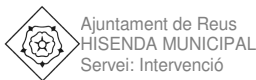
Amb aquesta situació està garantit el finançament de les despeses obligatòries amb els ingressos estables, sense haver de recórrer a ingressos fluctuants per a la cobertura de despeses obligatòries.

Pel que fa al grau de cobertura de les despeses no obligatòries ha estat del 3,77 (4,88% l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com el 377% de la despesa no obligatòria.

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 74 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

Classificació exercici 2016

INGRESSOS	2014	Var % 15/14	2015	Var % 16/15	2016	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.062.521,52	1,8%	12.274.384,02	1,3%	12.439.582,08	12,31%	12.439.582,08	0,00	12.439.582,08	0,00
Preus Públics	3.940.901,19	-0,9%	3.907.084,56	1,7%	3.974.118,18	3,93%	3.974.118,18		3.974.118,18	
Ingressos patrimonials	6.290.276,29	430,2%	33.348.994,94	-96,1%	1.286.582,22	1,27%	161.582,22	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
IBI	33.329.591,52	0,5%	33.512.296,28	0,8%	33.792.308,02	33,44%	33.792.308,02	0,00	33.792.308,02	0,00
IAE	4.605.768,86	-4,0%	4.419.763,68	7,1%	4.731.358,14	4,68%	4.731.358,14	0,00	4.731.358,14	0,00
Impost sobre construccions	507.409,34	35%	685.986,24	16%	797.602,22	0,79%	0,00	797.602,22	797.602,22	0,00
Impost sobre vehicles	5.629.623,32	-1,6%	5.539.348,90	-0,4%	5.518.923,94	5,46%	5.518.923,94		5.518.923,94	0,00
Particip. Tributs Estat	24.907.444,39	-6,4%	23.306.279,79	-3,0%	22.602.825,94	22,36%	22.602.825,94	0,00	0,00	22.602.825,94
Subvencions corrents	4.896.896,23	14,9%	5.627.295,72	5,1%	5.911.835,09	5,85%	5.320.651,58	591.183,51		5.911.835,09
Plusvàlues	2.340.015,90	18,6%	2.774.208,20	18,7%	3.292.005,02	3,26%	2.633.604,02	658.401,00	3.292.005,02	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	5.725.095,34	4,6%	5.990.798,98	12,1%	6.718.166,98	6,65%	5.374.533,58	1.343.633,40	1.343.633,40	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	54.716,06	-38,4%	33.685,92	-99,7%	89,15	0,00%	0,00	89,15	89,15	0,00
TOTAL	104.290.259,96	26,0%	131.420.127,23	-23,1%	101.065.396,98	100%	96.549.487,70	4.515.909,28	67.014.620,15	28.514.661,03

ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

Classificació

DESPESES	2014	Var % 15/14	2015	Var % 16/15	2016	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	24.425.423,91	3,1%	25.171.508,64	1,6%	25.572.923,82	31,26%	25.572.923,82	0,00
Seguretat social	6.870.701,00	1,8%	6.992.494,88	-4,5%	6.675.757,22	8,16%	6.675.757,22	
Manteniment i Conservació	1.309.656,25	145,5%	3.215.392,46	4,1%	3.346.252,71	4,09%	3.346.252,71	0,00
Assegurances	222.309,88	26,5%	281.323,65	-53,2%	131.724,32	0,16%	131.724,32	0,00
Lloguers	1.284.306,22	-19,7%	1.031.890,48	5,0%	1.083.975,24	1,33%	1.083.975,24	0,00
Subministraments	3.128.774,80	2,6%	3.211.249,77	-10,0%	2.890.964,55	3,53%	2.890.964,55	0,00
Serveis exteriors	29.792.896,89	-8,2%	27.343.565,73	-1,6%	26.903.463,35	32,89%	26.903.463,35	0,00
Transferències	10.441.603,12	-1,5%	10.281.015,66	-8,3%	9.424.942,42	11,52%	9.424.942,42	0,00
Subvencions corrents	2.789.279,89	21,5%	3.389.130,15	57,4%	5.333.574,74	6,52%	0,00	5.333.574,74
Financeres	3.186.774,22	-72,0%	893.233,09	-51,6%	432.466,27	0,53%	432.466,27	0,00
TOTAL	83.451.726,2	-2,0%	81.810.804,5	0,0%	81.796.044,64	100,00%	76.462.469,90	5.333.574,74



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

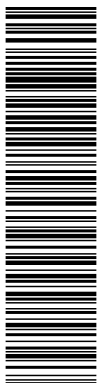
INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2016
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,26
Valors < 1 : Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

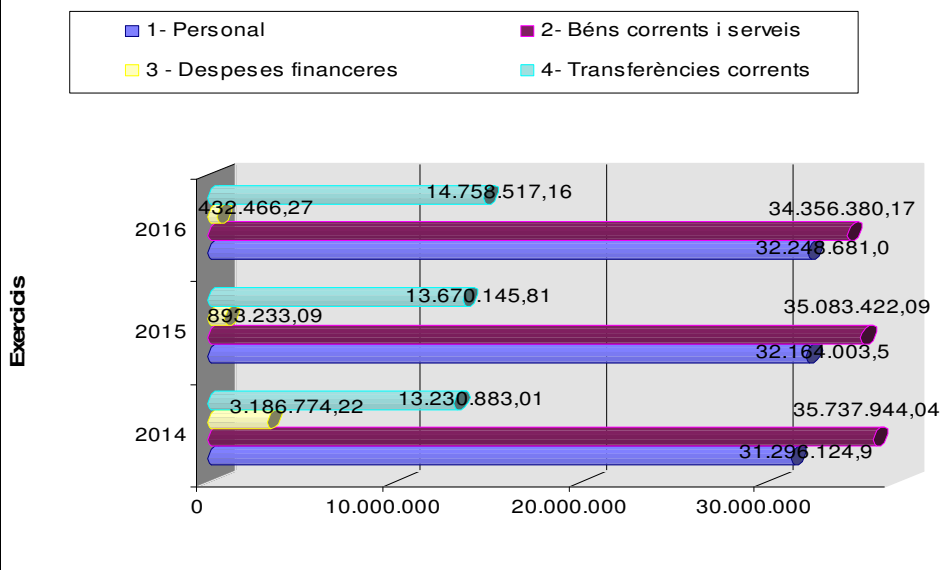
Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2016
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	3,77
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius: La despesa obligatoria no esta garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

ESFORÇ FISCAL				
	2014	2015	2016	Var. 16/15
Quota IBI per habitant	317,54	324,75	326,13	0,43%
Quota Impost de vehicles per habitant	53,63	53,68	53,26	-0,77%
Quota IAE per habitant	43,88	42,66	45,66	7,05%
Ingressos Tributaris/Població	695,68	712,26	726,89	2,05%
Població de dret a 01-01-2014		104.962		Var. %
Població de dret a 01-01-2015		103.194		-1,68%
Població de dret a 01-01-2016		103.615		0,41%

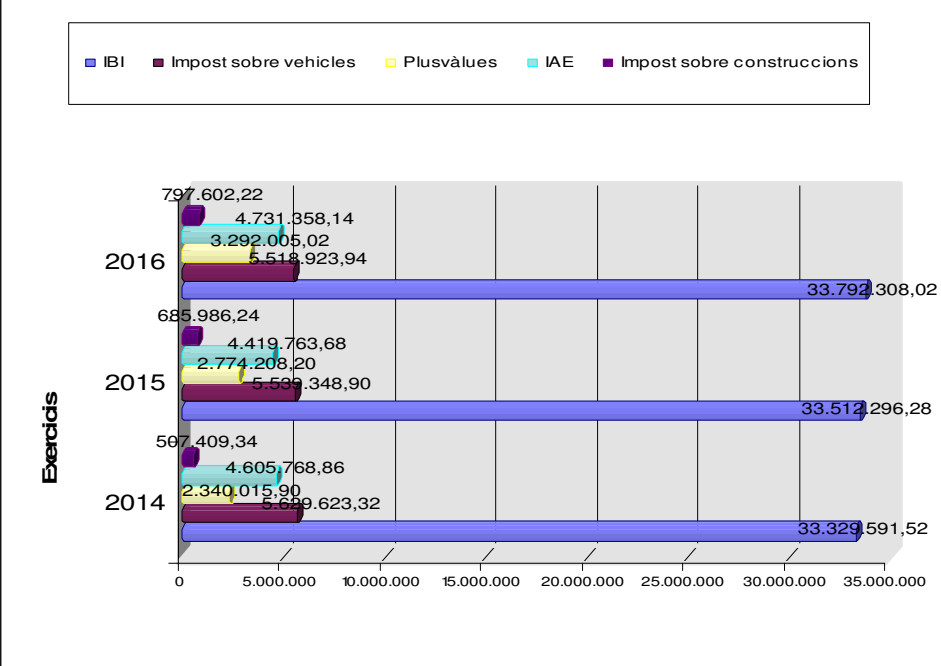
INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT				
	2014	2015	2016	Var. 16/15
Ingressos corrents/Població	993,60	1.273,52	975,39	-23,41%



Evulsió despesa corrent per capítols exercicis 2014-2016



Evulsió Impostos municipals exercicis 2014-2016





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.3.7. Anàlisi pressupostària

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2016 s'ha analitzat tenint en compte els següents condicionants:

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

• Gestió pressupostària

Pel que fa als ingressos corrents, cal destacar que les desviacions dels drets reconeguts respecte les previsions inicials representen un 4,6% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 2,2%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escriu de 4.432.014,59 €, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (IIVTNU, ICIO o multes per habitatges buits). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -37,6% menys del previst, encara que s'ha de considerar que la part més significativa de la previsió d'ingressos es correspon a finançament amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici 2015 i de l'excés de finançament afectat, que generen previsió però no liquidació d'ingressos. Sense tenir en compte aquest efecte, el compliment pel que fa als ingressos de capital és del 87,54%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -3,73% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 96,27% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 25% del previst inicialment.

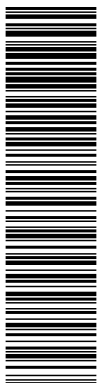
El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 6.552.066,92 € (6.320.199,08 € l'any anterior).

• 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 90,15% dels drets reconeguts (un 89,39% l'exercici anterior).

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 75,10% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2015 es va recaptar pel mateix concepte un 73,88%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2016 al **4,26%**. (un 4,58% l'any anterior).





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **83,14%** de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **16,86%**.

- **Provisió per insolvències**

En aquest apartat cal indicar que s'han adoptat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la DGPFA respecte dels ingressos tributaris, d'acord amb els següents percentatges:

1. Per als saldos amb antiguitat igual o superior a 4 anys, el 100%
2. Per als saldos amb antiguitat entre 3 i 4 anys, el 90%
3. Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 60%
4. Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 30%
5. Per als saldos amb antiguitat inferior a 1 any, el 10%

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

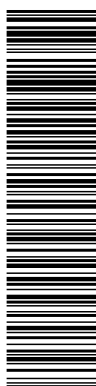
Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **11.347.260,40 €**.

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **123,56%** (**154,79%** l'any 2015).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **132,13 €**, per 117,81 € l'any anterior.

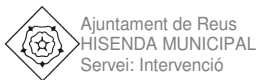
L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2015 en un 10,07% situant-se en 980,54 € per habitant (l'any 2014 era de 1.623,08 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus, el deute bancari total a 31/12/2016 ascendia a 251.808.201 €, amb una disminució del 9,67%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en 26.963.144 €.



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 79 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2016

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ corrents	% s/totals	% DR s/Definitiu	Cobraments	% Ing. s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
1- Impostos directes	47.254.113,33	0,00	47.254.113,33	48.952.486,16	48,44%	43,36%	103,6%	45.169.822,32	92,27%	3.782.663,84
2- Impostos indirectes	2.789.225,94	0,00	2.789.225,94	3.232.595,05	3,20%	2,86%	115,9%	3.205.622,44	99,17%	26.972,61
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	20.846.312,80	104.744,52	20.951.057,32	23.131.561,15	22,89%	20,49%	110,4%	19.353.275,97	83,67%	3.778.285,18
4- Transferències corrents	23.727.967,50	305.929,12	24.033.896,62	24.462.083,25	24,20%	21,67%	101,8%	22.689.145,62	92,75%	1.772.937,63
5- Ingressos patrimonials	480.000,00	1.125.000,00	1.605.000,00	1.286.582,22	1,27%	1,14%	80,2%	139.733,37	10,86%	1.146.848,85
Total Corrent	95.097.619,57	1.535.673,64	96.633.293,21	101.065.307,83	100,00%	89,51%	104,6%	90.557.599,72	89,60%	10.507.708,11

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Contr. Esp. i Quotes	0,00	51.842,60	51.842,60	89,15	0,00%	0,00%	0,2%	89,15	100,00%	0,00
6- Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
7- Transferències de capital	6.853.956,00	277.360,09	7.131.316,09	6.753.197,71	57,04%	5,98%	94,7%	340.923,14	5,05%	6.412.274,57
8- Var. Actius financers	3.000.000,00	5.640.467,49	8.640.467,49	2.435.938,12	20,58%	2,16%	28,2%	2.435.938,12	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	2.649.616,17	500.000,00	3.149.616,17	2.649.616,17	22,38%	2,35%		2.649.616,17	100,00%	0,00
Total Capital	12.503.572,17	6.469.670,18	18.973.242,35	11.838.841,15	100,00%	10,49%	62,4%	5.426.566,58	45,84%	6.412.274,57

Totals	107.601.191,74	8.005.343,82	115.606.535,56	112.904.148,98	100,00%	97,7%	95.984.166,30	85,01%	16.919.982,68
---------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------	----------------	--------------	----------------------	---------------	----------------------

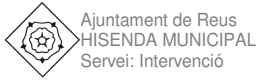
EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de despeses exercici 2016

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
1- Personal	32.038.918,95	484.801,81	1,51%	32.523.720,76	32.248.681,04	39,43%	29,83%	99,15%	31.625.882,09	622.798,95
2- Béns corrents i serveis	36.208.477,16	36.989,04	0,10%	36.245.466,20	34.356.380,17	42,00%	31,78%	94,79%	26.185.671,66	8.170.708,51
3 - Despeses financeres	1.225.000,00	-330.000,00	-26,94%	895.000,00	432.466,27	0,53%	0,40%	48,32%	416.166,91	16.299,36
4- Transferències corrents	14.132.276,34	1.166.766,45	8,26%	15.299.042,79	14.758.517,16	18,04%	13,65%	96,47%	9.776.247,99	4.982.269,17
5- Fons de contingència	24.384,19	-24.384,19	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	0,00
Total Corrent	83.629.056,64	1.334.173,11	1,60%	84.963.229,75	81.796.044,64	100,00%	75,65%	96,27%	68.003.968,65	13.792.075,99

Capítols	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
6- Inversions reals	4.454.616,17	298.487,82	6,7%	4.753.103,99	1.186.217,17	4,51%	1,10%	25,0%	719.371,97	466.845,20
-/- Transferències de capital	9.517.518,93	3.734.051,85	39,2%	13.251.570,78	12.504.130,54	47,50%	11,56%	94,4%	11.379.130,54	1.125.000,00
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	10.000.000,00	2.638.631,04	26,4%	12.638.631,04	12.636.515,74	48,00%	11,69%	100,0%	11.732.714,83	903.800,91
Total Capital	23.972.135,10	6.671.170,71	27,8%	30.643.305,81	26.326.863,45	100,00%	24,35%	85,9%	23.831.217,34	2.495.646,11

Totals	107.601.191,74	8.005.343,82	7,4%	115.606.535,56	108.122.908,09	100,00%	93,5%	91.835.185,99	16.287.722,10
---------------	-----------------------	---------------------	-------------	-----------------------	-----------------------	----------------	--------------	----------------------	----------------------



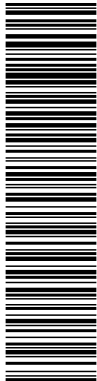
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	107.221.702,77	135.712.315,87	107.601.191,74	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	9.704.637,34	7.026.447,90	8.005.343,82	9,05%	5,18%	7,44%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	116.926.340,11	142.738.763,77	115.606.535,56	109,05%	105,18%	107,44%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	111.897.086,62	139.642.083,15	112.904.148,98	95,70%	97,83%	97,66%
5.- recaptació neta	93.681.206,45	123.843.896,29	95.984.166,30	83,72%	88,69%	85,01%
6.- Drets pendents de cobrament	18.215.880,17	15.798.186,86	16.919.982,68	16,28%	11,31%	14,99%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	107.221.702,77	135.712.315,87	107.601.191,74	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	9.704.637,34	7.026.447,90	8.005.343,82	9,05%	5,18%	7,44%
9.- Pressupost definitiu de despeses	116.926.340,11	142.738.763,67	115.606.535,56	109,05%	105,18%	107,44%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	110.238.524,47	134.999.092,44	108.122.908,09	94,28%	94,58%	93,53%
11.- Pagaments líquids	90.770.769,65	121.381.215,61	91.835.185,99	82,34%	89,91%	84,94%
12.- Obligacions pendents de pagament	19.467.754,82	13.617.876,83	16.287.722,10	17,66%	10,09%	15,06%

Resultat	2014	Var %	2015	Var %	2016
13.- Resultat Pressupostari	1.658.562,15	179,9%	4.642.990,71	3,0%	4.781.240,89
14.- Desviacions positives finançament	2.701.385,68	-55,83%	1.193.209,28	80,92%	2.158.716,84
15.- Desviacions negatives finançament	3.197.635,92	-10,23%	2.870.417,65	36,90%	3.929.542,87
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		0,00		0,00
17.- Resultat pressupostari ajustat	2.154.812,39	193,31%	6.320.199,08	3,67%	6.552.066,92





Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	121,99%	154,79%	118,95%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	124,91%	160,60%	123,56%

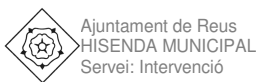
Estalvi Brut	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	24,91%	60,60%	23,56%

Inversió per habitant	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Despesa de capital / N° habitants	113,44	117,81	132,13

	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	298,17	311,68	311,24
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	340,48	339,98	331,58
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	172,12	406,23	126,13
Despesa total / N° habitants	Any 2014	Any 2015	Any 2016
	1.050,27	1.308,21	1.043,51

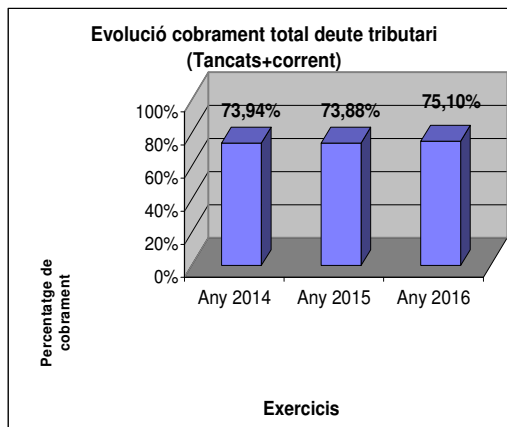
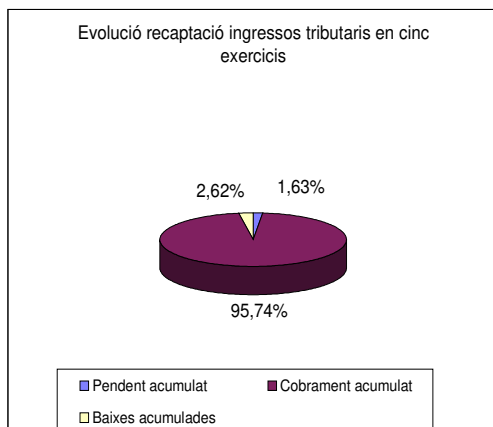
ENDEUTAMENT PER HABITANT

	Any 2014	Var %	Any 2015	Var %	Any 2016
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	1.623,08	-32,82%	1.090,34	-9,70%	984,54
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2014			104.962		
Població de dret a 01-01-2015			103.194		
Població de dret a 01-01-2016			103.615		



Estudi recaptació ingressos tributaris
Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2014-2016

	Any 2014			Any 2015			Any 2016		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	47.605.588,95	43.234.894,35	90,82%	48.063.244,22	44.071.941,98	91,70%	48.952.486,16	45.169.822,32	92,27%
Capítol II	2.783.467,65	2.737.526,48	98,35%	3.232.254,87	3.156.224,21	97,65%	3.232.595,05	3.205.622,44	99,17%
Capítol III	22.630.467,97	18.339.054,30	81,04%	22.205.953,48	18.471.152,35	83,18%	23.131.650,30	19.520.365,61	84,39%
Totals	73.019.524,57	64.311.475,13	88,07%	73.501.452,57	65.699.318,54	89,39%	75.316.731,51	67.895.810,37	90,15%



Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2014-2016

Exercici	Any 2014			Any 2015			Any 2016					
	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament
2001	2.228,72	0,00	0,00	2.228,72	2.228,72	-2.228,70	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00	0,02
2002	6.790,23	0,00	3.869,59	2.920,64	2.920,64	0,00	1.213,04	1.707,60	1.707,60	0,00	0,00	1.707,60
2003	128,35	-128,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004	2.905,12	0,00	130,25	2.774,87	2.774,87	-1.800,00	0,00	974,87	974,87	0,00	0,00	974,87
2005	5.190,61	0,00	139,45	5.051,16	5.051,16	-234,30	757,71	4.059,15	4.059,15	0,00	217,86	3.841,29
2006	32.736,08	-4.921,08	3.532,42	24.282,58	24.282,58	-10.770,52	1.308,85	12.203,21	12.203,21	0,00	3.407,67	8.795,54
2007	152.672,26	-5.715,09	11.447,08	135.510,09	135.510,09	-9.147,41	4.780,72	121.581,96	121.581,96	-4.133,54	3.587,47	113.860,95
2008	432.940,58	-42.059,59	49.575,61	341.305,38	341.305,38	-28.034,50	31.469,47	281.801,41	281.801,41	-10.176,46	13.072,25	258.552,70
2009	752.256,23	-92.327,61	75.160,73	584.767,89	584.767,89	-71.912,70	51.272,15	461.583,04	461.583,04	-33.816,19	59.317,50	368.449,35
2010	2.653.299,42	-767.694,52	333.516,03	1.552.088,87	1.552.088,87	-396.369,76	114.565,77	1.041.153,34	1.041.153,34	-53.028,08	84.912,08	903.213,18
2011	3.891.325,70	-1.014.151,09	550.556,31	2.326.618,30	2.326.618,30	-955.076,41	200.404,89	1.171.137,00	1.171.137,00	-89.741,21	145.255,81	936.139,98
2012	5.500.429,05	-165.702,72	842.679,45	4.492.046,88	4.492.046,88	-1.337.330,42	396.417,38	2.758.299,08	2.758.299,08	-931.216,70	260.991,59	1.566.090,79
2013	8.912.815,87	-196.805,08	4.326.636,97	4.389.373,82	4.389.373,82	-201.936,59	623.157,01	3.564.280,22	3.564.280,22	-364.103,37	417.971,31	2.782.205,54
2014	73.019.524,57	0,00	64.311.475,13	8.708.049,44	8.708.049,44	-296.816,85	3.847.710,16	4.563.522,43	4.563.522,43	-241.225,57	619.727,77	3.702.569,09
2015					73.501.452,57	0,00	65.699.318,54	7.802.134,03	7.802.134,03	-362.632,74	3.417.174,31	4.022.326,98
2016								75.316.731,51	75.316.731,51	-2.090.073,86	72.921.445,99	7.420.921,14
Totals €	95.365.242,79	-2.289.505,13	70.508.719,02	22.567.018,64	96.068.471,21	-3.311.658,16	70.972.375,69	21.784.437,36	97.101.168,87	-2.090.073,86	72.921.445,99	22.089.649,02
	Percentatge cobrament total				Percentatge cobrament total				Percentatge cobrament total			
	73,94%				73,88%				75,10%			
	Percentatge de baixes totals				Percentatge de baixes totals				Percentatge de baixes totals			
	2,40%				3,45%				2,15%			
	% pendent a final exercici s/deute ini				% pendent a final exercici s/deute ini				% pendent a final exercici s/deute ini			
	23,66%				22,68%				22,75%			
	Total		100,00%		Total		100,00%		Total		100,00%	



AJUNTAMENT / GRUP	ENS	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
AJUNTAMENT	AJUNTAMENT DE REUS	186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.481.039	112.465.059	101.598.160
	CONSORCI TEATRE FORTUNY				242.309	-	-
	FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL					85.331	87.938
Total AJUNTAMENT		186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.723.348	112.550.391	101.686.098
GRUP EMPRESSES	FUND.SAGESSA-SALUT	6.318.134	2.701.136	1.313.129	1.194.647	984.870	359.190
	REDESSA	51.011.860	49.917.530	46.846.129	45.953.972	43.585.438	40.751.990
	RELLSA	2.040.839	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300	1.087.219
	REUS MOBILITAT	16.905.422	16.383.326	15.299.191	14.189.090	14.054.115	12.843.223
	REUS SERVEIS MUNICIPALS	140.759.348	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231	93.838.482
	SAGESSA	1.566.000	1.530.000	1.458.000	1.386.000	1.314.000	1.242.000
Total GRUP EMPRESSES		218.601.603	205.315.209	188.188.388	179.352.048	166.220.954	150.122.104
Total general		405.416.008	385.749.576	355.680.374	338.075.396	278.771.345	251.808.201
	Població de dret	107.211	107.211	106.790	104.962	103.194	103.615
	Deute per habitant	3.781,48	3.598,04	3.330,65	3.220,93	2.701,43	2.430,23

Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2016	2015	Variació en %
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	299.889.970	330.825.046	-9,4%
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	279.040.325	275.708.524	1,2%
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	20.849.645	55.116.522	-62,2%
D	Ajustaments SEC-2010	-721.201	-3.252.860	-77,8%
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	20.128.444	51.863.662	-61,2%

Avaluació compliment Regla de la despesa		2015	2016	Variació
Suma Despesa 1 a 7 sense interessos		308.142.392	311.034.662	0,94%
Ajustaments per operacions atípiques		-1.503.262	-1.057.408	-29,66%
Operacions internes		-42.257.876	-39.514.352	-6,49%
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de les AAPP		-11.525.886	-15.422.378	33,81%
Disminució despesa computable per Inversions finançament sostenibles		-729.756	-239.639	-67,16%
Total despesa computable exercici		252.125.612	254.800.885	1,06%
Taxa de creixement PIB		1,80%		
A) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)		256.663.873		
B) Total despesa computable exercici 2016		254.800.885		
C (A - B) Diferència límit de la despesa i despesa computable		1.862.988		



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 8 municipis (inclòs Reus) de major població i pressupost de les comarques de Tarragona, on es troben municipis (per ordre de població) com **Tarragona, Reus, El Vendrell, Tortosa, Cambrils, Salou, Valls i Calafell**, segons dades de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a l'exercici 2015 i dades de l'OVCFEELL (2016), es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

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

La mitjana dels municipis és del 5,78%, a Reus és del 6,56% (la ràtio legal ha de ser superior al 0 %). Aquesta ràtio indica la capacitat de finançament de les inversions amb càrrec als recursos corrents propis.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 94,55%, a Reus la mitjana es situa en el 100,53% (prenent com a referència només els ingressos i deute de l'Ajuntament de Reus), la ràtio legal ha de ser inferior al 110 %.

En termes absoluts Reus és el segon municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria el quart més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 9,34%, a Reus és del 5,369 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

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

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 1.116,74 € per habitant, a Reus és de 980,54 €, lògicament, Reus es troba també com el tercer menys deute per habitant (un 11,84% menys que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

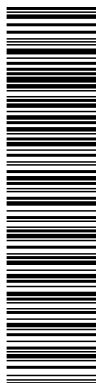
La mitjana dels municipis és del 122,13 € per habitant, a Reus és de 132,13 € per habitant.

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

- Indicador de la pressió fiscal:

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

La mitjana dels municipis és de 973,66 € per habitant, a Reus és de 726,89 € per hab., inferior en un 25,34% a la mitjana, situant Reus com el tercer municipi amb menys pressió fiscal per habitant.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 92,27 (per 91,7% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 86,67%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 16,31% dels ingressos corrents, respecte d'un 29,86% de la mitjana dels municipis.

ESTAT D'INGRESSOS

- Pel que fa als ingressos corrents, Reus presenta una estructura molt semblant, si bé la imposició directa és lleugerament inferior (-1,21%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+0,83%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 62,61% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 22,38%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (57,04% per un 29,46% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 20,58% per un 7,63% 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 +1,13%) i transferències corrents (+4,95%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -4,86% i despeses financeres en un -1,23%).

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 86 de 153

SIGNATURES
 El document ha estatsignat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37

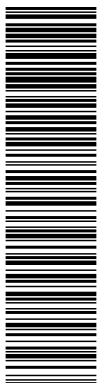


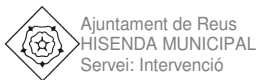
COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB ELS 7 MUNICIPIS DE MAJOR POBLACIÓ DE LA PROVINCIA DE TARRAGONA

Indicador	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana 7 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	131.255	36.558	33.864	32.915	26.459	24.321	24.333	44.244	103.615	134,19%
Pressupost inicial	159.214.111,82	45.873.979,82	30.998.851,69	42.391.410,00	39.242.744,00	25.554.000,00	41.920.062,65	55.027.880,00	107.601.191,74	95,54%
Ingressos corrents liquidats	159.435.693,81	47.819.426,23	32.493.674,30	43.975.052,67	43.544.540,66	23.034.120,93	40.742.800,29	55.863.615,56	101.065.307,83	80,91%
Despeses corrents liquidades	137.655.208,04	36.579.177,33	24.016.378,12	32.742.503,14	35.959.354,28	19.719.317,03	32.473.040,14	45.592.139,73	81.796.044,64	79,41%
Estalvi brut	21.780.485,77	11.240.248,90	8.477.296,18	11.232.549,53	7.585.186,38	3.314.803,90	8.269.760,15	10.271.475,83	19.269.263,19	87,60%
Amortització del deute de l'exercici	33.056.874,94	7.039.186,33	3.998.055,01	9.743.422,63	4.578.818,61	2.044.608,05	4.539.536,52	9.285.786,01	12.636.515,74	36,08%
Estalvi net	-11.276.389,17	4.201.062,57	4.479.241,17	1.489.126,90	3.006.367,77	1.270.195,85	3.730.223,63	985.689,82	6.632.747,45	572,90%
Percentatge d'estalvi net	-7,07%	8,79%	13,78%	3,39%	6,90%	5,51%	9,16%	5,78%	6,56%	13,55%
Inversions de l'exercici	9.960.873,94	1.993.670,76	3.079.727,79	2.146.694,09	3.724.559,25	3.718.730,58	6.683.642,87	4.472.557,04	13.690.347,71	206,10%
Endeument total	166.428.810,22	68.384.258,42	35.926.313,93	38.602.132,47	11.292.025,70	17.014.919,00	32.084.233,98	52.818.956,25	101.598.159,93	92,35%
Ràtio d'endeument	104,39%	143,01%	110,56%	87,78%	25,93%	73,87%	78,75%	94,55%	100,53%	6,32%
Romanent de tresoreria	781.019,62	2.993.992,83	5.936.423,12	9.380.785,49	6.011.593,86	2.667.338,33	8.760.902,88	5.218.865,16	5.420.067,06	3,86%
Ràtio romanent de tresoreria	0,49%	6,26%	18,27%	21,33%	13,81%	11,58%	21,50%	9,34%	5,36%	-42,59%
Endeument per habitant	1.267,98	1.870,57	1.060,90	1.172,78	426,77	699,60	1.318,55	1.116,74	980,54	-12,20%
Inversió per habitant	75,89	54,53	90,94	65,22	140,77	152,90	274,67	122,13	132,13	8,18%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	865,11	993,99	634,61	1.057,09	1.246,41	621,55	1.396,88	973,66	726,89	-25,34%
Pendent cobrament exercicis tancats	30.935.448,47	21.194.124,95	15.157.288,90	11.105.037,16	16.187.946,30	8.105.645,56	14.079.439,49	16.680.704,40	16.483.608,25	-1,18%
Provisió per insolvències	14.244.375,15	11.459.996,63	8.573.047,68	6.946.987,64	12.683.110,49	5.066.826,53	7.101.679,43	9.439.431,94	11.347.260,40	20,21%
Percentatge provisió	46,05%	54,07%	56,56%	62,56%	78,35%	62,51%	50,44%	56,59%	68,84%	21,65%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	19,40%	44,32%	46,65%	25,25%	37,18%	35,19%	34,56%	29,86%	16,31%	-45,38%
Percentatge recaptació impostos directes	91,26%	84,24%	86,05%	89,48%	89,67%	85,86%	80,16%	86,67%	92,27%	6,46%

Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2015) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i OVCFEELL (deute a 31/12/2016)

Dades avanç liquidació 2016 publicades OVCFEELL 28/07/2017

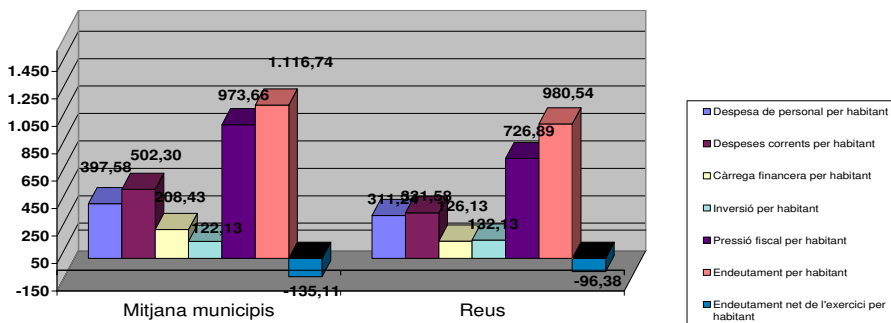




Dades de gestió comparatives amb municipis

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	393,28	327,04	288,20	414,19	568,02	291,05	501,31	397,58	311,24	-21,72%
Despeses corrents per habitant	502,96	518,02	317,85	393,11	683,27	355,26	745,63	502,30	331,58	-33,99%
Càrrega financera per habitant	269,39	232,32	138,19	322,74	186,51	95,55	214,31	208,43	126,13	-39,49%
Pressió fiscal per habitant	865,11	993,99	634,61	1.057,09	1.246,41	621,55	1.396,88	973,66	726,89	-25,34%
Endeutament per habitant	1.267,98	1.870,57	1.060,90	1.172,78	426,77	699,60	1.318,55	1.116,74	980,54	-12,20%
Endeutament net de l'exercici per habitant	-94,72	-192,55	-120,46	-173,27	-173,05	-5,12	-186,56	-135,11	-96,38	-28,66%
Inversió per habitant	75,89	54,53	90,94	65,22	140,77	152,90	274,67	122,13	132,13	8,18%

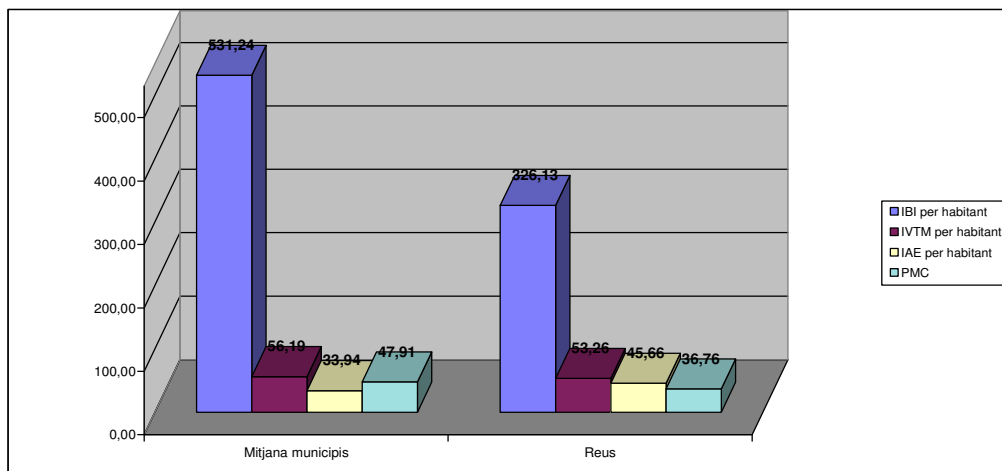
Comparativa dades de gestió econòmica

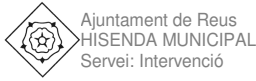
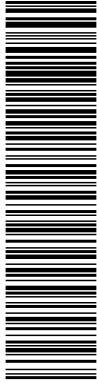


Dades de gestió comparatives amb municipis (II)

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
IBI per habitant	393,01	570,14	303,54	511,33	674,75	333,65	932,25	531,24	326,13	-38,61%
IVTM per habitant	53,57	55,74	67,98	59,81	50,80	57,15	48,25	56,19	53,26	-5,20%
IAE per habitant	60,54	16,84	47,69	10,76	29,19	64,46	8,12	33,94	45,66	34,53%
PMP*	14	66	44	-1	25	18	13	26	14	-45,53%
PMC	33	57	46	52	35	48	65	48	37	-23,28%

PMP* Ajuntaments dades OVCFEELL corresponents desembre 2016





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

Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	49,64%	48,44%	-1,21%
2	2,18%	3,20%	1,02%
3	22,06%	22,89%	0,83%
4	24,54%	24,20%	-0,33%
5	1,58%	1,27%	-0,31%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	0,30%	0,00%	-0,30%
7	29,46%	57,04%	27,58%
8	7,63%	20,58%	12,95%
9	62,61%	22,38%	-40,23%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	38,29%	39,43%	1,13%
2	46,86%	42,00%	-4,86%
3	1,76%	0,53%	-1,23%
4	13,09%	18,04%	4,95%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	24,56%	4,51%	-20,05%
7	11,99%	47,50%	35,50%
8	0,39%	0,00%	-0,39%
9	63,06%	48,00%	-15,06%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.4 Auditoria del deute

8.4.1. Objecte

Aquest apartat del control financer es redacta en compliment de l'encàrrec formulat per l'Alcaldia en escrit formulat en data 9 de maig de 2016 "Informe del deute general del Grup Ajuntament de Reus" i que es confecciona dins el marc dels treballs de control financer de l'exercici 2016.

8.4.1.1 Àmbit subjectiu

Es correspon a l'Ajuntament de Reus i ens dependents d'aquest: Organismes Autònoms, Societats Mercantils i Agrupacions d'interès econòmic, Fundacions i Consorcis.

Atès el previst en l'art 49 del RD Leg 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que es reproduceix:

Artículo 49 Finalidad, instrumentos y garantías reales y financieras

1. Para la financiación de sus inversiones, así como para la sustitución total o parcial de operaciones preexistentes, las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado, podrán acudir al crédito público y privado, a largo plazo, en cualquiera de sus formas.

2. El crédito podrá instrumentarse mediante:

- a) Emisión pública de deuda.**
- b) Contratación de préstamos o créditos.**
- c) Cualquier otra apelación al crédito público o privado.**
- d) Conversión y sustitución total o parcial de operaciones preexistentes.**

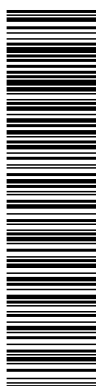
3. La deuda pública de las entidades locales y los títulos-valores de carácter equivalente emitidos por éstas gozarán de los mismos beneficios y condiciones que la deuda pública emitida del Estado.

4. Para los casos excepcionales previstos en los artículos 177.5 y 193.2 de esta ley, el crédito sólo podrá instrumentarse mediante préstamos o créditos concertados con entidades financieras.

Els articles 177.5 i 193.2 del TRLRHL preveuen els casos excepcionals següents:

Art. 177.5 *Excepcionalmente, y por acuerdos adoptados con el quórum establecido por el artículo 47.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, se considerarán recursos efectivamente disponibles para financiar nuevos o mayores gastos, por operaciones corrientes, que expresamente sean declarados necesarios y urgentes, los procedentes de operaciones de crédito en que se den conjuntamente las siguientes condiciones:*

Que su importe total anual no supere el cinco por ciento de los recursos por operaciones corrientes del presupuesto de la entidad.





Que la carga financiera total de la entidad, incluida la derivada de las operaciones proyectadas, no supere el 25 por ciento de los expresados recursos.

Que las operaciones queden canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Corporación que las concierte.

Art. 193. Liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo. Remisión a otras Administraciones públicas

1. En caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.

2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta ley.

Així mateix, el Real decret 500/1990 de 20 d' abril, pel que es desenvolupa la Llei Reguladora de les Hisendes locals, en matèria de pressupostos, preveu el mateix, en l'article, **36.3**.

A l'anàlisi de la normativa exposada i a mode de resum, els préstecs a llarg termini constitueixen un recurs financer previst en la norma que regula les hisendes locals. Aquest recurs a llarg termini s'ha de destinar ordinàriament al finançament de despeses d'**Inversió** per part les corporacions locals. No obstant, la norma també preveu que els préstecs a llarg termini puguin finançar altres conceptes, operacions corrents, amb els tràmits i condicions previstes en la norma que s'ha reproduït i els romanents de tesoreria negatius de les liquidacions pressupostàries de l'Ajuntament i/o Organismes Autònoms.

Abast: l'àmbit **objectiu** de l'auditoria s'ha definit:

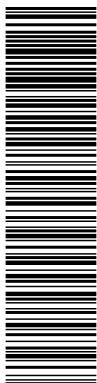
- **Pel que fa a l'origen:**

L'anàlisi del deute bancari viu a 31/12/2015, a llarg termini, així com d'altres operacions de finançament a llarg termini, com poden ser els arrendaments financers, préstecs participatius, amb l'exclusió del finançament entre entitats del grup (convenis, préstec RDL 4/2012, C-P, etc.. realitzant una anàlisi i verificant el seu import, dates de concertació, termini, venciment, condicions financeres, saldo viu a 31/12/2015 (amb referència a fets destacables posteriors a aquesta data), garanties, operacions de derivats financers (swaps) associades a les operacions principals, i anualitat teòrica que incorpora cada préstec a la data de referència de l'estudi.

Cal considerar en aquest apartat la implicació d'aquest deute en les anàlisis de les ratios legals i financeres.

- **Pel que fa al destí:**

Es verifica que el destí ordinari del finançament hagi estat l'execució de despeses de capital, preferentment inversions Cap 6.





