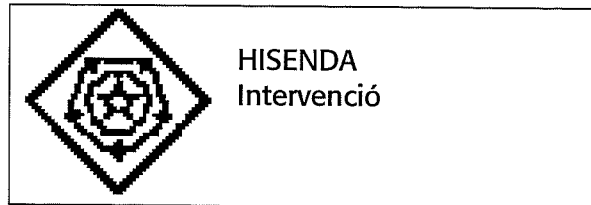




Ajuntament de reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

# Ajuntament de Reus



## Informe de control financer exercicis 2009, 2010 i 2011



## 1.- Antecedents

En data 13 de desembre de 2011, a sol·licitud de l'Alcaldia, es va redactar per part de la Intervenció general informe relatiu al control financer aplicable a les societats mercantils dependents.

En aquest informe es va posar de manifest que el control financer aplicable als ens dependents, durant el període 2005-2010, únicament es va limitar a destacar les observacions o salvetats que les auditories financeres recollien en els seus informes respectius. El motiu principal, tal i com consta ja informat al Ple amb motiu dels informes anuals de fiscalització posterior i control financer dels exercicis 2005-2008, elevat al Ple de 4 de setembre de 2009, exercici 2009, elevat al Ple el 17 de setembre de 2010 i exercici 2010, elevat al Ple en data 9 de setembre de 2011, era els limitats mitjans humans i materials de que disposava l'òrgan interventor per a l'exercici íntegre del control financer.

De resultes de les conclusions de l'informe de 13 de desembre de 2011, es va acordar per part de la Junta General de la societat Innova SA, en data 27 de desembre de 2011 la convocatòria d'un procediment negociat per contractar uns serveis de col·laboració per a dur a terme determinats treballs i informes de control financer mitjançant tècniques d'auditoria, d'acord amb el Plec de clàusules tècniques redactades per la Intervenció general.

Aquest procediment de contractació va concloure amb l'adjudicació dels citats treballs a favor de Faura-Casas, Auditors-consultors SL. El contracte es va signar en data 16 de febrer de 2012.

En data 10 de juliol de 2012 es van lliurar a la Intervenció General, per part del contractista, els informes provisionals corresponents a les entitats objecte de control definides al Plec.

En data 17 de juliol 2012 es lliura informe provisional de control financer al Gerent d'Innova als efectes de que per part de les entitats subjectes a control financer, puguin efectuar les al·legacions que considerin oportunes.

En data 27 de juliol de 2012 per part del Gerent d'Innova escrit d'al·legacions a l'informe provisional. Respecte a les al·legacions presentades cal dir:

- No s'han tingut en compte totes aquelles que es troben referides a observacions o conclusions que no es troben a l'informe provisional de data 16 de juliol de 2012.
- En determinades al·legacions l'observació dels treballs de control financer sobre la manca d'alguna documentació o tràmit es rebut amb una simple manifestació sobre l'existència de la mateixa, sense aportar cap document que ho evidenciï. En aquest sentit, cal indicar que els possibles documents que



s'esmenten en les al·legacions no figuraven en els expedients revisats ni van ser aportats en el transcurs de la revisió. Tampoc han estat aportats, amb alguna excepció, en el tràmit d'al·legacions..

- Aquelles al·legacions que ha estat admeses i incorporades a l'informe, s'assenyala al mateix en la seva redacció definitiva.

D'acord amb els fets exposats i el contingut dels treballs, així com les al·legacions presentades, es redacta el present informe.

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

Aquest informe és el previst a l'article 220 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. La seva finalitat és comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer de les societats mercantils que dependents.

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.

Pel que fa a la verificació sobre sobre l'adequada presentació de la informació financera, ja consten en els respectius exercicis les corresponents auditories individuals, quines conclusions i observacions ja es troben contingudes i reproduïdes en els respectius informes d'intervenció que acompanyen els comptes anuals de cada exercici. Per tant, el present informe es centra en la verificació del compliment de les normes i directrius que li siguin aplicables.

## **3.- Tramitació de l'informe**

Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents s'ha de comunicar al Gerent d'Innova SA, per a que, en un termini màxim de 10 dies, pugui formular les al·legacions que consideri pertinents en relació a cadascun de les entitats subjectes al control financer.

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 220 del RDL 2/2004.

## **4.- Metodologia, Identificació dels procediments i ens revisats.**

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quan estableix l'article 220.3 del TRLRHL, ha estat adequat als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.



En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

D'acord amb el Plec de clàusules tècniques, l'abast dels treballs ha estat el següent:

**Entitats subjectes a control financer:**

Entitat pública empresarial local innova  
Hospital sant Joan de Reus, SAM  
Gestió comarcal hospitalària, sa  
Centre MQ Reus, sa  
Reus transport públic, sa  
Reus esport i lleure, sa  
Gestió integral sanitària i assistencial a.i.e. i GINSA SA  
Grup d'atenció primària de salut,s.a.  
Sagessa, assistència sanitària i social, s. A.  
Centre oftalmològic de Reus s.l.  
Laboratori de referència camp de Tarragona i terres de l'Eebre s.l.  
Innova grup d'empreses municipals de Reus, SA  
Aigües de Reus empresa municipal, sa  
Gestió ambiental i abastament ,sa  
Sanejament ambiental, sa  
Aparcaments i mercats de Reus, sam  
Gestió de serveis funeraris Reus, sa  
Reus desenvolupament econòmic, sa  
Gestió urbanística pública, sa

**Abast temporal i material:**

**a) Període en que es realitza el control financer:**

El període a verificar abastarà els exercicis 2009 a 2011, ambdós inclosos.

**b) Control intern:**

S'ha verificat, per a totes les entitats, el règim de control intern de cadascuna d'elles, amb l'assenyalament dels circuits interns i procediments establerts, i si s'escau, les possibles debilitats de control intern i del grau de fiabilitat d'aquest.

**c) Personal:**

Per aquelles entitats que es trobin subjectes a les restriccions previstes a les respectives Lleis de pressupostos generals de l'Estat en matèria de retribucions de personal, s'ha verificat si les retribucions liquidades s'han adaptat al marc normatiu vigent. També s'ha verificat l'aplicació del RDL 8/2010 de 20 de maig, pel que s'adopten mesures de reducció del dèficit públic.





Per a totes les entitats, s'ha verificat si les retribucions satisfetes han estat liquidades d'acord amb els pactes, convenis o contractes en vigor.

Per a totes les entitats, si d'acord amb la previsió de la disposició addicional primera de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP), en relació a l'aplicabilitat de l'art. 55 de l'EBEP a la resta del sector públic local que no es troba dins l'àmbit d'aplicació de l'art. 2 de l'EBEP, verificar si s'han aplicat els principis rectoris previstos a l'art. 55 de l'EBEP en relació a la selecció del personal.

També s'ha verificat, en matèria de contractació de personal, la competència dels òrgans en relació als contractes laborals signats per cada ens dependent.

#### **d) Contractació:**

Pel que fa a la preparació i adjudicació de contractes:

Per aquelles entitats considerades poders adjudicadors d'acord amb la definició de l'art. 3 del RDL 3/2011, que aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP):

- Verificació, si s'escau, de l'aplicació de la normativa aplicable a contractes subjectes a regulació harmonitzada.
- Verificació, si s'escau, de contractes no subjectes a regulació harmonitzada, d'acord amb les previsions de l'art. 191 del TRLCSP.

Per aquelles entitats considerades resta del sector públic d'acord amb la definició de l'art. 3 del RDL 3/2011, que aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), la verificació de l'aplicació de l'art. 192 del TRLCSP.

Pel que fa a l'execució, compliment o resolució:

Per a totes les entitats, verificar que l'execució, les possibles modificacions i el compliment o resolució del contracte s'han fet d'acord amb les previsions contingudes en el contracte signat.

També s'ha verificat, en matèria de contractació, la competència dels òrgans en relació a l'activitat contractual dels ens dependents.

#### **e) Operacions financeres, sota qualsevol modalitat i instrument, inclosos els avals prestats:**

S'ha verificat:

- Persones autoritzades per a efectuar la concertació de les operacions.
- Règim de tutela financera aplicable.
- Relacions amb l'Ajuntament de Reus, (informe de la Intervenció, Autorització del Ple de l'Ajuntament ...).
- Procediments de publicitat que s'utilitzen.



- Formes de selecció de l'entitat de crèdit.
- Procediments de seguiments dels contractes i acords.

#### **f) Actuacions finançades amb càrrec als Pressupostos de l'Ajuntament de Reus**

En relació als encàrrecs, convenis o pagaments formalitzats entre l'Ajuntament de Reus i qualsevol de les seves entitats dependents, s'ha verificat:

L'adequació dels pagament o retribucions que en concepte de subvenció, transferència, renda, lloguer o qualsevol altre concepte als costos suportats per l'entitat, d'acord amb la naturalesa i contingut dels encàrrecs realitzats.

En el cas de transferències pel pagament d'inversions, l'efectiva execució material d'aquestes.

#### **g) Ingressos**

S'ha verificat l'aplicació dels ingressos, tenint en compte:

Aquells que compten amb aprovació per part del Ple de l'Ajuntament o es troben contemplats en una Ordenança fiscal, que s'adeqüen a les tarifes en vigor.

Aquells que es troben emparats en acords dels respectius òrgans competents, que es formulen d'acord amb els import aprovats.

Verificació de la integritat dels circuits i tràmits de l'aplicació dels ingressos.

### **5. Observacions i recomanacions**

Per a una millor comprensió, es classifiquen les observacions d'acord amb els epígrafs detallats anteriorment, quan es descriu l'abast material dels treballs.

#### **5.1 Control Intern**

El treball ha consistit en analitzar, per a totes les entitats, llurs règim de control intern, revisant els principals procediments del control intern, el grau d'acompliment i fiabilitat i les debilitats del mateix.

En concret, s'han analitzat els procediments de control que tenen implantades les diferents entitats objecte de revisió tendents a garantir la protecció i salvaguarda dels seus béns i drets, de l'acompliment de la normativa que els hi és d'aplicació i de la gestió eficient dels seus recursos.

De la revisió efectuada se n'extreuen les següents observacions:

##### **5.1.2 Existència de procediments de control escrits.**



No totes les empreses depenents disposen de procediments definits i escrits. Així, no s'han observat manuals de procediment, a més de les empreses inactives, a les empreses següents:

Gestió Urbanística Pública, SA  
Reus Desenvolupament Econòmic, SA  
Aparcaments i Mercats de Reus, SA  
Reus Transports Públics, SA  
Entitat Pública Empresarial Local Innova

### **5.1.3 Repercussió dels costos d'INNOVA a les empreses del grup.**

En relació al contracte d'assistència tècnica entre Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus i les Societats Municipals, la repercussió dels costos entre les diferents societats s'efectua en base als criteris fixats pel Consell d'Administració el 16 de juliol de 2004 i 27 de juliol de 2007.

### **5.1.4 Observacions per entitats**

#### **5.1.4.1 Empreses del Grup Salut**

Pel que fa a les empreses que integren el anomenat *Grup salut*, format per l'Hospital de sant Joan de Reus, SAM, Gestió Comarcal Hospitalària, SA, Centre MQ Reus, SA, Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, Centre Oftalmològic de Reus, SL, Laboratori de referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SI, Sagessa Assistència Sanitària i Social, SA; s'han observat les següents debilitats que afecten, generalment, al conjunt de les entitats que l'integren:

Les carteres de clients no es troben correctament conciliades amb les respectives comptabilitats, si bé amb diferències que observades no són significatives. Per altra banda, en les transaccions amb les Mútues i companyies d'assegurances s'originen diferències repetitives entre la facturació que es realitza i el cobrament que es produeix.

No és pràctica d'aquestes entitats la cancel·lació dels saldos deutors provisionats per insolvències amb una certa antiguitat. Aquests es mantenen registrats fins que es considera la seva cancel·lació, sense que es constati un criteri definit.

Les carteres de creditors d'algunes entitats no es troben correctament conciliades amb comptabilitat, si bé les diferències observades no són significatives.

En els epígrafs de factures pendents de rebre de determinades societats, figuren registrats albarans amb una antiguitat superior a un any. Tenint en compte l'antiguitat dels mateixos caldria regularitzar la situació o bé realitzar les gestions adients per tal d'assegurar la recepció de la factura.



En algunes empreses, han estat registrades factures d'inversions que tenen data de l'exercici anterior, observant-se debilitat en el circuit de validació de les factures d'inversions. Aquest fet origina una infravaloració de l'amortització acumulada dels actius al no registrar la corresponent amortització a l'exercici d'adquisició de la inversió, si bé amb un impacte poc significatiu.

Si bé tenim constància de que s'han establert sistemes de comunicació entre els diferents departaments a l'hora de donar de baixa elements de l'immobilitzat, no ha estat incorporat en el mateix un sistema que permeti al departament de comptabilitat identificar en el registre extracomptable quins dels elements s'han de donar de baixa.

El saldo d'existències registrat a algunes societats al tancament dels exercicis objecte del control, no incorporaven totes les entrades d'estocs dels últims dies de l'any. Així mateix tampoc es van registrar comptablement l'import de les compres ni els passius corresponents. Tot i que als comptes anuals es van incorporar els ajustos necessaris per tal de corregir les incidències descrites: Infravaloració de les existències i dels passiu corresponents, entenem que hi ha una feblesa de control intern en el departament encarregat de la validació i registre de les compres.

En el període objecte de revisió, s'han observat transaccions entre les empreses que integren els grup salut per les quals no s'ha disposat dels criteris i preus aplicats en les esmentades operacions. No s'ha pogut verificar el compliment de les normes de valoració comptables en relació amb les esmentades operacions vinculades.

A la data de tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011, no havia estat formalitzat el conveni que regulador del sistema de compra de serveis en base poblacional en els diferents àmbits geogràfics en els quals les empreses municipals presten els seus serveis. En l'exercici 2009, les societats afectades, Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, Gestió Comarcal Hospitalària, SA i Centre MQ Reus, SA no havien registrat cap ingrés al compte de pèrdues i guanys en concepte de la regularització anual derivada de l'esmentat conveni.

En els exercicis 2010 i 2011, es van reconèixer ingressos per la regularització dels anys anteriors i estimació de 2010, pels exercicis respectius anteriors de: l'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM un import de 11.249.318 euros i 6.861.194 i una estimació de la regularització dels ingressos de l'exercici 2010 per les clàusules corresponents a l'activitat generada per la població desplaçada no resident, per un import de 6.952.145,96 euros.

Gestió Comarcal Hospitalària, SA un import de 1.676.184 euros i 1.370.556 d'euros i reconegut contra reserves l'ingrés derivat de la regularització de l'exercici 2009 per import de 1.676.184 euros, i com a passiu per impostos diferits un import de 718.364 euros.

Centre MQ, SA un import de 624.889,62euros i 40.006,46 d'euros respectivament

Al no trobar-se signats els convenis dels exercicis 2010 i 2011, en la data de tancament dels exercicis i no disposar d'elements objectius per a la seva quantificació



pel que no s'han realitzat cap altra previsió per la regularització definitiva dels referits convenis.

Durant l'exercici 2010 les societats Gestió Comarcal Hospitalària, SA i Centre MQ, SA van rebre el resultat de l'auditoria realitzada pel Servei Català de la Salut sobre l'aplicació dels imports de les clàusules de política retributiva del VIIè Conveni de la XHUP que preveu un import a favor de les entitats de 321.882,36 euros un a favor del Catsalut de 1.452.802 Euros respectivament. Atenent que a criteri del Servei Català de la Salut, aquest resultat ha de ser considerats com a provisional i poden ser modificats com a conseqüència de la seva verificació posterior, les societats han mantingut sense modificació les seves provisions i, en conseqüència, figuren al passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2010 i 2011, dintre del concepte de bestretes de clients, un import de 3.994.383,59 euros i de 3.167.812 Euros, respectivament. Per la Seva part, l'Hospital de sant Joan de Reus, SAM tenia al passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2009, en el concepte de bestretes de clients, un import de 4.304.000 euros, pel concepte indicat anteriorment el qual va ser regularitzat a l'exercici 2010.

Figura al passiu corrent de les societats Gestió Comarcal Hospitalària, SA i Centre MQ, SA, a 31 de desembre de 2010 i 2011, dintre la rúbrica de "personal (remuneracions pendents de pagament)", un import de 440.681 Euros i 110.812 euros, respectivament en concepte de provisions per endarreriments al personal corresponents a l'exercici 2010 que es podrien derivar de la signatura del Conveni Col·lectiu dels Centres de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública vigent fins el 31 de desembre de 2008 i que es troba en fase de negociació a la data de formulació dels Comptes Anuals. No s'ha disposat de la informació necessària per poder verificar la raonabilitat de les esmentades provisions a 31 de desembre de 2011.

Igualment, pel que fa a les empreses que integren el anomenat *Grup salut*, s'han observat les següents observacions que afecten singularment a alguna de les entitats:

Atès el mètode de sanejament de les subvencions de capital rebudes per l'Hospital de Sant Joan de Reus, S.A.M, no ens ha estat possible verificar si la imputació a resultats de les mateixes es troba correctament correlacionat amb la dotació a l'amortització de les inversions finançades amb aquestes subvencions.

La societat Hospital de sant Joan de Reus, SAM reflecteix dintre del seu actiu corrent, al tancament dels exercicis 2009 a 2010, un dret de cobrament del Servei Català de la Salut per import de 12 milions d'euros, i 3.07 milions d'euros al tancament de l'exercici 2011, corresponents al compromís per part d'aquella entitat de compensar el desequilibri financer i d'explotació produït als exercicis 2008 i 2009 com a conseqüència de l'actual sistema de pagament de l'activitat d'alta complexitat dels centres de la xarxa hospitalària del sistema públic català.

Al tancament d'aquests exercicis aquest saldo no havia estat confirmat pel CatSalut, en trobar-se subjecte a les disponibilitats pressupostàries futures



Figura registrat al passiu corrent del balanç de situació de Gestió Comarcal Hospitalària, SA a 31 de desembre de 2011, a la partida de "personal (remuneracions pendents de pagament)", provisions de l'exercici 2011 en concepte de retribucions variables per import de 458.150,24 euros les quals, d'acord amb el pacte firmat amb els treballadors en data 12 de gener de 2012, es meritaren durant els exercicis 2011 i 2012 condicionats a l'assoliment d'un resultat econòmic positiu en cadascun dels exercicis esmentats. Tal com s'indica en el pacte esmentat, el resultat positiu, s'assolirà quan el nivell d'ingressos sigui superior al de les despeses, exclouent-hi d'aquestes, les inversions ordinàries i extraordinàries realitzades durant l'exercici. El seguiment d'aquests resultats es verificarà mitjançant l'instrument de control pressupostari que habitualment utilitza el centre. Atès que a la data d'emissió del present informe, aquest control pressupostari no es troba actualitzat amb dades a 31 de desembre de 2011, no s'ha pogut analitzar la raonabilitat de la provisió esmentada.

La societat Sagessa Assistència Sanitària i social SA va construir una residència al Perelló i un centre de dia a Batea, amb un cost de 2.609.221,12 euros i 1.221.061,29 euros respectivament. El coeficient d'amortització aplicat en ambdues construccions és del 3%, si bé hi ha elements (instal·lacions) amb una vida útil inferior a 33 anys. Per tant, la despesa per amortitzacions es troba infravalorada pel que fa a l'amortització dels elements que corresponen a les instal·lacions, les quals tenen una vida útil inferior al de les construccions.

Per altre part, l'obra del Perelló es troba subvencionada en un 57,93% per l'Ajuntament d'aquest municipi i per tant tot increment en la despesa per amortitzacions es traduiria en un increment d'ingressos en la proporció abans esmentada.

#### **5.1.4.2 Empreses del Grup Aigües.**

Pel que fa a les empreses que integren el anomenat *Grup aigües*, format per Aigües de Reus, Empresa Municipal SA, Gestió Ambiental i Abastament, SA, i Sanejament Ambiental SA; s'han observat les següents debilitats que afecten, generalment, al conjunt de les entitats que l'integren:

Entre l'adquisició d'un element d'immobilitzat i l'inici del seu registre al programa de gestió i de la dotació corresponent existeix un termini que pot ser com a màxim d'un mes. Els elements adquirits es donen d'alta inicialment en un compte de immobilitzat en curs, i al finalitzar cada mes, s'introdueixen en el programa de gestió i es classifiquen en el compte d'immobilitzat material o intangible que correspongui. Així doncs, la dotació de l'immobilitzat de cada exercici es trobaria infravalorada al no correspondre la data d'adquisició de cada element (entenent aquesta com a la data d'entrada en funcionament) i el seu inici d'amortització a final del mes en el que s'ha adquirit els elements.

El Manual de Control Intern que fa referència a la gestió de la Tresoreria "*3PR16 Realització de tresoreria*", no es troba actualitzat ja que no fa referència a la integració de la Societat en el sistema del Cash Pooling d'Innova que es porta a terme en el període de revisió.



Altres observacions que afecten a diferents empreses de forma singular són les següents:

#### **5.1.4.3 Innova Grups d'Empreses Municipals de Reus, SA.**

Durant els exercicis 2009 i 2010 la Societat va assumir la despesa dels Serveis de Neteja i Seguretat de les instal·lacions que ocupa l'Hospital Sant Joan de Reus, subrogant-se en els contractes inicialment subscrits. Segons se'ns manifesta aquest fet és conseqüència de ser Innova la propietària de l'immoble. Els imports d'aquestes despeses són posteriorment repercutides a la societat gestora de l'hospital.

El quadre següent mostra el volum de despesa pels serveis indicats:

<b>Tipus</b>	<b>Exercici</b>	<b>Import</b>	<b>Proveïdor</b>
Servei de Neteja	2009	1.298.327,31	Serveis i Manteniments Prim
	2010	1.666.595,72	Serveis i Manteniments Prim
	2011	166.063,71	Serveis i Manteniments Prim
Servei de Seguretat	2009	320.104,96	Seguridad Sansa
	2010	513.470,65	Seguridad Sansa
	2011	185.057,49	Seguridad Sansa

Durant l'exercici 2011 els serveis es presten durant els dos primers mesos sent posteriorment licitats per l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM.

En l'exercici 2006 Innova va reconèixer el deute que tenia l'Ajuntament de Reus amb l'Hospital Sant Joan de Reus per un import de 4.063.830,02 euros per l'adquisició del terreny anomenat Pich Aguilera. Els interessos meritats del 2007 al 2009 per un import de 405.555,20 van ser capitalitzats com a més valor dels terrenys al tancament de l'exercici 2009. D'acord amb els Pla General de Comptabilitat de les empreses immobiliàries només es poden capitalitzar interessos pels terrenys fins que estiguin disponibles per a iniciar la construcció i mentre s'estiguin efectuant treballs sobre el terreny com per a preparar-lo per a poder construir. Aquesta incidència va ser subsanada a l'exercici 2010. Des de l'exercici 2010 es registren com a despesa de l'exercici.