Quan així s'hagi acreditat per l'entitat, i a la vista dels acords adoptats, es verifica que l'operació de crèdit s'hagi destinat a altres finalitats, com poden ser refinançaments d'operacions anteriors, assumptió de deutes, execució d'avalis o finançament de despesa corrent.

Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es **produeix un excés de finançament no justificat i un excés d'apel·lació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulant hauria de ser mitjançant operacions de tresoreria.**

Préstecs exclosos de l'estudi de l'Ajuntament

A) D'aquests préstecs concertats vius a 31/12/2015 s'han exclòs els següents, pels motius que s'expliquen a continuació:

1.- Préstecs concertats en data 18/12/2003 per un total de 88.235.124,26€ corresponents al refinançament de deute aprovat en l'exercici 2003, ja que es van destinar a l'amortització dels saldos pendents dels préstecs vius a data 18/12/2003. Són els préstecs amb la numeració del 3 al 7 ambdós inclosos de l'annex 1, corresponent a l'Ajuntament de Reus. El saldo viu d'aquests crèdits a 31/12/2016 era de 51.115.282,25 €.

El detall dels mateixos és el següent:

- *Ref. 3.* CEC DEPFA BANK: 30.000.000€, saldo pendent a 31/12/2016: 17.142.857,09 €
- *Ref. 4* BBVA: 37.500.000€, saldo pendent a 31/12/2016: 22.659.561,17 €
- *Ref. 5* B. Sabadell: 10.000.000€, saldo pendent a 31/12/2016: 6.037.246,04 €
- *Ref. 6* Catalunya Caixa (Caixa Tarragona): 1.500.000€, saldo pendent a 31/12/2016: 909.184,25 €
- *Ref. 7* Caixa de Pensions: 9.235.124,26€, saldo pendent a 31/12/2016: 4.366.433,70 €.

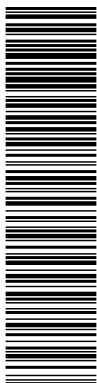
2.- Préstec RDL 4/2012 de Pla d'ajust 2012-2022, amb diferents entitats bancàries, per un import total de 36.619.729,85€ a data 29/05/2012. Aquests imports es corresponien amb l'import suma de **la relació certificada de factures pendents** d'acord amb els requisits de l'art. 2 del RDL 4/2012, i que havien d'estar registrades per l'ens amb anterioritat a l'1 de gener de 2012. També permetia, d'acord amb el seu àmbit objectiu, finançar les despeses pendents d'aplicar al pressupost i comptabilitzades al compte 413.

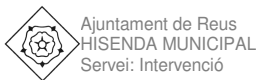
A 31/12/2015 resta un capital viu de 5.456.191,9€ corresponent a la suma dels saldos vius dels préstecs concertats amb Evobanco i Bankia, referència interna Ajuntament 31 i 32, respectivament. A data de 30/09/2016 el saldo viu del préstec del Pla d'ajust RDL 4/2012 (concertat amb Bankia) és de 2.820.592,21€, el deute viu amb Evobanco és 0.

En data 28 d'abril de 2017 aquesta operació va restar totalment cancel·lada de manera anticipada en execució de l'acord de Ple de 7 abril de 2017.

El destí dels fons d'aquests préstecs no va ser específicament el de finançar inversions. En algun cas concret analitzat en l'estudi del destí dels préstecs de les societats mercantils dependents, s'han finançat factures d'inversió, al incloure en la relació certificada factures d'inversió pendents a la data (àmbit objectiu de l RDL 4/2012) i així es destacarà en l'anàlisi dels destí dels fons.

El destí d'aquests préstecs es va concretar, es va destinar a:





- 25.278.938,09€ a la concertació de préstecs a les societats mercantils dependents afectades per l'àmbit objectiu a la norma esmentada, per part de l'Ajuntament. El detall per empreses d'aquest import va ser **inicialment** el següent:

Hospital Sant Joan SAM:	13.916.611,09€
Aremsa (actualment RSM SA):	2.008.782,57€
Aparcaments i Mercats SAM (actualment RMS SA)	1.420.623,47€
Sanejament Ambiental (actualment RSM SA)	540.941,59€
Gestió Ambiental i Abastament SA (act. RSM SA)	230.593,03€
Gestió Comarcal Hospitalària SA	1.637.916,00€
Reus Transport Públic SA	81.363,13€
Reus Esport i Lleure SA	156.580,51€
Gestió Urbanística Pública SA	1.000.874,05€
Innova GEM Reus SL	3.405.220,24€
Entitat Pública Empresarial Local Innova (dissolta)	879.432,41€

Així mateix, aquests préstecs concertats per aquestes societats amb l'Ajuntament, al finançar tresoreria, no s'inclouen en l'àmbit objectiu de l'informe.

- 480.624,94€, destinats a les aplicacions de despesa corrent comptabilitzades en la 413, en la liquidació de l'exercici 2011. Expedient de modificació de crèdits aprovat pel Ple en sessió de 8/6/2012.
- 7.717.864,78€ destinats a finançar el romanent negatiu de l'exercici 2011.
- 3.142.302,04€ afectat a l'amortització dels préstecs concertats relatius al RDL 4/2012. A data de l'informe aquest import afectat és de zero euros ja que ha estat aplicat en la seva totalitat a l'amortització dels préstecs concertats en motiu del RDL4/2012: 723.671,00€, crèdit incorporat en data 30/05/2014 i 2.418.631,04€ crèdit incorporat en data 15/04/2016.

Per últim, considerar que el destí de l'eixugament del romanent de tresoreria existent a 31/12/2011 es va encabir dins el Pla de sanejament financer aprovat pel Ple de l'ajuntament en data 8 de juny de 2012, per al període 2012-2015, els objectius del qual van ser assolits i comunicats a la DGPFA (òrgan de tutela financera) al seu venciment.

Altres préstecs concertats no inclosos en l'àmbit objectiu de l'informe per que a data de 31/12/2015 l'import de deute viu és de 0 € són:

- 1.- Préstec RDL 8/2011 concertat al 2011, per import de 4.303.539,11€ i que finança despesa ordinària en la seva totalitat. Aquest préstec està totalment amortitzat a 31/12/2015.
- Préstec del Ministerio de Ciencia y Innovación, (ajut subvenció dels interessos) per import de 1.321.442,00€, per portar a terme el projecte àctiva CPD: Creació d'un node tecnològic d'infraestructures avançades TIC per facilitar la investigació. En data novembre 2010 es resol acceptar l'ajut del Ministeri, en data 21/01/2011 aquest quantitat va ser ingressada a la caixa municipal. En data 24/07/2012 es sol·licita la renúncia a l'ajuda concedida. Aquest projecte no es va portar a terme i va ser amortitzat i retornat íntegrament en data 2 de maig de 2013.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Altres operacions de finançament no bancàries no incloses en l'estudi:

Arrendaments financers contractats per l'Ajuntament de Reus. En el **punt 29 de la Memòria** dels Comptes General l'exercici 2015 de l'Ajuntament es va incloure el següent text que reproduïm: "Contracte d'arrendament financer. El nou PGCPAL 2013 estableix que els contractes d'arrendament que s'hagin de considerar com un arrendament financer, d'acord amb la norma de valoració 6 "Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar", s'hauran de donar d'alta a la comptabilitat, reconeixent l'actiu segons la seva naturalesa i l'obligació associada al mateix com un passiu.

Per Decret d'Alcaldia de 17 de febrer de 2014 s'adjudica a l'empresa LOGICALIS SPAIN SLU el subministrament mitjançant arrendament amb opció de compra, posada en servei i manteniment d'un sistema d'emmagatzematge corporatiu d'alta disponibilitat. Aquest acord d'arrendament s'ha de tractar com a financer en base a la nova normativa perquè de les condicions econòmiques del mateix es dedueix que es transfereixen substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu, no existeixen dubtes de que s'exercirà l'opció de compra i el termini del contracte cobreix la major part de la vida econòmica de l'actiu.

Per donar d'alta a la comptabilitat l'arrendament esmentat com arrendament financer s'ha realitzat l'assentament d'ajust següent, número 201500165376: reconèixer l'actiu per valor actual per import de 287.269,49€ al compte (217) "Equips processos informació", i amb abonament al compte (524) "Creditors per arrendament financer a curt termini" per import de 70.389,03€, al compte (174) "Creditors per arrendament financera a llarg termini " 205.250,55€ i al compte (120) "Resultats exercicis anteriors" 11.629,91€, que correspon a les quotes imputades com a despesa de lloguer a 31/12/2014.

Els criteris comptables aplicats són els que es contenen en les normes de reconeixement i valoració incloses en el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local que consta com annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. Durant l'exercici 2015 no s'ha produït canvis de criteris de comptabilització, excepte els que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada."

Aquest passiu financer que recull el balanç de l'Ajuntament de Reus a 31/12/2015 que a curt i llarg termini ascendeix a un total de 275.639,58€ corresponent al deute per arrendament financer, no és objecte de anàlisi, ja que el destí és l'arrendament amb opció de compra del subministrament, instal·lació, configuració, migració i manteniment d'un sistema d'emmagatzematge NAS d'alta disponibilitat", és a dir un element de l'immobilitzat material.

Aquest punt 29 de la Memòria, inclou el passiu financer referit a l'expedient BM-0002/2013 per un import de contracte inicial de 296.268,98€. No s'esmenten els exp: BM-0018/2010 i BM 0072/2014 que corresponen, respectivament a "Servei d'impressió de fax digitalització..." iniciat el 19/01/2012 i que ha finalitzat 18/01/2017 per un import inicial de 393.439,22 € i 13.686,72 € i subministrament espai d'emmagatzematge pel sistema informàtic corporatiu, de data 14/04/2015 i que finalitza el 13/04/2019 per un import de 28.473,72€. Aquests no es van incorporar en la Memòria.

Tampoc s'han incorporat els passius financers corresponent als saldos pendents de devolució a l'Estat corresponents a les liquidacions negatives de la Participació de Tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2013. Aquest passiu financer no s'inclou en el càlcul de les ràtios legals i financeres. S'annexa el quadre amb el detall dels capitals vius i les quantitats retingudes





mensualment en la liquidació dels lliuraments a compte de l'exercici 2015, destinats a l'amortització del deute.

Concepte	Deute a 31/12/2016	Reintegrament mensual
Deute Liquidació 2008 i 2009	5.232.488 €	29.069,36 €
Deute Liquidació 2013	1.207.586,64	0 €. Compensat totalment amb la liquidació de la PTE del 2014, en data 21/07/2016

Préstecs exclosos de l'estudi de l'Hospital Sant Joan de Reus SAM

No s'inclou en l'anàlisi **el deute financer** que sí computa a efectes de rati de deute viu (dades consolidades Ajuntament i ens dependents classificats Administracions Públiques per l'IGAE) de l'empresa HOSPITAL SANT JOAN SAM, corresponent a la **moratòria del deute amb la Seguretat Social**.

Aquesta entitat es va acollir a la moratòria establerta a la DA30a. de la Llei 41/94 de 30 desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, i que textualment estableix: "Para el pago de las deudas con la Seguridad Social, causadas hasta el 31 de diciembre de 1994 por instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las administraciones públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, se concederá una moratoria de diez años sin interés y con tres años más de carencia, condonándose a las citadas instituciones sanitarias todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994". En els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2015, en l'apartat 8.1.6 de la Memòria s'actualitza aquesta informació, en aquest sentit: "La DA 97a de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'estat per al 2015 habilita a les entitats acollides a la moratòria anterior a sol·licitar a la Tresoreria General de la Seguretat Social l'ampliació del període de carència fins a 21 anys, i l'ampliació del període de moratòria fins a 10 anys, des del dia 1 de gener de l'any 2016 fins a 31 de desembre de l'any 2025. La societat va formular sol·licitud per acollir-se a l'extensió, i mitjançant resolució de 23 de desembre de 2015 es va concedir l'ampliació de la carència aprovada per resolució del Director General de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 3 de març de 2014, tanmateix es va concedir l'ampliació del període de moratòria." El valor actual a tancament de l'exercici 2016 (a curt i llarg termini) és de 6.221.014 €.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.4.2.- Metodologia

L'estudi definit per la intersecció dels àmbits subjectiu i objectiu es concreta doncs pels següents ens dependents, que a la data de 31/12/2015 tenen concertat un préstec a llarg termini amb una entitat bancària i/o financera.

AJUNTAMENT DE REUS
REUS ESPORT I LLEURE SA
REUS MOBILITAT I SERVEIS SA
SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL SA
REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA
REUS SERVEIS MUNICIPALS SA
FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

La metodologia emprada per l'estudi de l'origen i pel destí de les operacions financeres concertades a llarg termini és diferent en el cas de que l'ens estudiat sigui l'Ajuntament, atès que aquest darrer disposa d'un seguiment de finançament afectat d'acord amb els projectes de despesa d'inversions.

Aquesta metodologia es descriu en el següent apartat:

8.4.2.1. Metodologia en relació a l'origen: Característiques dels Préstecs i Lisings

Pels tots els ens s'han elaborat, per part del departament d'Intervenció de la corporació, unes fitxes amb les principals característiques dels préstecs bancaris, participatius i lídings vius, concertats a llarg termini, amb la informació indicada en l'apartat **Àmbit objectiu i finalitat de l'informe**.

Aquestes fitxes s'han enviat als departaments de tresoreria o economicoadministratiu de cada ens, verificant el seu import, termini, venciment, condicions financeres, dates de concertació i saldo viu a 31/12/2015 amb el corresponent contracte amb l'entitat bancària i/o financera.

Aquesta informació es detalla en l'Annex 1, que s'incorpora al treball..

L' Annex 1 conté una fitxa-resum, per cada un dels ens inclosos en l'àmbit subjectiu de l'estudi, amb el detall de les variables principals dels préstecs concertats pels mateixos i la respectiva còpia dels contractes.

Així mateix s'afegeix a aquest quadre, una casella amb el càlcul elaborat per aquesta Intervenció de la càrrega financera que incorpora cada un d'aquests préstecs a data 31/12/2015, xifra que forma part del càlcul de l'estalvi net de cada un dels ens, anomenada Ràtio legal, pels ens subjectes a Tutela Financera, i càlcul inclòs en l'*Apartat 10. Càlcul Ràtios financeres*, de l'Informe d'Intervenció de la Liquidació de l'exercici 2015, pel que fa referència a l'Ajuntament de Reus.

8.4.2.2. Metodologia en relació al destí dels préstecs

En aquest apartat, diferenciem la metodologia emprada pel contrast i anàlisi del finançament a llarg termini de l'Ajuntament de la metodologia emprada pel contrast i anàlisi de les societats i fundacions dependents.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.4.2.2.1 Per l'Ajuntament.

Per l'Ajuntament s'han confeccionat unes fitxes amb el detall de les operacions financeres vives a 31/12/2015 (**annex 1**),.

Es van sol·licitar fitxers de liquidació de despeses d'inversió i els d'incorporació de romanents per a cada exercici al departament de GEP de l'Ajuntament. El mateix departament d'intervenció ha fet el seguiment del destí dels fons a partir d'aquests quadres de finançament elaborats pels departament de Gestió Econòmica Pressupostària (GEP) i Intervenció, en motiu de la liquidació de cada exercici pressupostari.

A partir dels fitxers relatiu a l'expedient de liquidació pressupostària i d'incorporació de romanents i elaborats pel servei de GEP, s'han elaborat uns fitxers anomenats **Resums** ex. 2004-2015 per a cada exercici pressupostari liquidat. Aquest fitxer s'ha obtingut a partir de la selecció dels projectes /aplicacions del Pressupost liquidat corresponents a les despeses dels capítols 6 a 8 i que alhora estiguin finançats per préstec/s.

Les columnes dels finançaments es classifiquen, al llarg del període considerat i en funció del període que s'analitza en: Préstecs anteriors, préstecs 2007, 2008, 2009 i 2010. Aquests imports s'han posat en relació amb els drets reconeguts pressupostàriament en cada exercici i amb els préstecs concertats vius a 31/12/2015.

8.4.2.2.2 Metodologia emprada en l'anàlisi del destí dels préstecs concertats per les Empreses i Fundacions incloses en l'àmbit subjectiu

Aquestes fitxes, pel que fa referència a les societats i fundacions es van remetre als responsables econòmic financers, amb coneixement del respectiu gerent de les societats i fundacions dependents, amb el següent text:

"En motiu de l'auditoria del deute encomanada per l'Alcaldia mitjançant sol·licitud de 9/05/2016, us lliurem la informació financera dels préstecs vius formalitzats per l'ens, amb entitats bancàries a llarg termini, amb el detall del capital vius a data 31/12/2015.

Cal que complimenteu l'apartat Inversió associada als préstecs" identificant per a cada projecte d'inversió finançat per cada un dels préstecs, l'import dels cost final amb el detall d'import d'IVA si no ha estat deduït i la resta d'agents finançadors per projecte.

Aquests qüestionaris s'han de retornar complimentats a aquesta Intervenció, per tot abans del divendres 20 de maig de 2016."

En l'**Annex 2** es recullen els qüestionaris complimentats amb la documentació que les empreses han considerat oportunes annexar a la tramesa o bé que ha estat sol·licitada per la Intervenció.

A partir de les fitxes complimentades pels responsables financers de les societats i contrastat amb ells, s'ha elaborat el següent resum amb gràfics que s'adjunta al treball com **Annex 3**:



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8.4.3. Anàlisis per ens

Del resum realitzat es destaquen les següents anàlisis realitzades per a cada ens, amb especial referència als projectes amb excés de finançament.

8.4.3.1 Ajuntament de Reus

Préstecs (Annex 1): Els préstecs concertats per l'Ajuntament de Reus objecte de l'àmbit de l'estudi i una vegada concretats els que no en formen part d'aquesta anàlisi, els podem classificar en:

1. **BSCH Hipoteca** per un import de 3.696.224,44€ amb la numeració 2 interna de l'Aj
2. **Dexia Local** per un import de 4.000.000€ amb la numeració 8 interna de l'Ajuntament
3. **Inversions Llei de barris i altres**, amb la numeració del 9 al 11 ambdós inclosos per un import de 49.500.000,00€.
4. **Inversions modificació pressupostària ex. 2009** amb la numeració 12 i 13 per un import total de 9.735.000,00€
5. **Inversions modificació pressupostària ex. 2010** amb la numeració del 14 al 20 per un import total de 23.750.000,00€.

Com ja s'ha exposat en l'apartat 1.1.A) de l'estudi els préstecs amb la numeració del 3 al 7, ambdós inclosos i 22 al 32, que es concreten en la fitxa de l'annex 1 de l'Ajuntament de Reus, no s'inclouen en l'estudi pels motius que s'exposen.

Finançament (Annex2):

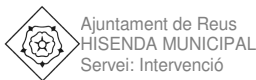
TAULA ANNEX 2: Taula resum elaborada a partir dels fitxers d'incorporació de romanents dels exercicis 2004 a 2016 i dels fitxers de liquidacions pressupostàries dels exercicis del període corresponent.



ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 98 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



Concepte	PRÈSTEC ANTERIORS	PRÈSTEC 2.007,00	PRÈSTEC 2.008,00	PRÈSTEC 2.009,00	PRÈSTEC 2.010,00	Total
Import suma Prèstecs concertats s/DR	4.000.000,00	46.250.000,00	3.250.000,00	9.735.000,00	23.750.000,00	86.985.000,00
Incorp Romanents al P 2016						
Suma Total columna P utilitzats 2015	123.665,17	175.750,79	5.611,86	134.416,14	317.618,47	757.062,43
Suma Total columna P utilitzats 2014	14.232,97	76.516,99	420,10	55.720,01	304.256,34	451.146,41
Suma Total columna P utilitzats 2013	-4.217,53	107.017,34	9.152,21	76.306,00	718.025,80	906.283,82
Suma Total columna P utilitzats 2012	69.611,51	585.902,34	6.909,86	96.007,23	14.410,81	772.841,75
Suma Total columna P utilitzats 2011	52.597,23	860.333,46	67.910,64	160.363,22	1.524.270,08	2.665.474,63
Suma Total columna P utilitzats 2010	199.101,74	5.722.673,88	98.902,57	331.650,84	5.238.144,44	11.590.473,47
Suma Total columna P utilitzats 2009	89.455,00	4.703.374,75	189.676,30	2.983.999,20	22.760.100,07	30.726.605,32
Suma Total columna P utilitzats 2008	192.831,73	11.479.624,54	867.051,09	5.910.244,20		18.449.751,56
Suma Total columna P utilitzats 2007	119.873,79	14.088.749,58	2.004.365,96			16.212.989,33
Suma Total columna P utilitzats 2006	507.772,29	10.121.808,51				10.629.580,80
Suma Total columna P utilitzats 2005	1.321.240,72					1.321.240,72
Suma Total columna P utilitzats 2004	3.621.302,00					3.621.302,00
Suma Total columna P utilitzats 2004	3.575.755,04					3.575.755,04
Prestec incorporat a l'ex. 2004 (-)*	-					
Total Prèstecs utilitzat i incorporat al 2016	9.883.221,66	47.921.752,18	3.250.000,59	9.748.706,84	30.876.826,01	101.680.507,28
*No es considera per manca dades						
F Suma Prestecs concertats - Inc Rom al P 2016		-1.671.752,18	-0,59	-13.706,84	-7.126.826,01	-8.812.285,62
es anotat al 2007 (canvi finançament i més Inc Rom)		359.267,77				
Incorporat de menys al 2009		-34.477,41				
Incorporat de més al 2010		1.338.231,80				
Incorporat de més al 2011		9.000,03			7.114.563,72	
Incorporat al 2012		0,00			1.321.442,00	
Incorporat al 2013		-270,00			-1.307.372,93	
Incorporat al 2014		-0,01			-1.806,78	
Incorporat al 2015						
Diferències arxius (canvis de finançament no recollits)		1.671.752,18	-0,59	13.706,84	7.126.826,01	8.812.284,44
Total Prèstecs utilitzat i incorporat al 2016 amb la regularització de canvis de finançament no recollits en els arxius subministrats	4.000.000,00	46.250.000,00	3.250.000,00	9.735.000,00	23.750.000,00	86.985.000,00
Liq Pressupostos Exercicis	DR net total	Desti a Soc merc dep	Desti RROO(exp liq 2012)	Desti rom negatiu 2011	amortització Prèstec RDL 4/2012	Finançament Inversions
2002						
2003						
2004	4.000.000,00					4.000.000,00
2005						
2006						
2007	46.250.000,00					46.250.000,00
2008	3.250.000,00					3.250.000,00
2009	9.735.000,00					9.735.000,00
2010	23.750.000,00					23.750.000,00
2011	5.624.981,11		-4.303.539,11			1.321.442,00
2012 (FFPP)	36.619.729,85	-25.278.938,09	-480.624,94	-7.717.864,78	-3.142.302,04	0,00
2013	-1.321.442,00					-1.321.442,00
2014	0,00					0,00
2015	0,00					0,00
	127.908.268,96	-25.278.938,09	-4.784.164,05	-7.717.864,78	-3.142.302,04	86.985.000,00

El préstec del Mterio ha estat retomat totalment en data 02/05/2013 (RP) ja que no s'ha portat a terme el projecte.
 Préstec ICO 8/2011 no finança inversions, es destina 100% a ordinari i per tant no es considera en l'estudi
 Total Despesa Cap 8 ex. 2012 25.378.938€, 100.000€ superior a l'import del quadre ja que inclou 100.000€ del préstec al CRM
 A 31/12/2015 la xifra afectada al préstec FFPP és de 2.418.631,04€ aplicada al ple del mes de maig 2016.

Com ja s'ha exposat anteriorment, aquest quadre resum ha estat elaborat a partir dels fitxers de liquidació pressupostària i d'incorporació de romanents elaborats pel servei de GEP en motiu de la tramitació dels expedients de liquidacions de cada exercici pressupostari.

Aquest fitxer s'ha obtingut a partir de la selecció dels projectes/aplicacions del Pressupost de despeses liquidat en aquest període anys de 2004-2016, corresponents als capítols 6,7 i 8 i que alhora constin finançats amb préstecs.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 195407 RD3EJ-OFYDZ-H435Y 807D02FEFABC3083D6C92136EE228681CB91BCAB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocuments?codigo_santidad=AJ



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Les columnes dels finançaments es classifiquen, al llarg del període considerat i en funció del període que s'analitza en: *Préstecs anteriors, préstecs 2007, 2008, 2009 i 2010*.

Així a partir de cada Fitxer de Liquidació **any n** i el d'incorporació de Romanents **any n+1**, s'han extret els imports finançats amb: *Préstecs anteriors, préstecs 2007, 2008, 2009 i 2010*, i a partir d'aquests registres s'ha confeccionat **un arxiu de les diferències entre ambdues xifres**, per a cada un dels préstecs esmentats.

Aquesta diferència resultant és representativa de la despesa d'inversió finançada amb els diferents préstecs disponibles, anomenats: préstecs anteriors, 2007, 2008, 2009 i 2010 en cada un dels anys considerats (2004-2015).

Així s'ha anat confeccionat les columnes de la taula, "Suma de préstecs utilitzats" en cada un dels exercicis en la columna del préstec corresponent (anterior, 2007, 2008, 2009 i 2010).

Realitzant una suma a cada columna per a cada Préstec, aquest hauria de ser igual a l'import del préstec concertat, ja que es considera la incorporació de romanents al pressupost de l'exercici 2016.

Les diferències trobades entre la suma dels Préstecs utilitzats en el període del 2004 al 2015, per a cada un dels préstecs i els imports concertats dels mateixos, es concreten en la fila anomenada "DIF Suma de préstecs concertats - Inc. Rom al P 2016".

Analitzant aquestes diferències i en paral·lel, es comparen els imports per a cada un dels anys els canvis de finançament produïts entre exercicis i no explicitats en els arxiu estudiats. De la comparativa entre els arxius es concreten excessos/manques d'incorporacions de finançament (únicament de préstecs) i que coincideixen amb les diferències trobades.

Aquesta diferència no es pot concretar pel que fa a l'exercici 2004, ja que no es disposa de l'import del préstec incorporat al 2004, provinent de la liquidació de l'exercici 2003.

En la Taula II també s'han posat en relació amb els drets reconeguts pressupostàriament en cada exercici i amb els préstecs concertats vius a 31/12/2015.

De l'anàlisi comparativa es conclou que la totalitat dels préstecs, de l'àmbit de l'estudi concretat, en un import total de 86.985.000,00€ es destinen a inversions dels capítols 6 a 8 del pressupost de l'Ajuntament de Reus, al superar la xifra d'import de Préstec aplicat ajustat:

Inversions finançades amb préstecs:	101.680.507,28€
Ajustos canvis finançaments no explicitats en els arxius base:	-8.812.284,44€
Inversions finançades amb préstecs, import ajustat:	92.868.222,84€

Aquest import supera l'import dels préstecs objecte d'anàlisi de l'estudi, en una xifra de 5.883.222,84€.

Aquesta xifra s'origina o bé per la part de l'import del préstec incorporat l'exercici 2004 (provinent de l'exercici 2003) que no s'ha pogut determinar o bé que finalment, part d'aquestes inversions han estat cofinançades amb recursos propis.





El destí del finançament es troba detallat en l'annex de finalitats de finançament, on es detalla per exercici la seva execució, incorporació i seguiment.

8.4.3.2 Empreses i Fundacions incloses en l'àmbit subjectiu i objectiu de l'informe.

8.4.3.2.1 SAGESSA

En l'annex 1, apartat dedicat a Sagessa, es detalla l'operació de préstec a llarg termini concertada per l'entitat.

En l'annex 2, apartat dedicat a Sagessa, es detalla el destí del préstec informat per la societat

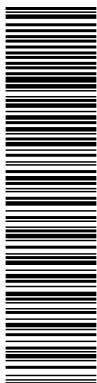
Quadre Resum elaborat: Anàlisi dèficit/excès de finançament.

Ens	SAGESSA
Entitat bancària	CAM (ara Bc Sabadell)
Import préstec a ll/t	2.000.000,00
Capital no disposat	-200.000,00
Nom inversió	Construcció Edifici i equipament residència Perelló
Àrea de despesa	3
Cost Inversió	3.038.281,37
Altres F F (Subvenció)	1.511.399,00
Finançament a cobrir amb préstec	1.526.882,37
Préstec	1.800.000,00
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	-273.117,63
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	
Excès de finançament(-)	-273.117,63

Préstecs (Annex 1): El préstec concertat amb la CAM el 31/01/2007, essent inicialment informat i aprovat per import de 2.000.000€. Les disposicions realitzades i per tant el finançament disposat per la construcció i equipament de la residència del Perelló finalment va ser de 1.800.000€, vinculades a les certificacions reals acreditades, d'acord amb la informació de la societat i la informació actualitzada del quadre d'amortització elaborat per l'entitat financera, quadre annexat en la documentació dels contractes. Aquest préstec està associat a una operació de swap (derivat financer) de cobertura de tipus d'interès al principal teòric inicial de 2.000.000,00€, signada dos dies després de la concertació del préstec. El document del swap signat s'inclou en l'annex 1 de la documentació.

Aquesta operació va ser objecte de control financer en l'informe d'Intervenció de Fiscalització Plena Posterior, Control Financer, Control d'Eficàcia de l'exercici 2014 (definitiu), pàgines 53-54.

Finançament (Annex 2): La inversió de construcció de l'edifici destinat a Residència del Perelló i equipament ha estat quantificada per un import de 3.038.281,37€ (L'IVA de 485.547,84€ es va deduir i per tant es va recuperar i no forma part del cost).





Les disposicions del préstec es van concretar: el 31/12/2007 de 1.000.000,00€ i el 09/06/2008 de 800.000,00€

La societat va rebre de l'Ajuntament del Perelló, pel finançament d'aquesta inversió una subvenció de capital per import de 1.511.399€. El calendari i imports del cobrament d'aquesta subvenció va ser el següent:

18/09/2007 de 200.000€
 03/07/2008 690.717,85€
 27/04/2009 620.681,15€

El finançament net a cobrir mitjançant el préstec era de 1.526.882,37€. Per tant, **l'excés de finançament per la disposició del préstec és de 273.117,63€**. D'acord al previst en l'exposició inicial "Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es produeix un excés de finançament no justificat i un excés d'apellació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulat hauria de ser les operacions de tresoreria"

8.4.3.2.2. REUS MOBILITAT I SERVEIS SA

Quadre resum elaborats: Anàlisi dèficit/excés de finançament per préstecs (per a la seva millor presentació s'han elaborat dos quadres resum):

Quadre resum 1

Entitat bancària	Caixabank	Catalunya Caixa	Caixabank	Ibercaja Banco	Banc Mare Nostrum
	Import préstec a ll/t Capital no disposat	1.953.289,34	1.953.289,34	5.700.000,00	3.000.000,00
Nom inversió Àrea de despesa	1a fase parking Oques, Baluard i Llibertat		Ampliació parking Pl Llibertat	Construcció Parking Carrilet	Construcció Parking Carrilet
Cost Inversió	4		4	4	
Altres F F (Subvenció)	6.537.966,48		6.291.813,66	7.051.693,71	
Finançament a cobrir amb préstec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstec	6.537.966,48		6.291.813,66	7.051.693,71	
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	3.906.578,68		5.700.000,00	6.000.000,00	
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra Excès de finançament(-)	2.631.387,80		591.813,66	1.051.693,71	
	2.631.387,80		591.813,66	1.051.693,71	



Quadre resum 2

Entitat bancària	Cajamar	Institut Català de finances	Banc Sabadell Atlàntico	Caixabank	P. Participatiu
Import préstec a ll/t Capital no disposat	3.000.000,00	500.000,00	1.800.000,00	1.000.000,00	1.920.000,00
Nom inversió	Mercat del Camp		Constr Pàrquing S Ferran	Pàrquing CCLafira	Pàrquing Pss. Prim
Àrea de despesa	4		4	4	4
Cost Inversió	6.993.213,19		1.849.050,54	2.503.931,71	2.831.973,01
Altres F F (Subvenció)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finançament a cobrir amb préstec	6.993.213,19		1.849.050,54	2.503.931,71	2.831.973,01
Préstec	3.500.000,00		1.800.000,00	1.000.000,00	1.920.000,00
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	3.493.213,19		49.050,54	1.503.931,71	911.973,01
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra Excès de finançament(-)	3.493.213,19		49.050,54	1.503.931,71	911.973,01

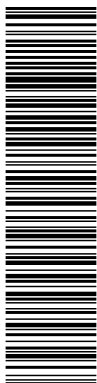
Préstecs (Annex 1): Es destaquen en les anàlisis realitzades la consideració d'aval bancari per part de l'Ajuntament de la confort letter signada amb l'entitat Cajamar. Aquest fet va ser objecte d'anàlisi en l'Informe d'Intervenció de Fiscalització Plena Posterior, Control Financer, Control d'Eficàcia de l'exercici 2014, pàgina 52.

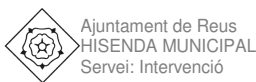
Així mateix, s'ha qüestionat l'empresa si s'han portat a terme negociacions per a l'eliminació de la clàusula d'interès mínim aplicable del 5,5% del préstec concertat amb Cajamar (núm. 6) de l'Annex 1. En data 3/10 per part de l'empresa s'informa que s'espera resposta per part de Cajamar i que paral·lelament s'han iniciat converses amb ICF per obtenir un préstec per l'import del pendent de Cajamar a un tipus d'interès variable (euríbor més diferencial) pels anys que queden de préstec i així poder cancel·lar el préstec amb Cajamar.

S'inclou amb la documentació dels contractes de préstec concertats l'aval constituït per RMS SA amb Ibercaja com a requeriment per la concertació del préstec personal amb l'Institut Català de Finances i que va implicar durant el període d'octubre 2010 a octubre del 2015 un increment del cost financer a addicionar al càlcul del cost financer pel préstec amb aquella entitat.

Préstec participatiu: Per un import de 1.920.000,00€. A data d'avui no s'ha amortitzat res ni s'han pagat interessos. .

Finançament (Annex 2): L'empresa presenta en totes les inversions finançades amb préstecs concertats, tan en els concertats amb entitats bancàries com en el participatiu, un **dèficit de finançament**, per un import total de 10.233.063,62€. Aquesta diferència s'ha finançat amb recursos propis (Fons de maniobra - Cash flow). En conseqüència, la totalitat dels préstecs s'han destinat al finançament de les inversions descrites, i la resta fins a la suma de les inversions executades s'ha finançat amb autofinançament. No s'ha realitzat l'estudi d'aquest finançament propi, en el sentit que no s'ha verificat si s'han obtinguts fons provinents del C-P del grup o que s'hagi renunciat a l'efecte palanquejament. El **palanquejament**, finançament, expressa





l'efecte multiplicador sobre la rendibilitat de l'empresa que proporciona un endeutament addicional en comptes d'utilitzar recursos propis.

El **palanquejament** és la relació entre actiu i recursos propis: la inversió (actiu) que s'ha dut a terme a l'empresa per cada unitat monetària de recursos propis. L'efecte palanquejament és positiu quan la rendibilitat econòmica és superior al cost del finançament aliè. L'efecte palanquejament és negatiu quan la rendibilitat econòmica és inferior al cost del finançament aliè.

8.4.3.2.3 RELLSA

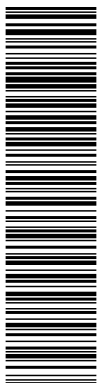
Quadre resum elaborat: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Entitat bancària	Catalunya Caixa (ara BBVA)
Import préstec a ll/t	3.000.000,00
Capital no disposat	
	Diverses inversions (detall Annex 1)
Nom inversió	3
Àrea de despesa	1.049.614,51
Cost Inversió	
Altres F F (Subvenció)	225.800,00
Finançament a cobrir amb préstec	823.814,51
Préstec	3.000.000,00
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	-2.176.185,49
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	
Excès de finançament(-)	-2.176.185,49

Préstecs (Annex 1). El préstec concertat amb Caixa Catalunya (Catalunya Caixa i ara BBVA) es va tramitar, inicialment, amb la prèvia sol·licitud d'autorització al departament de la Generalitat de Catalunya que exerceix la tutela financera, d'acord amb els termes previstos en l'article 53 del TRLRHL i l'Ordre de tutela financera vigent a la data de concertació del préstec, 'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 de juny de 1999 i l'Ordre ECF/324/2003, de 2 de juny. La resposta del departament de la Generalitat va ser que RELLSA es considerava una empresa de mercat i per tant no sotmesa al previst en l'esmentada normativa.

Finançament (Annex 2): D'acord amb la informació rebuda per part de l'empresa, la inversió finançada amb al préstec concertat amb Caixa Catalunya de 3.000.000€ ascendeix a un import net, deduïda la subvenció finalista de 225.800€ de l'Ajuntament de Reus, d'acord amb el conveni amb el Consell Català de l'esport, a un total de 823.814,51€. Per tant existeix **un excés de finançament a llarg termini de 2.176.185,49€.**

D'acord amb aquesta anàlisi i com a resposta de la societat per documentar aquest excés de finançament de 2.176.185,49€: " Aquesta operació de crèdit té relació amb l'acord de la JGL de 16 de juny de 2006, pel qual RELLSA ha de rebre 4.200.000€ de l'Ajuntament de Reus fins el 2021, a



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

raó de 280.000€ anuals, per a la compensació de menors ingressos i per al foment d'activitats pròpies de l'empresa i d'altres encàrrecs formulats per l'Ajuntament.

S'annexa el quadre de seguiment d'aquesta aportació elaborat pels auditors (diferents al llarg del temps) de la societat, amb la seva aplicació al compte de pèrdues i guanys al llarg del període de vigència del Conveni. Aquest fet ha estat objecte d'esment en els Informes d'Intervenció de control financer dels expedients del compte general de cada exercici de vigència del préstec, ja que no segueix els criteris de meritament del pressupost municipal i implica ajustaments SEC-2010 pel càlcul de l'Estabilitat pressupostària.

També té a veure amb la reestructuració de capital de la societat, duta a terme el 2007, per la qual 7.200.000€ de capital van passar a subvenció de capital sobre les inversions realitzades fins el 31.12.2006(93,69%) i una part de les inversions dutes a terme quedaven sense subvenció (6,31%).

En conclusió, part d'aquest crèdit es va utilitzar com a un Pla de sanejament intern de la societat (sense el formalisme que es tramités com a tal), per tal de equilibrar la situació econòmicopatrimonial de la societat existent en aquell moment, diferint els seus efectes en el temps mitjançant l'operació de crèdit citada com a instrument.

8.4.3.2.4 RSM SA (Divisió Central -Divisió aigües - Divisió funerària)

8.4.3.2.4.1 Divisió Central:

Quadres Resum elaborats: Anàlisi dèficit/excés de finançament per préstecs (per a la seva millor presentació s'han elaborat tres quadres resum):

Quadre resum 1

Entitat bancària	La Caixa	Bankia	Bankia	Cat Caixa	Cat Caixa	BBVA	Sabadell
	2.000.000	4.300.000	3.000.000	2.000.000	(C. Tgna) 3.000.000	4.000.000	2.000.000
Import préstec a ll/t							
Capital no disposat							
Nom inversió							
Àrea de despesa							
Cost Inversió							
Altres F F							
(Subvenció)							
Finançament a							
cobrir amb préstec							
Préstec							
Finançament a							
cobrir amb préstec-							
préstec							
Dèficit de							
finançament (+)							
Fons Maniobra							
Excés de							
finançament(-)							

ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 105 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



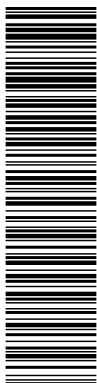
Quadre resum 2:

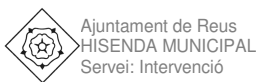
Entitat bancària	Bc Popular
Import préstec a ll/t	2.241.233,47
Capital no disposat	
Nom inversió	Aval Shiota
Àrea de despesa	
Cost Inversió	2.241.233,47
Altres F F (Subvenció)	
Finançament a cobrir amb préstec	2.241.233,47
Préstec	2.241.233,47
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	0,00
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	0
Excés de finançament(-)	0

Quadre resum 3:

Entitat bancària	P.Sindicat			Préstec RDL4/2012
	P.Sindicat Tram A	Tram B	DEPFA	
Import préstec a ll/t	30.000.000,00	34.900.000,00	55.024.619,18	3.219.248,93
Capital no disposat	NOU HOSPITAL (no inclou Vell H ni Pich A ni interessos pagats)			
Nom inversió				
Àrea de despesa				
Cost Inversió	135.899.896,17			
Parking descomptar finançat concessió	9.275.510,01			
Finançament a cobrir amb préstec	126.624.386,16			
Préstec totals	123.143.868,11			
Subvenció de capital que finança préstec	55.024.619,18			
Préstecs - Sub de Capital que finança préstec	68.119.248,93			
Cost inversió - Prestec subvencionat	71.599.766,98			
(Cost Inv. - Préstec subv) - Resta préstecs (Tram A-B-FFPP)	3.480.218,05			

*RSM té signat un Conveni amb l' Ajuntament pel finançament i construcció del Nou Hospital per un import de 78.621.840, i que rep anualment la transferència de capital pel mateix import de la quota anual a retornar del préstec DEPFA.





Préstecs (Annex 1): Els préstecs a llarg termini que te concertats la divisió Central de RSM SA es poden classificar en tres grups:

- a) Finançament Inversions Pla Acció Municipal de l'Ajuntament de Reus i Grup Municipal (Préstecs REF. 1 a 8).
- b) Finançament execució aval Shiota (Préstec REF.9)
- c) Finançament Nou Hospital (Préstecs Sindicats REF. 10 i 11, i Depfa REF 12)

a) Préstecs per al Finançament de les Inversions Pla Acció Municipal de l'Ajuntament de Reus i Grup municipal (Préstecs REF. 1 a 8).

Finançament (Annex 2): Els préstecs concertats per al finançament del PAM (Pla Acció Municipal) per un total de 25.300.000,00€ cobreixen el 93,71% de la Inversió neta, deduïdes les subvencions rebudes, de les inversions realitzades per la societat. El detall d'aquestes s'adjunten en l'Annex 2, com a informació complementària subministrada per la societat al qüestionari enviat pel servei d'Intervenció. Dèficit de finançament a llarg termini per un import de 1.699.721,95€. En relació a la quantificació d'aquesta inversió, d'acord amb la informació de la societat s'inclou la següent informació (per l'anàlisi i revisió metodologia càlcul convenis): " Respecte als préstecs concertats per la divisió central de RSM per finançar convenis d'inversió amb l'Ajuntament, caldria tenir en compte que les inversions efectuades des de 2005 fins 2008, es van efectuar deduït-se l'IVA suportat. O sigui que l'IVA no va ser incorporat en el cost de la inversió. A partir de l'1 de gener de 2009, en aplicació de l'anomenat *efecto Sevilla*, les inversions es van activar "IVA inclòs". Pel motiu anterior de de 2009 i fins 2012 es va regularitzar l'IVA deduït fins 2008, com a regularització de béns d'inversió, per un total de 1.196.751,28€. Aquest import va ser assumit com a despesa en el compte de resultats de la Societat." Per tant, el dèficit de finançament total, amb aquesta consideració és de 2.900.000€.

b) Préstec pel finançament de l'execució de l'aval a Shiota.

Aquest préstec concertat amb l'entitat Banc Popular preveu en la seva clàusula addicional tercera, un tipus d'interès anual mínim aplicable del 7,5%. A la data de l'informe, la Intervenció ha consultat als Serveis economicofinancers de RSM Sa sobre la possibilitat de reclamació d'aquesta clàusula. La resposta obtinguda ha estat, que s'està negociant amb l'entitat bancària l'anul·lació d'aquesta clàusula "sòl". Així mateix s'estudia per part dels serveis jurídics la retroactivitat aplicable a l'anul·lació. Qualsevol modificació contractual s'ha d'incloure en les ordres del dia del Ple, com òrgan autoritzant d'acord al previst en l'art. 54 del TRLRHL i de l'òrgan que inicialment va aprovar la concertació del préstec, si bé cal considerar la possibilitat que la LPGE de 2017 ha fixat en relació a la renegociació de condicions financeres, tot admetent l'incompliment del principi de prudència financera en els termes de cost màxim de l'operació, sempre que es doni el supòsit de rebaixa del cost financer inicial i no s'alterin les altres condicions substancials del contracte de crèdit.

Finançament (Annex 2): El destí d'aquest préstec ha estat cobrir el romanent principal del deute de Shiota Functional Foods, SL amb el Banc Popular de 2.700.000€ d'import inicial, avalat per Innova SA pel mateix import i davant la impossibilitat manifestada per l'avalada d'atendre les obligacions del referit préstec. L'import de 2.241.233€ es correspon a la cancel·lació del préstec avalat.

c) Préstec pel finançament del nou Hospital. Préstecs Sindicats REF. 10 i 11 i Depfa REF 12.



Préstec Sindicat Tram A i Tram B (El tram B s'ha concertat de nou en data 22/04/2015). En la novació s'han ampliat les garanties (veure Annex 1). Al contrast de les característiques del préstec amb el serveis econòmics financers de l'empresa s'ha posat de manifest el càrrec d'un corretatge del 0,025% en la liquidació d'interessos trimestral no explicitat en l'acord d'autorització del Ple en la concertació inicial del préstec (22/04/2010), ni en el contracte del préstec sindicat, i que gira el Banc agent del préstec, el BBVA. Projectant, per a tota la vida del préstec, fins al 22/04/2020 tram A i fins al 22/04/2025 tram B, el cost total d'aquest corretatge és de 149.591,25€. A data de l'informe l'import meritat (trams A i B) és de 94.249,91€. En l'apartat **7.3.1 Tipo interés de referencia principal** del contracte (pàg. 25 de Garayar Asociados Abogados), preveu el següent: "*Se entiende por tipo de interés de referencia principal el tipo de referencia del Mercado Monetario del Euro que resulte de la aplicación de la convención vigente en cada momento, bajo el patrocinio de al Federación Bancaria Europea y la Financial Markets Association (ACI)...*, incrementándose con cualquier impuesto o recargo que grave o pueda gravar en el futuro este tipo de operaciones más los gastos de corretaje que sean aplicables." Aquesta és la única referència al corretatge trobat en el contracte.⁹

Arrel de l'estudi de l'operació per part de l'Adjunta a Intervenció i en aquets supòsit concret, s'ha procedit a reclamar al corretatge cobrat durant tot el període del crèdit, en que s'aplicava un 0,025% del principal viu en cada liquidació del contracte de préstec, i s'han retrocedit i abonat la quantitat de 6.035 €, i que suposaran un estalvi a futur de 52.409 €, així com s'ha procedit a reclamar per les quantitats ja abonades amb anterioritat la quantitat de 93.232 €, això suposaria un estalvi total de 151.677 €.

DEPFA ACS BANK (Caixa d'estalvis de Catalunya com entitat dipositària): Préstec concertat pel finançament del Nou Hospital, que en la clàusula "Decimosegunda-Amortitzación Anticipada 12.1 ii) preveu el següent "*La Entidad Prestataria podrá amortizar anticipadamente, total o parcialmente el Principal siempre que: se lleve a cabo por la Entidad Prestataria previo desembolso del coste que pudiera derivarse en concepto de coste de cancelación o modificación del Swap*". Aquesta referència al swap constava en l'expedient d'aprovació del préstec, com a concertació de la societat financera.¹⁰

Aquest préstec està garantit pels Drets reals de penyora sobre els drets de crèdit corresponents al Conveni d'encomana de gestió signat amb l'Ajuntament i el departament de Salut de la Generalitat de Catalunya. Aquest Conveni subscrit en data 15 de novembre de 2006, concreta, en el pacte novè, les transferències de capital per un import de 78.621.840,00€ en les anualitats de 2007 a 2024, per tal de finançar les obres de construcció del nou hospital i **les despeses financeres** derivades del finançament extern.

Per tant a l'anàlisi del finançament d'acord amb el dit Conveni de l'exercici 2006, del nou Hospital, l'import de 55.024.619 € el considerarem en l'anàlisi realitzada, que està finançat (capital i interessos) per la subvenció de capital de 78.621.840 €, que com hem analitzat, separadament, finança l'amortització prevista del préstec del DEPFA.

Ara bé, cal tenir en compte que la modificació esdevinguda l'exercici 2010 respecte a aquest Conveni, estableixi explícitament que el finançament és exclusivament d'inversió (exclou, per tant la despesa financera).

⁹ Redacció definitiva per estimació d'al·legacions.

¹⁰ Redacció definitiva per estimació d'al·legacions



Finançament (Annex 2): s'inclou el detall de la inversió finançada per RSM SA. : Es detalla la informació subministrada pels serveis econòmicofinancers de la societat al qüestionari facilitat per la Intervenció, d'acord amb la nota metodològica descrita amb anterioritat:

Cost Total Nou Hospital subministrat per RSM SA:

Hospital (UTE Dragados-Abantia)	115.522.643,10€
Aparcament (UTE Dragados-Abantia)	9.275.510,01€
Dret de superfície Av. Bellisens (5.909.857€ + 59.098,57€ ITP/ AJD)	5.968.955,57€
Despesa financeres, formalització de préstecs activades	3.327.583,04€
Professionals independents	1.219.499,10€
Despeses de personal activades	492.515,18€
Varis	93.190,17€
TOTAL	135.899.896,17€

Al càlcul subministrat per l'entitat es consideren **els següents ajustos**, des del punt de vista del finançament necessari:

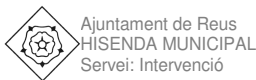
Les finques de Pich Aguilera i del Vell Hospital van ser aportades a la societat pel soci únic (Ajuntament de Reus) mitjançant ampliació de capital. En el detall subministrat per la societat, no s'ha considerat la cessió de crèdit entre l'Ajuntament i RSM en virtut de la qual RSM es fa responsable del deute contret per l'Ajuntament per la finca anomenada "Pich Aguilera" transmesa per l'empresa filial HSJR SAM a l'Ajuntament, per **4.063.830,02€** i que va implicar l'operació. Des de l'any 2007 al principal de deute s'ha afegit el meritament d'interessos a un tipus euríbor trimestral. D'acord amb l'apartat **20** de la memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2015: "Actualment d'aquest principal queda pendent un saldo de 2.988.982,01€ dels quals 21.895,21 corresponen a interessos. A efectes de finançament aquest import caldria afegir-lo, ja que financerament es va traslladar un deute i que s'ha assumit per RSM SA per un import de 1.074.848,01€.

Aquesta ampliació de capital per la que RSM SA va rebre les finques del Vell H i de Pich A, va ocasionar uns pagaments a RSM SA, per import de 325.127,10€ i que van afectar a la tresoreria negativament, no comptabilitzant-se com a més cost d'inversió ni despesa de l'exercici, ja que d'acord amb la cinquena part del Pla General Comptable RD 1514/2007, minoren l'import de reserves(fons propis de l'entitat).

Al cost total de 135.899.896,17€ (sense addicionar la xifra referida en l'anterior apartat de 4.063.830,20€), cal descomptar de l'import a finançar pel préstecs a llarg termini l'import de l'aparcament de **9.275.510,01€ (més IVA)**, atès que en data 2010 s'acorda la concessió de l'explotació de l'aparcament del Nou Hospital a l'empresa constructora del mateix, Dragados SA y Abantia Instalaciones SA UTE. Aquesta concessió s'atorga per import de 9.405.172,41€ (més IVA), és a dir, a canvi del preu de construcció de l'esmentat aparcament més 129.662,403€ (més IVA). Un cop finalitzi la concessió de 40 anys, l'explotació revertirà a la companyia. S'ha d'incorporar al balanç com a ingressos futurs els provinents d'aquesta concessió.

Per tant el cost resultant a finançar és de **126.624.386,16€(+4.063.830,20€)-129.662,40€**

Considerant que el Préstec del DEPFA està totalment finançat per les aportacions de capital del Catsalut, compararem la xifra eliminant de l'anàlisi tant de l'import del préstecs com de l'import del cost, la xifra de 55.024.619,18€.



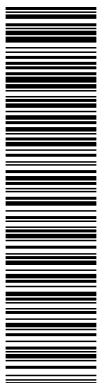
Inversió finançada		Anàlisi Finançament	
Cost sense PK, ni cessió de crèdit	126.624.386,16€	Préstecs Tram A,B, DEPFA i FFPP	123.143.868,11€
Deducció Subv. Catsalut (consideració a efectes import principal préstec DEPFA)	55.024.619,18 €	Deducció préstec DEPFA finançat	55.024.619,18 €
Cost a finançar (A)	71.599.766,98 €	Préstecs que financen la resta d'inversió (B)	68.119.248,93 €
Diferència A-B Manca de finançament 3.480.518,05€(+4.063.830,20€) -129.662,40 €			

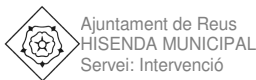
S'observa, una manca de finançament per un import de 3.480.518,05€, sense la consideració de l'import de la cessió del deute esmentat de 4.063.830,20€, i el benefici de l'operació de concessió de 129.662,40€ i que suposa una disminució de la tresoreria de la societat. Afegint la sortida de tresoreria que implica la cessió del deute de l'Ajuntament per la finca de Pich Aguilera, la manca de finançament que es concreta en l'operació és de 3.480.518,05€+4.063.830,20€-129.662,40= 7.414.685,85€.

8.4.3.2.4.2 Divisió Aigües:

Quadre resum: elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Ens	RSM SA DIVISIÓ AIGÜES			
	Caixabank Línea ICO	Caixa de Pensions	Ibercaja (Línea ICO)	Ibercaja
Entitat bancària Import préstec a ll/t	1.250.000,00	1.250.000,00	750.000,00	750.000,00
Capital no disposat	Estació Tractament aigua potable, dipòsit intermig i bombament Barraqueta			
Nom inversió Àrea de despesa	1			
Cost Inversió	5.719.302,23			
Altres F F	3.954.102,73			
Finançament a cobrir amb préstec	1.765.199,50			
Préstec	4.000.000,00			
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	-2.234.800,50			
Préstec amortitzat anticipadament	1.352.637,14			
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	-882.163,36			
Excés de finançament(-)	-882.163,36			





(* El finançament aliè (préstecs 2011) fou necessari a l'objecte d'evitar eventuals tensions de tresoreria atès que el calendari de cobraments de la subvenció dels fons europeus era incert i, en tot cas, es va acabar de cobrar al 2013 (subvenció total 3,9M); mentrestant, des del 2008, calia atendre els pagaments als proveïdors implicats en l'execució del projecte (5,7M + IVA)

Durant l'ex. 2013 es van cobrar part de les subvencions de Fons de Cohesió per valor de 726,263,73€+433,457,20€ i 190,725,19€= 1.350.446,12€. Aquest import es va destinar a l'amortització de 845,397,90€ del préstec de la Caixa i 507,239,24€ del préstec d'Ibercaja = total de 1.352.637,14€. Amb la consideració d'aquest import l'excés de finançament final és de - **882.163,36€.**

Préstecs (Annex 1): Es detallen en l'apartat de la Divisió Aigües de RSM SA, els préstecs vius a data 31/12/2015, a data de l'informe els préstecs d'Ibercaja estant totalment amortitzats. Es destaca el swap concertat per l'operació de Caixabank, línia ICO.

Finançament (Annex 2): El qüestionari complimentat per la societat corresponent a les inversions finançades pels préstecs concertats i vius a 31/12/2015, es detalla en l'annex 2:

Inversió finançada	Anàlisi Finançament
Estació tractament Aigua potable, Dipòsit intermedi i bombament Barraqueta	5.719.302,73€
Subvencions	3.954.102,73€
Préstecs concertats	4.000.000,00€
Inversió - Subvencions- Préstecs concertats	-2.234.800,50€
Amortització anticipada dels préstecs de Caixa de Pensions i Ibercaja	1.352.637,14€
Excés de finançament post amortització anticipada (en -)	-882.163,36€

Així mateix s'inclou en el qüestionari complimentat, la següent ampliació de la informació: "(*) El finançament aliè (préstecs 2011) fou necessari a l'objecte d'evitar eventuals tensions de tresoreria atès que el calendari de cobraments de la subvenció dels fons europeus era incert i, en tot cas, es va acabar de cobrar al 2013 la subvenció per un total de 3.954.102,73€; mentrestant, des del 2008, calia atendre els pagaments als proveïdors implicats en l'execució del projecte (5,7M + IVA).

Durant l'exercici 2013 es van cobrar part de les subvencions de Fons de Cohesió per valor de 726.263,73€, 433.457,20€ i 190.725,19€ és a dir per un total d'1.350.446,12€. Aquest import es va destinar a l'amortització de 845.397,90€ del préstec de la Caixa i 507.239,24€ del préstec d'Ibercaja, ascendint l'amortització total doncs a 1.352.637,14€. Aquesta informació s'extreu de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2013, pàgines 28 i 32. Amb la consideració d'aquest import amortitzat anticipadament l'excés de finançament final és de - 882.163,36€.

Aquest excés de finançament d'acord amb el previst a l'inici de l'informe "Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es produeix un excés de finançament no justificat i un excés d'apellació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulat hauria de ser les operacions de tresoreria"



8.4.3.2.4.3 Divisió Funerària:

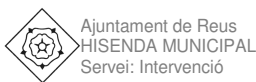
Quadre resum: elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Ens	RSM SA DIVISIÓ FUNERÀRIA
Entitat bancària	BBVA
Import préstec a ll/t	700.000,00
Capital no disposat	-226.540,64
Nom inversió	Diverses
Àrea de despesa	
Cost Inversió	620.667,24
Altres F F	15.000,00
Finançament a cobrir amb préstec	605.667,24
Préstec	473.459,36
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	132.207,88
Préstec amortitzat anticipadament	
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	132.207,88
Excés de finançament(-)	

Préstec (Annex 1): El préstec de RSM SA divisió funerària concertat amb el BBVA per import de 700.000€ ha estat disposat per un total de 473.459,36 euros des de la seva signatura al novembre de 2010. El detall de les disposicions informades per la societat són:

06/12/2010....	1.675,00€
06/01/2011...	14.784,36€
06/04/2014...	22.000,00€
06/05/2014...	58.000,00€
06/12/2014...	73.000,00€
06/02/2015...	100.000,00€
06/07/2015...	72.000,00€
06/08/2015...	20.000,00€
06/11/2015...	12.000,00€
06/12/2015...	100.000,00€
Total	473.459,36€

El préstec s'ha anat disposant, d'acord amb les manifestacions de la societat d'acord amb el quadre facilitat de disposicions i el quadre d'amortització del préstec s'actualitza en funció d'aquestes. Aquesta mecànica i funcionament no està recollida en les clàusules del contracte de préstec corresponent, si no que opera des de l'inici de l'operació ja que per les disposicions es requerien per part d'UNIM (ara BBVA), annexar a la carta de sol·licitud, la còpia de la factura de la



inversió corresponent (és a dir amb el requisit del caràcter d'inversió de la despesa a finançar). Actualment, des l'absorció per l'entitat BBVA d'UNIM, no és requisit annexar la còpia de la factura.

Finançament (Annex 2): Aquestes disposicions si es correlaciona amb l'import de les inversions a finançar amb préstecs, una vegada deduïda la subvenció rebuda per la societat de 15.000€, atorgada per l'Ajuntament de Reus per a finançar el panteó del General Prim, es posa de manifest un **dèficit de finançament**, que es cobreix per fons de maniobra.

Inversió finançada	Anàlisi Finançament
Panteó General Prim, Construcció illa 21, 25, altres	620.667,24€
Subvencions	15.000,00€
Préstecs concertats	473.459,36€
Inversió - Subvencions- Préstecs concertats	132.207,88€
Manca de finançament préstec (finançat per Fons de Maniobra)	132.207,88€

En conseqüència, la totalitat dels préstecs s'han destinat al finançament de les inversions descrites, i la resta fins a la suma de les inversions executades s'ha finançat amb autofinançament.

8.4.3.2.5 FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

Quadre resum elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament per préstecs (per a la seva millor presentació s'han elaborat dos quadres resum):

Quadre resum 1:	VARIAN MEDICAL SYSTEMS			
Entitat bancària	Bc Pastor linea ICO	IBERICA SL	CAIXABANK	SG Finance Iberia
Import préstec a ll/t Capital no dispost	1.500.000,00	2.300.000,00	221.400,00	1.482.570,00
Nom inversió	Ampliació CAP RIUDOMS	Compra a terminis per adquisició d'accelerador lineal a l'Hospital Reus	Arrendament financer per l'equipament del servei de protecció radiològica i física mèdica per a la calibració dels acceleradors del nou hospital Sant Joan Reus	Arrendament financer per l'equip d'accelerador linial Model Climax IX ubicat a Reus
Àrea de despesa	3	3	3	3
Cost Inversió	2.271.250,91	2.429.818,80	221.236,00	1.481.471,80
Altres F F (Subvenció)	0,00	0,00	0,00	0,00
Finançament a cobrir amb préstec	2.271.250,91	2.429.818,80	221.236,00	1.481.471,80
Préstec Finançament a cobrir amb préstec-préstec	1.500.000,00	2.300.000,00	221.400,00	1.482.570,00
	771.250,91	129.818,80	-164,00	-1.098,20
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	771.250,91	129.818,80		
Excès de finançament(-)			-164,00	-1.098,20



Quadre resum 2

Entitat bancària	CAIXABANK	CAIXABANK	BBVA leasing	Solana
Import préstec a ll/t Capital no disposat	58.139,94	13.416,68	2.115.413,37	849.826,00
Nom inversió			Arrendament financer per l'equip d'accelerador linial ubicat a Reus (plaça gegant Indi)	Arrendament financer dos habitatges unifamiliars destinats a CRAE CODINA
Àrea de despesa	3	3	3	3
Cost Inversió	56.118,40	12.950,40	2.262.011,51	863.460,00
Altres F F (Subvenció)	0,00	0,00	0,00	0,00
Finançament a cobrir amb préstec	56.118,40	12.950,40	2.262.011,51	863.460,00
Préstec	58.139,94	13.416,68	2.115.413,37	849.826,00
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	-2.021,54	-466,28	146.598,14	13.634,00
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra			146.598,14	13.634,00
Excés de finançament(-)	-2.021,54	-466,28		

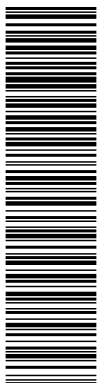
Préstec (Annex 1): La Fundació Sagessa Salut va concertar les operacions de passiu financer en els exercicis de 2009 a juny de 2012, prèviament a la classificació com Administració Pública per part de l'IGAE (març de 2013) i per tant no sotmesos a informe d'Intervenció, al no formar part de l'àmbit subjectiu de l'article 52 del TRLRHL i de l'Ordre d'Economia i Finances 138/2007.

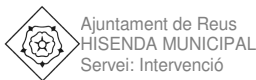
Aquesta visió és compartida i publicada en *Nota d'Economia 101, publicat pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya en l'article: "Estructura del sector públic local a Catalunya. Incidència en l'aplicació del règim de comptabilitat pública i del control intern i extern". Autora: Maria Petra Sáiz Interventora de l'Administració Local.*

La Fundació té concertat un préstec a llarg termini amb el Banc Pastor (línia ICO).