Figura en l'actiu del balanç de la Societat al tancament dels exercicis 2010 i 2011 en l'apartat d'inversions financeres a llarg termini, i com a *deutors diversos* de l'actiu corrent, la subvenció de capital pendent de cobrament corresponent al finançament de les infraestructures sanitàries del Nou Hospital de Reus.

Els imports esmentats són els següents:



<b>Apartat</b>	<b>Exercici</b>	<b>Import</b>
Inversions Financeres a ll/t	2010	65.636.428
	2011	60.587.472
Actiu Corrent (deutors diversos)	2010	5.048.956
	2011	5.048.956

D'acord amb els convenis subscrits entre l'Ajuntament de Reus i el Catsalut per una banda, i l'Ajuntament i la Societat per altra, es troben previstes les transferències de capital per l'Ajuntament de Reus per al finançament de la construcció de l'Hospital, pels imports dels cobraments descrits des del 2011 fins al 2024.

No obstant, el reconeixement de les obligacions futures per part de l'Ajuntament vindran condicionades per la seva disponibilitat pressupostària.

Al tancament de l'exercici 2011 consten en entitat financeres treballadors amb firmes autoritzades els quals ja no ostentaven cap càrrec. Als efectes d'un adequat control es recomana que les signatures autoritzades en les entitats financeres siguin actualitzades. Hem constatat que en data 25 de juliol del 2011 es va enviar a les entitats financeres un correu electrònic i un CD amb les escriptures notarials indicant aquests canvis.

#### **5.1.4.4 Entitat Pública Empresarial Innova**

L'entitat no disposa d'un contracte que reguli les prestacions de servei i despeses generals que li són repercutides per Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SA, si bé els imports facturats anualment són poc significatius.

L'entitat realitza arqueigs de caixa de forma periòdica, si bé al tancament de l'exercici no es deixa constància de la seva realització.

#### **5.1.4.5 Aparcaments i Mercats de Reus, SA**

Els comptes corrents que manté l'entitat a 31 de desembre de 2011 es troben conciliats amb els saldos segons les entitats financeres. Cal indicar que existeixen pagaments registrats mitjançant xec o pagaré amb una antiguitat superior a un any que no han estat carregats al banc. D'altra banda, pel compte corrent que l'entitat manté amb Ibercaja, existeixen partides conciliatòries corresponents a càrrecs i abonaments produïts al banc i no comptabilitzats per l'entitat a l'exercici 2011, que han estat registrats a l'exercici 2012.

Pel que fa a la caixa d'efectiu, en determinats casos hem observat que per despeses menors el pagament és previ a l'autorització de la despesa.

En general les operacions de despesa es troben degudament suportades i autoritzades, si bé en algun cas s'ha detectat que no sempre es realitza el full de comanda amb l'autorització pertinent.





L'entitat manté saldos pendents de cobrament d'usuaris que paguen amb targeta i posteriorment retornen el càrrec. Aquests saldos són de dubtosa cobrabilitat. A l'exercici 2009 es va procedir a la regularització dels saldos pendents per aquest concepte per import de 43.251,48 euros. A 31 de desembre de 2011 el saldo pendent de cobrar d'usuaris amb antiguitat superior a un any és de 16.441,30 euros.

Respecte al control intern de l'immobilitzat cal fer les següents observacions:

El registre auxiliar de l'immobilitzat es troba correctament conciliat amb comptabilitat, excepte per les cessions d'ús de l'immobilitzat intangible que no s'inclouen en el registre auxiliar extracomptable.

Les baixes que es produeixen durant un exercici econòmic, no solen comunicar-se a comptabilitat excepte si es produeix la seva venda.

Els elements que figuren comptabilitzats són identificats al registre auxiliar amb un codi, si bé aquest no s'utilitza per identificar l'element físic.

No s'efectuen inventaris d'immobilitat de forma regular, de manera que tal i com hem comentat anteriorment, existeixen elements que han estat donats de baixa físicament i no s'han donat de baixa de la comptabilitat. Generalment, aquests elements es troben totalment amortitzats.

#### **5.1.4.6 Reus Transport Públic, SA**

La cartera de deutors es troba conciliada amb comptabilitat a data 31/12/11. No obstant, existeixen saldos pendents de cobrament amb antiguitat superior a un any per un import total de 8.354,52 € que podrien ser susceptible de ser dotats com a dubtós cobrament.

Les baixes d'immobilitzat que es produeixen durant un exercici econòmic, no s'acostumen a comunicar a comptabilitat, excepte si es produeix la seva venda.

Els elements d'immobilitzat que figuren comptabilitzats són identificats al registre auxiliar amb un codi, però aquest codi no s'utilitza per identificar a l'element físicament.

No s'efectuen inventaris d'immobilitat de forma regular, de manera que tal i com hem comentat anteriorment, existeixen elements que han estat donats de baixa físicament i no s'han donat de baixa de la comptabilitat. Generalment, aquests elements es troben totalment amortitzats.

#### **5.1.4.7 Gestió de Serveis Funeraris, SA**

Entre l'adquisició d'un element d'immobilitzat i l'inici del seu registre al programa de gestió i de la dotació corresponent existeix un termini que pot ser com a màxim d'un mes. Els elements adquirits es donen d'alta inicialment en un compte de immobilitzat



en curs, i al finalitzar cada mes, s'introdueixen en el programa de gestió i es classifiquen en el compte d'immobilitzat material o intangible que correspongui.

Així doncs, la dotació de l'immobilitzat de cada exercici es trobaria infravalorada al no correspondre la data d'adquisició de cada element (entenent aquesta com a la data d'entrada en funcionament) i el seu inici d'amortització a final del mes en el que s'ha adquirit els elements.

No existeix una adequada segregació de funcions pel que fa als procediments d'aprovació de les comandes i de les factures. Per altra banda s'ha constatat aquest fet també amb els procediments d'emissió de la facturació, imports pendents de cobrament i control de l'efectiu.

#### **5.1.4.8 Reus Desenvolupament Econòmic, SA**

Els contractes corresponents als lloguers d'espais de la fira són formalitzats pels mateixos comercials que acorden la reserva. Tenint en compte que els comercials no tenen poders per formalitzar aquests contractes, aquests s'haurien de formalitzar per part del gerent, donant conformitat al preu de la venda com a les condicions pactades.

Pel que fa als procediments de compra, s'han observat supòsits en els quals no s'ha deixat constància de l'autorització de la despesa per part del gerent. Segons se'ns manifesta, s'acostuma a realitzar verbalment o en algun cas mitjançant correu electrònic. Així mateix, en determinats casos, la data del full de comanda és posterior a la data de la factura del proveïdor.

Les factures i els pagaments, en determinats casos, es troben autoritzats per un càrrec intermediari de la Societat. Segons la documentació facilitada, aquesta persona no disposaria de poders per autoritzar pagaments.

Respecte a la caixa d'efectiu ubicada a les oficines de Redessa, aquesta és gestionada per la persona responsable de comptabilitat. Aquesta és a la vegada l'encarregada de realitzar els cobraments i pagaments, a més de comptabilitzar les operacions generades. Es recomana implantar procediments que respectin una adequada segregació de funcions.

Adicionalment a l'anterior, cal indicar que no sempre consta en tots els pagaments que es realitzen per caixa l'autorització del gerent, fet que agreuja la debilitat de control intern del procediment.

Respecte als cobraments que es realitzen per caixa efectiu, habitualment es fa un rebut mitjançant un document estàndard amb el membret de la Societat. Al no existir una numeració d'aquests documents, no es pot valorar la seva integritat.

Els arquejos de caixa són realitzats amb una periodicitat mensual. No obstant, de la revisió efectuada observem:

Exercici 2009: No ens consta arqueig de caixa a la data de tancament de l'exercici.



Exercici 2010: L'arqueig de caixa més pròxim al tancament de l'exercici es va efectuar en data 13 de gener de 2011.

Exercici 2011: L'arqueig de caixa mes pròxim es va realitzar en data 20 de gener de 2012.

És pràctica de la societat efectuar correccions per deteriorament de valor per saldos de clients d'aquelles factures que poden ser de dubtós cobrament al tancament de l'exercici, no utilitzant un criteri objectiu per tal de dotar les correccions per deteriorament dels saldos de clients en base a l'antiguitat de les factures.

Seria recomanable establir un criteri objectiu per tal de dotar les correccions per deteriorament dels saldos de clients en base a l'antiguitat de les factures, el qual no és incompatible amb l'avaluació individualitzada de determinats saldos els quals, independentment de l'anterior, per causa justificada, es puguin considerar singularment cobrables o incobrables.

De la revisió de les assegurances de l'immobilitzat de la societat, a 31 de desembre de 2011, observem que es produeix un defecte en l'assegurança dels béns per import aproximat de 1,6 milions d'euros del contingut i de aproximadament 1,5 milions d'euros en l'assegurança de les construccions.

No tenim constància que la societat disposi d'un registre extracomptable on consti el detall de les fiances rebudes, si aquestes han estat dipositades a l'INCASOL i si es troben vigents.

Al tancament de l'exercici 2011, la societat té comptabilitzades a curt termini fiances amb una antiguitat superior a 1 any per import de 112.789,99 euros, les quals s'haurien de reclassificar a llarg termini.

#### **5.1.4.9 Reus Esport i Lleure, SA**

Consta un control d'accés automatitzat i informatitzat en les piscines i gimnàs. Per a la resta de les instal·lacions no es pot obtenir evidència de la utilització efectiva per part de les entitats que tenen la concessió de l'ús d'aquestes al llarg de cada exercici.

Entre les partides conciliatòries de tresoreria consta un import de 883,99 euros que per la seva antiguitat (com a mínim des de l'exercici 2009) hauria de ser analitzada per l'entitat per considerar la seva aplicació o si s'escau, regularització.

El criteri adoptat per l'entitat per donar de baixa els elements de l'immobilitzat és quan aquests són obsolets o es consideren inservibles. Periòdicament es fa una revisió i es dona de baixa els que compleixen amb els criteris indicats. Al tancament de l'exercici 2011 l'entitat no ha efectuat una revisió al respecte, pel que podrien existir elements que no es troben en funcionament en els estats comptables de la societat.

#### **5.1.4.10 Gestió Urbanística Pública, SA**



La caixa d'efectiu ubicada a les oficines de la Societat és gestionada per la responsable de comptabilitat. Aquesta també s'encarrega de realitzar els cobraments i pagaments a més de comptabilitzar les operacions generades. Per tant, no existeix una adequada segregació de funcions a tals efectes. De la revisió efectuada se'n desprèn que dels pagaments realitzats per caixa no es deixa constància de la seva autorització.

Igualment no es dona una adequada segregació de funcions pel que fa a la comptabilització de les despeses i la realització dels seus pagaments, donat que l'encarregat de realitzar aquesta tasca es la mateixa persona. Amb tot s'ha de fer menció a que l'estructura de la Societat és reduïda.

Pràcticament en totes les factures analitzades corresponents a despeses no vinculades a promocions, no s'ha constatat la signatura de gerència autoritzant les despeses analitzades. Per altre part, no és pràctica de l'entitat la realització d'un full de comanda en el qual hi consti l'autorització de gerència per la realització de la compra.

Les autoritzacions per adquisició, substitució o reparació d'elements d'immobilitzat no es constaten per escrit.

## **5.2 Personal**

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques particulars la revisió de l'àrea de personal el treball ha consistit en verificar:

Que les retribucions satisfetes s'han adaptat al marc normatiu que és d'aplicació, així com que s'han considerat les restriccions previstes en les respectives lleis de pressupostos i en el RDL 8/2010 pel qual s'adopten mesures de reducció del dèficit públic.

Que les retribucions s'han satisfet de conformitat amb els pactes, convennis o contractes en vigor.

Que en la selecció de les persones s'han respectat els principis rectoris previstos a l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Del resultat del treball en destaquen els aspectes següents:

### **5.2.1 Aplicació del Reial Decret 8/2010**

#### **5.2.1.1 Aplicació de les mesures del RDL 8/2010 al personal Directiu**

D'acord amb el previst al *"Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público"*, en concret a la Disposición adicional novena. *Normas especiales en relación con determinadas entidades del sector público a efectos de la aplicación de la reducción salarial prevista en este Real Decreto-ley con efectos 1 de junio de 2010 s'estableix:*



*“Lo dispuesto en la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, en la redacción dada por el presente Real Decreto-Ley en lo relativo a la reducción salarial, no será de aplicación al personal laboral no directivo de las sociedades mercantiles a que se refiere el apartado Uno.g) del artículo 22 de la citada Ley ni al personal laboral no directivo de las Entidades Públicas Empresariales RENFE, ADIF y AENA, salvo que por negociación colectiva las partes decidan su aplicación”.*

Atenent al que estableix la disposició addicional esmentada, la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig és d'aplicació al personal directiu de les Societats Mercantils.

El criteri adoptat pel conjunt de les entitats depenents de l'Ajuntament de Reus va ser a l'exercici 2010, inicialment, aplicar aquesta mesura a tot el personal. Posteriorment, en el cas del personal no directiu, se'ls va efectuar el retorn dels imports reduïts mitjançant diferents procediments els quals es resumeixen seguidament:

- ❑ A Innova grup d'empreses municipals SA, Aparcaments i Mercats de Reus, SA, Reus Transport públic, SA, Gestió de Serveis Funeraris, SA, Gestió Urbanística Pública, SA mitjançant un complement compensatori el mes de desembre de 2010.
- ❑ A les empreses del anomenat *grup aigües*: mitjançant un complement compensatori satisfet els mesos de novembre i desembre de 2010.
- ❑ A les societats integrants del *grup salut*, mitjançant un complement compensatori a l'exercici 2011.
- ❑ Reus Desenvolupament Econòmic, SA, mitjançant complement compensatori que s'inicia el 2010 i durant el 2011.
- ❑ Reus Esport i Lleure, SA, mitjançant complement compensatori el mes de novembre de 2010.

Cal indicar que, tot i no ser d'aplicació, determinades societats han adoptat mesures d'estalvi en matèria de despeses de personal.

#### **5.2.1.2 No aplicació de les reduccions salarials del RDL 8/2010 a la EPEL Innova.**

En relació a aquest punt, cal fer especial esment a l'Entitat Pública Empresarial Local Innova la qual va seguir els mateixos criteris que s'han descrit per a les societats mercantils. Amb tot, atesa la seva naturalesa jurídica, li seria d'aplicació la reducció de les retribucions establertes en el Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, per a tot el seu personal, havent incomplet, per tant, la referida norma.

Cal indicar, juntament amb l'EPEL, les entitats següents :

- ❑ **Rellsa**
- ❑ **Reus Transport públic**
- ❑ **Redessa**



Que la no aplicació de la reducció prevista al RDL 8/2010 ha suposat una infracció de la normativa pressupostària en matèria de personal, essent nuls de ple dret el pagament de conceptes retributius que sobrepassin les respectives lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Davant d'aquesta infracció de la normativa pressupostària, caldria aplicar una regularització de les retribucions del personal afectat, tot adaptant-se al que cada exercici s'hagi fixat per la normativa estatal bàsica.

En cas de no procedir a la regularització, els pagaments realitzats es podrien considerar indeguts i, en conseqüència, caldria atendre a la possibilitat d'exigència de responsabilitat comptable als respectius ordenadors de pagaments.

## **5.2.2 Retribucions satisfetes**

### **5.2.2.1 Existència de convenis i pactes laborals**

Habitualment, les societats han basat les retribucions i la resta de relacions laborals amb seus treballadors en diferents convenis col·lectius.

Amb tot, no s'ha constatat que es disposi de conveni de referència en els casos següents:

- Innova Grup d'Empreses Municipals, SA
- Entitat Pública Empresarial Innova

Així mateix, en el cas de les entitats que es detallen seguidament, el conveni de referència ha regulat els pactes i condicions de treball però no així les retribucions, que s'han fixat, habitualment, mitjançant pactes individuals. És el cas de les societats:

- Les que integren el anomenat *grup aigües*.
- Reus Desenvolupament Econòmic, SA

### **5.2.2.2 Imputació de salaris de directius i treballadors entre diferents societats i entitats del grup.**

Diverses persones que perceben retribucions d'empreses depenents de l'Ajuntament, tenen imputats les despeses salarials en diferents societats. En aquest, cal indicar que no es disposen d'elements que permetin verificar de manera objectiva que la distribució de les retribucions percebudes entre les diferents entitats es correspongui a la dedicació efectiva a cadascuna d'elles. Dels treballs efectuats s'han observat els casos següents:

Innova Grup d'empreses municipals de Reus, SA i EPEL Innova:

- Director General Innova (INNOVA, EPEL INNOVA, Ajuntament de Reus)
- Gerent Àrea Operativa (INNOVA, Fundació Sagessa-Salut, Ajuntament de Reus)



- Director Tècnic/Oficina Tècnica (INNOVA, GINSA)
- Gerent Serveis personals (INNOVA, Ajuntament de Reus)
- Gerent Serveis Territorials (INNOVA, Ajuntament de Reus)
- Cap Gabinet Alcaldia (INNOVA, Ajuntament de Reus)

Sagessa Assistència Sanitària i social, SA i GINSA

Sr. LL. N.:  
61% GINSA  
39% SAGESSA

Sr. D.S.

Respecte a aquest treballador assenyalar que al 2009 es trobava al 76% en nòmina de GINSA, AIE i 24% en nòmina de SAGESSA.

A l'exercici 2010 passa a estar al 50% en nòmina de cada una de les societats. Així mateix, un altre fet diferencial al 2010 es que una part de la retribució que al 2009 percebia com treballador, al 2010 es remunera com a professional. Per tant, si tenim en compte el total de les remuneracions (com a laboral i professional), podríem establir que el total de retribucions al 2010 es perceben en un 34% de GINSA i un 66% de SAGESSA. Per altre part no tenim constància que com a professional tingués formalitzat cap contracte mercantil, motiu pel qual es podrien derivar contingències fiscals i laborals.

A l'exercici 2011 no tenim constància que aquest treballador hagi percebut cap remuneració com a professional. Així mateix passa a ser remunerat un 66% en nòmina de GINSA i un 34% en nòmina de SAGESSA.

Sr. C.B.R.

Respecte a aquest treballador assenyalar que al 2009 es trobava al 87% en nòmina de GINSA, AIE i 13% en nòmina de SAGESSA.

A l'exercici 2010 passa a estar al 50% en nòmina de cada una de les societats. Així mateix, un altre fet diferencial al 2010 es que una part de la retribució que al 2009 percebia com treballador, al 2010 es remunera com a professional. Per tant, si tenim en compte el total de les remuneracions (com a laboral i professional), podríem establir que el total de retribucions al 2010 es perceben en un 67% de GINSA i un 33% de SAGESSA. Per altre part no tenim constància que com a professional tingués formalitzat cap contracte mercantil, motiu pel qual es podrien derivar contingències fiscals i laborals.

A l'exercici 2011 no tenim constància que aquest treballador hagi percebut cap remuneració com a professional. Així mateix passa a ser remunerat un 63% en nòmina de GINSA i un 37% en nòmina de SAGESSA.

Sr. J.S.G.



Respecte a aquest treballador assenyalar que al 2009 es trobava al 59% en nòmina de GINSA, AIE i 41% en nòmina de SAGESSA.

A l'exercici 2010 passa a estar al 50% en nòmina de cada una de les societats.

A l'exercici 2011 passa a ser remunerat un 66% en nòmina de GINSA i un 34% en nòmina de SAGESSA. Un fet diferencial al 2011 es que en aquest exercici se'l remunera també com a professional. Per tant, si tenim en compte el total de les remuneracions (com a laboral i professional), podríem establir que el total de retribucions al 2011 es perceben en un 52% de GINSA i un 48% de SAGESSA. Per altre part no tenim constància que com a professional tingués formalitzat cap contracte mercantil, motiu pel qual es podrien derivar contingències fiscals i laborals.

Director Tècnic/Oficina Tècnica (INNOVA 85%, GINSA15%)

Amersam, SA i RTP, SA

De la mostra realitzada s'ha constatat l'existència de dos treballadors que tenen les retribucions segregades entre les empreses Reus Transport Públic, SA i Aparcament i Mercats de Reus, SA Municipal.

Aquest fet pot tenir incidència en relació a la limitació d'incrementos retributius a la qual esta sotmesa la societat Reus Transport Públic, SA.

### **5.2.2.3 Limitació dels increments retributius imposats per les respectives lleis pressupostàries.**

La normativa pressupostària ha vingut limitant els increments retributius a aquelles entitats dependents del sector públic les quals han de rebre contraprestacions de les pressupostos públics per a cobrir els dèficits d'exploració. En el cas de les societats dependents de l'Ajuntament de Reus, aquesta limitació afecta a les societats Reus transport Públic,SA, Gestió Urbanística Pública, SA, Reus Desenvolupament Econòmic, SA i Reus Esport i Lleure, SA. La revisió d'aquest apartat ha posat de manifest els incompliments següents:

#### ***Reus Transport Públic, SA***

La societat ha aplicat uns increments superiors als fixats en la Llei de Pressupostos de l'Estat, tal i com es mostra a continuació:

Exercici	Increment s/ Lleis de Pressupostos	Increment aplicat
2009	2%	2,40%
2010	0,30%	1,00%
2011	0%	3,25%





### ***Gestió Urbanística Pública, SA***

Per als exercicis 2009 i 2010 els increments retributius aplicats s'ajusten al que indica la Llei de Pressupostos de l'Estat.

Per a l'exercici 2011, no es van realitzar increments de les retribucions fixes exceptuant els casos que es mostren a continuació, que formen part de la mostra analitzada:

#### Treballador JCBT

Increment de les retribucions salarials del 2011 en un 4%.

Es paguen endarreriments d'exercicis anteriors corresponents a un 1,27% de l'exercici 2010.

#### Treballador MMRD

Increment de les retribucions salarials en aquest exercici en un 9,88%.

Existència d'endarreriments d'exercicis anteriors pagats al 2011, en un 1,27% respecte l'exercici 2010.

No s'ha pogut disposar de documentació on s'acorda els increments retributius esmentats, pel que no podem manifestar-nos sobre la seva raonabilitat.

Cal indicar també que el salari base dels treballadors analitzats no es correspon amb els imports estipulats al conveni vigent.

La pràctica d'increments retributius indicada és contrària a les consecutives Llei de Pressupostos de l'Estat per exercici 2011 ja que la Societat es troba subjecte als increments retributius indicats en aquesta norma.

Caldria que s'adaptés les condicions retributives a la norma esmentada i que aquest fet quedés reflectit en els acords de treball que són d'aplicació als treballadors.

### ***Reus Esport i Lleure***

L'entitat, fins l'exercici de 2009 mantenia la pràctica de fer pagaments a compte de l'increment de l'IPC, estimat en un 2%, efectuant posteriorment la regularització en funció del l'IPC real de l'exercici anterior.