La resta d'operacions són d'arrendament financer, d'acord amb la informació continguda als Comptes Anuals de la Fundació i de pagament a terminis. Al tractar-se d'operacions de finançament específiques no es generen diferències d'excés o dèficit de finançament.

Finançament (Annex 2): Analitzant el destí del préstec del Banc Pastor (Línea ICO) i a partir de la informació facilitada pels serveis economicofinancers de la Fundació, s'ha elaborat el següent quadre:





Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

Inversió finançada	Anàlisi Finançament
Ampliació CAP Riudoms (Cost projecte, no es considera l'IVA deduït de 3.510,28€)	2.271.250,91€
Subvencions	0€
Préstecs concertats	1.500.000,00€
Inversió - Subvencions- Préstecs concertats	771.250,91€

En conseqüència, la totalitat dels préstecs s'han destinat al finançament de les inversions descrites, i la resta fins a la suma de les inversions executades s'ha finançat amb autofinançament.

8.4.3.2.6 REDESSA

8.4.3.2.6.1 Divisió Redessa.

Quadre resum: elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Quadre resum 1

Ens	REDESSA Divisió Central				
Entitat bancària	P.SINDICAT (ICF,BBVA,ICO)	La Caixa	Bankia-Caja Madrid	Mterio 2007	Mterio 2008
Import préstec a ll/t	37.600.000,00	1.600.000,00	1.000.000,00	185.000,00	960.000,00
Capital no disposat					
Nom inversió	Construcció edifici FIRA i cancel.lació préstec ICF Fira transició	Cànon dret de superfície de Redessa 3	Ampliació ed REDESSA. Lloguer noves Oficines Centre de Negocis	Centre Bioempreses	
Àrea de despesa	4	4	4	4	
Cost Inversió Altres F F (Subvenció)	43.574.698,60	1.874.342,86	950.552,46	1.475.474,14	
Finançament a cobrir amb préstec	5.049.328,80	-	-	1.650.416,67	-
Préstec Finançament a cobrir amb préstec-préstec	38.525.369,80	1.874.342,86	950.552,46		
	37.600.000,00	1.600.000,00	1.000.000,00	1.145.000,00	
	925.369,80	274.342,86	-49.447,54	-1.319.942,53	
Dèficit de finançament (+)		274.342,86			
Fons Maniobra Excés de finançament(-)			-49.447,54	-1.319.942,53	

Finançament (Annex 2):



Edifici Tecnoparc i Fira transició: Per l'anàlisi d'aquestes inversions ens remetem a l'acord de la JGL de data 15 de març de 2013, de modificació del Conveni de finançament de construcció de l'edifici Tecnoparc, destinat a recinte firal, així com l'aprovació definitiva del compte justificatiu presentat. El cost de l'edifici del Tecnoparc i de Pla Transició Fira ha estat informat per la societat respectivament, de 43.574.696,60€ i 3.461.170,85€, és a dir un total 47.035.869,45€ superior al total referit en l'acord esmentat que ascendeix a 46.485.558,84€.

A efectes de l'estudi atendrem les xifres aprovades i justificades en la referida data. De l'import del cost de l'edifici cal descomptar l'import de 5.049.328,13€ corresponent als ingressos del cànon de concessió del Pàrking. La diferència entre la inversió neta considerada i el préstec concertat és de 149.261,13€.

El cost de transició de la Fira informat per la societat no s'ha de tenir en compte ja que va estar finançat via ampliació de capital de l'Ajuntament via RSM SA, juntament amb les aportacions de capital pendents del Conveni de 2 de maig de 2011 meritats (Aportació 2011 i 2012).

Despeses Inversió	Import
Total Obres Edifici justificades	42.798.589,93€
Ingressos per cànon concessió Parking	-5.049.328,80€
Resultat Projecte	37.749.261,13€
Finançament obtingut (crèdit Sindicat)	37.600.000,00€
Diferència inversions - finançament	149.261,13€

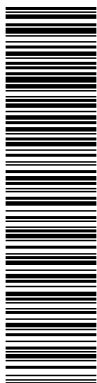
Per tant, es conclou que existeix un dèficit de finançament amb préstec a llarg termini. En conseqüència, la totalitat dels préstecs s'han destinat al finançament de les inversions descrites, i la resta fins a la suma de les inversions executades s'ha finançat amb autofinançament.

Així mateix, d'acord amb el Conveni formalitzat entre l'Ajuntament de Reus i REDESSA de data 17 de juliol de 2008, modificat en dates 2 de maig de 2011 i 15 de març de 2013, l'Ajuntament es compromet a atorgar a REDESSA una transferència de capital per les quantitats del quadre d'amortització real de l'operació del crèdit sindicat.

Cànon del dret de superfície de Redessa 3: El cost total del projecte va ascendir a 1.874.342,86€. A aquesta inversió es va destinar el préstec concertat amb la Caixa de Pensions per import de 1.600.000, 00€. La diferència resultant de 274.342,86€ és una manca de finançament de préstec i per tant finançada amb fons de maniobra.

Ampliació Centre de negocis (planta 2a.): El cost d'aquesta inversió es quantifica en 950.552,46€. El préstec concertat amb Bankia per un import de 1.000.000,00€ es va destinar a finançar aquesta ampliació d'oficines de lloguer, essent la diferència entre ambdues xifres de 49.447,54€ d'excés de finançament. Aquest excés de finançament no es justifica segons l'exposat a l'inici d'aquest informe "*Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es produeix un excés de finançament no justificat i un excés d'apell·lació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulat hauria de ser les operacions de tresoreria*".

Biomepreses: Destaca l'excés de finançament del projecte de Bioempreses. Aquest projecte de Bioempreses ja va ésser objecte de control financer per part de la Intervenció (veure Informe d'Intervenció: Fiscalització Plena Posterior - Control Financer- Control d'Eficàcia Exercicis 2012 i 2013, **Finançament Centre de Bioempreses i Fons FEDER**, pàgines 39 a 42 de l'Informe.





S'adjunta com **annex 4 de l'Informe**. Aquest excés de finançament no es justifica segons l'exposat a l'inici d'aquest informe: "*Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es produeix un excés de finançament no justificat i un excés d'apel·lació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulat hauria de ser les operacions de tresoreria*".

Qüestionada l'empresa sobre l'estat de l'expedient de reclamació dels préstecs a conseqüència de les actuacions de l'OLAF, la resposta es que l'estat actual es la que es descriu, amb molt de detall en la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2015, nota 6.1.a.2) Passius financers, per tant es considera d'interès reproduir la referència a aquest préstec que s'inclou en l'esmentat apartat: "Es van reactivar com a conseqüència de la resolució favorable de la Audiència Nacional, el passat juny 2014, revocant el venciment anticipat dels préstecs. En data 27/08/2014, el Ministeri d'Economia torna a iniciar l'expedient de revocació dels ajuts corresponents a l'annualitat de 2006 per import de 185.000 euros. En data 24 de setembre de 2014 es formulen al·legacions per part de REDESSA contra l'inici de l'expedient.

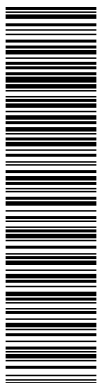
REDESSA, en data 7 d'octubre de 2014 es va personar davant de la Delegació Territorial d'Economia i Hisenda per tal d'obtenir el full per l'autoliquidació de les quotes segons el nou quadre d'amortització que es contempla a la notificació de la resolució de finalització del procediment per declaració de caducitat per sentència amb data de sortida del Ministeri de 26 d'agost de 2014. Aquest quadre d'amortització mostra un pagament cada 4 d'octubre de 19.270,83 euros a partir de l'any 2014 i fins l'any 2021. Fins a la data actual, REDESSA no ha rebut el full d'autoliquidació d'aquestes quotes.

Donat l'estat actual dels expedients del Ministeri no ha expedit els talons de pagament de les quotes per la qual cosa els préstecs resten pel mateix import que l'exercici anterior."

8.4.3.2.6.2 Divisió Tecnoparc

Quadre resum elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Entitat bancària	MterioEC 2007	MterioEC 2010	MterioEC 2011	Reus ciutat de negoci
	Import préstec a ll/t Capital no disposat	1.333.687,00	506.868,00	182.454,00
Nom inversió	EDIFICI CEPID			
Àrea de despesa	4			
Cost Inversió	8.743.198,17		235.846,51	
Altres F F (Subvenció)	6.600.000,00		-	
Finançament a cobrir amb préstec	2.143.198,17		235.846,51	
Préstec	1.663.059,00		529.950,00	
Finançament a cobrir amb préstec-préstec	480.139,17		-294.103,49	
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra	480.139,17			
Excés de finançament(-)			-294.103,49	





Préstecs (Annex 1): És important destacar en relació als préstecs del Ministerio de Tecnoparc Reus, que en l'actualitat aquests préstecs pertanyen a la divisió Tecnoparc de Redessa, una vegada realitzada la fusió per absorció de Tecnoparc Reus SA amb Redessa, però que en el moment de la seva concertació la societat Tecnoparc Reus SA no era dependent de l'Ajuntament de Reus, ja que aquest no disposava de majoria de participació (la participació era menor del 50% i indirecta, mitjançant el capital de Redessa, alhora dependent de RSM SA) en el capital de la societat i que per tant no eren preceptius els informes i acords per part dels òrgans de la corporació.

Durant l'exercici 2016 s'ha sol·licitat informe a la Intervenció d'amortització anticipada del préstec concertat amb Reus Ciutat de Negocis, import de principal de 170.000,00€. Aprovat pel Consell d'Administració l'amortització del préstec. Aquesta amortització ja s'ha realitzat a la data del present informe.

Finançament (Annex 2):

Edifici del CEPID: Del total dels préstecs concertats amb el Ministerio, és a dir, 2.023.009,00€, la quantitat de 1.493.059,00 es destinà al finançament de la construcció de l'edifici del CEPID, juntament amb el préstec amb Reus ciutat de negocis, de 170.000,00 i l'aportació de l'Ajuntament de Reus (via conversió de préstecs participatius) per un import total de 6.600.000€, que d'acord amb la complimentació per part de l'empresa requerida ascendeix a 8.743.198,17€ es conclou que la inversió implica un dèficit de finançament de 480.139,17€.

Qüestionada l'empresa sobre l'estat de l'expedient de reclamació dels préstecs a conseqüència de les actuacions de l'OLAF, la resposta es que l'estat actual es la que es descriu, amb molt de detall en la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2015, nota 6.1.a.2) Passius financers, per tant es considera d'interès reproduir la referència a aquest préstec que s'inclou en l'esmentat apartat: "Davant l'Audiència Nacional es va seguir un recurs contenciós administratiu ordinari contra l'acord de reintegrament per part del MEC. Respecte al primer préstec es dipositar al compte judicial un import de 48.671,49 euros en concepte de principal i interessos.

A data 6 de novembre de 2014 es va dictar sentència en el judici referit en virtut del qual es reconeix la validesa de l'acord respecte al préstec consignat judicialment (ref. 21) i es declaren caducats els altres dos expedients (23 i 24), motiu pel qual a data d'avui, el reintegrament anticipat no és exigible de forma imminent.

El fet que s'hagi declarat en el mes de desembre de 2014 la caducitat dels expedients 23 i 24, no suposa que el Ministeri hagi perdut el dret a iniciar novament un expedient de reintegrament anticipat dels préstecs, amb els corresponents interessos de demora i constrenyiment, una vegada ferma la sentència de l'Audiència Nacional, si no hans transcorregut els terminis de prescripció.

Es pot considerar que el dret a exigir el reintegrament anticipat no ha prescrit, per aquest motiu, es pot tornar a iniciar la reclamació, sense perjudici dels arguments de fons que té REDESSA per oposar-se a la reclamació, ja que no s'han valorat en judici que ha estimat les reclamacions formals de la societat.



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 118 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS. Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



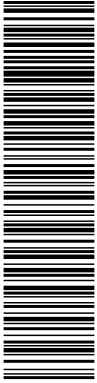
Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

REDESSA rep notificació d'anul·lació parcial de la resolució de revocació parcial del préstec al juliol de 2015 indicant que l'import a retornar de principal del préstec (21) és de 37.499,86 euros i uns interessos de demora de 7.830,44 euros. REDESSA ingressa aquesta quantitat total, 45.330,30 euros, a data 23 de juliol de 2015.

Així mateix, s'adjunta a aquesta notificació el nou quadre d'amortització respecte al retorn dels préstecs (21), (23) i (24) el qual contempla un pagament cada 15 de setembre de 148.130,82 euros a partir de l'any 2015 i fins l'any 2022. La quota corresponent a l'any 2015 ha estat pagada dins el termini previst.

En conseqüència, Redessa cobra en data 25 de novembre de 2015 el 48.671,49 euros que es van dipositar al compte judicial.

UEA: La resta del disponible dels préstecs del Ministerio, és a dir la xifra de 529.950,00€, es va destinar al Projecte de la Unitat Experimentació Animal. Ja van ser retornats/amortitzats 235.846,51€ dels préstecs dels Ministerio d'Educació i Ciència. Amb posterioritat Tecnoparc Reus SA va renunciar al projecte de (UEA) i pot ser exigible l'amortització total i anticipada del capital pendent per un import de 294.103,49€. Es reproduïx la nota de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2015, nota 6.1.a.2) Passius financers, en relació a aquest projecte: "Durant l'exercici 2010 es va donar de baixa la construcció en curs de la Unitat d'experimentació Animal al constatar que el projecte no era realitzable. En data 22/10/2010 Tecnoparc reus SA va comunicar al MEC la renúncia del projecte i aquesta va ser acceptada pel Ministeri el 15/12/2010.





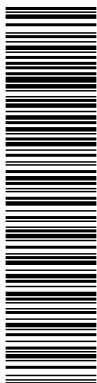
8.4.3.2.6.3 Divisió Gupsa

Quadre resum: elaborats: Anàlisi dèficit/excès de finançament

Ens	REDESSA Divisió GUPSA					
Entitat bancària	La Caixa	Bankia	Cajamar	BBVA	BBVA II	Ajuntament RDL 4/2012
Import préstec a ll/t	5.076.131,00	2.200.000,00	2.243.176,39	760.045,00	1.559.436,00	965.970,33
Capital no disposat			-350.000,00			-878.018,79
			878.018,79			
	Construcció edifici Obrer Mas Bertran II(2 edificis HPO)	Centre Gaudí (museu)	Construcció edifici La Patacada (46 HPO)	Construcció edifici Granja Massó 16 HPO	Construcció edifici Mas Bertran 30HPO	Factures pendents + Fres
Nom inversió	1	3	1	1	1	Construcció Edifici La Patacada
Àrea de despesa						
Cost Inversió Altres F F (Subvenció)	5.262.394,75	2.200.000,00	4.696.296,12	882.055,04	1.955.389,00	87.951,54
Finançament a cobrir amb préstec	1.557.400,00	-	-	370.656,00	629.640,00	87.951,54
	3.704.994,75	2.200.000,00	4.696.296,12	511.399,0	1.325.749,00	
Préstec Finançament a cobrir amb préstec-préstec	5.076.131,00	2.200.000,00	2.771.195,18	760.045,0	1.559.436,00	
	-1.371.136,25	0,00	1.925.100,94	0	-233.687,00	
Dèficit de finançament (+) Fons Maniobra Excés de finançament(-)			1.925.100,94	248.645,9	-233.687,00	
	-1.371.136,25			6		
				248.645,96		
					-233.687,00	

Préstecs (Annex 1): Es destaca de la informació relacionada en l'Annex 1, el préstec concertat amb l'entitat bancària Bankia, que va meritar 11.000€ de comissions d'obertura i en el contracte signat no s'especifica aquest percentatge. No consta a la data del present informe cap reclamació feta per l'entitat a aquest efecte.

El préstec concertat amb l'entitat Cajamar, correspon a la novació del préstec realitzada en data 2/8/2013, del préstec anteriorment signat en data 2/3/2011, per import de 4.892.798,00€. De l'import concertat en la novació del préstec, de 2.243.176,39€, i d'acord amb la informació subministrada per l'empresa no s'ha disposat en la seva totalitat i resten pendents de disposar la quantitat de 350.000,00€. Aquest extrem no consta en contracte. S'aplica una subsidiació a la quota sobre el capital total de 2.243.176,39€ d'acord al següent: Anys 1-5 263 x cada 10.000€ de préstec i anys 6-25 205 x cada 10.000€ de préstec.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En relació al préstec del BBVA II, d'import del principal de 1.559.436,00€, destinat al finançament de la construcció de l'edifici de Mas Bertran HPO, en l'apartat de garanties, s'especifica que en el període de construcció del complex residencial es concerta Confirming/factoring amb el BBVA per import de 1.403.600 i la cessió de crèdit corresponent Contrastat aquest tema amb l'entitat aquesta cessió de crèdit no està vigent. S'aplica una subsidiació a la quota sobre el capital total de 1.559.435,76€ d'acord al següent: Anys 1-5 263 x cada 10.000€ de préstec i anys 6-25 205 x cada 10.000€ de préstec.

En relació al préstec del BBVA, d'import del principal de 760.045,00€, destinat al finançament de la construcció de l'obra Granja Massó, s'aplica una subsidiació a la quota sobre el capital total de 752.528,00€ d'acord al següent: Anys 1-5 263 x cada 10.000€ de préstec i anys 6-25 205 x cada 10.000€ de préstec.

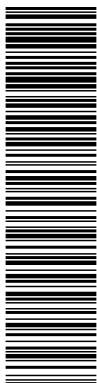
En relació al préstec de la Caixa, d'import del principal de 5.076.131,00€, destinat al finançament de la construcció de l'edifici de Mas Bertran II, s'aplica una subsidiació a la quota sobre el capital total de 4.415.100,00€ d'acord al següent: Anys 1-5 263 x cada 10.000€ de préstec i anys 6-25 205 x cada 10.000€ de préstec.

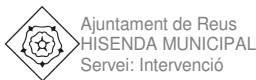
Finançament (Annex 2): De les anàlisis realitzades de la informació rebuda per part de la divisió urbanística de la societat REDESSA (abans de la fusió per absorció, GUPSA SA) es destaquen els següents punts:

2. Préstec de CaixaBank, per a la Construcció edifici Mas Bertran II (dos edificis HPO), per un import d'inversió total de 5.262.394,75€, pels que la societat va rebre la subvenció de la Generalitat per un import de 1.557.400,00€, produint-se per tant, **un excés** de finançament de 1.371.136,25€, considerant l'import concertat del préstec de 5.076.131,00€.
3. Préstec del BBVA per a la Construcció Edifici Granja Massó, per un import de 882.055,04€, per la que la societat va rebre la subvenció de la Generalitat per un import de 370.656,00€, produint-se per tant, **un excés** de finançament de préstec de 248.645,96€, considerant l'import concertat de 760.045,00€.
4. Préstec del BBVA per a la Construcció Edifici Mas Bertran (HPO), per un import d'inversió total de 1.955.389,00€, per la que la societat va rebre la subvenció de la Generalitat per un import de 629.640,00€, produint-se per tant, **un excés** de finançament de 233.687,00€, considerant l'import concertat dels préstec de 1.559.436,00€.

En data 23 de setembre de 2015 es van tractar com a punts de l'ordre del dia del Consell d'Administració de Redessa i adoptar els següents acords, atenent el baix cost financer al estar subsidiats i la situació de la tresoreria, la no realització d'una amortització anticipada dels préstecs:

1.- El destí dels fons provinents del cobrament de la subvenció HPO atorgada per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya per a la promoció "MAS BERTRAN II" per import de 962.400€. L'acord es concreta en la consignació de l'import ingressat de 962.400,00€ provinents de la subvenció atorgada per l'Agència d'Habitatge de Catalunya **en un dipòsit específic**. Així mateix s'aprova el destí de la totalitat de l'import de 962.400,00€ a l'amortització del capital pendents de l'esmentat préstec hipotecari (de la divisió urbanística) segons quadre que es detalla seguidament i que no implica una amortització anticipada i per tant es manté el venciment inicial. **Aquest dipòsit forma part dels fons gestionat pel C-P. Es desconeix el control sobre aquests fons per tal de garantir aquest acord.**





Quadre: Proposta prevista d'amortització anual del préstec hipotecari com a destí dels fons:

Oct-des 2015	Gen-des 2016	Gen-des 2017	Gen-des 2018	Gen-des 2019	Gen-des 2020	Gen-parcial juny 2021	Total
39.741,97	161.384,68	165.322,25	169.355,90	173.487,95	177.720,83	75.386,42	962.400,00

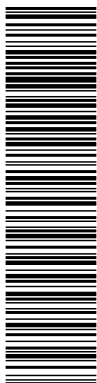
2.- El destí de la venda de la Finca del Cr. Argentina per import de 1.510.000€ de data 23 de juny de 2015. L'acord es concreta en la consignació de l'import de 1.510.000,00€ provinent de la venda de la finca **en un dipòsit específic**. Així mateix, s'aprova el destí de la totalitat de l'import de 1.510.000,00€ a l'amortització del capital pendent dels esmentats préstecs hipotecaris segons el quadre que es detalla seguidament, que no impliquen una amortització anticipada i per tant es manté el venciment inicial. **Aquest dipòsit forma part dels fons gestionat pel C-P Es desconeix el control sobre aquests fons per tal de garantir aquest acord.**
 (xifres arrodonides)

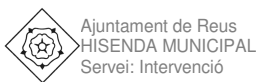
Quadre: Destí venda Finca cr. Argentina

Entitat	Oct-des 2015	Gen-des 2016	Gen-des 2017	Gen-des 2018	Gen-des 2019	Gen-des 2020	Oct-des 2021	Gen-des 2022	Gen-des 2023	Gen-des 2024
Cajamar	11.210	45.579	46.783,	48.019	49.287	50.589	51.925	53.297	54.705	56.150
BBVA	6.548	26.591	27.239	27.904	28.585	29.283	29.997	30.729	31.479	32.247
BBVA II	13.646	55.414	56.766	58.151	59.570	61.024	62.512	64.038	65.600	67.201
Total	31.404	127.584	130.789	134.074	137.442	140.895	144.435	148.063	151.783	155.597

Entitat	Gen-des 2025	Gen-des 2026	TOTALS
Cajamar	57.633	17.287	542.463
BBVA	33.034	11.026	314.662
BBVA II	68.840	20.113	652.875
Total	159.507	48.425	1.510.000

- El préstec de Bankia concertat per un import de 2.200.000,00€ informen ha finançat la inversió pel mateix import del Museu del Centre Gaudí.
- El préstec de Cajamar d'import 2.243.176,39€ informen que no ha estat disposat per 350.000,00€, per tant s'ha de considerar a efectes d'anàlitzar el destí, la xifra diferència i que ascendeix a 1.893.176,39€. Així mateix informen que es van certificar despeses en la relació lliurada en motiu del RDL 4/2012 del Pla d'ajust i finançat amb el préstec concertat amb l'Ajuntament de Reus per un import total de 878.018,79€ (import del préstec finalment va ser de 965.970,33€). Els recursos dels préstecs, per un total doncs, de 2.771.195,18€ s'han destinat, d'acord amb la informació complimentada, al finançament de la construcció de l'edifici de la Patxada que ascendeix, d'acord amb la informació lliurada, ala xifra de 4.696.296,12€. Resultant doncs un dèficit de finançament de 1.925.100,94€.