En aquest sentit, l'article 15è del Conveni Col·lectiu de l'entitat indicava "*Amb efectes de l'1 de gener de cadascun dels anys de vigència del conveni, s'aplicarà la previsió d'IPC que fixi el Govern de l'Estat i se regularitzarà amb la xifra real d'IPC dels respectius anys quan aquesta sigui oficial, amb caràcter retroactiu de l'1 de gener de cada any*".



En l'exercici 2009 atès que l'índex definitiu va ser d'un 0,8%, si bé no es va dur a terme la regularització fins l'exercici de 2011.

El quadre següent resumeix els índex que s'han emprat en el càlcul dels increments.

Exercici	Increment s/ Lleis de Pressupostos	IPC real	Increment a compte	Increment aplicat	Regularització efectuada
2009	2%	0,8%	2,0%	2,0%	0,0%
2010	0,3%	3,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2011	0%	2,4%	0,0%	1,8%	-1,2%

De la descripció realitzada sobre les retribucions fixes cal esmentar el següent:

La pràctica d'incrementos salarials que porta a terme la societat ha contravengut l'estipulat a les Lleis de Pressupostos de l'Estat, els quals, si es considera de forma acumulada els increments autoritzats per al conjunt del període que s'analitza, s'haurien incrementat un 1,5% per sobre d'allò que estableixen les normes indicades.

#### Reus Desenvolupament Econòmic, SA

En l'exercici 2010, de la mostra realitzada s'ha verificat que als treballadors se'ls incrementa les retribucions en un 0,30%, no obstant al Director de la Fira i al Director comercial de la Fira l'increment aplicat ha estat del 0,80%.

En el 2011, la Llei de Pressupostos de l'Estat per aquell exercici no preveia un increment de les retribucions al personal, si bé s'ha observat de la mostra realitzada, els següents increments:

#### 2011/2010

	s/ LLP	s/ REDESSA	
<b>LTJ</b>	0,00%	3,98%	
<b>NBF</b>	0,00%	12,82%	<b>(a)</b>
<b>RGV</b>	0,00%	3,46%	

Tot i que els conceptes retributius fixes incrementen un 3,98% respecte l'exercici 2010, cal indicar que, l'increment del 12,82% ve donat per la retribució dels següents conceptes dels quals no s'ha disposat d'informació per verificar la seva raonabilitat i pels quals no se'ls retribuïa a l'exercici 2009:

Entre el febrer i el març de l'exercici 2010 es va aplicar una retribució indicada com a "*plus productivitat*" per un import total de 637,66 euros.

Des del febrer de l'exercici 2011 es va aplicar una retribució indicada com a "*plus congressos*" per un import de 291,67 euros mensuals, amb un import total de 3.208,37 euros en l'exercici 2011.



Respecte la retribució establerta en el contracte del treballador NBF com a "*Plus voluntari*" per import de 90 € mensuals, no s'ha disposat de documentació que justifiqui aquest complement. Per altra banda, s'ha constatat que en el període objecte de revisió, s'ha retribuit mensualment per un import diferent a l'esmentat, segons s'indica en la taula següent:

<b>Exercici</b>	<b>Import</b>
2009	678,67 €
2010	680,71 €
2011	707,77 €

Al treballador LTJ se li comença a aplicar des del juliol de l'exercici 2009, un concepte identificat com a "*plus voluntari*" per un import mensual de 160,50 euros del qual no s'ha obtingut informació al respecte. Cal indicar però, que al novembre de l'exercici 2009 es produeix una conversió del contracte d'aquest treballador a indefinit, on consta inclòs com a import mensual a retribuir.

Cal indicar, que d'acord amb els antecedents anteriors, pel que fa a les entitats següents :

- Rellsa**
- Reus Transport públic**
- Redessa**
- GUPSA (exercici 2011)**

Que el fet de no respectar la limitació dels increments retributius previstos a les respectives LPGE ha suposat una infracció de la normativa pressupostària en matèria de personal, essent nuls de ple dret el pagament de conceptes retributius que sobrepassin els increments màxims previstos a les respectives lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Davant d'aquesta infracció de la normativa pressupostària, caldria aplicar una regularització de les retribucions del personal afectat, tot adaptant-se al que cada exercici s'hagi fixat per la normativa estatal bàsica.

En cas de no procedir a la regularització, els pagaments realitzats es podrien considerar indeguts i, en conseqüència, caldria atendre a la possibilitat d'exigència de responsabilitat comptable als respectius ordenadors de pagaments.

#### **5.2.2.4 No aplicació dels increments fixats pel conveni col·lectiu d'aplicació.**

En el cas de la societat AMERSAM, de les proves efectuades es desprèn que no ha aplicat els increments fixats en conveni, havent aplicat increments superiors i inferiors en els diferents anys :



<b>Exercici</b>	<b>IPC any anterior (aplicable exercici)</b>	<b>Increment Conveni</b>	<b>Increment aplicable</b>	<b>Increment aplicat</b>
2009	0,80%	IPC + 1%	1,80%	2,89%
2010	3,00%	IPC + 1,5%	4,50%	3,50%
2011	2,40 %	IPC + 1,5%	3,90%	1,50%

**5.2.2.5 Retribucions variables.**

El conjunt d'empreses depenents de l'Ajuntament satisfan una part dels salaris en concepte de retribució variable.

De la revisió d'aquests apartat s'ha posat de manifest el següent:

**INNOVA**

L'entitat disposa de manuals escrits que detallen els procediments a realitzar per tal de valorar i calcular les retribucions variables per objectius que són d'aplicació al personal de l'entitat.

Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada i de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.

No es pot determinar que el personal d'alta direcció esmentat conegués amb anterioritat a l'inici de l'exercici els objectius assignats per a cada exercici.

Pel que fa als treballadors que a continuació es detallen, si bé el contracte del treballador no estableix la proporció entre la retribució variable i fixa, s'ha constatat que les retribucions variables percebudes han estat superiors a les retribucions fixes, pagades per la Societat INNOVA:

<b>Càrrec / Any</b>	<b>% Retribució variable s/ total retribucions</b>	<b>% Retribucions Fixe s/ total retribucions</b>
<b>cap gabinet Alcaldia</b>		
2009	53%	47%
2010	57%	43%
2011	54%	46%
<b>Gerent Àrea Operativa</b>		
2009	62%	38%



2010	64%	36%
2011	45%	55%

En el cas del Director d'Infraestructures, cal fer les següents observacions:

El sistema de retribució d'objectius aplicat en aquest cas no segueix els procediments emprats per el grup Innova en el "Model de Retribució Variable per Objectius; Innova, Grup d'Empreses Municipals de Reus, SA".

En aquest cas, abans de l'iniciar l'exercici, el Director General d'Innova assignava uns objectius lligats al desenvolupament de projectes d'obres (Nou Hospital i Edifici Tecnoparc), així com l'import màxim a percebre. Un cop finalitzat l'exercici, el mateix Director General, emetia un informe justificatiu per a cada objectiu definit per als projectes d'obres, i una valoració general de l'acompliment i la quantificació a percebre.

S'ha constatat que en els exercicis objecte de revisió, el treballador ha percebut sempre el màxim de la retribució variable prevista, tot i que de l'anàlisi de la justificació realitzada, se'n desprenen objectius que no han estat efectuats dintre dels terminis previstos:

Exercici	Objectiu	Justificació
2008	Suport a l'HSJR SAM en el procés d'externalització de serveis (projecte nou Hospital)	No s'ha fet dins dels terminis previstos
2008	Coordinació amb HSJR SAM en el seguiment de la redacció validació del projecte executiu	No s'ha complert. Actualment però es troba en procés.

En l'exercici 2011 el *Gerent de Serveis Personals* va causar baixa i en la determinació de la quantia va ser considerada la part proporcional de les retribucions variables sense que consti una valoració de l'acompliment dels seus objectius.

En el contracte d'alta direcció del *Gerent de GUPSA*, s'indicava que com a màxim rebria un 20% de retribució variable sobre el salari fix retribuït. S'ha constatat que aquest ha excedit del % indicat, tal i com es veu a continuació:

Retribuït a 2009	Retribuït a 2010	Retribuït a 2011
20,90%	24,44%	23,31%

El contracte d'Alta Direcció del *Director General d'Innova* indicava que percebia una retribució variable d'un mínim d'un 10% de les retribucions fixes i un màxim d'un 30% d'aquestes, lligades a la consecució dels objectius fixats.



No s'ha disposat d'informació per verificar quins objectius tenia establert i pels quals s'havia de basar la seva retribució variable, ni d'informes o valoracions en relació al seu acompliment.

L'import retribuït per aquest concepte ha estat en els tres exercicis objecte de revisió la quantia màxima del 30% de la retribució fixa.

Cal observar que fixar una quantia mínima de retribució variable, amb independència de l'assoliment dels objectius, és una pràctica de desnaturalització d'aquestes retribucions, que en part es consoliden com a retribució fixa.

Tot i que s'ha verificat que en el cas del Gerent d'AMERSAM i RTP (*subrogat a la societat INNOVA en data 12 de novembre del 2002*), s'ha aplicat el sistema retributiu variable establert per INNOVA, hem de fer esment d'alguns aspectes que han estat aplicats en aquest cas i que aquest sistema retributiu no recull:

Se li efectuen avançaments trimestrals de les retribucions variables, basades en el pacte signat en data 6 de novembre del 2001, entre el Conseller Delegat de RTP i AMERSAM i l'interessat, on s'especifica aquesta possibilitat sempre que es compleixi la previsió dels objectius prèviament fixats.

S'ha constatat que aquests pagaments han estat autoritzats per l'òrgan competent corresponent, però no s'ha pogut constatar el seu acompliment de forma anticipada, ja que no constava documentació al respecte.

Cal indicar que tot i que aquest aspecte es trobi recollit en el pacte entre el treballador i la Societat (en virtut de la subrogació esmentada), aquesta pràctica és contrària al sistema de retribucions variables establert per INNOVA.

El treballador percep retribucions per l'execució de *projectes puntuals* a raó d'un 3% de l'estalvi generat per cada projecte, inclòs en el *Pla d'Inversions d'obres per als exercicis 2007/2008 i 2008/2009*, i per la formalització del contracte del projecte *Nou Mercat del Camp 2008-2011* a l'exercici 2010.

En el pacte esmentat de data 6 de novembre del 2001, es preveia que els *projectes puntuals* es retribuïrien segons l'acord que s'arribés en cada cas, aspecte aquest que no s'ha pogut verificar, pel que no es pot determinar que es coneguessin els objectius de forma prèvia. El detall d'aquests es mostra a continuació:

<b>Pagat Innova</b>	<b>per Import</b>	<b>Descripció</b>
2009	18.484,50	Pla inversions obres 2007/2008
2010	22.648,48	Pla inversions obres 2008/2009
2010	21.000,00	Nou Mercat del Camp 2008/2011

En aquests cas, seria recomanable que la retribució variable no estés referenciada a un acte de planificació de les inversions, sinó relativa a la diferència entre la seva efectiva execució i el cost previst del projecte.



## **GRUP SALUT**

Generalment es satisfan d'acord amb el previst al conveni d'aplicació. Aquestes es troben indicades en el manual de procediments escrit a tal efecte.

De les proves efectuades s'han observat incompliments rellevant si bé cal fer les següents consideracions:

Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.

No es pot determinar que el personal amb retribucions variables conegués amb anterioritat a l'inici de l'exercici els objectius assignats per a cada exercici. El sistema informàtic on es troben indicats no permet comprovar en quina data es van assignar ni en quina data el personal els va consultar i per tant, en va tenir coneixement. Per tant no es pot verificar que el personal conegués de forma prèvia l'assignació dels objectius indicats.

A la vegada, els objectius lligats a la retribució variable del personal es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici.

La avaluació per a cada objectiu que defineix les retribucions variables es realitza en tres trams, límit inferior, límit estàndard, límit màxim.

En algun cas, s'ha observat que per l'acompliment del tram superior, es considera necessari l'acompliment dels trams inferiors. En altres casos, no es considera necessari, i es dona per vàlid amb l'acompliment només del tram superior i s'arriba a realitzar una ponderació. Aquest és el cas de:

Sra. M.A.S

**Objectiu 2009: Digitalització Arxius Històries Clíniques**

Es realitza una ponderació mitjana entre l'estàndard i el nivell màxim.

No es pot verificar la finalització d'aquest objectiu en el termini previst.

Sra. R.M.T.C.

**Objectiu 2009:**

Es va assolir el límit superior mentre que l'estàndard no de forma completa ja que era per la realització d'un estudi que no es va assolir per la manca del suport documental necessari (Història clínica) i es va justificar pel procés de transició de la Història Clínica de Paper a digitalitzada a l'HUSJR durant 2009.



*"Segons indicacions dels responsables, en l'exercici 2009 es va fer una selecció de casos i una cerca prèvia d'històries per a comprovar el baix nivell de disponibilitat aquest any 2009, que desaconsella seguir amb l'estudi."*

Aquest objectiu està valorat entre l'estàndard (1,00) i el límit superior (1,10), valor resultant= 1,08

No s'ha disposat d'informació per a poder efectuar la comprovació de l'acompliment dels objectius en els següents casos:

Sra. M.A.S.

Objectiu 2010: Digitalització Arxius Històries Clíniques

Es realitza una ponderació mitjana entre l'estàndard i el nivell màxim.

No es pot verificar la finalització d'aquest objectiu en el termini previst.

Sr. J.M.A.P.

Objectiu Millora individual 2008

Nº 4: Confeccionar les dosimetries en un màxim de 5 dies laborables

Nº 5 "Efectuar les dosimetries urgents el mateix dia"

Es disposa d'un informe signat i datat del Director del Servei de Protecció Radiològica i Física Mèdica, Sr. M.A., on es descriu la mitjana de les dosimetries realitzades durant l'any 2008 i el criteri per tractar les urgents, respectivament, sense que es pugui establir un lligam directe entre allò que s'informa i l'objectiu avaluat.

Sr. J.J.M.D.

Objectius 2008: Realització enquestes de satisfacció

No s'ha pogut disposar dels qüestionaris.

S'ha detectat un cas on la valoració finalment realitzada és superior a la puntuació prevista de forma prèvia.

Sr. JM. G.P.

Objectiu de Centre 2010: Acompliment del Pressupost del Centre

Es a dir, el valor per aquest objectiu de centre és de 100,8 i a aquest treballador a la seva graella individual, se li atorga un 101, corresponent a l'Estàndard.

A SAGESSA s'ha observat el cas Sr. S.B., pel període 2009-2011 el qual se li retribueix un variable que no es determina d'acord amb el procediment fixat per a la Societat, essent fixat de forma discrecional per part de la Direcció General al finalitzar cada un d'aquests anys. En aquest cas caldria que constés una mínima justificació documental de la liquidació d'aquestes retribucions, podent-se considerar injustificades per la seva manca de motivació.

A l'entitat GINSA, AIE, el 13 de juliol de 2011 va causar baixa voluntària un dels Directors Generals de l'entitat. En la determinació de la quitança va ser considerada la part proporcional de les retribucions variables "Standard" sense que consti una valoració de l'acompliment dels seus objectius.





En el cas de l'entitat Centre Oftalmològic Reus, SA s'ha observat el cas d'un treballador (M. Ll.), que en l'exercici 2008 prestava serveis en un 10% de la jornada, i no se li va efectuar la liquidació retribucions en concepte de DPO a l'exercici 2009. Segons manifesta de l'entitat, la incidència podria ser deguda a la voluntarietat del complement, al fet que es tractés d'un primer exercici d'activitat laboral o per tractar-se d'una jornada especialment reduïda.

### **AMERSAM i RTP**

Llevat dels casos dels llocs de "conductors-perceptors" els quals disposen d'un sistema objectiu de retribució variable el qual pot ser validat de forma objectiva, en aquestes entitats s'ha observat:

No s'ha constatat l'existència d'uns sistema objectiu de retribucions variables, basat en l'establiment previ dels objectius al iniciar-se un exercici econòmic, i la seva posterior valoració i quantificació en funció de l'acompliment d'aquests prèviament establerts. Segons ens manifesten els responsables de l'entitat, aquests es portaven a terme comunicant al personal els seus objectius.

No s'ha constatat un sistema d'avaluació i valoració econòmica de les retribucions variables, i tampoc se'ns ha proporcionat documentació que permetés comprovar l'existència de justificació de l'establiment d'objectius i, en el seu cas, de l'assoliment dels mateixos.

S'ha constatat que es realitzen pagaments a compte de la retribució variable, normalment de forma trimestral, quan els objectius no serien susceptibles d'avaluació, atès que tindrien la consideració d'anuals.

### **GRUP AIGÜES**

En aquestes entitats, les retribucions variables en funció de l'acompliment d'objectius s'apliquen a un grup limitat de treballadors, determinats per la gerència de l'entitat.

Els objectius individuals es defineixen en base als objectius del departament al qual pertany el treballador. Aquests s'assignen en les reunions del departament de qualitat i s'avaluen trimestralment, i en base a l'import màxim assignat per la gerència, se li retribueix la part corresponent al mes de desembre.

De la revisió realitzada pels conceptes descrits es realitzen les següents observacions:

No es pot verificar que els treballadors que perceben retribucions variables basades en l'acompliment d'objectius els coneguessin en el moment del seu establiment en la primera reunió anual del departament de qualitat.

No es realitza una justificació individualitzada de l'acompliment d'objectius atès que aquests es basen en el seu acompliment per a cada departament.



No es disposa d'informació per comprovar que el treballador hagi acomplert els objectius fixats prèviament i que aquests s'adeqüin a les retribucions rebudes.

### **REUS ESPORT I LLEURE, SA**

L'entitat disposa d'un sistema de retribució variable pels cap d'àrea. Aquesta es assignada anualment pel gerent, al finalitzar l'exercici, per a retribuir l'especial rendiment d'aquests treballadors.

De la revisió efectuada es desprèn:

No consta que els objectius es trobin assignats o siguin coneguts de forma prèvia per part dels treballadors, per tal de que puguin desenvolupar les seves tasques en funció dels objectius fixats.

No consta, igualment, que es realitzi justificacions de l'avaluació del compliment dels objectius fixats per als treballadors ni de la seva correspondència amb els imports retribuïts.

Per les observacions efectuades, es considera que els sistema de retribució variable aplicat per l'entitat no segueix uns criteris objectius de assignació, valoració i retribució efectiva, ni s'efectuï la corresponent justificació documental.

### **REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC, SA**

De la mostra realitzada, s'ha verificat que la retribució per objectius es contemplava en el contracte subscrit entre la Societat i el treballadors, exceptuant el cas del treballador NBF, al que se li efectuen retribucions variables sense que haguem disposat de la informació que ens permeti verificar la seva raonabilitat. En l'exercici 2010 aquesta és de 3.571,64 euros i en el 2011 és fa un avançament de 1.000 euros.

No es pot determinar que els treballadors coneguessin amb anterioritat a l'inici de l'exercici els objectius assignats per a cada any, excepte en el cas del Director Comercial de la Fira.

Pel que fa a aquest treballador, hem disposat de l'annex al contracte formalitzat el 15 de gener del 2004 on es fixen les condicions de la seva retribució variable, vinculada al resultat de l'activitat firal i congressual. No s'ha constatat la valoració efectuada ni la quantificació de les seves retribucions variables en funció dels objectius fixats.

Per la resta dels treballadors analitzats, tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de garantir la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.



S'ha constatat que es van efectuar pagaments a compte de les retribucions variables amb anterioritat a la finalització de l'exercici, en els casos del Director-Gerent, Director de la Fira i del treballador NBF i per tant, amb anterioritat a la seva avaluació. No s'ha pogut constatar que aquests es trobessin lligats a objectius completats satisfactòriament abans de la finalització de l'exercici en curs.

### **GESTIÓ URBANÍSTICA PÚBLICA, SA**

L'entitat aplica el sistema de retribució variable, assignant els objectius de forma individual al principi de cada exercici i la seva valoració al final d'aquest.

De la revisió efectuada s'ha constatat el següent:

No es disposa d'informació per valorar si els objectius es troben assignats de forma individual per a cada treballador i si aquests eren coneguts de forma prèvia al iniciar-se l'exercici.

L'entitat ha facilitat unes graelles de valoració dels objectius per a cada un dels exercicis, que no es troben identificades per treballador, pel que no es coneix a qui van dirigits.

No s'ha disposat d'altra informació justificativa que permeti obtenir raonabilitat sobre l'acompliment d'aquests, ates que segons indicacions de la Societat la justificació es realitza mitjançant l'informe de gestió de la mateixa.

Per tant, en relació als treballadors analitzats, no s'ha pogut obtenir correlació entre la valoració dels objectius lliurada per l'entitat i les retribucions efectuades als treballadors per aquest concepte.

De les observacions anteriorment efectuades podem concloure que no s'ha pogut disposar d'informació que permeti considerar que el sistema de retribució variable aplicat per l'entitat segueixi uns criteris objectius de assignació, valoració i retribució efectiva, efectuant la corresponent justificació documental.

Com a resum d'aquest apartat, cal considerar:

El sistema de retribucions variables que en determinats supòsits descrits amb anterioritat, no constin ni la fixació dels objectius de forma prèvia, ni la seva verificació posterior, i que tot i així es retribueixen fins i tot en el seu marge més elevat, pot suposar la realització de pagaments no justificats, que d'acord amb la normativa del tribunal de comptes, podria ser exigida contra els respectius ordenadors de pagaments.

#### **5.2.2.6 Altres qüestions relatives a les despeses de personal.**

En relació a la societat *Gestió de Serveis Funeraris, SA* de les proves efectuades relatives a l'aplicació de les retribucions s'ha observat que el treballador OCB es retribuït amb un complement personal el qual no es troba suficientment documentat.



El treballador va iniciar la relació contractual a Gesfursa al 1990 i no se'ns ha facilitat suport documental referit al mateix. Segons l'entitat, això es deu a l'antiguitat de la relació contractual.

Així mateix, la societat té un Fons Social per als treballadors al qual destina una partida equivalent al 1% de la massa salarial per finançar el cost econòmic de prestacions tals com ajust per disminuïts, consultes mèdiques d'oftalmologia, odontologia, audició, ortopèdia, tractaments psicopedagògics i de logopèdia, vacunes antial·lèrgiques i especials, així com ajuts per naixement i adopció.

La dotació va començar a realitzar-se quan la societat encara era Institut Municipal i està reconeguda en el conveni col·lectiu.

### **5.3 Aplicació de l'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic**

L'article 55 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix que l'accés de les persones als llocs de treball de les entitats que conformen el sector públic s'ha de dur a terme de conformitat amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat.

Per a verificar el compliment de la norma anterior, s'han revisat els procediments de contractació de persones que tenen establerts les diferents empreses del grup, així com una mostra del conjunt d'incorporacions que s'han produït en el període revisat.

D'aquesta revisió es desprèn que el conjunt de les societats manifesten disposar de procediments de selecció i contractació de persones. Amb tot, s'observa que, en general, no es disposa de suport documental suficient que permeti verificar que s'han acomplert els principis abans indicats, la qual cosa no ens permet manifestar-nos sobre el grau de compliment dels mateixos.

En els apartats posteriors es descriuen els principals procediments, així com les observacions que se'n deriven, de les societats del grup.

#### **INNOVA grup d'empreses municipals, SA**

Les altes que s'han produït durant el període 2009-2011 són bàsicament de càrrecs de confiança pel que no s'ha realitzat cap procediment de contractació basats en els principis definits en l'article 55 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

#### **EPEL INNOVA**

cal diferenciar els procediments de contractació atenent al tipus de personal:

- Personal d'estructura de l'entitat
- Monitors per activitats.

De la revisió efectuada cal realitzar les següents observacions:



No consten procediments de contractació del personal que desenvolupa l'activitat ordinària de la EPEL.

La contractació del personal que efectua serveis de monitoratge els realitza la Societat Municipal Reus Esport i Lleure Societat Anònima Municipal (RELLSA). Per aquests serveis percep una contraprestació.

Els referits monitors són contractats mitjançant l'ús d'una borsa de treball que gestiona RELLSA. Per a formar la referida borsa s'efectua publicitat als efectes de que les persones interessades s'hi pugin incorporar. No es realitza una valoració del personal alhora d'efectuar la contractació, ni se'n deixa constància de forma documental de cada procediment de contractació realitzat.

Les observacions anteriors mostren que els procediments de contractació seguits no permeten garantir els principis rectoris establerts en l'article 55 de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.

### **Societats del GRUP SALUT.**

Les societats que integren aquest grup disposen d'un manual de procediments d'incorporació que defineix els procediments de contractació. S'estableixen dues formes per tal de procedir a la contractació del personal, depenent de si es tracta de:

#### **Personal eventual**

Llocs de treball amb una rotació molt elevada, fins i tot diària i principalment corresponent a les activitats d'infermeria, auxiliar de clínica i zeladors. Aquest personal es selecciona a partir d'una borsa de treball.

El procediment d'avaluació per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball, previ a la proposta de despesa, s'efectua mitjançant l'anàlisi de les competències de les persones disponibles en la borsa de treball on consta l'avaluació de competències del treballador en base a les experiències laborals anteriors, per tal que s'ajustin al que estan buscant.

No es pot verificar a la data de la revisió que les circumstàncies que requereix el procediment eren les que es donaven en el moment de la selecció.

Aquest fet suposa una limitació atès que no es pot comprovar l'acompliment adequat del principi d'igualtat recollit en l'article 55 de l'EBEP.

#### **Personal indefinit**

Aquests són incorporats mitjançant tres procediments:

#### **Convocatòries amb publicitat**



Es tracta de procediments realitzats a través del Departament de Recursos Humans del Grup Sagessa, realitzant-se publicitat de la convocatòria en la pàgina web del grup, i posteriorment les proves i entrevistes que es considera necessari, efectuant la seva avaluació i selecció.

#### Convocatòries internes

Es tracta de convocatòries restringides al personal que ha estat treballant durant un temps determinat a la Societat. S'efectua les mateixes proves que les descrites a les *convocatòries amb publicitat*.

#### Procediments externalitzats

Aquests s'encarreguen, quan es tracta de llocs de treball molt concrets pels quals interessa un perfil determinat, a empreses de selecció de personal. Aquest sistema ha suposat una limitació en la revisió efectuada atès que entre el resultat del procediment de selecció realitzat per l'empresa externa i la contractació efectiva del treballador per part d'una empresa del Grup SAGESSA, no es troba suficientment documentat, pel que no es pot comprovar l'acompliment dels principis rectors descrits en l'article 55 de l'EBEP.

#### **REUS TRANSPORT PÚBLIC, SA - AMERSAM**

Ambdues entitats han tingut la consideració de Centre Especial de Treball durant el període revisat.

La contractació de persones amb discapacitats es realitza des d'una borsa de treball. Segons manifesta l'entitat, inicialment es realitzava una entrevista amb tothom que lliurava un currículum i el cap de personal n'avaluava les capacitats. Atenent al increment del volum de currículums rebuts els últims anys i a unes necessitats de contractació inferiors, es sol contractar a personal amb experiència prèvia en la Societat sobre les que ja es disposa de referència de les seves capacitats.

Un cop decidides les persones que responen al perfil, tenen una entrevista amb el Cap de Personal, la psicòloga i el Cap del servei corresponent que avaluen la seva idoneïtat.

No consta que aquests procediments s'hagin documentat pel que no es pot verificar els criteris seguits. Atenent a aquestes fets, no es possible garantir el compliment dels principis de concurrència, capacitat, mèrit i publicitat establerts en l'article 55 de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.

Respecte a la resta de treballadors cal indicar que, pel que fa a AMERSAM, no s'han produït incorporacions en el període revisat.

La resta d'incorporacions de RTP,SA provenen generalment de personal d'AMERSAM, tractant-se com una promoció interna la qual consisteix en una valoració de les seves capacitats per a ser conductors d'autobusos. Als treballadors seleccionats, tot i mantenir la seva vinculació a AMERSAM, reben finançament per a l'obtenció del carnet



de conduir, restant posteriorment per a poder efectuar substitucions temporals a RTP, SA o bé per formar part de la plantilla de la Societat de forma permanent. En aquest segon cas es formalitza el canvi de vinculació contractual des d'AMERSAM a la Societat Reus Transport Públic.

Per altra banda, cal indicar que AMERSAM repercuteix mensualment a Reus Transport Públic per la disposició que pugui haver efectuat dels treballadors de forma temporal. D'aquest concepte no s'ha constatat que consti formalitzat contracte entre les dues Societats.

### **Societats del GRUP AIGÜES**

El procediment seguit per aquestes societats es troba externalitzat, essent empreses de selecció de personal les que realitzen la recerca i ofereixen una llista de candidats. Posteriorment s'efectua la selecció d'aquests mitjançant una entrevista personal per part del cap del departament del lloc de treball al qual s'opta, essent aquest l'últim pas previ a la decisió de contractació.

No es disposa d'informació per valorar l'acompliment dels procediments descrits atès que per part de la societat no es deixa constància documental. Per tant, no es pot constatar que es compleixin els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit que haurien de regir la contractació per part de la societat previstes en l'article 55 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.

### **REUS ESPORTS I LLEURE, SA**

La contractació de persones per part d'aquesta societat es realitza mitjançant dos tipus de procediments, segons es tracti de personal temporal o indefinit. En el primer cas, es du a terme mitjançant una borsa de treball i, en el segon, a través d'un anunci de treball.

La borsa de treball s'utilitza bàsicament per a contractes de monitoratge. Per tal de formar part d'aquesta borsa, s'efectua publicitat als efectes de que les persones interessades s'hi pugin inscriure. L'entitat ho gestiona mitjançant una base de dades la qual no inclou les competències de cada candidat. Posteriorment, es realitza una selecció de candidats als qui es realitza una entrevista personal i es decideix per part de el cap de servei i el de recursos humans, la seva idoneïtat, sense que constin procediments de valoració. Aquestes contractacions són aprovades per la gerència de l'entitat.

En els casos de contractacions mitjançant anuncis específics, un cop detectada la necessitat de la contractació a realitzar, es publica en pàgines web d'ofertes de treball sense indicar el termini de presentació de les sol·licituds. Posteriorment, de les candidatures rebudes, es selecciona les que es considera que compleixen el perfil requerit i se'ls realitza diferents proves de capacitat i entrevistes personals. Els que obtenen una major puntuació són contractats. D'aquests procediments se'n deixa constància de forma documental.



## **REDESA**

S'observen tres tipus diferents de procediments:

*Llocs de treball amb responsabilitat.* El procediment de selecció és realitzat per una empresa externa especialitzada en recursos humans. Aquesta empresa realitza el procés de selecció i trasllada a gerència els candidats que considera més adient per tal de efectuar-li una entrevista personal, com a requisit previ abans de decidir la seva contractació.

*Llocs de treball subvencionats per plans d'ocupació del SOC.* Es realitza un procediment de selecció de personal efectuant la publicitat del lloc de treball ofert a través de la pàgina web del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC). Aquest trasllada a la societat els candidats considerats i se'ls realitzen entrevistes prèviament a la decisió de la seva contractació.

*Personal administratiu i comercial.* No es disposa d'informació que permeti constatar quin és el procediments de selecció establert.

A l'igual que per altres procediments revisats no es pot constatar que es compleixin els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit que haurien de regir la contractació per part de la societat previstes en l'article 55 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.

## **GUPSA**

En aquest cas, és la gerència de l'entitat qui s'encarrega de donar les condicions de contractació a les empreses externes encarregades del procés de selecció de personal, un cop detectada la necessitat de disposar de nou personal. Aquesta empresa de selecció proposava tres candidats a la Societat, i es seleccionava el més idoni mitjançant una entrevista individual, el qual era proposat al Consell d'Administració per la seva aprovació. De la mostra de contractes analitzat hem constatat l'aplicació d'aquest procediment en un dels casos.

Amb tot, No es disposa d'informació que ens permeti verificar que els procediments seguits per l'entitat compleixen els principis rectoris establerts en l'article 55 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, ja que aquests no es documenten adequadament entre la proposta realitzada per l'empresa de treball temporal i la contractació definitiva.

Cal indicar que a l'exercici 2010 la Societat va efectuar la contractació de cinc treballadors procedents de l'empresa Associació Prohabitatge, que realitzaven tasques de gestió i administració de la Borsa d'habitatge de lloguer social i Borsa jove d'habitatge de Reus. Aquest servei es prestava en dependències de l'Ajuntament de Reus. Un cop va finalitzar la vinculació contractual entre les dues societats mitjançant la resolució del contracte per part de GUPSA, aquesta societat va procedir a la subrogació dels cinc treballadors de les oficines de Reus. Aquest servei es segueix prestant a les dependències municipals.





## **GESFURSA**

Durant el període objecte d'anàlisi no s'han efectuat incorporacions de personal.

Consta únicament un alta com a personal fix durant el període 2009-2011 corresponent a la conversió del contracte temporal laboral d'un treballador a indefinit. No ens consta que en la selecció d'aquesta persona s'hagin seguit procediments tendents a garantir els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit que haurien de regir la contractació per part de la societat.

### **5.4 Altres qüestions relatives als procediments de contractació:**

En les empreses del grup Salut, tal com indiquen els seus responsables de RRHH, *per un criteri de signatura única en totes les societats del Grup i atès l'alt volum de contractació laboral i la obligatorietat d'acomplir els terminis legals establerts, el representat legal amb poders notariais atorgats, delega aquesta tasca i autoritza la signatura dels contractes de treball a Direcció i Comandaments de RRHH*, en funció de l'autorització expressa realitzada pel Director General de GINSA en data 16 de juny del 2008 i en data 23 de novembre del 2011.

Seria recomanable que es formalitzessin els poders corresponents que atorguessin aquestes facultats als càrrecs indicats, ja que sota l'estructura de poders atorgats vigent en el període revisió, no tenien aquestes facultats atorgades.

### **5.5 Procediments susceptibles de ser considerats cessió de treballadors.**

Com s'ha indicat anteriorment, s'han donat supòsits en els quals persones al servei d'AMERSAM són formades amb càrrec a RTP, SA per a prestar serveis amb caràcter temporal o indefinit.

En el primer dels casos, les persones d'AMERSAM presten serveis de conductors a l'objecte de cobrir baixes o altres necessitats de caràcter temporal de RTP, SA.

No forma part de l'objecte social d'AMERSAM la prestació d'aquest tipus d'activitat, la qual, a la vegada, es podria considerar cessió de treballadors, fet expressament prohibit per l'article 43 de l'Estatut dels Treballadors i l'article 1 de la Llei 14/1994, d'1 de juny, per la qual es regulen les Empreses de Treball Temporal.

## **6. Contractació**

### **6.1 Subjecció a la normativa de contractació pública**

Les entitats que conformen el grup d'empreses de l'Ajuntament de Reus, en tant que entitats de capital majoritàriament municipal, formen part del sector públic, fet que les obliga a subjectar-se a la normativa de contractació pública.

En el període que es revisa, la norma vigent ha estat, majoritàriament, la *Llei 30/2007 de contractes del sector públic*, derogada posteriorment en aprovar-se la refosa de la



mateixa norma mitjançant el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. En aquest sentit, cal indicar que les referències a articles que es fan en aquest informe són, habitualment, els que eren vigents en el període revisat.

Atenent a la normativa i manifestacions efectuades per part de les Juntes Consultives de Contractació Administrativa, les entitats que han estat creades per a satisfer necessitats d'interès general que no tenen caràcter industrial o mercantil, atenent principalment al seu objecte de prestació de serveis públics i d'acord amb els termes i les condicions establerts en la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, s'haurien de considerar com a poder adjudicador no administració pública.

En aquest sentit, entenem que el conjunt de les entitats que conformen el grup empresarial de l'Ajuntament de Reus tenen una finalitat pública que han de satisfer, la qual s'emmarca plenament dins de les competències públiques, pel que els hi correspondria classificar-les com a poder adjudicador no administració pública.

Tot i així, determinades entitats s'han considerat com a entitat del sector públic i no com a poder adjudicador no administració pública fet que pot comportar que es donin certs incompliments propis dels requeriments de la norma als poders adjudicadors no administració pública.

Aquestes societats són<sup>1</sup>:

- Aigües de Reus, Empresa Municipal, SA
- Gestió Ambiental i Abastament, SA
- Sanejament Ambiental, SA
- Gestió Urbanística Pública, SA
- Gestió de Serveis Funeraris, SA

## **6.2 Inexistència d'Instruccions Internes de Contractació.**

Per la seva part, l'article 175 LCSP reclama a aquestes entitats l'aprovació d'unes Instruccions Internes de Contractació (IIC) per part dels seus òrgans competents per tal que es regulin llurs procediments de contractació de manera que quedin garantits els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació i s'assegurin que el contracte s'adjudiqui a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

No s'ha pogut evidenciar l'existència de les referides instruccions a les empreses següents:

- Sagessa Assistència Sanitària i Social, SA
- Gestió Integral Sanitària i Assitencial, AIE
- Centre Oftalmològic de Reus, SL
- Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL

---

<sup>1</sup> Redactat definitiu d'acord amb les al·legacions formulades per Amersam i Reus Transport públic



Així com les societats inactives, Grup d'Atenció Primària de la Salut, SA i Ginsa Serveis Integrals de Gestió, SA

### **6.3 Publicitat en el perfil del contractant**

L'article 42 LCSP regula el perfil del contractant, segons el qual a efectes d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual de les entitats, i sens perjudici d'utilitzar altres mitjans de publicitat, els òrgans de contractació han de difondre a través d'internet, el seu perfil del contractant. El perfil del contractant és l'espai on incloure qualsevol dada i informació referent a l'activitat contractual de l'òrgan de contractació, com anuncis, licitacions obertes i documentació referida a aquestes, contractacions programades, contractes adjudicats, procediments anul·lats, i qualsevol altra informació útil de tipus general, com punts de contacte i mitjans de comunicació que poden utilitzar-se per a relacionar-se amb l'òrgan de contractació. Recordar a més, que és requerit que el sistema informàtic que suporti el perfil del contractant compti amb un dispositiu que permeti acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou.

Les incidències observades en relació al perfil del contractant de les diferents entitats depenents de l'Ajuntament de Reus són les següents:

#### **Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SA i EPEL Innova.**

Les IIC no es troben publicades en el perfil del contractant del Grup INNOVA ([www.innova.cat](http://www.innova.cat)).

Tampoc es troba en el perfil del contractant esmentat tota la informació relativa a anuncis o licitacions de l'Entitat, ja siguin en curs o finalitzats.

#### **Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE**

No consta en el perfil del contractant del grup Sagessa informació sobre contractes celebrats per aquesta entitat.

#### **Empreses del Grup Aigües**

En el perfil del contractant de les entitats que integren aquest grup, només hi figura informació relativa a licitacions en curs, no figurant informació història de licitacions i adjudicacions.

#### **Reus Esport i Lleure, SA**

Si bé la pàgina web de l'Entitat informa de l'existència d'un perfil del contractant ([www.reusesport.net](http://www.reusesport.net)), a la data del treball de camp en aquest apartat no s'hi troba cap informació relativa a anuncis, licitacions, adjudicacions de l'Entitat, ja siguin contractes adjudicats o en tràmit.



### **Gestió de Serveis Funeraris, SA**

Únicament es troba en el perfil del contractant de l'Entitat ([www.sfreus.cat](http://www.sfreus.cat)) les IIC. Per contra, no hi figura informació relativa a anuncis o licitacions de l'Entitat, ja siguin contractes adjudicats o en tràmit.

#### **6.4 Incidències detectades en el mostreig dels contractes efectuats.**

Per a cada una de les entitats objecte de revisió, s'han revisat una mostra significativa d'operacions vigents en el període revisat a l'objecte de verificació la correcte subjecció a les normes que els són d'aplicació.

Les observacions rellevants que es detecten es detallen seguidament.

#### **Innova Grup d'empreses municipals de Reus, SA**

##### *Adjudicació directe de contractes susceptibles de procediments concurrents*

S'observa que s'ha abonat la quantitat de 166.205,46 euros el 2009 i 92.262,72 euros el 2010 i el 2011 54.709,82 euros a CONSULTANTS IN BUSINESS ENGINEERING com a prestació del servei de manteniment de SAP. Segons consta, aquest proveïdor ve proporcionant aquests serveis des de l'any 2002.

S'ha abonat un import total de 720.120,82 euros entre els exercicis 2007 i 2011 a la Societat CCM Estratègies i Salut, SL, segons el següent detall:

<b>Exercici</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Total</b>
<b>Import</b>	160.000,00	160.034,52	160.034,52	160.034,52	80.017,26	<b>720.120,82</b>

En data 15 de març del 2007, es formalitza contracte entre la Societat INNOVA i CCM Estratègies i Salut, S.L. per un import de 160.000 euros, i amb una durada fins el 31 de desembre del 2007, per la *Elaboració d'estudis, i d'altres que puguin sorgir en el futur, a partir de l'estructura organitzativa del Grup empresarial d'INNOVA i de les inversions que ell mateix té projectades*. El detall dels treballs és el següent:

- Nou plantejament estratègic del Grup SAGESSA i de la seva incardinació en governs territorials. Polítiques d'expansió.
- Possibilitats de col·laboració entre la Conselleria de Salut amb INNOVA i Grup SAGESSA.
- Estratègia del TECNOPARC des de la perspectiva de la Salut.
- Estratègia i propostes per tal que el Nou HSJR sigui pioner a Catalunya a nivell tecnològic, model assistencial i organitzatiu.
- Altres consultes i serveis d'assessorament complementaris o accessoris als estudis que són objecte de l'encàrrec.

En data 25/02/2008 consta un informe de CCM Estratègies i Salut, S.L. per Innova, on s'indica que s'ha realitzat els treballs en relació a:



- Acceleradors lineals de Tortosa i Reus.
- Pla Oncològic de l'HSJR.
- Nou Hospital Sant Joan de Reus.
- Pla estratègic per a la dependència.
- Nou Hospital a Tortosa.
- Pla ciutat de Reus.
- Shirota S.A.
- Fundació Nutrició i Salut.
- Governos territorials de salut.

Cal indicar que el contracte s'hauria d'haver dut a terme mitjançant un procediment de licitació el qual no consta que s'hagi efectuat.

En el contracte entre les dues parts s'indicava la possibilitat de prorrogar el contracte com a conseqüència de nous estudis en l'àmbit sanitari, per imports no superiors a 160 euros/hora amb un màxim de 1000 hores, en l'exercici 2008. No s'ha constatat que hagi estat formalitzada pròrroga del contracte, ni que s'hagin documentat les prestacions de serveis relacionades amb aquest contracte, el qual s'ha mantingut vigent fins a l'exercici de 2011. Aquestes despeses van ser aprovades pel Director General de la Societat.

S'ha abonat un import total de 387.000 euros, euros entre els exercicis 2007 i 2011 al proveïdor J.B.P., segons el següent detall:

<b>Exercici</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Total</b>
<b>Facturació</b>	54.000,00	117.000,00	99.000,00	108.000,00	9.000,00	<b>387.000,00</b>
<b>Despeses per raó del servei</b>	449,72	3.277,88	2.180,80	1.637,57	-	<b>7.545,97</b>

Amb aquest proveïdor, i per l'objecte "serveis d'assessorament tècnic en arquitectura pública sanitària, especialment, assessorant a INNOVA en el projecte del Nou Hospital Sant Joan, realitzant les tasques de seguiment de la redacció del projecte, control d'execució de les obres, i posterior equipament del Nou HSJR", s'ha constatat la formalització dels següents contractes:

<b>Formalització Contracte</b>	<b>Finalització Contracte</b>	<b>Import Mensual (iva exclòs)</b>	<b>Inclou pagament despeses</b>	<b>Possibilitat Pròrroga</b>	<b>Òrgan Aprovació Innova</b>
04/06/2007	31/01/2009	9.000,00 €	sí	sí	Director General
15/02/2009	15/06/2010	9.000,00 €	sí	sí	Director General
15/07/2010	15/12/2010	9.000,00 €	sí	sí	Director General



No s'ha constatat que aquests contractes es trobessin formalitzats mitjançant un procediment de contractació amb publicitat, atenent a la normativa de contractació pública aplicable i a les seves instruccions internes de contractació.

De la revisió del contingut de les factures, s'observa que aquestes es corresponen a serveis de *"treballs d'assessorament tècnic de la redacció del projecte de construcció del nou hospital de Reus"*, tot i que no ens ha estat facilitat el contingut de la prestació repercutida mitjançant les factures esmentades. Aquestes factures van ser autoritzades pel Director General de la Societat.

Els serveis relatius als proveïdors *CCM Estratègies i Salut, SL i J.P.B.* han estat repercutits a la *Societat Hospital Sant Joan de Reus* per part d'INNOVA.

En aquest sentit cal indicar que existeix divergència entre el cost que suporta INNOVA i el que es repercuteix a la societat HSJR, tal i com es mostra a continuació:

<b>Empresa/Exercici</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Total</b>
<i>CCM</i>	160.000,00	160.034,52	160.034,52	160.034,52	80.017,26	720.120,82
<i>JBP</i>	54.000,00	117.000,00	99.000,00	108.000,00	9.000,00	387.000,00
<i>Despeses JBP</i>	449,72	3.277,88	2.180,80	1.637,57	0,00	7.545,97
<i>Total Despesa Suportada Innova</i>	<i>214.449,72</i>	<i>280.312,40</i>	<i>261.215,32</i>	<i>269.672,09</i>	<i>89.017,26</i>	<i>1.107.120,82</i>
<i>Total Facturat a HSJR</i>	<i>184.482,76</i>	<i>231.064,24</i>	<i>260.972,73</i>	<i>269.511,98</i>	<i>134.017,26</i>	<i>1.080.048,97</i>
<b>Diferència</b>	<b>29.966,96</b>	<b>49.248,16</b>	<b>242,59</b>	<b>160,11</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>27.071,85</b>

#### *Contractes complementaris*

L'article 155.b LCSP preveu la possibilitat d'optar per al procediment negociat quan es tracti d'obres complementàries que no superin el 50% del preu primitiu del contracte, podent-se adjudicar al contractista de l'obra principal.