8.4.4. Conclusions

El resum de l'estat del finançament de cada un dels projectes finançats per les societats mercantils dependents incloses en l'àmbit subjectiu de l'informe es concreta en l'**Annex 3**.

8.4.4.1 Ajuntament de Reus

Pel cas que fa referència a l'Ajuntament de Reus, ja hem analitzat en l'apartat 3.1 ue la totalitat dels préstecs concertats en el període estudiat han finançat capítols del 6 al 8 del pressupost de despeses de la corporació i per tant centrarem el detall de l'Annex 3 en la representació gràfica del finançament de les societats mercantils dependents estudiades. A manca de concreció de la xifra d'incorporació de romanents de préstecs de l'exercici 2004.

8.4.4.2 Empreses i Fundacions incloses en l'àmbit subjectiu i objectiu de l'informe.

En aquest apartat es concretaran les inversions realitzades pels ens dependents inclosos en l'estudi, en les que s'ha detectat un excés de finançament amb préstec a llarg termini que no ha estat justificat mitjançant acords específics i d'acord amb l'esmentat en l'apartat 1.1 de l'informe "Quan no consti cap acord específic, es considerarà que es **produceix un excés de finançament no justificat i un excés d'apel·lació al deute bancari a llarg termini, quan la forma de finançament del circulat hauria de ser les operacions de tresoreria**".

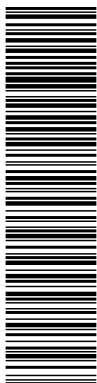
Quadre: Resum excés de finançament a llarg termini

Empresa/Fundació	Projecte d'Inversió	Import excés de finançament amb Préstec a llarg termini (€)
Sagessa	Edifici i equipament Residència del Perelló	273.117,63
Redessa Div. Central	Ampliació oficines Centre negocis	49.447,54
Redessa Div. Central	Centre Bioempreses	1.319.942,53
Redessa Div. Tecnoparc	Projecte UEA	294.103,49
Redessa Div. Gupsa	Edifici Mas Bertran II	1.371.136,25
Redessa Div. Gupsa	Edifici Granja Massó	248.645,96
Redessa Div. Gupsa	Edifici Mas Bertran	233.687,00
RSM SA Div. Aigües	Est. tractament aigua potable, dipòsit intermig i bombament Barraqueta	882.163,36
	Total	4.561.410,42

Cal fer referència en aquest apartat que si bé l'empresa Rellsa presenta un excés de finançament amb préstec a llarg termini per un import de 2.176.185,49€, justifica aquest escric amb acords pertinents, amb la finalitat de reequilibrar l'estructura financera de la societat.

Altres qüestions pel que fa a les característiques dels préstecs (Annex 1) que s'han posat en evidència en la present anàlisi

- RSM SA (Divisió Central, Projecte Finançament Nou Hospital) i Redessa: Corretatge del 0,025% aplicat al préstec del Tram A i B per part del BBVA (banc agent) i al préstec





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

sindicat de Redessa en cada liquidació trimestral d'interessos. Qüestionada l'entitat financera s'han cobrat i anul·lat en l'exercici 2017 aquestes comissions per part del banc agent, fet que representa un total estalvi de 120.679€. Així mateix, s'ha instat a reclamar els imports cobrats fins a la data de la present revisió i que ascendeixen a 133.552€.

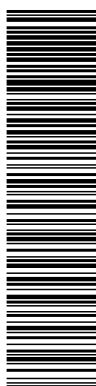
- Redessa Divisió Gupsa: cal desenvolupar un procediment control dels fons dipositats afectats a l'amortització dels préstecs i que formen part del C-P corporatiu, per part de RSM SA i Redessa.
- Redessa divisió Gupsa: En relació al préstec del BBVA II, d'import del principal de 1.559.436,00€, destinat al finançament de la construcció de l'edifici de Mas Bertran HPO, en l'apartat de garanties, s'especifica que en el període de construcció del complex residencial es concerta Confirming/factoring amb el BBVA per import de 1.403.600 i la cessió de crèdit corresponent. Actualment està constituïda la hipoteca i situació no s'ha activat el Confirming/factoring.
- RMS SA: Un tema en estudi actualment a RMS SA, qüestionats sobre l'elevat cost del préstec de Cajamar, la resposta de RMS SA a data 3/10/2016 és la següent que es reproduïx: "Estem a l'espera d'una resposta per part de Cajamar, però a part, paral·lelament també hem inicial converses amb ICF per obtenir un préstec per l'import del pendent de Cajamar a un tipus d'interès variable (euribor+ diferencial) per els anys que queden del préstec, i així poder cancel·lar el préstec amb Cajamar."

Finalment cal destacar que arrel de l'auditoria del deute s'ha posat en marxa un aplicatiu de seguiment del deute on es disposa de tota la informació centralitzada de cadascuna de les operacions signades per l'Ajuntament i els seus ens dependents, amb documentació annexada (contractes de préstec), quadres d'amortització i venciments, agregacions per entitat, institució de crèdit i informació sobre el destí d'aquestes inversions.

8.5 Operacions financeres concertades l'exercici 2016 Ajuntament i Ens Dependents

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

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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

AJUNTAMENT DE REUS

Operacions a ll/t

1.- Concertació de préstec a ll/t: 2.649.616,17 €
Entitat bancària: Caixabank
Data concertació 27/04/2016
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 46 trimestres (6 trim. carència i 40 trim. amortització)
Informe d'Intervenció previ de data 18/04/2016
Operació a llarg termini si s'ha tramitat la preceptiva autorització per part del Ple de l'Ajuntament:
L'òrgan d'aprovació preceptiu: Decret Alcalde de data 20/04/2016
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda:
10/05/2016 Reg. Entrada Generalitat E9000/00085385/2016
Es disposa del contracte signat: Si

Operacions a c/t

1.-Concertació de pòlissa a c/t: 4.000.000€
Entitat bancària: BBVA
Data concertació: 19/12/2016
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 8/11/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde i delegació de competències en la JGL. Acord de JGL de data 11/11/2016. En el mateix acord s'aprovà una operació a c/t de 2.000.000€ amb Cajamar finalment no concertada en l'exercici.
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda:
29/12/2016 Reg. Entrada Generalitat E9000/00197840/2016
Es disposa del contracte signat: Si

2.-Concertació de pòlissa a c/t: 2.500.000€
Entitat bancària: Caixabank
Data concertació: 12/12/2016
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 8/11/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde i delegació de competències en la JGL. Acord de JGL de data 11/11/2016. En el mateix acord s'aprovà una operació a c/t de 2.000.000€ amb Cajamar finalment no concertada en l'exercici.
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda:
19/12/2016 Reg. Entrada Generalitat E9000/00193113/2016
Es disposa del contracte signat: Si



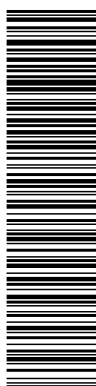
Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

RSM SA

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2016 el finançament a c/t de RSM SA a 31/12/2016, ascendeix a un total de 2.400.000€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.- Concertació de pòlissa a c/t: 400.000€
Entitat bancària: CaixaBank
Data concertació: 29/01/2016 i 29/12/2016
Classificació ens: Pendent IGAE. Sol·licitada revisió de la classificació 2015 com AAPP
Termini operació: màxim 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 22/01/2016 i 27/12/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. No preceptiva DA 1a.RDL 7/2013 i DA 77.2 LPGE 2015
Es disposa del contracte signat: Si
- 2.- Concertació de pòlissa a c/t: 500.000€
Entitat bancària: CaixaBank
Data concertació: 29/01/2016 i 29/12/2016
Classificació ens: Pendent IGAE. Sol·licitada revisió de la classificació 2015 com AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 22/01/2016 i 27/12/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat societat
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. No preceptiva DA 1a.RDL 7/2013 i DA 77.2 LPGE 2015
Es disposa del contracte signat: Si
- 3.- Concertació de pòlissa a c/t: 1.500.000€
Entitat bancària: BBVA¹¹
Data concertació: 16/11/2016 (vigència 21/11/2016)
Classificació ens: Pendent IGAE. Sol·licitada revisió de la classificació 2015 com AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 8/11/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Alcalde/Conseller delegat
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. No preceptiva DA 1a.RDL 7/2013 i DA 77.2 LPGE 2015
Es disposa del contracte signat: Si
Observacions. Es va emetre comunicació en data 10/11/2016, per part del servei d'Intervenció relativa a les modificacions prèvies a sol·licitar a l'entitat bancària, d'acord amb el principi de prudència financera. No van modificar finalment i per tant es fa nota del següent: "L'esborrany de pòlissa de crèdit a interès variable remesa pel BBVA, corresponent a la seva oferta de data 31 d'octubre de 2016 i amb una validesa de 30 dies, introdueix una modificació substancial respecte de l'oferta, no informada en l'informe d'Intervenció de data 8 de novembre emès a sol·licitud de RSM SA. En la clàusula segona s'introdueix: "El tipo d'interès aplicable al primer periodo y hasta la primera revisión será del 2,5%". Aquesta clàusula s'ha expressament prohibida en la Resolució de Prudència Financera (ap. 6è) "salvo que se compense a la Entidad Local en el diferencial aplicable a la operación por la venta de esa opción suelo a precios de mercado" i atès que l'art. 48.bis del TRLRHL estableix que les corporacions locals vetllaran per

¹¹ Redacció definitiva per estimació d'al·legacions



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 126 de 153

SIGNATURES
El document ha estatsignat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

l'aplicació d'aquest Principi. Atès que a data 8/11/2016 l'euríbor a tres mesos es situa en el -0,312%, l'aplicació de l'interès del 2,5% fins el 31/12/2016, aniria en contra del Principi de Prudència Financera (clàusula expressament prohibida) pel qual ha de vetllar la corporació, ja que aquest import s'ha de considerar (fins a un mín. de 0)." En el contracte finalment signat aquest tipus fix és del **2,19%**.

FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2016 el finançament a c/t de la Fundació Sagessa Salut a 31/12/2016, ascendeix a un total de 2.000.000€. Els expedients informats pel servei d'Intervenció són:

- 1.- Concertació de pòlissa a c/t: 2.000.000€
Entitat bancària: CaixaBank
Data concertació: 22/12/2016
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 22/12/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: 12/01/2017 Registre Entrada Generalitat: E9000/00006887/2017
Es disposa del contracte signat: Si

GECOHTSA

D'acord amb la Informació dels CCAA de l'ex. 2016 el finançament a c/t de GECOHTSA a 31/12/2016, 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: 10/11/2016
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 12 mesos
Informe d'Intervenció previ: 10/11/2016
Òrgan d'aprovació preceptiu: Consellera delegada. Ratificat pel Consell Adm.
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: Registre Entrada Generalitat: 7/11/2016 E9000/00186769/2016
Es disposa del contracte signat: Si

FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Els Comptes Anuals de la Fundació IMFE Mas Carandell, en el seu **apartat 10.3**, pàgina 25 s'informa de la concertació/renovació de la pòlissa de 100.000€ i no es fa referència a l'aval de l'Ajuntament de Reus per un 75% de l'import (relació patrons Ajuntament/patrons totals, 9/12).

- 1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 100.000€
Aval de l'Ajuntament de Reus (per un 75% en ordre a la composició del Patronat, 9/12).
Entitat bancària: CaixaBank



ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 127 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Data concertació: 25/06/2016 (renovació per sis mesos) i 22/11/2016 (renovació per un any).
Classificació ens: AAPP
Termini operació: 6 i 12 mesos respectivament
Informe d'Intervenció previ: 26/04/2016 i 28/10/2016 respectivament
Òrgan d'aprovació preceptiu: Patronat (per l'operació de la Fundació) i JGL (per l'aval de l'Ajuntament del 75% de l'import)
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda:
Registre Entrada Generalitat: 10/06/2016 E9000/00095901/2016, 10/06/2016
E9000/00095903/2016 per l'aval, 29/11/2016 E9000/00182757/2016, E9000/182765/2016
per l'aval.
Es disposa del contracte signat: Si, de les dues renovacions (6 i 12 mesos realitzades en l'exercici 2016).

CMQ Reus SA

Els Comptes Anuals de l'exercici 2016 (en concret en la seva pàgina 47), s'informa dels deutes amb entitats de crèdit, i en concret es detalla el següent: "El dia 23 de novembre de 2016 s'ha renovat una pòlissa de crèdit amb l'entitat financera Caixabank per un import de 600.000€ a un tipus d'interès revisable trimestralment segons l'índex euríbor trimestral +1,10% sense arrodoniment."

- 1.- Concertació de pòlissa de crèdit a c/t: 600.000€
Entitat bancària: Caixabank
Data concertació: 23 de novembre de 2016
Classificació ens: Pendent /Societat no Financera (comunicació febrer 2017).
Termini operació: 12 mesos respectivament
Informe d'Intervenció previ: 10/11/2016
Òrgan d'aprovació: Consell d'administració de 18 de novembre de 2016.
Comunicació a la Generalitat (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda: No procedeix.
Es disposa del contracte signat: Si



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

9. Control d'Eficàcia

Segons disposa l'art. 221 del TRLRHL, el control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

En aquest quart 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 2016.

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

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del serveis en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2016.

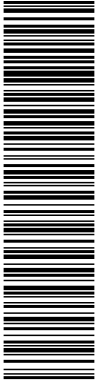
L'Ajuntament de Reus s'estructura en diferents Àrees, cadascuna de les quals realitza actuacions encaminades a aconseguir els objectius establerts per la Corporació en el seu conjunt, prestant tot un seguit de serveis dirigits al ciutadà.

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 2016, 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 2016 i que han generat un rendiment associat en forma de preu públic destaquen els següents:





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- 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 2016, així com les magnituds que s'han considerat en la seva elaboració.

En concret:

- Cost del servei
- Rendiment o ingressos del servei
- Cost estimat del servei
- Nombre de prestacions realitzades
- Nombre de prestacions previstes
- Nombre d'empleats directes del servei

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2016 era de 103.615 habitants.

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

Amb la finalitat de veure com han evolucionat els indicadors de gestió en relació a l'exercici anterior, en el quadres resum s'ha incorporat una columna amb el valor del 2015, i una altra amb la variació interanual.

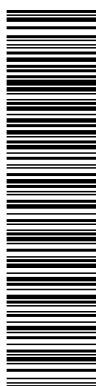
- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

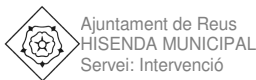
Constitueixen el fet imposable de la taxa l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereix, afecti o beneficiï de manera particular el subjecte passiu, llevat de les tasques de vigilància pública en general.

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

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

- 1.- Emissió d'informes tècnics.
- 2.- Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.
- 3.- Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquella finalitat, i per la dificultat o perill que representin per a la circulació.





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

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

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

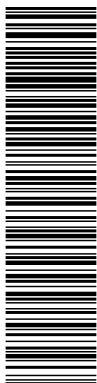
6.- Qualsevol prestació de serveis extraordinaris fets per la Guàrdia Urbana, entesos com aquells que ultrapassin les funcions pròpies.

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	72.955,05	103.615	0,704	0,696	1,16%
Rendiment del servei / cost del servei	32.860,83	72.955,05	0,450	0,551	-18,28%
Cost del servei / nombre de prestacions	72.955,05	645	113,109	101,740	11,17%
Cost del servei / cost estimat del servei	72.955,05	71.828,78	1,016	0,886	14,68%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	103,615	0,0097	0,0097	-0,41%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	645	706	0,914	1,185	-22,87%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	645	103,615	6,225	6,841	-9,01%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2016 ha estat del 45% (per un 55,10% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 101,60% (per un 88,60% l'any 2015), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,914, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitja del servei vinculat a la taxa ha estat de 113,11 euros (un 11,17% superior a l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,704 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6,23.





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

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	17.676,30	103.615	0,171	0,183	-6,56%
Rendiment del servei / cost del servei	12.926,00	17.676,30	0,731	0,776	-5,71%
Cost del servei / nombre de prestacions	17.676,30	676	26,148	24,822	5,34%
Cost del servei / cost estimat del servei	17.676,30	18.840,05	0,938	1,435	-34,61%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,170	103,615	0,002	0,002	5,25%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	676	759	0,891	0,934	-4,60%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	676	103,615	6,524	7,355	-11,30%

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 2016 ha estat del 73,10%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 93,80%, havent estat el cost real inferior a l'estimat. Pel que fa referència a l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 89,10%, amb un nombre de prestacions realitzades inferior a les previstes. El cost mitjà del servei ha estat de 26,15 euros (per 24,82 euros l'exercici de 2015).

El cost del servei per habitant ha estat 0,171 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 6,52.

- 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:

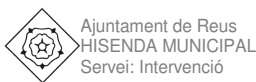
La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA" a través de la seva divisió Funerària, encarregada de la gestió del cementiri.

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".

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	844.280,07	103.615,00	8,148	7,011	16,21%
Rendiment del servei / cost del servei	740.289,01	844.280,07	0,877	0,853	2,85%
Cost del servei / nombre de prestacions	844.280,07	14.085	59,942	51,297	16,85%
Cost del servei / cost estimat del servei	844.280,07	782.272,00	1,079	0,984	9,64%
Nombre d'empleats del servei / nombre d'habitants (per 1.000 hab.)	5	103,615	0,048	0,048	-0,41%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	14.085	14.105	0,999	1,016	-1,68%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	14.085	103,615	135,936	136,684	-0,55%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2016 ha estat del 87,70% (per un 85,30% l'exercici anterior) amb una millora del 2,85%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 107,90%, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,90, essent el nombre de les prestacions reals



pràcticament equivalent a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 59,94 euros.

El cost del servei per habitant ha estat 8,15 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 135,94.

- Servei de recollida d'escombraries:

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

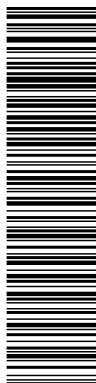
2.- Amb aquesta finalitat, es consideren escombraries domiciliàries i residus sòlids urbans les restes i malbaratament d'alimentació, procedents dels habitatges i els detritus procedents de la neteja normal dels habitatges i locals, o establiments en els que no s'hi realitza cap activitat. S'exclouen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

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	7.829.912,88	103.615	75,567	76,471	-1,18%
Rendiment del servei / cost del servei	7.859.835,88	7.829.912,88	1,004	1,003	0,09%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	7.829.912,88	33.530,46	233,516	238,104	-1,93%
Cost del servei / cost estimat del servei	7.829.912,88	7.891.385,41	0,992	1,010	-1,81%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,66	103,615	0,035	0,034	5,04%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	33.530,46	33.142,55	1,012	1,019	-0,75%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	33.530,46	103,615	323,606	321,167	0,76%





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2016 ha estat del 1,004% (per un 1,003 l'any 2015), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,992, amb un cost real lleugerament inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser de 1,012, havent estat el nombre de les prestacions reals superior a les estimades. Aquesta ràtio va ser de 1,019 l'any anterior. El cost mitja per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 233,52 euros (per 238,10 € l'any anterior).

El cost del servei per habitant ha estat de 75,567 euros (l'any 2015 va ser de 76,471 euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 323,606. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 323,606 kgs de brossa durant l'exercici 2016 (321,167 kgs l'any anterior).

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

Objecte del preu públic:

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

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

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

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

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



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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.

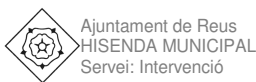
b.3) El servei de recollida selectiva a grans generadors de residus – més de 300 litres/dia de rebuig de generadors singulars de les fraccions residuals de vidre, paper i envasos – més de 1.100 litres /setmana – per fracció, dels grans generadors de matèria orgànica – més de 120 litres/dia i tots aquells 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.



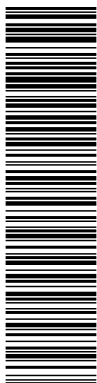


Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	2.434.617,30	103.615	23,497	24,049	-2,30%
Rendiment del servei / cost del servei	2.346.044,73	2.434.617,30	0,964	0,957	0,68%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.434.617,30	10.589	229,929	237,120	-3,03%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.434.617,30	2.481.718,94	0,981	1,005	-2,42%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,22	103,615	0,012	0,011	5,04%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	10.588,57	10.466,07	1,012	1,019	-0,75%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	10.588,57	103,615	102,191	101,421	0,76%

Dels indicadors de gestió esmentar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic de recollida de residus comercials i industrials ha estat durant l'exercici 2016 del 96,40%, cobrint-se per tant amb els ingressos gairebé el cost del servei (l'any anterior va ser del 95,70%). L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,981, amb un cost real lleugerament inferior a l'estimat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser d'1,012, havent estat les tones reals recollides i tractades pràcticament similar a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,019. El cost mitja de les prestacions vinculades al preu públic ha estat de 229,93 euros (l'any anterior va ser de 237,12 €).

El cost del servei per habitant ha disminuït lleugerament en un 2,30%, passant dels 24,05 euros l'exercici 2015 a 23,50 euros el 2016. 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 102,19 Tn durant l'any 2016 per 101,42 Tn l'any 2015.





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

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	873.027,57	103.615	8,426	8,211	2,61%
Rendiment del servei / cost del servei	356.045,59	873.027,57	0,408	0,374	8,99%
Cost del servei / nombre de prestacions	873.027,57	4.275	204,217	225,364	-9,38%
Cost del servei / cost estimat del servei	873.027,57	847.369,38	1,030	0,936	10,02%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	4,48	103,615	0,043	0,043	-0,41%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.275	3.760	1,137	0,850	33,78%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.275	103,615	41,259	36,436	13,23%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2016 ha estat del 40,80% (per un 37,40% l'any anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 1,03, havent estat el cost final del servei relativament superior al pressupostat, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 113,70%, 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 204,22 euros (per 225,36 euros l'any 2015).

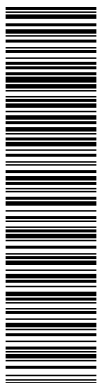
El cost del servei per habitant representa 8,43 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 41,26.

Serveis urbanístics:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa:

L'activitat municipal, tant tècnica com administrativa, que tendeix a verificar si els actes d'edificació i ús del sòl a què es refereixen l'article 179 del Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme s'ajusten a la norma esmentada, al Pla General d'Ordenació Urbana del municipi i a la resta de la normativa urbanística.

L'activitat municipal d'inspecció d'obres i instal·lacions realitzada d'ofici o a instància de part.





L'activitat municipal administrativa consistent en actes de gestió i tramitació dels expedients contradictoris de ruïna.

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

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	855.818,68	103.615	8,260	8,586	-3,81%
Rendiment del servei / cost del servei	720.379,12	855.818,68	0,842	0,415	102,82%
Cost del servei / nombre de prestacions	855.818,68	859,00	996,296	1.152,234	-13,53%
Cost del servei / cost estimat del servei	855.818,68	886.067,67	0,966	1,030	-6,24%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	14,55	103,615	0,140	0,143	-1,49%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	859	769	1,117	1,065	4,88%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	859	103,615	8,290	7,452	11,25%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 84,20%, per un 41,50% l'exercici anterior, amb una millora significativa. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 0,97, per un 1,03 l'exercici 2015. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 1,117, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 996,30 euros per 1.152,23 euros l'exercici 2015.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,26 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 8,29. **Servei d'expedició de documents administratius:**

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





2.- Amb aquesta finalitat, s'ha d'entendre tramitada, a instància de part, qualsevol documentació administrativa que hagi estat provocada pel particular, o redundi en el seu benefici, encara que no hagi existit sol·licitud expressa de l'interessat.

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	102.414,22	103.615	0,988	1,019	-2,97%
Rendiment del servei / cost del servei	37.925,34	102.414,22	0,370	0,752	-50,75%
Cost del servei / nombre de prestacions	102.414,22	1.935	52,927	46,248	14,44%
Cost del servei / cost estimat del servei	102.414,22	105.122,10	0,974	1,025	-4,98%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,67	103,615	0,016	0,015	4,27%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1.935	2.273	0,851	0,893	-4,65%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	1.935	103,615	18,675	22,026	-15,22%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 37% (per un 75,20% l'exercici 2015). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,97, havent estat per tant, el cost final relativament inferior al previst, considerant les despeses que s'imputen a nivell dels departaments municipals que intervenen en la prestació de serveis de la taxa. En quant al cost mitja per servei aquest ha estat de 52,93 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 0,85, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades. La ràtio reflecteix una disminució del 4,65% respecte a l'exercici 2015.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

El cost del servei per habitant ha estat de 0,99 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 18,67.

Serveis d'intervenció administrativa de les activitats:

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

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

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

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

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

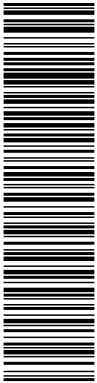
e) Llicència ambiental sense necessitat de sotmetre's a cap procés d'avaluació d'impacte ambiental, llicència municipal per activitats de caràcter permanent no desmuntable sotmeses a la Llei 11/2009, del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives o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

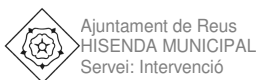
f) Comunicació preceptiva a l'Ajuntament per activitats de l'annex III de la Llei 20/2009, per activitats sotmeses a legislació sectorial i per activitats no sotmeses a legislació ambiental ni sectorial.

g) Llicència municipal per espectacle públic i o activitat recreativa de caràcter no permanent i desmuntable (art. 41 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).

h) Llicència municipal per espectacle públic i activitat recreativa de caràcter extraordinari (art. 42 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).

i) Permís d'abocament d'aigües residuals al sistema públic de sanejament.





j) Consulta prèvia sobre avaluació d'impacte ambiental.

k) Modificació no substancial d'activitat.

l) Comunicació preceptiva per canvi de titularitat.

m) Control periòdic d'activitat.

n) Revisió d'autorització/licència ambiental/municipal.

o) Informe urbanístic.

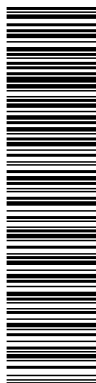
p) Informe sobre prevenció i seguretat en matèria d'incendis.

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

Indicadors de gestió:

			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	588.116,99	103.615	5,676	7,426	-23,57%
Rendiment del servei / cost del servei	334.535,94	588.116,99	0,569	0,617	-7,86%
Cost del servei / nombre de prestacions	588.116,99	818	718,969	684,253	5,07%
Cost del servei / cost estimat del servei	588.116,99	766.363,60	0,767	1,223	-37,27%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	12,80	103,615	0,1235	0,1393	-11,35%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	818	1.120	0,730	1,432	-49,01%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	818	103,615	7,895	10,853	-27,26%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 56,90% (per un 61,70% l'exercici 2015, amb una disminució del 7,86%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 0,767, havent estat per tant, el cost final inferior al previst. En quant al cost mitja per servei aquest ha estat de 718,97 euros.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 0,73, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 7,43 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 7,89.

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

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

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

El model educatiu és el següent:

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

Dels indicadors de gestió que segueixen a continuació es pot veure que l'Ajuntament de Reus va assumir durant l'exercici 2015 una despesa de 649, 921,97 euros, tenint en compte els costos directes i indirectes, equivalent al 31,54%. Durant l'exercici anterior el dèficit va ser de 770.387,66 euros, equivalents al 36,71% del total, havent-se reduït per tant sensiblement.

Indicadors de gestió:



			Valor 2016	Valor 2015	Variació 16/15
Cost del servei / nombre d'habitants	2.209.373,65	103.615	21,323	19,966	6,80%
Rendiment del servei / cost del servei	1.080.978,80	2.209.373,65	0,489	0,507	-3,52%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.209.373,65	5.046	437,847	429,158	2,02%
Cost del servei / cost estimat del servei	2.209.373,65	2.060.385,29	1,072	0,982	9,21%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,94	103,615	0,009	0,009	-0,41%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.046	4.801	1,051	1,089	-3,48%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.046	103,615	48,700	46,524	4,68%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics de les escoles bressol ha estat del 48,90%, relativament inferior al de l'exercici 2015 del 50,70%. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 107,20%, havent estat el cost final inferior a l'estimat. Aquesta ràtio va ser del 98,20% l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nòm. prestacions realitzades / nòm. de prestacions previstes) va ser de 1,051, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades (reals 2015), en concret 5.046 prestacions per 4.801 l'any 2015.

El cost mitja mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 437,85 euros per 429,16 euros durant el 2015, amb un increment del 2,02%. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 21,32 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants de 48,70.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2016 en comparació amb l'exercici anterior, en funció de la font de finançament:

	Imports tots 2016	Percentatges 2016	Percentatges 2015
Percentatge de cobertura per preus	1.080.978,80	48,93%	50,71%
Percentatge Subvenció Diputació Tarragona	408.893,20	18,51%	17,74%
Percentatge de cobertura Ajuntament de Reus	719.501,65	32,56%	31,55%
Totals:	2.209.373,65	100,00%	100,00%



ALTRES DADES

Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 144 de 153

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

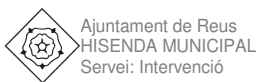
ESTAT

APROVAT
08/06/2018 09:37Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció**10. Omissions de fiscalització i objeccions durant el període**

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

Codi expedient	Entitat	Import	Fase de la despesa	Exercici Pressupostari	Resolució de l'objecció o l'omissió
2016/1483	Ajuntament de Reus	6.828,71	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/2695	Ajuntament de Reus	481.407,81	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/3071	Ajuntament de Reus	395.886,96	Reconeixement de l'obligació	2015	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/7532	Ajuntament de Reus	265.097,57	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/7927	Ajuntament de Reus	52.916,34	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/9060	Ajuntament de Reus	329.187,60	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/10349	Ajuntament de Reus	136.445,71	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/12921	Ajuntament de Reus	369.087,12	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
2016/15121	Ajuntament de Reus	189.862,70	Reconeixement de l'obligació	2016	Convalidació de l'acte per l'Alcaldia
01REC/2016	Ajuntament De Reus	15.757,44	Reconeixement extrajudicial de crèdits	2016	Acord de la Junta de Govern
299/2016	IMAC	56.757,05	Reconeixement de l'obligació	2016	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.

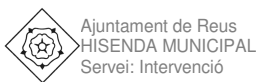


11. Seguiment de les recomanacions de millora de períodes anteriors

Donat que és el vuitè Informe de fiscalització posterior que es duu a terme, en funció del sistema de fiscalització prèvia limitada establert pel Ple de l'Ajuntament, és possible efectuar el seguiment de recomanacions de períodes anteriors.

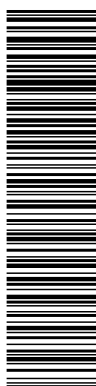
De les observacions fetes en el darrer Informe de fiscalització plena posterior, esmenades durant els exercicis 2016 i anteriors, segons el següent detall:

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	Incrementos/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



Ajuntament de Reus
 HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

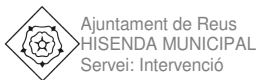
Acta d'arqueig	Diferència entre el saldo bancari i el que consta a l'Estat de conciliació	Esmenat durant 2012
Bestretes de caixa fixa	Alguns justificants són fiances	Esmenat durant 2012
Pagaments a justificar	No compren, degudament relacionats, les factures i documents originals per import igual al consignat 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 contratista	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



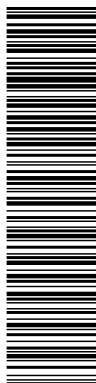
ALTRES DADES
 Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
 Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
 Pàgina 147 de 153

SIGNATURES
 El document ha estat signat o aprobado per :
 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
 08/06/2018 09:37



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





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Subvencions	No s'acredita a l'expedient el trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social	Esmenat durant 2016
Subvencions	Justificació mitjançant mòduls, no constant la quantia del mòdul ni la justificació de les unitats executades	Esmenat durant 2016
Subvencions	No consta compte justificatiu ni informe del servei	Esmenat durant 2016
Bestretes de caixa fixa	No conté un resum quadrat del compte justificatiu	Esmenat durant 2016
Bestretes de caixa fixa	Consten nombroses i relativament elevades despeses de restauració, sense la suficient motivació	Esmenat durant 2016
Expropiacions forçoses	No s'ha produït la inscripció al Registre de la Propietat per problemes informàtics derivats de la nova normativa de Cadastre	Esmenat durant 2016

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



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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	2014	Var. 15/14	2015	Var.16/15	2016
Personal	6	-50%	3	0%	3
Contractació Administrativa	13	-62%	5	-80%	1
Responsabilitat Patrimonial	0		2	+100%	4
Subvencions concurrència competitiva	2	0%	2	-100%	0
Subvencions directes	10	40%	14	-21,43%	11
Tresoreria	10	0%	10	-10%	9
Urbanisme	1	0%	1	+100%	2
TOTALS	42	-12%	37	-18,92%	30



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

12. Al·legacions presentades

Finalitzat el termini de presentació d'al·legacions donat a l'efecte, el dia 16 de maig de 2018, s'han presentat diversos escrits remesos des de la Gerent General en el que realitza al·legacions a les incidències observades a l'informe de fiscalització posterior d'intervenció.

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

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

Amb caràcter general:

- Totes aquelles al·legacions en què es manifesta que en el moment de la fiscalització prèvia limitada l'òrgan interventor no va fer cap observació al respecte no es poden admetre, atès que justament és en l'exercici de la fiscalització plena posterior on es posen de manifest les incidències detectades, ja que la intervenció prèvia es limita als aspectes aprovats pel Ple i recollits a les Bases d'execució del Pressupost, essent potestatiu l'addició d'observacions, segons disposa l'art. 219 del TRLRHL.

- Quan es manifesta en les al·legacions que consten informes de suport o altres documents a determinats expedients, cal dir que en l'exercici de la fiscalització plena posterior aquests no constaven als expedients ni tampoc han estat aportats juntament amb les al·legacions presentades, per la qual cosa no alteren el contingut de l'informe.

- Totes aquelles en què es reconeix la incidència detectada i que es manifesta que es treballa en la seva subsanació o bé que s'ha subsanat amb anualitats posteriors, no modifica el contingut de l'informe, essent doncs unes al·legacions de caràcter informatiu sobre el seguiment de les incidències i la millora en els procediments.

Amb caràcter singular:

Personal:

Sobre les al·legacions fetes al contingut de l'**apartat 6.1.2 de Despeses de Personal** no es tenen en compte en tant que la proposta de modificació de la Relació de Llocs de Treball, l'informe que l'acompanya no és merament descriptiu, com ja es va assenyalar l'exercici anterior, però no s'adapta plenament a les exigències d'un expedient d'aquesta naturalesa, és a dir, s'ha millorat respecte l'exercici anterior però no es motiven suficientment l'assignació de nivells o complements específics.

En relació publicació de la RLT, aquesta es publica a la pàgina web i al BOP, però no consta publicació al DOGC en tant que és un requeriment legal per a la seva vigència. Per tant, no es poden tenir en compte les alegacions manifestades pel que fa a l'exigència de publicitat donada la insuficiència de mitjans mínims requerits per la normativa.

En relació als informes sobre retribucions variables (complements de productivitat i gratificacions), aquests han de formar part dels expedients subjectes a fiscalització per tal de justificar la seva liquidació.





Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Contractació administrativa:

No s'acrediten les modificacions indicades sobre els expedients BM-0073/2016, S-0048/2016 i S-0097/2016.

Pel que fa a l'acta de replanteig, en el cas de l'expedient M-161/2015, en no disposar de projecte d'obres, per entendre el servei que són obres encabides en la previsió de l'art. 12.4 del ROAS, no és preceptiu l'existència de l'acta de replanteig. En relació a l'expedient M-066/2016 el contracte es resol justament per demora en l'acceptació per part del contractista de l'acta de replanteig. S'accepta l'alegació presentada i es modifiquen els apartats corresponents.

No es troba adequat ni ajustat l'informe del tècnic que no troba elements de judici per avaluar els danys i perjudicis soferts pel dessitiment injustificat del contractista.

Subvencions:

En relació als expedients no lliurats, aquests han estat retuts durant el període d'alegacions a l'informe provisional, per tant no és procedent la seva incorporació a l'informe ja que l'expedient ja es troba en una fase procedimental posterior.

Pel que fa a les alegacions referides a les incidències en matèria de subvencions en règim de concurrència competitiva i les directes, les manifestacions que s'hi fan no alteren el contingut de l'informe.

Urbanisme:

En relació a l'expedient P-0584 es manifesta que l'observació realitzada ja estava així continguda en l'informe de fiscalització prèvia limitada, justament per aquest motiu abans de dictar l'acte administratiu es podria haver modificat l'esmentat informe.

En relació a l'expedient U-338, l'informe que consta a l'expedient és l'informe sobre la modificació de crèdit prèvia a l'expedient d'expropiació, que no va ser objecte de fiscalització preceptiva.

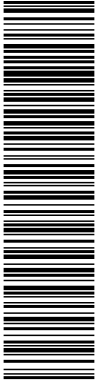
Organismes Autònoms:

Les manifestacions que es fan ho són en el sentit d'adoptar mesures per solventar les incidències detectades i es confonen el concepte de productivitat (especial rendiment i iniciativa) amb les gratificacions (serveis extraordinaris).

Control financer:

Grup Salut:

En relació a les retribucions variables de GINSA, es manifesta que es va signar un nou acord amb els representants del treballadors en data 15/9/2016, que modificava els criteris fixats a l'acord de 15/7/2016. Es modifica el redactat de l'informe tenint en compte aquest pacte posterior.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Pel que fa a la recuperació de les condicions salarials del personal de GINSA, s'admet l'alegació presentada pel que fa a la possible confusió que l'informe provisional pot donar a conèixer en relació a la data de recuperabilitat de les condicions retributives. Es suprimeix íntegrament el darrer paràgraf de l'apartat 8.2.3

Pel que fa a la subrogació del personal de GECOHA cap al LRCTTE, les alegacions acompanyen un comunicat de les intencions a fer, però no es demana, tal i com s'ha afirmat a l'informe provisional, un informe previ a la subrogació del citat personal.

En relació a la subrogació entre Q Diagnòstica i HUSJR, l'alegació presentada referma la conclusió de l'informe provisional, en el sentit que el personal a incorporar només ho pot fer en la condició d'indefinit no fixe.

Pel que fa a l'alegació de l'excés de disposició dels crèdits, tal i com es manifesta específicament a l'informe provisional, no consta cap acord específic en relació al destí d'aquest excés de finançament obtingut.

REDESSA:

Pel que fa al Centre de Bioempreses, caldria que l'alegació presentada s'incorporés a l'expedient de liquidació definitiva de la subvenció concedida, tal i com s'indica a la conclusió de l'informe provisional.

La resta d'alegacions es manifesten sobre actuacions que es troben solventades, segons manifesten, en dates posteriors.

Reus Mobilitat i Reus Transport:

En relació a les hores extraordinàries, es manifesta per part de la societat que els treballadors que hagin pogut superar les 80 hores anuals, no han estat liquidades i s'han compensat amb hores de reducció ordinària en base a l'informe d'intervenció previ.

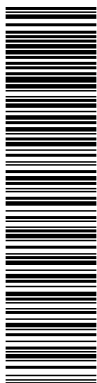
Reus Serveis Municipals:

Pel que fa a la divisió d'aigües, s'accepta l'alegació presentada en relació a la comunicació dels contractes menors comunicats, es modifica l'apartat 8.1.2 de l'informe. Pel que fa a la referència al corretatge per import de 149.591,25€ s'elimina la referència "trimestralment", ja que pot induir a error d'interpretació (total cost període/periodicitat). S'amplia la informació en relació al swap del préstec del Depfa Bank, ja que la referència al swap en l'acord constava però, la concertació anava referida a l'entitat financera, no a RSM SA. La referència (títol) a la pòlissa de crèdit de 1.500.000€ és de BBVA, com ja s'indica en el corresponent text explicatiu. La resta d'alegacions es manifesten sobre actuacions que es troben solventades, segons manifesten, en dates posteriors.

ALTRES DADES
Codi de verificació: **RD3EJ-OFYDZ-H435Y**
Data d'emissió: **20 de juny de 2018 a les 07:42:16**
Pàgina 153 de 153

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 08/06/2018 09:37

ESTAT
APROVAT
08/06/2018 09:37



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

13. Data i signatura

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Reus, en data que consta al marge del document, i es sotmet al Ple, junt amb les al·legacions presentades, per al seu coneixement i efectes oportuns.

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

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López