En aquests casos, cal tramitar un expedient dirigit a justificar les exigències tècniques i funcionals del contracte complementari, elaboració d'un PCAP i d'un PPT adequat al nou contracte, ni publicitat.

De la revisió efectuada es detecten diferents contractes que no donarien compliment a aquests aspectes:

Expedient NHOSPR-1-Compl-1 de *Redacció dels projectes executius complementaris corresponents a l'heliport i la urbanització de la parcel·la sobrant no edificada al Nou Hospital de Reus* adjudicat a la UTE HOSPITAL DE REUS, SA (DRAGADOS, S.A. y ABANTIA INSTALACIONES, S.A.).

Expedient NHOSPR-1-Compl 3 corresponent al *Contracte de direcció facultativa i execució d'obres amb aportació de materials per al farciment d'àrees buides excepte*



*cuina i cafeteria- menjador del Nou Hospital de Reus* adjudicat a la UTE HOSPITAL DE REUS, SA (DRAGADOS, S.A. y ABANTIA INSTALACIONES, S.A.).

Ambdós contractes s'emparen en un conveni entre l'Entitat i la Societat Hospital Sant Joan de Reus, en el que aquest darrer encomana a l'Entitat que encarregui a la mateixa UTE adjudicatària del contracte del treball, la realització d'aquests treballs. En el mateix contracte es descarta d'entrada la licitació separada d'aquests treballs, perquè la correcta integració d'aquestes àrees funcionals amb la resta de l'Hospital i la finalització en temps i forma dels treballs, no es veu possible si s'opta per una solució diferent, ni des d'un punt de vista tècnic, ni des d'un punt de vista de procediment administratiu a seguir.

També s'acorda que per tal d'encaixar la voluntat esmentada amb els procediments de contractació administrativa, INNOVA encomani la realització d'un informe jurídic extern que validi aquesta possibilitat i informi del procediment concret a seguir, per adjudicar-ho a la mateixa UTE adjudicatària dels treballs de redacció de projecte, direcció i execució de l'obra principal.

L'informe jurídic conclou que cal tramitar un expedient dirigit a justificar les exigències tècniques i funcionals dels contractes complementaris, podent-se adjudicar al contractista principal sempre que recorrin els requisits de l'article 155.b LCSP, adjuntant uns plecs, bases o especificacions jurídiques i tècniques adequades al nou contracte.

No consta a l'expedient un suport documental que empari l'adjudicació al mateix licitador d'acord amb el procediment negociat previst a l'article 155.B, de la LLCSP al no constar la tramitació d'un expedient on s'inclogui la elaboració d'un PCAP i d'un PPT adequat al nou contracte, ni la publicitat corresponent.

#### *Criteris de valoració*

Segons es regula en l'article 134 LCSP, la valoració de les proposicions i la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa haurà de fer-se atenent a criteris directament vinculats amb l'objecte del contracte.

Es constata que l'Entitat no s'ajustà a aquesta disposició en l'expedient PRMA-INN11 relatiu a *Treballs de Project Management dels projectes i les obres vinculades al pla d'acció municipal de l'Ajuntament de Reus*, gestionats per INNOVA SA i EPEL INNOVA durant el període març 2011- febrer 2012, en el qual s'utilitzà com a criteri de valoració tècnica la disponibilitat de tenir un despatx a Reus.

#### *Incompliment de terminis*

L'article 212 LCSP requereix que l'execució del contracte d'obres comenci amb l'acta de comprovació del replanteig i que aquesta s'ha de realitzar en el termini no superior a un mes des de la data de formalització.



Es detecta que l'Entitat ha incomplert l'esmentat termini en l'expedient *RG10-155-2a-EQ1 relatiu a Subministrament i instal·lació de mobiliari i habilitació d'espais per ubicar el Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya (CESICAT) i el Servei de Tecnologies de la Informació i Telecomunicacions municipal en l'edifici del CEPID situat al Parc Tecnològic Tecnoparc*. L'Entitat manifesta que aquest incompliment es deu a que durant un període de temps, segons comunicacions del CESICAT, es va posar en dubte el seu trasllat al CEPID.

#### *Adjudicació provisional*

A l'article 135 LCSP es descriu l'adjudicació del contracte.

No hi ha evidència que l'Entitat hagi efectuat adjudicació provisional en l'expedient *RG10-155-2A-EQ2 relatiu a Subministrament i instal·lació de sistemes de seguretat del Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya i el Servei de Tecnologies de la Informació de Catalunya i el Servei de Tecnologies de la Informació Telecomunicacions municipal en l'edifici del CEPID situat al Parc Tecnològic TECNOPARC* ni tampoc en l'expedient *RG10-155-2a-EQ1 relatiu a Subministrament i instal·lació de mobiliari i habilitació d'espais per ubicar el Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya i el Servei de Tecnologies de la Informació i Telecomunicacions municipal en l'edifici del CEPID situat al Parc Tecnològic Tecnoparc*.

Aquest contracte es troba subjecta a regulació harmonitzada i, per tant, se subjecta a l'article 174 LCSP, que llevat d'algunes excepcions es remet al previst per a l'adjudicació dels contractes de les administracions públiques i, per tant, caldria haver realitzat l'adjudicació provisional.

No es pot obviar que els anuncis de licitació del contracte es feren durant l'agost de 2010, publicada ja en el BOE la Llei 34/ 2010, de 5 d'agost, de modificació de la LCSP, que suprimeix l'adjudicació provisional, si bé, es trobava en *vacatio legis* fins al mes de la seva publicació en el BOE.

#### **EPEL Innova.**

##### *Òrgan de contractació*

S'ha observat un acord d'adjudicació de despesa la qual s'ha dictat pel Consell d'administració de la mercantil INNOVA grup d'empreses municipals, SA quan aquest no és òrgan d'administració de la entitat revisada. El contracte referit és el *relatiu a les obres de construcció del nou CEIPSO Pi del Burgar*.

Aquest fet ve motivat per que en data 29 de juliol del 2008 es va formalitzar l'Encomana entre l'Ajuntament de Reus i INNOVA per portar a terme l'execució del contracte indicat. Posteriorment en data 3 d'octubre de 2008 la Junta de Govern Local va considerar oportú que fos la EPEL qui gestionés el contracte subrogant-se als drets i obligacions assumits per INNOVA en el seu dia. S'ha observat que si bé INNOVA va





adjudicar el contracte de forma definitiva en data 12 de març de 2009, aquest va ser formalitzat per la EPEL en data 19 de març de 2009.

#### *Fraccionament de l'objecte del contracte*

L'article 74.2 LCSP preveu que no podrà fraccionar-se un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i al·ludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.

Es detecta l'existència de quatre factures de *CONSTRUCCIONS VINAIXA, SA*, de la mateixa data per un import total de 92.346,92 euros. Segons manifesta l'Entitat aquestes factures responen a diferents reparacions fetes a les escoles, en la majoria de casos molt similars, resultat d'un contracte principal adjudicat per l'Ajuntament, si bé aquest extrem no ha pogut ser evidenciat.

#### *Adjudicació directa de contractes susceptibles de procediments concurrents*

En relació al professional A.M.B. hem de fer esment a les següents observacions:

S'han abonat imports mensuals repetitius pels serveis següents: "tasques d'anàlisi de solució en Busines Intelligence de la informació relativa a ajudes de menjador, a la gestió electrònica dels expedients dels serveis socials i al manteniment de les escoles bressol; per l'estructuració, l'explotació, l'anàlisi i el reporting de la informació relativa a les ajudes de menjador; per l'optimització del reporting pressupostari i de la informació relativa a la brigada municipal; pel suport a la implantació de la targeta daurada, explotació de la informació i reporting en Busines Intelligence".

Les quantitats totals abonades han estat de 58.800 euros al 2009 i al 2010 i 53.900 euros al 2011.

La major part dels serveis corresponen a prestacions per l'Ajuntament de Reus imputades al "conveni de manteniment d'escoles".

No tenim constància que com a professional tingué formalitzat cap contracte mercantil, motiu pel qual es podrien derivar contingències fiscals i laborals.

#### *Procediment Negociat*

En la revisió dels expedients tramitats mitjançant procediment negociat s'han posat de manifest les incidències següents:

L'article 153 LCSP preveu que en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació, després d'efectuar consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un o varis d'ells.

Segons disposen els articles 161 i 162 LCSP, els procediments negociats requereixen la consulta d'almenys 3 empreses o, en cas contrari, la justificació de les causes que ho hagin impossibilitat, així com la necessitat de deixar-ne constància en l'expedient



de les invitacions cursades, ofertes rebudes i raons d'acceptació o rebuig de les mateixes.

S'observa que l'expedient *EF08-111-2DO*, relatiu a la Direcció de les obres de construcció del nou CEIPSO Pi del Burgar, no se satisfan els preceptes anteriorment citats.

### **Hospital de Sant Joan de Reus, SAM**

#### *Despeses no sotmeses a procediments de licitació*

Existeixen un conjunt significatiu de despeses suportades per l'entitat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma de contractació administrativa.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2011, el conjunt de despeses que no s'han sotmès als processos de contractació executats directament per la societat representen aproximadament el 79% del total de la despesa corrent de l'exercici. No obstant, cal tenir en consideració les següents observacions:

Part de la despesa correspon a productes que per la seva naturalesa tenen exclusivitat, sobretot fàrmacs amb principis actius patentats que podrien representar al menys un 35% de la despesa subjecte a contractació.

Determinats productes han estat adjudicats a través de la central de compres Cooperació de Serveis Sanitaris Interhospitalària, A.I.E. al qual figura adherida la societat, el volum econòmic dels quals no podem determinar.

Alguns consumibles i despeses de manteniment es troben vinculats als equips adquirits. No s'ha disposat de la seva quantificació.

Aproximadament el 13% de la despesa corrent susceptible de procediments de contractació es correspon a treballs efectuats per empreses del grup.

#### *Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP.*

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP o que no s'hagi sotmès a licitació pública, d'acord amb la normativa aplicable en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat s'hauria de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat, per una banda, en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament.

De la mostra seleccionada s'han observat els el següent:



Contracte de manteniment amb *Tyssenkrupp- Ascensores Cenía*: contracte amb *Ascensores Cenía* de l'any 1991 de 5 anys de duració amb possibilitat de pròrroga tàcita, i contracte amb *Tyssenkrupp* de l'any 2003 de 3 anys de duració.

Contracte amb *Lavandería Industrial Cambrils, SA- Bugaderia Catalunya, SL* de l'any 1991 de 5 anys de durada. A data 21 de gener de 2011 es rescindí aquest contracte per tal de sotmetre la contractació del servei a un procediment de licitació.

#### *Incidència relativa al principi de transparència*

L'article 17 de les *IIC* preveu la presentació de l'oferta tècnica en sobre independent de l'oferta econòmica, tot i que no es preveu l'ordre d'obertura a seguir per aquests sobres en les *IIC*, es detecta que es realitza conjuntament l'obertura del sobre amb l'oferta tècnica (la seva valoració exigeix un judici de valor) i del sobre amb l'oferta econòmica (la seva valoració és resultat de la simple aplicació d'una fórmula).

Entenem que aquest aspecte afecta al procediment donat que la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor es realitza podent- se conèixer les valoracions que depenen de l'aplicació d'una fórmula, podent resultar la valoració tècnica condicionada al resultat obtingut en la valoració que depèn de l'aplicació d'una aplicació d'una fórmula.

Tot i no resultar d'aplicació a l'entitat a l'haver elaborat *IIC* amb una regulació distinta, no hem d'obviar que l'article 134.2 últim paràgraf preveu que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables mitjançant la simple aplicació de fórmules es realitzarà després d'efectuar, prèviament, la d'aquells altres criteris en què no concorri aquesta circumstància, deixant- se constància documental d'aquest aspecte.

Tampoc podem obviar que l'article 174 preveu que a l'adjudicació dels contractes subjectes a regulació harmonitzada no serà d'aplicació el paràgraf segon de l'article 134.2 sobre la intervenció del comitè d'experts per a la valoració de criteris subjectius, però en cap cas fa referència a què no resulti d'aplicació l'article 134.2 paràgraf tercer sobre l'ordre de valoració de les ofertes.

Aquesta circumstància s'ha observat en els procediments d'adjudicació dels contractes següents:

*Contracte per al servei de seguretat del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus, adjudicat a Casesa, Castellana de Seguridad.*

*Contracte per a la implantació i gestió del servei de televisió i telefonia al nou Hospital Sant Joan de Reus, adjudicat el lot 1 a Isern, SAU, i el lot 2 a Tele Hospital, SL.*

*Contracte per al subministrament de l'equip de pneumologia del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus, mitjançant arrendament sense opció de compra, adjudicat el lot 1 a Asmedic, SL, i els lots II i III a Hospital Hispania, SL.*

#### *Reclamacions en curs*

*Durant l'exercici 2011 la Societat ha rebut reclamacions de la societat BORIS 45 S.A*



*en relació a una possible compensació econòmica per la baixa activitat desenvolupada a l'Hospital de Sant Joan de Reus en la prestació de serveis de restauració. Aquesta qüestió es troba pendent de resoldre a la data d'emissió d'aquest informe.*

### **Gestió Comarcal Hospitalària, SA**

#### *Despeses no sotmeses a procediments de licitació*

Existeixen un conjunt significatiu de despeses suportades per l'entitat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma de contractació administrativa.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2011, el conjunt de despeses que no s'han sotmès als processos de contractació executats directament per la societat representen aproximadament el 94% del total de la despesa corrent de l'exercici. No obstant, cal tenir en consideració les següents observacions:

Part de la despesa correspon a productes que per la seva naturalesa tenen exclusivitat, sobretot fàrmacs amb principis actius patentats que podrien representar al menys un 15% de la despesa subjecte a contractació.

Determinats productes han estat adjudicats a través de la central de compres Cooperació de Serveis Sanitaris Interhospitalària, A.I.E. al qual figura adherida la societat, el volum econòmic dels quals no podem determinar.

Alguns consumibles i despeses de manteniment es troben vinculats als equips adquirits. No s'ha disposat de la seva quantificació.

Aproximadament el 18% de la despesa corrent susceptible de procediments de contractació es correspon a treballs efectuats per empreses del grup.

#### *Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP*

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP i/ o que no s'hagi sotmès a licitació, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que originàriament tenien durada indefinida, i per altra banda, amb contractes que s'han anat prorrogant tàcitament.

De la mostra revisada s'ha observat el contracte amb Tot Sánchez Brull, de l'exercici 1992, el qual preveu una durada indefinida.



Respecte a contractes amb pròrrogues tàcites, es relaciona el següent:

Consenur: contracte de 1997 d'1 any de duració amb possibilitat de pròrroga mitjançant l'acceptació del nou preu i noves condicions. No consta que cap d'aquests requisits s'hagi formalitzat, tot i constar despeses suportades d'aquest proveïdor durant els exercicis 2009, 2010 i 2011.

*Inexistència de licitació d'un servei recurrent i fraccionament de l'objecte del contracte*

Existeixen diferents proveïdors amb els quals consta l'existència de diferents prestacions que superen anualment els límits de la contractació directe euros, i no consta processos concurrents.

Segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Aquesta situació es dona, almenys, amb els següents proveïdors:

*Izasa, SA, a qui l'exercici 2010 i l'import total facturat ascendeix a 289.392,28 euros.*

*Wyeth Farma, SA, a qui al 2009 se li ha facturat un import de 221.142,06 euros.*

*Polymedic, SA, qui al 2011 se li han facturat 62.100,37 euros.*

*Àngel Rams a qui consta un import facturat de 15.272,56 euros l'exercici 2009, 16.840,44 euros l'exercici 2010 i 18.883,54 euros l'exercici 2011.*

**Centre MQ Reus, SA**

*Despeses no sotmeses a procediments de licitació*

Existeixen un conjunt significatiu de despeses suportades per l'entitat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma de contractació administrativa.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2011, el conjunt de despeses que no s'han sotmès als processos de contractació representen aproximadament el 97% del total de la despesa corrent de l'exercici. No obstant, cal tenir en consideració les següents observacions:

Part de la despesa correspon a productes que per la seva naturalesa tenen exclusivitat, sobretot fàrmacs amb principis actius patentats que podrien representar al menys un 2% de la despesa subjecte a contractació.

Determinats productes han estat adjudicats a través de la central de compres Cooperació de Serveis Sanitaris Interhospitalària, A.I.E. al qual figura adherida la societat, el volum econòmic dels quals no podem determinar.

Alguns consumibles i despeses de manteniment es troben vinculats als equips adquirits. No s'ha disposat de la seva quantificació.



Aproximadament el 24% de la despesa corrent susceptible de procediments de contractació es correspon a treballs efectuats per empreses del grup.

*Pròrrogues tàcites no ajustades a la norma de contractació aplicable.*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic- poder adjudicador, havent de subjectar la preparació i adjudicació a la Llei de contractes i els efectes i extinció dels contractes al dret privat, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt I.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP o que no s'hagi sotmès a licitació d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat, per una banda, en contractes que originàriament tenien durada indefinida, i per altra banda, amb contractes que s'han anat prorrogant tàcitament.

Així s'ha observat el contracte de Medieco S.L. de 2004 el qual es va formalitzar per una durada indefinida.

Respecte a contractes amb pròrrogues tàcites, de la mostra efectuada s'han observat els següents:

FISIC.CENTRE DE REHABILITACIO FUNCIONAL, per import de 252.588,73 €. Aquest contracte s'ha prorrogat tàcitament des de l'any 2002.

PRIM, S.A., per import de 18.268,02 euros. Aquest contracte s'ha prorrogat tàcitament des de 2003.

IG GRUP SANITARI, SL, per import de 268.430,87 €. prorrogat tàcitament des de l'any 2007.

Initial Gaviota SA, per import de 65.989 euros. Prorrogat tàcitament des de l'any 2009.

### **Sagessa Assistència Sanitària i Social, SA**

#### *Contractes menors*

D'acord amb l'article 122.3 paràgraf segon es consideren contractes menors els contractes d'import inferior a 50.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 18.000 euros quan es tracti d'altres contractes.

De la revisió efectuada es detecta que s'han adjudicat directament els següents contractes:



*Contracte de Redacció del Projecte de construcció d'un edifici per Centre d'Assistència Primària i Residència per a Gent Gran amb Centre de Dia, a Oliveras Boix Arquitectes, per un import de 102.087,52 euros.*

*Contracte d'elaboració i disseny de la memòria online de Grup Sagessa, adjudicat directament a La Vola Companyia de Serveis Ambientals, per un import de 18.900 euros, IVA exclòs.*

*Contracte de llicència no exclusiva per a l'ús de programes informàtics d'aplicació per a donar servei a la Residència de les Escoles de Flix, adjudicat directament a Aegerus, SL, per un import de 39.858,04 euros.*

*Inexistència de licitació d'un servei recurrent i fraccionament de l'objecte del contracte*  
Existeixen diferents proveïdors amb els quals consta l'existència de diferents prestacions que superen anualment els 18.000 euros, i no consta cap tipus de preparació i adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Aquesta situació es dona, almenys, amb els següents proveïdors:

- *Cash Gandesa Fuster, SL, s'aporten diferents factures que mostren diferents subministraments fets per aquest proveïdor, per un import total l'any 2011 de 21.422,88 euros.*

#### *Criteris de valoració de les ofertes*

L'article 134.2 últim paràgraf preveu que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables mitjançant la simple aplicació de fórmules es realitzarà després d'efectuar, prèviament, la d'aquells altres criteris en què no concorri aquesta circumstància, deixant-se constància documental d'aquest aspecte.

Aquesta circumstància no s'ha donat, almenys, en el procediment d'adjudicació per al Contracte per al *subministrament d'equipament per a la Residència Assistida de Batea*, expedient SAGESSA 29/ 2010.

#### *Tramitació d'urgència*

Segons l'article 96 LCSP poden ser objecte de tramitació urgent els expedients corresponents als contractes que responguin a una necessitat inajornable o l'adjudicació dels quals sigui precisa per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient haurà de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada.

L'Entitat assumeix la urgència en base a la sol·licitud feta per part del departament peticionari i es valora la urgència en funció de la major o menor necessitat. Aquest



circuit intern s'entén que no substitueix en cap moment allò que disposa el mencionat precepte.

En el procediment d'adjudicació per al *Contracte per al subministrament d'equipament per a la Residència Assistida de Batea*, expedient SAGESSA 29/ 2010 encara que es mencioni el tràmit urgent, no es justifica aquesta urgència a l'expedient ni l'òrgan de contractació elabora cap declaració degudament motivada.

### **Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE**

#### *Adjudicació directa*

S'ha observat un contracte tramitat com a contracte menor l'import del qual excedeix els imports pels quals aquesta contractació pot ser duta a terme. Aquest és el cas de SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL, S.L a qui s'han abonat 50.697,85 euros el 2009.

#### *Tramitació d'urgència*

Segons l'article 96 LCSP poden ser objecte de tramitació urgent els expedients corresponents als contractes que responguin a una necessitat inajornable o l'adjudicació dels quals sigui precisa per raons d'interès públic. A aquests efectes l'expedient haurà de contenir la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada.

Pel que s'ha pogut conèixer, l'Entitat assumeix la urgència en base a la sol·licitud feta per part del departament peticionari i es valora la urgència en funció de la major o menor necessitat. Aquest circuit intern s'entén que no substitueix en cap moment allò que disposa el mencionat precepte.

Així, en l'expedient GINSA 22/10 adjudicat a GIRBAU SA, no es justifica aquesta urgència ni l'òrgan de contractació elabora cap declaració degudament motivada.

Al fil de l'anterior, el mateix article 96 LCSP determina que ens els casos d'urgència, el termini d'inici de l'execució del contracte no podrà ser superior a quinze dies hàbils, comptats des de la formalització, i que en el cas d'excedir aquest termini, el contracte pot ser resolt.

En l'expedient abans citat, s'evidencia que en els PCAPs la clàusula sisena preveu que el termini d'execució material dels subministraments serà de 40 dies des de l'adjudicació definitiva, no ajustant-se a la norma esmentada.

### **Centre Oftalmològic de Reus, SL**

De la revisió d'operacions de l'entitat, a l'objecte de avaluar la subjecció de la mateixa a la LCSP, es posa de manifest la següent observació:





### Inexistència de licitació d'un servei recurrent

S'han observat diferents proveïdors els quals han efectuat prestació de serveis en anys consecutius, la suma dels quals anualment supera els 18.000 euros, i pels que no consta cap tipus de preparació i adjudicació del contracte ajustada als preceptes de la norma administrativa.

De la mostra revisada, aquesta situació es dona amb Diagnòstic per la Imatge de qui s'han obtingut serveis per un import de 44.538,85 euros el 2009 i de 38.335,30 euros el 2010; Technolas per un import de 55.302,76 euros el 2010 i 39.328,84 euros el 2011.

Aquests fets suposen un incompliment de l'article 122 LCSP.

### **Reus Transport Públic, SA**

#### *Incompliment dels procediments de contractació previstos a les IIC*

En les IIC es preveu que per als contractes de subministrament d'un valor estimat entre els 120.001 i els 205.999 euros s'ha de publicar la licitació en el perfil del contractant, així com establir un termini per a la recepció de les ofertes i preveure uns criteris d'adjudicació.

En el contracte adjudicat a Cepsa CIA Española Petroleo, SA, per un import de 148.754,64 euros l'any 2010 no s'ha complert amb els criteris de publicitat ni s'han elaborat Plecs de Clàusules Administratives Particulars ni Plecs de Prescripcions Tècniques que determinin els criteris per a l'acreditació de la capacitat i solvència del licitador ni per a la valoració de les proposicions. El procediment ha consistit únicament en demandar un pressupost a 3 proveïdors.

#### *Contractació directa*

Les IIC permeten la contractació directa fins els 18.000 euros quan es tracti de subministraments i serveis i fins al 50.000 euros quan es tracti d'obres. De la revisió efectuada s'ha detectat que s'ha adjudicat directament el "Contracte per al subministrament de tres autobusos urbans en rènting" adjudicat a Evobus Iberica, SA. El volum de transaccions amb aquesta societat ha estat de 250.096 euros al 2009, 542.587 euros al 2010 i 75.013 euros al 2011.

### **Aparcaments i Mercats de Reus, SAM**

#### *Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt l.



Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP i que no s'hagi sotmès a licitació pública, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament. Aquesta situació s'ha posat de manifest almenys en el *expedient dels Serveis de Seguretat adjudicats a SANSA. Consten abonaments a aquest proveïdor de 135.915,79 euros, 149.194,58 euros i 137.549,61 euros els anys 2009, 2010 i 2011 respectivament, si bé el contracte és de data 19 de setembre de 2000 i tenia una durada prevista d'un any.*

*Inexistència de licitació d'un servei recurrent i fraccionament de l'objecte del contracte*  
Existeixen diferents proveïdors amb els quals consta l'existència de diferents prestacions que superen anualment i no consta cap tipus de preparació i adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 74 de la LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Aquesta situació es dona, almenys, en el cas que s'esmenta a continuació:

S'observa existència de possible fraccionament en el cas de l'expedient de *Servei de manteniment integral de calefacció, climatització i aigua calenta sanitària* adjudicat a Instal·lacions Electromecàniques JOM, S.L. En aquest, s'observen dos contractes, un de 16 de febrer de 2009, en la clàusula 11 del qual es preveu un import del manteniment preventiu de 16.839,40 euros, i pel que fa al manteniment correctiu, es preveuen diferents facturacions mensuals. La suma dels imports supera els 18.000 euros (iva no inclòs) de l'adjudicació directa. S'observa un altre contracte, d'1 de juliol de 2009, d'igual objecte, en el que el manteniment preventiu ascendeix a uns 8.090 euros, més el manteniment correctiu de 674,16 euros al mes.

### **Aigües de Reus Empresa Municipal, SA**

*Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP les quals comporten eludir els procediments previstos a la norma*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt I.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels



contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament. Aquesta situació s'ha posat de manifest almenys en els casos següents:

Codelco Mercantil, SA, amb qui existeix un contracte de 21 de gener de 1997, d'1 any de duració, amb possibilitat de pròrroga, encara vigent i respecte el qual s'han anat realitzant diferents revisions de preus.

Gilabert Miró amb qui existeix un contracte per a la construcció d'escomeses, connexions de servei i altres. El contracte es formalitzà el 17 de novembre de 1994 com a resultat d'un procediment de licitació, d'1 any de duració, amb possibilitat de pròrroga tàcita, encara vigent i respecte el qual es feren diferents annexos, tant l'any 1998 com el 2007, així com una revisió de preus almenys l'any 2011.

Cobra, amb qui existeix un contracte formalitzat per a la realització del conjunt d'operacions i treballs necessaris o convenients de reparació i manteniment de la xarxa d'aigua potable i sanejament. El contracte es formalitzà el 15 de gener de 1993, de 6 mesos de duració amb possibilitat de pròrroga tàcita anual i encara vigent.

SGS TECNOS, SA, amb qui existeix un contracte per a la prestació de serveis de seguretat. El contracte es formalitzà el 24 de gener de 2005, amb una duració inicial de 12 mesos, amb possibilitat de pròrroga tàcita i encara vigent.

#### *Contractació directa*

D'acord amb l'article 122 LCSP i les pròpies IIC és pot optar per l'adjudicació directa de serveis i de subministraments fins l'import de 18.000 euros.

De la revisió efectuada s'ha detectat almenys els supòsits pels qual no s'ha respectat aquesta limitació:

Cepsa Card, SA, amb un import total facturat l'any 2009 de 39.460,73 euros, de 50.136,16 euros l'any 2010 i de 47.738,41 euros l'any 2011.

Àrids i Construccions Gil, SL. A qui s'han observat despeses suportades en l'exercici 2010 per import de 61.605 Euros.

#### *Pròrrogues tàcites de contractes*

L'article 23.2 LCSP, aplicable a totes les entitats del sector públic, preveu que la pròrroga dels contractes serà acordada per l'òrgan de contractació.

Així mateix, l'article 23.3 LCSP preveu que els contractes menors (inferiors a 18.000 euros en el cas dels serveis i subministraments; i inferiors a 50.000 euros en el cas de les obres) no podran tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

Per altra banda, en el contracte amb número i nom d'expedient "AT09042, construcció d'una zona de serveis al Tecnoparc: estació de bombament d'aigües residuals, de dipòsit de retenció de pluvials i aprofitament d'aigües de regants", adjudicat a Cobra,



SA, per un import de 507.152,94 euros s'ha realitzat una pròrroga del contracte no aprovada per l'òrgan de contractació, figurant únicament un Informe del Director Tècnic de les Obres.

### **Gestió Ambiental i Abastament, SA**

*Pròrroques de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP les quals corporten eludir els procediments previstos a la norma.*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt l.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament. Aquesta situació s'ha posat de manifest almenys en el cas de SEIDOR SA, que té contracte de l'any 2001 que s'ha anat ampliant amb l'incorporació d'usuaris amb accés a l'aplicatiu. L'última ampliació de contracte és l'any 2009. El cost suportat el 2011 fou de 68.366,68 euros.

#### *Contractació menor*

L'article 23.3 LCSP preveu que els contractes menors (inferiors a 18.000 euros en el cas dels serveis i subministraments; i inferiors a 50.000 euros en el cas de les obres) no podran tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

Així mateix segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

De la revisió efectuada s'ha detectat despeses que s'han gestionat com despesa directe incomplint un dels referits preceptes:

*ISS FACILITY SERVICES*, amb qui hi ha formalitzat un contracte de data 1 de març de 2009 per un import de 1.588,30 euros al mes, el qual s'ha prorrogat tàcitament.

*LABORATORIS VIDAL SL*, a qui el 2009 existeix evidència d'haver-li pagat directament 61.488,55 euros.

*ATOS ORIGIN SAE*, a qui el 2010 existeix evidència d'haver-li satisfet despeses per import de 97.780,61 euros.

*SERVIQUIMIA SL*, a qui el 2011 existeix evidència d'haver-li satisfet despeses per 48.746,47 euros.



*IN FORM FORMULARIS INTEL LIGENTS SL*, amb qui existeixen diferents factures sempre amb el mateix objecte, prestació de serveis d'impressió facturació i subministrament de paper de facturació, que el 2011 ascendeix a 39.156,46 euros.

### **Sanejament Ambiental, SA**

#### *Contractació menor*

L'article 23.3 LCSP preveu que els contractes menors (inferiors a 18.000 euros en el cas dels serveis i subministraments; i inferiors a 50.000 euros en el cas de les obres) no podran tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

A la vegada, segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

De la revisió efectuada es detecta que s'han gestionat com despeses directes les que es detallen seguidament comportant incompliments a les normes indicades::

CESPA GESTION Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS, S.A. a qui es feu una adjudicació directa per import de 27.926,64 euros a data 28 d'octubre de 2009 i per import de 49.174,68 euros a data 28 d'octubre de 2009.

ASHLAND DEUTSCHLAND GMBH, amb qui el 2009 s'han suportat despeses per 50.821,78 euros.

EDAFO GM SA, amb qui el 2009, s'han suportat despeses de 72.262,45 euros.

### **Reus Esport i Lleure, SA**

#### *Inexistència de licitació d'un servei recurrent*

Existeixen diferents proveïdors amb els quals consta l'existència de diferents prestacions que superen anualment o per la suma de diferents exercicis els 50.000 euros, i no consta cap tipus de preparació i adjudicació del contracte.

Aquesta situació es dona, almenys, amb el següent proveïdor: Talleres Valero Reus, SL l'import total facturat l'any 2009 ascendeix a 74.411,26 euros.

#### *Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt I.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP o que no s'hagi sotmès a una licitació, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta.



Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Aquest fet s'observa en el Contracte del servei de neteja i treballs complementaris de les instal·lacions esportives i d'aquells actes organitzats per Reus Esport i Lleure, SA, regint el contracte de 29 de novembre de 2004, respecte el qual s'ha realitzat una pròrroga expressa.

### **Reus Desenvolupament Econòmic, SA**

#### *Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP .*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt I.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP o que no s'hagi sotmès a licitació, d'acord amb la normativa aplicable en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

L'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament. Aquesta situació s'ha posat de manifest almenys en el següent amb EPIC SOLUTIONS SL, a qui consta abonat l'import de 56.775,21 euros el 2010, en base amb el contracte de l'1 de juliol de 2004, d'un any de durada, amb possibilitat de pròrrogues tàcites.

#### *Existència de fraccionament de l'objecte del contracte*

S'observa proveïdors en els quals consta l'existència de prestacions que superen anualment o per la suma de la contractació directa i no consta cap tipus de preparació i adjudicació del contracte.

Segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Aquesta situació es dona, almenys, en els casos:

d'ESOLIT SL, a qui se li abona l'import de 57.246,05 euros l'any 2011.



El 2010 i 2011 consten abonaments per import de 121.566,9 euros i 267.668,14 euros respectivament a *ALBERT ESCARDO SL*, sense que consti cap procés de licitació.

El 2009 pagaments per 96.347,42 euros a *SEGURIDAD SANSA SA*. Sense que es conegui cap procés de licitació.

### *Adjudicació provisional*

L'article 173 LCSP preveu que als poders adjudicadors que no tinguin el caràcter d'administració pública se'ls aplicarà per als contractes subjectes a regulació harmonitzada el previst per a les administracions públiques, llevat d'algunes excepcions.

No hi ha evidència que l'Entitat hagi efectuat una adjudicació provisional en l'expedient del Projecte i execució de les obres de construcció de l'edifici del Palau de Fires i Congressos "Tecnoparc", situat a la parcel·la E1 entre l'Avinguda Argentina, el carrer d'Hongria i el carrer d'Alemanya, del sector A.12 "Riera del Molinet" de Reus adjudicat a UTE DRAGADOS, S.A., TAU INGENIERÍA Y CONSTRUCCIONES ESPECIALES, S.A. Y SURIS, S.L. Unión Temporal de Empresas., qual li era requerit per l'article 135 LCSP, en la redacció vigent a la data de la licitació d'aquest contracte.

### *Contracte complementari*

L'article 155.b LCSP preveu la possibilitat d'optar per al procediment negociat quan es tracti d'obres complementàries que no superin el 50% del preu primitiu del contracte, podent-se adjudicar al contractista de l'obra principal.

L'entitat ha fet ús d'aquesta opció en el Projecte i execució de les obres de construcció de l'edifici del Palau de Fires i Congressos "Tecnoparc", adjudicat a UTE DRAGADOS, S.A., TAU INGENIERÍA Y CONSTRUCCIONES ESPECIALES, S.A. Y SURIS, S.L. Unión Temporal de Empresas, havent formalitzat el contracte el 15 de juliol de 2008, adjudicat per un import de 46.175.901,54 euros i l'es obres complementàries en data 19 de juny de 2009 per incorporacions d'obra a l'Edifici Tecnoparc per un import de 791.866,46 euros.

Amb tot, l'Entitat no hauria respectat el que disposa el citat article atès que no hauria tramitat un expedient dirigit a justificar les exigències tècniques i funcionals del contracte complementari, elaboració d'un PCAP i d'un PPT adequat al nou contracte, ni publicitat.

### **Gestió Urbanística Pública, SA**

#### *Manca aprovació de plecs per part de l'òrgan de contractació*

L'article 94 LCSP exigeix una resolució motivada de l'òrgan de contractació en la que s'aprovi l'expedient i s'aprovi l'obertura del procediment d'adjudicació.



A l'article 8 de les IIC s'estableix que s'aprovaran de forma mancomunada per dos dels consellers delegats de la societat que han de donar compte de la seva aprovació en la primera reunió immediata del Consell d'Administració de la Societat.

No consten evidències que s'hagi satisfet el mencionat anteriorment per part de l'Entitat almenys en els següents casos:

*Procediment per a l'adjudicació del contracte de serveis per a la redacció de l'avantprojecte, projecte executiu d'urbanització de les obres d'urbanització del sector G.11 "Zona Universitària Mas Vila de Barberà" de Reus, adjudicat a UTE JORDI BELLMUNT ARQUITECTES I SCOB ARQUITECTES.*

*Contracte d'obres per la construcció del complex "La Patacada" que es compon d'un edifici de 46 habitatges, aparcament, centre cívic i casal de dones i adequació de l'accés al refugi adjudicat a ALDESA CONSTRUCCIONES, S.A.*

### **Gestió de Serveis Funeraris, SA**

#### *Pròrroques de contractes*

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt I.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP o que no s'hagi sotmès a licitació pública, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què l'Entitat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, l'Entitat hauria hagut de procedir de manera que es garanteixin els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de l'Entitat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament com els que es detallen a continuació:

Comercialización e Instalaciones Técnicas y Sistemas Electrónicos, SA, d'1 de gener de 2007, per al servei de seguretat al Cementiri Municipal.

Eulen, SA, contracte formalitzat l'1 de març de 1991.

Vitogas España, SA, contracte formalitzat el 24 d'octubre de 2002.

#### *Inexistència de licitació d'un servei recurrent i fraccionament de l'objecte del contracte*

En la mostra revisada s'observen diferents proveïdors amb els quals consta l'existència de diferents prestacions els quals, d'acord amb les IIC i la LCSP haurien de ser objecte d'un procediment de contractació i no consta cap tràmits de preparació i adjudicació del contracte ajustat a aquests preceptes.





Cal tenir en compte que segons el que disposa l'article 74 LCSP no es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Aquesta situació es dona, almenys, amb els següents proveïdors, amb els quals no consta que s'hagi formalitzat cap tipus de contracte:

Divina Aurora, SCV: sent l'import total facturat l'any 2009 ascendeix a 268.613,34 euros, l'any 2010 a 233.579,64 euros i l'any 2011 a 222.891,32 euros.

Quatre C Impremta Digital, SCP: amb imports facturats l'any 2010 ascendeix a 44.330,81 euros i l'any 2011 a 49.587,42 euros.

Distribuciones Exclusivas Pascual: amb transaccions per import l'any 2009 de 21.422,75 euros, l'any 2010 de 20.554,69 euros i l'any 2011 de 33.036,31 euros.

Agrupació Ràdio Taxis Reus: L'import total facturat l'any 2009 ascendeix a 22.917,03 euros, l'any 2010 a 22.371,75 euros i l'any 2011 a 22.917,03 euros. En el seu cas, no queda evidenciat, mitjançant informes justificatius, el supòsit de que d'aquestes prestacions quedessin emparada pel fet d'existir una agrupació de prestadors únic.

#### *Tramitació d'urgència*

L'article 121.1 LCSP preveu que si la celebració del contracte és necessària per atendre una necessitat inajornable o si resulta precís accelerar l'adjudicació per raons d'interès públic, l'òrgan de contractació podrà declarar urgent la seva tramitació, motivant-ho degudament en la documentació preparatòria.

En l'expedient GESFURSA 29/ 2011 adjudicat a Caesa Castellana de Seguridad, SA, encara que es mencioni el tràmit urgent, s'observen diferents fets que porten a qüestionar el procediment emprat:

La Resolució d'inici d'expedient és al mateix temps la Resolució d'adjudicació del contracte.

En les invitacions cursades a diferents licitadors no hi apareix la data.

Les ofertes presentades pels licitadors són anteriors a la Resolució d'aprovació d'expedient i d'adjudicació del contracte.

#### **6.5 Observació que afecta al conjunt d'entitats**

Adicionalment a les observacions anterior, s'han observat deficiències en relació a la tramesa preceptiva d'informació relativa a la contractació a altres administracions i òrgans de control.



Així, l'article 308 LCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran els dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

No han donat compliment a aquest requeriment les entitats següents:

- Innova Grup d'empreses municipals
- EPEL Innova
- Reus Transport Públic, SA
- Aparcaments i Mercats de Reus, SAM
- Aigües de Reus, Empresa Municipal, SA
- Gestió Ambiental i Abastament, SA
- Sanejament Ambiental, SA
- Reus Esport i Lleure, SA
- Reus Desenvolupament Econòmic, SA
- Gestió Urbanística Pública, SA

D'altra banda, l'article 29 LCSP requereix que per a certs contractes i quanties, dins dels 3 mesos següents a la formalització del contracte, cal remetre al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la Comunitat Autònoma còpia certificada del document formalitzat, així com també les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, variacions de preus i import final, la nul·litat i extinció normal o anormal dels mencionats contractes.

No es té evidència que les entitats depenents de l'Ajuntament de Reus hagin satisfet el precepte esmentat.

### **7. Operacions financeres sota qualsevol modalitat i instrument, inclosos els avals prestats.**

Han estat objecte de revisió la totalitat d'operacions financeres vigents de les entitats objecte de revisió a l'objecte de verificar que la seva formalització, destinació i administració s'ha ajustat als preceptes que regulen l'endeutament de les entitats del sector públic local.

Es detallen seguidament les incidències que s'han observat en relació a aquest apartat.

*Avals atorgats entre les empreses del Grup.*

Les empreses Gesfursa i Gupsa han formalitzat durant el període revisat operacions financeres les quals han estat avalades per altres empreses del grup. El detall és el següent:

Entitat receptora	Entitat financera	Operació Avalada	Import	Formalització	Venciment	Estat a 31.12.2011
GESFURSA	Banesto	Pòlissa	600.000,00	03/12/2010	03/12/2011	Cancel·lat
GUPSA	Banesto	Confirming	600.000,00	03/12/2010	03/12/2011	Cancel·lat



Mitjançant acord dels respectius Consells d'Administració, diferents entitats del grup municipal han atorgat aval solidari a aquestes operacions. Les empreses que han avalat són les següents:

Gestió Ambiental i Abastament, SA  
Aigües de Reus Empresa Municipal, SA  
Aparcaments i Mercats de Reus, SAM  
Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA (*avala la operació de GUPSA*)  
Gestió Urbanística Pública, SA (*avala la operació de GESFURSA*)

Les entitats anteriors, malgrat pertànyer al grup d'empreses municipals, no tenen entre les seves funcions la de garantir operacions financeres d'altres societats del grup.

*Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, SA. Aval a l'empresa Shirota.*

Durant el període de revisió la societat va actuar com a avalador per a dues operacions financeres en la societat Shirota Functional Foods, SL en la qual participava en un 40%, segons els següent detall:

<b>Típus Operació</b>	<b>Entitat Financera</b>	<b>Import</b>	<b>% avalat</b>	<b>Formalització</b>	
Pòlissa de Crèdit	la caixa	300.000,00	100%	19/12/2007	(*)
Préstec	Banco Popular	2.700.000,00	100%	18/03/2008	

(\*) *Aquesta operació ha estat renovada anualment donada la seva periodicitat a curt termini.*

El Consell d'Administració de la Societat en data 30 de març del 2007, va acordar donar suport financer a "Shirota" per un import de 3.000.000 euros, facultant a aquests efectes els dos consellers delegats de la societat. Aquest acord va ser ratificat per la Junta General de la Societat en data 29 de febrer del 2008.

*Tal i com indicat l'article 49.7. del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, "Las corporaciones locales también podrán conceder avales a sociedades mercantiles participadas por personas o entidades privadas, en las que tengan una cuota de participación en el capital social no inferior al 30 %. El aval no podrá garantizar un porcentaje del crédito superior al de su participación en la sociedad".*

Per tant, i segons la informació indicada, s'observa un incompliment de la norma esmentada en procedir a la formalització d'un aval per la totalitat de la operació financera per part de la Societat, quan segons el que indica el RDL 2/2004, aquesta hagués hagut de limitar-se al 40% del total, per tant, 120 milers d'euros per a la pòlissa de crèdit i 1,08 milions d'euros per al préstec formalitzat.



La formalització dels avals es va formalitzar sense els requisits previs indicats en el paràgraf anterior, contravenint la normativa esmentada.<sup>2</sup>

*Redessa, Préstecs participatius.*

Al tancament de l'exercici 2011 la societat té comptabilitzat al seu passiu préstecs participatius atorgats per l'Ajuntament de Reus per import de 6.600.000 euros. El detall es mostra a continuació:

<b>Data</b>	<b>Formalització</b>	<b>Import</b>
03/11/2008		1.450.000,00
02/10/2009		4.350.000,00
04/02/2011		800.000,00
<b>Total</b>		<b>6.600.000,00</b>

**Nota:** S'hi inclou el préstec de l'exercici 2008, fora de l'abast d'aquest treball, per a mostrar la informació de forma íntegra.

Les dates de formalització i l'objecte dels contractes es resumeix de la forma següent: Préstec participatiu de l'Ajuntament de Reus de 1.450.000,00 euros concertat en data 3 de novembre de 2008, destinat al finançament del Centre Empresarial per a la Innovació i el Desenvolupament (CEPID), projectat a través de la societat participada Tecnoparc Reus, SA.

Préstec participatiu de l'Ajuntament de Reus per un import de 4.350.000 euros concertat en data 2 d'octubre de 2009 i modificat en data 16 de juliol del 2010, destinat, segons la darrera redacció del contracte, al finançament del CEPID projectat a través de la societat participada Tecnoparc Reus, SA.

Cal fer esment que la redacció original del contracte de préstec participatiu inclouïa entre las finalitats del mateix el projecte d'inversió "execució i edificació de la Unitat d'Experimentació Animal", la qual no es contempla en l'acord modificat .

Préstec participatiu de l'Ajuntament de Reus de 800.000 euros concertat en data 4 de febrer de 2011, destinat igualment al finançament del Centre CEPID, esmentat.

En aplicació dels acords adoptats la societat ha concedit préstecs participatius a la societat participada *Tecnoparc Reus, SA*, per un import de 7.160.000 euros, dels quals 6.600.000 euros provenen dels préstecs participatius concedits per l'Ajuntament de Reus, i 560.000 euros amb càrrec als Fons propis de la Societat. El detall es mostra a continuació:

<b>Import s/ contracte</b>	<b>Data signatura</b>	<b>Venciment</b>
150.000	20/03/2007	20/03/2012 (*)

<sup>2</sup> Paràgraf redactat d'acord amb les al·legacions formulades per Innova SA



150.000	13/12/2007	13/12/2012
170.000	04/02/2008	04/02/2013
1.450.000	04/12/2008	04/12/2023
90.000	20/04/2009	20/12/2014
3.550.000	23/12/2009	23/12/2024
800.000	04/08/2010	04/08/2025
800.000	07/02/2011	31/12/2025
<b>7.160.000</b>		

(\*) En relació a aquest préstec Tecnoparc Reus, SA va demanar a la Societat la capitalització de l'esmentat préstec i la concessió d'una pròrroga o ajornament en el pagament del préstec per un període de 6 mesos. El Consell d'Administració de la Societat en data 22 de març del 2012 va acordar ajornar el retorn del préstec participatiu vençut per un període de 6 mesos.

De la comparació d'ambdós calendaris s'observa que, en relació al segon préstec participatiu atorgat per l'Ajuntament, REDESSA va disposar de fons per import de 800 mil euros sense aplicar des de la data de la formalització del mateix, 2 d'octubre de 2009, i fins a la modificació dels termes del contracte al juliol de 2010.

Cal indicar que al 31 de desembre de 2011 REDESSA ha registrat una despesa per deteriorament dels préstecs participatius amb Tecnoparc Reus, S.A. per import de 1.837.981,03 euros calculada en base a la previsió efectuada del patrimoni net negatiu d'aquesta societat al tancament de l'exercici.

Al març de 2012 el Consell d'Administració de REDESSA va acordar cedir a INNOVA el crèdit representatiu dels préstecs participatius atorgats a TECNOPARC REUS SA per valor de 6.600.000 euros amb la condició suspensiva que INNOVA esdevingui titular dels préstecs que pel mateix import va concedir l'Ajuntament a REDESSA en el seu dia; en virtut d'ampliació del capital social d'Innova, mitjançant aportació no dinerària dels préstecs per part de l'Ajuntament de Reus.

Mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament de 8 de juny de 2012, l'Ajuntament de Reus ha subscrit una ampliació de capital d'INNOVA per import total de 6.600.000 d'euros, amb l'aportació del crèdit representatiu dels préstecs participatius constituït en favor de REDESSA.

Així mateix, per la resta de préstecs, per valor de 560.000 euros, al març de 2012 REDESSA i TECNOPARC acorden l'acabament anticipat dels préstecs que passen a ser considerats vençuts, líquids i exigibles.

Al juny de 2012 la Societat Tecnoparc ha iniciat un procés de capitalització dels préstecs participatius esmentats amb l'ampliació de capital per compensació de crèdits.

*Gestió de Serveis Funeraris, SA. Formalització d'una operació de leasing*



La societat ha formalitzat en data 21 d'octubre de 2010, amb l'entitat *La Caixa*, una operació de Leasing per import de 79.058,65 Euros i venciment 19 de setembre de 2015, per tal de finançar les inversions a llarg termini següents: un grup electrogen, software i hardware, el sistema de control d'accessos del pàrquing del tanatori i unes pantalles informatives.

Malgrat la naturalesa financera de l'operació, la societat no ha sol·licitat l'autorització prèvia del Ple municipal ni consta l'emissió d'informe per part de la intervenció, contràriament al requerit a l'article 54 del RDL 2/2004 'Llei reguladora de les hisendes locals'.

### **8. Actuacions finançades amb càrrecs als pressupostos de l'ajuntament de reus.**

Formant part de l'objecte de la revisió, s'han analitzat les diferents encomanes de gestió formulades per l'Ajuntament de Reus a les seves entitats dependents a l'objecte de verificar l'acompliment dels termes de l'encomana, la destinació dels fons i la regularitat de les justificacions practicades.

Cal indicar que s'han observat encomanes de gestió les quals s'han executat per entitats del grup diferents a la encomanada, fet del qual, generalment, se'n deixa constància en els convenis que regulen la referida encomana.

Les observacions que s'han posat de manifest derivades d'aquest treball són les següents:

#### **Innova grup d'empreses municipals, SA**

De la mostra realitzada s'ha constatat que en els projectes que consten a continuació<sup>3</sup>:

Descripció Encomana	Entitat receptora	Import Lloguer Anual Conveni	Termini Lloguer	Subvenció Ajuntament	Import Executat
Ampliació Llar d'infants El Marfull	Innova	160.834,12	20 anys	690.000,00	2.483.042,45
		27.327,36	10 anys		
Barri del Carme. Actuacions INNOVA	Innova / Gupsa	297.451,36	20 anys	900.500,94	3.722.614,14

Consten dues vies de finançament per part de la Societat per a l'execució d'aquests projectes, tal i com es detalla a continuació:

Retribució mitjançant un lloguer durant el termini acordat en el conveni derivat de l'encomana municipal per a realitzar els projectes.

<sup>3</sup> Quadre redactat d'acord amb els imports verificats d'acord amb les al·legacions formulades per Innova



Subvenció de capital concedides per l'Ajuntament de Reus per l'objecte d'aquestes obres, amb posterioritat a la formalització dels convenis d'encomana indicats.

Els convenis que regulen la execució i gestió dels projectes indicats, no han estat modificats en funció dels drets constituïts a favor de la Societat per les subvencions de capital.

Per altre part, el cobrament per part de la Societat de les quotes del lloguer corresponent, es va compensar contra el pendent de cobrament per l'Ajuntament de Reus del dret de superfície sobre l'immoble situat a l'Avinguda Bellisens (cantonada amb Av. Universitat) de 51.359 m2 de superfície, constituït a favor de la Societat, per part de la Junta de Govern Local, en data 11 de desembre del 2009. Aquesta finca és la que actualment ocupa el Nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus.

El dret de superfície es va constituir amb un termini de 75 anys essent personal i no transmissible ni susceptible de gravamen. La superfície es destinaria a ús hospitalari i assistencial i a altres activitats vinculades a aquestes. La valoració del Dret de Superfície es va quantificar en 5.909.857 euros que es formalitzà com a contraprestació econòmica i que calia abonar abans de l'1 de Gener del 2010.

La compensació dels saldos deutors i creditors es va realitzar contra les transferències de capital concedides per a aquests projectes (importos detallats en el quadre superior) i es va formalitzar mitjançant els Decrets 2329/2010 i 5307/2011 d'Alcaldia on s'indica que els Drets de Crèdit a favor d'Innova generats entre els exercicis 2008 a 2011 "poden ser susceptibles de compensació financera amb el deute pendent de cobrament del dret de superfície."

Respecte aquesta compensació cal fer esment del que s'indica en el pacte 2n, punt setè de l'acord de la Junta de Govern Locals respecte la constitució del Dret de Superfície a favor de la Societat:

*"resten exclosos de ser compensats tots aquells drets de crèdit provinents d'encàrrecs d'obres, subministraments, serveis o qualsevol altre prestació que l'Ajuntament de Reus hagi encarregat a Innova. Tampoc seran compensables els ingressos de capital que es puguin traspasar a Innova i es trobin compromesos, cedits, pignorats o travats per qualsevol altra forma jurídica."*

Pel que fa al projecte "Barri del Carme. Actuacions INNOVA" cal indicar que a la data de tancament de l'exercici 2011, no es troba ajustat l'import que la Societat repercuteix a l'Ajuntament en concepte de lloguer. A continuació es mostra la situació de l'encomana a aquella data:

<b>Costos Totals</b>	<b>6.259.486,52</b>	(2)
<i>Inversió neta</i>	3.722.614,14	
<i>Dret superfície</i>	834.834,16	
<i>1% dret superfície</i>	8.348,34	
<i>Esriptures, registre</i>	3.474,55	
<i>Despesa financera préstec</i>	1.617.042,43	



<i>Despeses de Gestió</i>	73.172,90
<b><i>Ingressos previstos (20 anys)</i></b>	<b>6.484.908,51</b>
<i>325.289,35 * 19,25 anys</i>	6.261.819,99
<i>Facturat anteriorment 297.451,35 *</i> <i>0,25 anys</i>	223.088,52 (1)
<b><i>Diferència</i></b>	<b>-225.421,99</b> (3) = (2)-(1)

Per altra banda cal indicar que no es disposa d'informació per verificar que els costos imputats per la societat en concepte de *Despeses de Gestió*, per un import de 73.172,90 euros, s'ajustin a l'objecte de l'encomana ja que no s'ha disposat d'informació al respecte. Ens indiquen que es tracta de costos d'estructura imputats bàsicament per la dedicació del personal que treballava amb aquests convenis. Aquesta justificació no es correspon a despesa susceptible de ser imputada al projecte, per la qual cosa la diferència del cost de projecte respecte al que es preveu facturar hauria d'ascendir a - 298.594,89 € a favor de l'Ajuntament.

### **EPEL Innova**

De la mostra de convenis revisats se'n desprenen les següents observacions:

La justificació de les despeses i inversions relatives a les encomanes analitzades es realitza mitjançant la presentació de les factures que el tercer li presenta a la EPEL les quals constitueixen la base per la qual aquesta entitat repercuteix les despeses a l'Ajuntament de Reus.

Algunes encomanes s'ha realitzat justificació complementant-ho amb informes justificatius de la inversió realitzada, si bé aquest fet no s'ha observat en la mostra revisada.

No ens ha estat facilitat una detall quantificat de les diferents actuacions realitzades en el projecte "*Rehabilitació d'escoles i edificis*" pel que no es pot verificar que les previsions inicials pressupostades siguin coincidents amb l'execució finalment realitzada. Cal indicar però que l'execució real del projecte ha estat inferior a les previsions inicials recollides en el conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Reus.

Tot i l'anterior s'ha observat que s'ha excedit la previsió relativa al CEIP Eduard Toda, prevista inicialment en 3.800 euros, i que el cost final ha estat de 102.805 euros. Segons indicacions de l'entitat aquest fet es deu a la reassignació dels recursos del conveni als diferents projectes ja que alguns d'aquests es van executar directament per part de l'Ajuntament al disposar de recursos procedents dels Fons Estatals "*Plan E*".

No tenim constància de que l'Ajuntament hagi efectuat cap requeriment al respecte.

De les encomanes "*Remodelació C/St. Tomàs*" i "*Remodelació dels carrers St. Celestí i St. Joaquim*" realitzades per la EPEL i executades per AMERSAM cal indicar el següent:





El conveni entre EPEL i AMERSAM estableix que *"El preu del contracte comprèn els costos directes d l'execució material dels treballs encomanats,..., i els costos de gestió, personal, estructura, direcció tècnica i d'obra, despeses generals, etc."*

De la revisió realitzada s'ha observat que AMERSAM repercuteix un total de 25.786,69 euros en concepte de Oficina Tècnica pels dos projectes, sense que consti cap justificació que permeti obtenir raonabilitat d'aquesta despesa.

No s'ha observat l'existència de cap requeriment per part de l'Ajuntament respecte aquest concepte.

### **Reus Transport Públic, SA**

De les encomanes revisades no s'ha disposat d'informació que permetés verificar el pressupost previst per a les inversions del PAM per a la Societat per als exercicis 2009, 2010 i 2011. Hem pogut comprovar les subvencions concedides per l'Ajuntament de Reus per a aquestes inversions, i la seva justificació, essent aquesta raonable amb la inversió realitzada.

### **Aparcaments i Mercats de Reus, SAM**

De la mostra d'encomanes revisades se'n desprenen les següents observacions:  
Per l'encomana *Connexió Parc Mas Abelló amb Sol i Ortega, pas sota ferrocarril B.St.Josep Obrer* cal fer esment de les següents observacions:

El conveni fixa un import per aquesta encomana de 2.895.897,38 euros.  
Segons la clàusula primera del contracte, *"El preu total del contracte no podrà ser modificat per cap concepte, considerant-se un preu tancat tipus "clau en mà" comprensiu de la totalitat de l'objecte del contracte i no admetrà, en cap cas, la seva revisió, ni pel possible augment del preu de la mà d'obra, impostos o variacions en la cotització de la Seguretat Social, variació en els càlculs, amidament, ni per cap altre concepte. No obstant l'anterior, i amb caràcter excepcional, en cas d'errors de projecte, existència de noves partides no contemplades, nous requeriments que modifiquin els inicialment previstos..., prèvia justificació de la nova despesa i acord de les parts, el preu del contracte s'incrementarà en la quantia corresponent"*.

No obstant, segons la informació de la que hem disposat, l'Ajuntament ha registrat les obligacions per aquest conveni per un import de 2.985.442,71 euros, essent superior en 89.545,33 euros respecte l'encomana formalitzada.

Per altra banda, la Societat ha executat un total de 2.616.808,27 euros, essent inferior a l'encomana formalitzada amb l'Ajuntament per un import de 279.089,11 euros i inferior a l'import enregistrat per l'Ajuntament en 368.634,44 Euros. No s'ha disposat d'informació que justifiqui la citada disminució en l'import d'execució i de les diferències observades. D'acord amb la informació de la societat, no consten cobraments de les parts no executades del conveni.



Segons estableix la clàusula 3a del conveni "El termini d'execució dels treballs es fixa en vuit mesos i mig a comptar des de la data d'inici dels mateixos". De la revisió de les despeses per centre de cost de les quals disposa la societat, s'observa que les primeres factures van ser registrades a l'abril de 2007 i les últimes a l'abril de 2009, per tant, el termini d'execució ha estat de aproximadament 2 anys, essent superior als vuit mesos i mig fixats en el conveni.

De l'actuació *Ordenació d'espais vials del Barri dels Poetes (2ª fase)*, es desprenen les següents observacions:

La Societat ha executat un total de 718.557,88 euros, essent inferior a l'import previst en el conveni per un import de 77.591 euros. No consta cap informe o altra mitja que justifiqui aquesta diferència.

De l'encomana *Urb. carrers Ponent, Mistral, Alegria, Sud i Immaculada cal fer esment de les següents observacions:*

*Segons estableix la clàusula 1a del conveni "Les obres s'executaran en el termini màxim de 7 mesos a comptar des de la signatura de l'acta de replanteig". Existint despeses des de Setembre de 2008 fins novembre de 2009, excedit el termini fixat.*

Es detecten despeses imputades amb molta anterioritat de la signatura de la encomana per import de 8.066,81 euros, segons el següent detall:

Data	Compte	Descripció	Import
02/12/2005	23105028	ASSISTENCIA TECNICA I SERVEIS ENGINYERIA	1.724,14
31/12/2005	23105028	SERVEIS ENGINYERIA BARRI IMMACULADA	2.932,67
28/03/2006	60605028	SERVEIS ENGINYERIA BARRI IMMACULADA	3.410,00

Per l'encomana *Urb.tram.Av.Universitat entre Av.Salou i Pau Gargallo* es posen de manifest les següents observacions:

Es detecten despeses imputades amb anterioritat de la signatura del contracte per import de 22.579,25 €.

Adicionalment a l'anterior, s'ha revisat el conjunt de despeses en concepte d'oficina tècnica, imputades per la societat als projectes que executa i s'ha contrastat amb els costos efectivament suportats per aquest concepte.

Pel que fa a la globalitat de les despeses imputades per la societat durant el període d'anàlisi, en concepte de Oficina Tècnica (per a les encomanes de l'Ajuntament), i el cost d'aquesta, segons informació proporcionada per l'entitat ha estat la següent:

	2009	2010	2011
Cost Oficina	297.122,44	146.790,20	184.461,41



Tècnica			
Despesa Imputada	160.158,92	56.996,67	0,00

El criteri d'imputació de les despeses dels projectes en els que participa la Oficina Tècnica és carregar com a màxim un 5% de l'import d'adjudicació del contracte, un 2% aproximadament per la redacció del projecte, i un 3%, aproximadament, per la direcció de l'obra, per la qual cosa no existeix una correspondència entre els imports repercutits i els efectivament suportats.

A l'exercici 2009 es va imputar al projecte "Connexió Parc Mas Abelló amb Sol i Ortega, pas sota ferrocarril B.St.Josep Obrer" inclòs dintre del concepte facturat d'oficina tècnica, un import de 35.264,63€ per interessos financers.

Aquest s'esdevé per la imputació del cost dels interessos financers d'un trimestre, de la pòlissa de crèdit que disposava la societat. Aquest cost es considera pel pagament avançat que la Societat realitzava, abans de rebre el cobrament per part de l'Ajuntament de Reus.

Aquest import no es troba suportat per una estimació calculada per la Societat pel que no es pot verificar seva raonabilitat.

### **Aigües de Reus, Empresa Municipal, SA**

De la revisió realitzada, es formulen les següents observacions:

#### Projecte Col·lector interceptor Av.Pere Ceremoniós

Segons informació facilitada per la intervenció municipal, resten pendents de reconèixer per per l'Ajuntament de Reus les obligacions corresponents a les últimes dues certificacions del projecte, que per altra banda, resten també a data actual, pendents de cobrament.

<b>Import Encomana</b>	<b>Import executat</b>	<b>OR Ajuntament</b>	<b>Dif. execució / ORN</b>	<b>Pendent Cobrament</b>
898.017,91	898.017,91	703.151,48	194.866,43	194.866,43

#### Projectes executats mitjançant convenis amb l'ACA

Aquestes actuacions s'executen mitjançant el conveni subscrit entre l'Ajuntament de Reus i l'ACA el 26 de setembre de 2007, es desglossen segons els següent detall:

<b>Descripció</b>	<b>Import Encomana</b>	<b>Import executat</b>	
Col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i l'Almòster	991.720,00	991.720,00	
Dipòsit anti DSU de Reus	600.000,00	600.000,00	



Redacció del Projecte del Dipòsit AntiDSU de la capçalera de Reus	150.000,00	150.000,00	(*)
Nou laboratori a l'EDAR de Reus	1.000.000,00	1.000.000,00	(*)
Adequació recepció aportacions fosses sèptiques	260.000,00	260.000,00	(*)

(\*) Actuacions executades per GAIASA

En l'esmentat conveni s'estipula que l'Ajuntament executarà l'obra i el cost seria assumit al 100% per l'ACA a excepció de l'actuació corresponent al laboratori de l'EDAR en que l'ACA aporta 600.000 euros i l'Ajuntament la resta.

L'encàrrec s'efectuà per la Junta de Govern Local, mitjançant acord del dia 20 de juliol de 2007 per a l'execució d'un conjunt d'actuacions del sistema de sanejament de Reus.

Segons resolució d'Alcaldia de data 26 de febrer de 2008, s'estableix de forma expressa que l'import de les inversions era el mateix pel qual aquestes s'havien pressupostat.

S'efectua l'encàrrec a AREMSA de les obres del "col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i l'Almòster" per 991.720,00 euros i la corresponent al "Dipòsit anti DSU de Reus" per un import de 600.000,00 euros.

Per altra banda, s'encarrega a GAIASA les obres de "Redacció del Projecte del Dipòsit AntiDSU", el "Nou laboratori a l'EDAR de Reus" i "Adequació recepció aportacions fosses sèptiques" per uns imports de 150.000 euros, 1.000.000 euros i 260.000 euros respectivament.

Les obres, per part de AREMSA es troben totalment executades i certificades a l'Ajuntament per l'import encomanat, restant pendents de cobrar 1.150.395,19 euros. Els imports pendents de cobrament es produeixen atès que en el conveni signat amb l'ACA estava previst que l'Ajuntament de Reus executés les inversions en els exercicis 2007 i 2008 però aquestes no es van finalitzar en aquestes anualitats.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus va acordar, en data 1 de febrer de 2008, sol·licitar a l'ACA el canvi d'anualitat de diverses de les actuacions previstes en el conveni per poder executar inversions de l'exercici 2007 en l'exercici 2008.

Segons escrit remès per la Societat a la intervenció municipal en data 23 de desembre de 2010, "l'Agència Catalana de l'Aigua va plantejar a l'Ajuntament de Reus la necessitat de reformular, mitjançant una addenda al conveni, les anualitats corresponents a l'execució i l'acreditació de les inversions a dur a terme, de tal manera que l'execució i acreditació de la majoria de les actuacions, i en conseqüència, la major part de l'aportació econòmica a efectuar per l'Agència Catalana de l'Aigua, correspondria a les anualitats de 2008 i 2009".

Aquesta addenda del Conveni va ser aprovada per l'Ajuntament de Reus, en reunió de la Junta de Govern Local de 31 d'Agost del 2008, i notificada a l'ACA. No tenim constància de que hagi estat signada per l'ACA.



Per tant, tal i com s'indica en l'escrit indicat, "la manca de formalització de l'addenda fa impossible que des de l'ACA es pugui reconèixer aquesta obligació de pagament al no existir import compromès per les anualitats, en tant no es signi aquesta".

### Gestió Ambiental i Abastament, SA.

De la revisió realitzada, es realitzen les següents observacions:

#### Projectes executats mitjançant convenis amb l'ACA

Aquestes actuacions es desglossen segons els següent detall mitjançant el conveni subscrit entre l'Ajuntament de Reus i l'ACA el 26 de setembre de 2007:

Descripció	Import Encomana	Import executat	
Col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i l'Almòster	991.720,00	991.720,00	(*)
Dipòsit anti DSU de Reus	600.000,00	600.000,00	(*)
Redacció del Projecte del Dipòsit AntiDSU de la capçalera de Reus	150.000,00	150.000,00	
Nou laboratori a l'EDAR de Reus	1.000.000,00	1.000.000,00	
Adequació recepció aportacions fosses sèptiques	260.000,00	260.000,00	

(\*) Projectes executats per AREMSA

En l'esmentat conveni s'estipula que l'Ajuntament executarà l'obra i el cost seria assumit al 100% per l'ACA a excepció de l'actuació corresponent al laboratori de l'EDAR en que l'ACA aporta 600.000 euros i l'Ajuntament la resta.

L'encàrrec s'efectuà per la Junta de Govern Local, mitjançant acord del dia 20 de juliol de 2007 per a l'execució d'un conjunt d'actuacions del sistema de sanejament de Reus.

Segons resolució d'Alcaldia de data 26 de febrer de 2008, s'estableix de forma expressa que l'import de les inversions era el mateix pel qual aquestes s'havien pressupostat.

S'efectuà l'encàrrec a AREMSA de les obres del "col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i l'Almòster" per 991.720,00 euros i la corresponent al "Dipòsit anti DSU de Reus" per un import de 600.000,00 euros.

Per altra banda, es va encarregar a GAIASA les obres de "Redacció del Projecte del Dipòsit AntiDSU", el "Nou laboratori a l'EDAR de Reus" i "Adequació recepció aportacions fosses sèptiques" per uns imports de 150.000 euros, 1.000.000 euros i 260.000 euros respectivament.

Les obres, per part de GAIASA, es troben totalment executades i certificades a l'Ajuntament per l'import encomanat, restant pendents de cobrar 475.600 euros.



Els imports pendents de cobrament es produeixen donat que en el conveni signat amb l'ACA estava previst que l'Ajuntament de Reus executés les inversions en els exercicis 2007 i 2008 però aquestes no es van finalitzar en aquestes anualitats.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus va acordar en data 1 de febrer de 2008, sol·licitar a l'ACA el canvi d'anualitat de diverses de les actuacions previstes en el conveni per poder executar inversions de l'exercici 2007 en l'exercici 2008.

Segons escrit remès per la Societat a la intervenció municipal en data 23 de desembre de 2010, *"l'Agència Catalana de l'Aigua va plantejar a l'Ajuntament de Reus la necessitat de reformular, mitjançant una addenda al conveni, les anualitats corresponents a l'execució i l'acreditació de les inversions a dur a terme, de tal manera que l'execució i acreditació de la majoria de les actuacions, i en conseqüència, la major part de l'aportació econòmica a efectuar per l'Agència Catalana de l'Aigua, correspondria a les anualitats de 2008 i 2009"*.

Aquesta addenda del Conveni va ser aprovada per l'Ajuntament de Reus, en reunió de la Junta de Govern Local de 31 d'Agost del 2008, i notificada a l'ACA. No tenim constància de que hagi estat signada per l'ACA.

Per tant, tal i com s'indica en l'escrit indicat, *"la manca de formalització de l'addenda fa impossible que des de l'ACA es pugui reconèixer aquesta obligació de pagament al no existir import compromès per les anualitats, en tant no es signi aquesta"*.

### **Reus Esports i Lleure, SA**

De la revisió realitzada cal fer les següents observacions:

El conveni d'instal·lació de cobertes indica que es realitzarien actuacions a les pistes dels CEIPS Alberich i Casas i CEIP Ciutat de Reus. No obstant, de la revisió de les despeses imputades al projecte, s'observen també actuacions a l'Escola Cèlia Artiga per un import de 77.432,37 euros, no prevista en el conveni inicial formalitzat.

No s'ha realitzat una modificació del conveni original per recollir els canvis esmentats i no s'ha constatat que existeixin requeriment al respecte de l'execució de l'actuació per part de l'Ajuntament.

Per la subvenció *"Camp de Futbol Mas Iglesias"* a data de revisió no s'ha presentat la justificació de la mateixa. Segons manifesta la Societat, es troben en procés de lliurament.

En l'encomana *"Conveni Remodelació Equipaments Esportius"*, estableix un termini de 8 mesos per executar les obres des de la signatura del contracte amb l'empresa subcontractada.

De la revisió de la justificació presentada se'n desprèn que les actuacions han abastat entre el febrer de 2010 i l'abril de 2011, pel que el termini de la execució de les



obres s'hauria excedit. No es consta l'existència d'informes dels tècnics de les obres que justifiquin el retard.

En la justificació del conveni "*treballs de la redacció del projecte executiu i construcció d'un mòdul de vestidors, magatzem i obres complementàries a l'Estadi municipal d'Atletisme*", es van incloure despeses que no es trobaria emmarcada dins de l'objecte del contracte, sense que constin modificacions de l'encomana per part l'Ajuntament. El detall és el següent:

<b>Data doc</b>	<b>Text</b>	<b>Import</b>	
17/03/2010	Raspall Autopropulsat	6.643,60	
30/03/2010	Equipaments Gimnàs Pavelló	12.511,80	
30/03/2010	Equipaments Gimnàs Pavelló	18.689,30	
10/08/2010	Vehicle Ford Trànsit	28.842,07	
<b>Total</b>		<b>66.686,77</b>	

### Subvencions d'exploració

De la revisió de les subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Reus en cal destacar les següents observacions:

En data 23 de desembre de 2010, i previ acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus, es va subscriure el "*Conveni entre l'Ajuntament de Reus i Reus Esport i Lleure, SA per regulador de l'ajuda municipal al desenvolupament del Projecte Global del Futbol de la Ciutat*".

L'esmentat *Projecte Futbol Global de Ciutat* ens ha estat lliurat per l'entitat i preveu un seguit d'actuacions d'inversió en instal·lacions esportives, contractació de persones, consolidació de programes d'activitats relacionades amb el futbol i la seva tecnificació i resoldre la continuïtat del *CF Reus Deportiu*.

Aquest conveni preveia les següents aportacions per als exercicis compresos entre el 2011 i 2026:

<b>Concepte</b>	<b>Anualitat</b>	<b>Total</b>
Subvenció Explotació de RELLSA	165.000,00	2.640.000,00
Aportacions destinades a entitats participants en el projecte (*)	155.000,00	2.480.000,00
<b>Total</b>	<b>320.000,00</b>	<b>5.120.000,00</b>

(\*) El conveni qualifica a RELLSA entitat col·laboradora en els termes que preveu l'article 12 de la Llei 38/2003 general de subvencions, a la vegada que requereix la formalització de convenis amb els beneficiaris de les subvencions.



D'acord amb el conveni subscrit entre l'Ajuntament i RELLSA, en justificació de les operacions la Societat havia de remetre anualment la següent informació:

Concepte	Descripció
Subvenció explotació	Aportació anual i degudament auditada dels comprovants de pagament
Ajuda projecte global de futbol de la ciutat	Memòria acreditativa de les quantitats lliurades per RELLSA a les entitats i justificació de la seva aplicació.

No s'ha disposat d'informació que permeti verificar que la Societat hagi realitzat les justificacions indicades ni que constin requeriment per part de l'Ajuntament al respecte.

Segons informació facilitada per l'entitat, la totalitat de les aportacions esmentades tenen la destinació que detalla seguidament:

Descripció	Import	Nota
Imports satisfets a CFRD SAD	810.000,00	(a)
Imports satisfets a CFRD temporades 2009/2012	1.260.000,00	(b)
Rèntings operatius juny'09-desembre'14	1.783.000,00	(c)
Interessos financers fins el 2026	1.267.000,00	(d)
<b>Total</b>	<b>5.120.000,00</b>	

#### Imports satisfets a CFRD SAD

Es correspon a pagaments efectuats per la societat anònima esportiva *Club de Futbol Reus Deportiu SAD*. Els imports totals, per anys, lliurats a aquesta entitats són:

Exercici	Import
2008	130.000,00
2009	450.000,00
2010	230.000,00
<b>Total</b>	<b>810.000,00</b>

Des del desembre de 2008 i fins el maig de 2009, període en el qual es satisfan 430 mil euros, el concepte del pagament és el de *bestreta a compte del conveni que s'està redactant segons acords assolits amb l'Ajuntament*.

En el període comprès entre el juliol de 2009 i el juny de 2010, les bestretes és lliuren a compte d'un futur conveni si bé es condicionen a la transformació de la Societat anònima esportiva en club esportiu, establint-se que, en cas contrari, els pagaments es consideraran un deute de la societat a liquidar dins de la temporada 2009/2010.

Segons es desprèn de la informació facilitada aquesta societat ha estat extingida, essent inscrit aquest acte en el Registre Mercantil en data 20 de desembre de 2010.

No consta que s'hagi formulat el conveni pel qual es varen percebre les bestretes. Així doncs, no es pot conèixer l'objecte de la transferència i la seva raonabilitat, constància





de que els ajuts públics s'hagin destinat a la finalitat que els van motivar, així com tampoc han quedat establerts els requeriments de justificació de les mateixes ni l'existència de justificacions efectuades per la societat extingida a RELLSA.

Cal indicar que la societat reflectia comptablement aquests pagaments amb càrrec a comptes deutors. Al fer-se efectiva la liquidació i extinció de la CFRD, SAD, els saldos van ser regularitzats amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici de 2010.

En relació a aquestes operacions cal fer les consideracions següents:

Els imports que s'han gestionat mitjançant el procediment descrit anteriorment, tenen la naturalesa de fons públics atès que provenen de l'Ajuntament de Reus qui, atorgant-li la condició d'entitat col·laboradora, encarrega a RELLSA la seva gestió.

En el pagament d'aquests imports, no ha estat seguit cap dels procediments i requisits que exigeix la Llei 38/2003 General de Subvencions.

No consta que RELLSA, en el transcurs dels tràmits de dissolució, liquidació i extinció de la CFRD, SAD dugués a terme les actuacions que li atorguen les normes mercantils en garantia dels seus drets.

S'ha constatat que una de les aportacions extraordinàries que RELLSA va fer al Club de Futbol Reus Deportiu, entitat esportiva, per import de 280.169,69, satisfeta el 21 d'octubre de 2010, i, d'acord amb el conveni subscrit amb CFRD, destinades a *fer front a les obligacions derivades del inici d'aquest projecte*, es corresponen amb les obligacions vigents de CFRD, SAD a la data de formulació del balanç de liquidació d'aquesta societat de data 16 d'agost de 2010.

#### Imports satisfets a CFRD temporades 2009/2012

En data 3 d'agost del 2010, es va formalitzar el "*Conveni marc de col·laboració RELLSA i Club de Futbol Reus Deportiu (CFRD) per a l'ús de les instal·lacions municipals i col·laboració desenvolupament dels actes esportius del CFRD*".

Aquesta entitat, constituïda com a entitat esportiva, i disposa dels drets federatius de la extingida CFRD SAD a la qual hem fet esment en l'apartat anterior.

Aquest conveni entre d'altres, recull el següent:

S'estableix que les aportacions econòmiques de RELLSA es formalitzaran en un annex anual i que aquest ha de ser formalitzat abans del 31 de juliol de cada any.

Per altra part, s'estableix que mensualment el CFRD ha de lliurar un estat comptable al màxim detall per a cada una de les categories de formació.

De la revisió efectuada no consta que s'hagi donat compliment a aquest darrer requisit, constant a la informació facilitada, únicament, un Balanç i Compte de Pèrdues



i Guanys de l'exercici 2010. Així mateix, no s'han observat altres mesures de control de les subvencions i ajuts atorgats en el marc del conveni esmentat.

En data 3 d'agost del 2010 va ser formalitzat l'annex per a la temporada 2010/2011 on s'indicaven compensacions del CFRD a RELLSA i aportacions d'aquesta societat al Club:

Compensacions de CFRD a RELLSA:

Es van preveure segons el següent detall:

Concepte	Import	
Utilització Instal·lacions	40.000,00 €	(anual + IVA)
Contractes de publicitat i les seves renovacions anuals	10%	(no aplicable a la temporada 2010/2011)

Els ingressos esmentats no s'han liquidat atès pactes posteriors que es recullen en aquest apartat de l'informe.

Aportacions de RELLSA a CFRD:

D'acord amb el conveni i el seu annex, correspon a RELLSA satisfer al CFRD un import anual per ajudar a desenvolupar les accions que es descriuen i acorden segons el següent detall:

Concepte	Categoria	Import Màxim 2010
Suport Tècnic Esportiu	1r equip	200.000,00 €
Suport Tècnic Esportiu	Filial (Reddis)	45.000,00 €
Suport Tecnificació	equips base masculins	100.000,00 €
Suport Tecnificació	equips base femenins	55.000,00 €
Foment activitat i formació específica	Escoles	7.000,00 €
Promoció Ciutat i Divulgació Marques de Reus	-	36.000,00 €
Participació Activa Turisme Esportiu i activitats de Lleure	-	7.000,00 €
Varis (*)	-	40.000,00 €
<b>Total</b>		<b>490.000,00 €</b>

(\*) El concepte indicat es que "En el cas que s'allargui la temporada esportiva a 11 mesos, o la part proporcional que correspongui." Per tant, no es fa menció a quin és el concepte subvencionat.



Per altra part, i de forma excepcional, en el referit annex de data 3 d'agost del 2010, també s'atorgaran els següents imports per a l'exercici 2010:

<b>Concepte</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import Màxim</b>
Pagament addicional, específic (segons informació facilitada en el punt anterior)	Pagament repetitiu	no 280.169,69 €
Serveis de transports efectuats en la temporada prèvia	Pagament Puntual	25.000,00 €

En data 9 de maig del 2011 es formalitza un acord d'esmenes al conveni on entre d'altres s'indica el següent:

En previsió de la fallida de l'empresa gestora de publicitat es posposa l'aplicació de la clàusula cinquena (pagament de la publicitat).

En previsió de possibles ascensos, es mantindrà l'aportació anual de RELLSA de 490.000 euros. El club lliuraria un calendari mensual de necessitats i, al final de la temporada, una liquidació que justifiqui l'aplicació d'aquests pagaments.

De la revisió realitzada, no s'ha constatat que l'entitat hagi realitzat una liquidació justificativa de les despeses al final de la temporada 2010/2011. Pel que fa a la temporada 2011/2012, aquesta encara no ha finalitzat.

Atenent que no s'havia liquidat la contraprestació a rebre per part de RELLSA del preu per ús d'instal·lacions (40.000 euros anuals més IVA), s'acordà que si el primer equip pujava de categoria es liquidaria per a la temporada 2010/2011, encara que de cara a la següent temporada, es posposaria fins que no es garantís la continuïtat pressupostària i econòmica del club. En el cas que l'equip mantingués la categoria, es preveu una reducció de l'aportació fins a 410.000 euros.

Es preveu la continuïtat del conveni amb el nou govern sempre i quan hi hagi disponibilitat i així aquest ho manifesti, però des del principi es preveu la possibilitat de continuïtat durant dues temporades més.

Es preveu la cessió d'un despatx en les instal·lacions de RELLSA. En aquest sentit cal indicar que no es contempla contraprestació econòmica a favor de la Societat per aquesta cessió.

Les aportacions mencionades han estat:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
<b>Temporada 2010/2011</b>	<b>490.000,00 €</b>
Imputat a Despeses Excepcionals 2010	240.000,00 €
Imputat a Despeses Excepcionals 2011	250.000,00 €
<b>Extraordinari 2010/2011</b>	<b>280.169,69 €</b>
Imputat a Despeses Excepcionals 2010	280.169,69 €
<b>Temporada 2010/2011</b>	<b>260.000,00 €</b>



Imputat a Despeses Excepcionals 2011	260.000,00 €
--------------------------------------	--------------

Rèntings operatius juny'09-desembre'14

Es tracta dels arrendaments operatius de gespa artificial als camps de futbol del "Reddis" i "La Pastoreta".

Aquests es formalitzen el juny del 2009 per un període de 21 mesos.

En el conveni de la subvenció d'exploració per desenvolupar el "Projecte Global del Futbol" formalitzat entre l'Ajuntament de Reus i RELLSA, indicats en aquest apartat de la revisió, no s'inclou aquestes despeses en l'objecte de la subvenció. No s'ha constatat cap requeriment per part de l'Ajuntament al respecte.

Interessos financers fins el 2026

Es tracta dels interessos financers que l'entitat estima tindrà, atès que el pagament previst per la Societat es realitzarà entre els exercicis 2008-2014 i per contra les aportacions previstes per l'Ajuntament es produiran entre els exercicis 2011 i 2026.

Pel que fa a les aportacions pendents de cobrament, la societat tenia reconegut un import de 1.910.362,82 euros a 31 de desembre de 2011 (1.245.199,61 euros l'exercici 2010) dintre de la rúbrica d'inversions financeres a llarg termini i 640.000 euros a 31 de desembre de 2011 (320.000 euros l'exercici 2010), dintre de les "inversions financeres a curt termini" de l'actiu corrent, corresponen als imports pendents de cobrament de la subvenció "conveni 23 de desembre de 2010".

No obstant, el reconeixement de les obligacions futures per part de l'Ajuntament vindran condicionades per la seva disponibilitat pressupostària entre els exercicis 2011 i 2026.

**Reus Desenvolupament Econòmic, SA**

De la revisió d'aquest apartat, en relació a l'empresa REDESA, cal fer les següents consideracions:

Centre per a Bioempreses

Per tal de finançar la construcció de l'Edifici Bioempreses la societat, segons resolució de 19 de desembre de 2006 va rebre dos préstecs per part del "Ministerio de Ciencia e Innovación" on es subvencionava el tipus d'interès. El detall d'aquests es mostra a continuació:

Préstec	Import	ingressat	Import Justificat	Data justificació
nº1	185.000,00	2007	185.868,79	25.07.2007
nº2	960.000,00	2008	441.881,39	30.07.2008
	<b>1.145.000,00</b>			



D'acord amb la memòria del projecte que es va remetre al Ministerio de Ciencia e innovación el cost estimat del projecte era de 2.740.000 €.

Per altre banda, l'Ajuntament, en conveni de data 18 de desembre del 2008 va encarregar a REDESSA la gestió del projecte i, de les obres, instal·lacions i posada en marxa de l'immoble el qual forma part del conjunt constructiu del Centre Tecnològic en Nutrició i Salut, que desenvolupa la Universitat Rovira i Virgili (URV). Mitjançant aquest conveni l'Ajuntament de Reus concedeix una subvenció de capital a REDESSA per import total de 2.700.000 euros amb el següent destí:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Finançament construcció edifici	1.555.000,00
Retorn préstecs del Ministeri	1.145.000,00
	<b>2.700.000,00</b>

El detall de les aportacions previstes és el següent segons consta en el conveni esmentat:

<b>ANY</b>	<b>IMPORT</b>
2008	675.000,00 €
2009	440.000,00 €
2010	535.416,67 €
2011	95.416,67 €
2012	95.416,67 €
2013	95.416,67 €
2014	95.416,67 €
2015	95.416,67 €
2016	95.416,67 €
2017	95.416,67 €
2018	95.416,67 €
2019	95.416,67 €
2020	95.416,67 €
2021	95.416,63 €
<b>TOTAL</b>	<b>2.700.000,00 €</b>

Respecte a les aportacions previstes destacar que les aportacions corresponents als exercicis 2008, 2009 i part del 2010 corresponen a la part de finançament de la construcció de l'edifici (1.555.000 €) i de l'exercici 2010-2021 les aportacions coincideixen amb les quotes de retorn del préstec al Ministerio per part de REDESSA.

Del resultat de la revisió d'aquest projecte cal fer esment al següent:



A 31 de desembre de 2011 l'execució del projecte del Centre per a Bioempreses és de 1.135.224,03 € del total de 2,7 milions previstos. Atenent a que en aquella data la societat disposava de finançament per a la totalitat del projecte, existia un excés de finançament de mateix de 1.564.776 Euros.

En relació a l'anterior, segons Certificació Acreditativa de la Realització del Projecte presentada pel Ministerio de Ciencia e Innovación de data 28 de febrer de 2011, REDESSA no hauria invertit la quantitat total prevista en l'expedient i per tant se li requereix retornar avançadament el capital pendent i els interessos de demora des de el moment que es va ingressar el préstec a REDESSA.

El dia 2 d'abril de 2012 REDESSA presenta un recurs de reposició al requeriment de reintegrament del préstec.

El 3 de abril de 2012 la societat rep notificació del "Ministerio de Ciencia e Innovación" per al reemborsament de les següents quantitats:

	<b>Capital pendent</b>	<b>Interessos</b>	<b>Total Reemborsar</b>
<b>Préstec 1</b>	154.166,66	51.744,01	205.910,67
<b>Préstec 2</b>	880.000,00	247.137,94	1.127.137,94
	<b>1.034.166,66</b>	<b>298.881,95</b>	<b>1.333.048,61</b>

En data 16 de maig de 2012 l'entitat sol·licita l'ajornament de les liquidacions esmentades, havent presentat en data 25 de maig la documentació que li ha estat requerida per aquest tràmit.

A la data d'aquest informe, no es coneix la resolució al recurs presentat així com, en el seu cas, l'atorgament de l'ajornament. En el cas que aquests fossin denegats, faria que la societat hagi de reconèixer una provisió corresponent als interessos reclamats per import de 298.881,95 € amb el conseqüent impacte sobre el compte de resultats. La Societat tenia reconegut al balanç de situació a 31 de desembre de 2011, el passiu corresponent al principal pendent de pagament en aquella data.

Adicionalment a les observacions anteriors, cal destacar que segons documentació facilitada per la Societat, l'Ajuntament de Reus com a entitat beneficiària rep finançament del Fons FEDER amb una subvenció de 603.775,24 €, import al qual s'ha d'afegir 301.887,62 € de la línia d'ajut complementari aportat per la Diputació de Tarragona. No obstant, mitjançant resolució de 10 de gener de 2012 del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, s'accepta la renúncia parcial del cofinançament FEDER, el qual passa a ser de 392.727,67 €. Així mateix, tot i que No es disposa de confirmació al respecte, la línia de la Diputació de Tarragona també es veuria reduïda fins a 196.363,84 € (25% de la despesa subvencionable final).



En relació a aquests ajusts i per tal de fer la corresponent justificació davant del FEDER, la societat (ens executor) ha presentat a l'Ajuntament de Reus (ens beneficiari) la següent justificació de despesa:

	<b>31/12/2009</b>	<b>30/06/2010</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>30/06/2011</b>	<b>31/12/2011</b>
Despesa anterior certificada	0,00	39.402,94	242.767,39	470.106,92	470.106,92
Despesa des de última certificació	39.402,94	203.364,45	227.339,53	0,00	72.401,66
<b>Total despesa justificada</b>	<b>39.402,94</b>	<b>242.767,39</b>	<b>470.106,92</b>	<b>470.106,92</b>	<b>542.508,58</b>

Les referides ajudes del Fons FEDER i Diputació de Tarragona formen part del finançament que l'Ajuntament de Reus rep i aporta a REDESSA dintre del conveni de 18 de desembre de 2008.

En relació a aquest encàrrec també hem de fer esment als següents convenis de col·laboració firmats per la societat:

Conveni Específic de col·laboració entre la Universitat Rovira i Virgili, REDESSA i Tecnoparc Reus, S.L. per impulsar un centre tecnològic de la nutrició i la Salut de 12 de març de 2007. L'objecte del conveni és el de regular la col·laboració entre les parts per coordinar llurs respectives actuacions en l'edificació i posada en marxa el Centre d'R+D+I en nutrició i salut i el Centre per a Bioempreses que s'edificarà com una estructura integrada en una única edificació. El centre s'edificarà en terrenys propietat de la Universitat.

Conveni Específic de col·laboració entre la Universitat Rovira i Virgili i REDESSA per impulsar un centre tecnològic de la nutrició i la Salut de 28 de març de 2008.

A la clàusula quarta del conveni s'acorda:

*"En el moment que el Ministerio de Educación y Ciencia ho autoritzi i sempre que la Generalitat accepti assumir el cost de l'Edifici, REDESSA es compromet a signar els documents que esdevinguin pertinents per a la cessió a la URV, a títol gratuït, de la propietat del centre bioempreses, i la resolució/renúncia anticipada del dret real de superfície que ostenta sobre el terreny on es constitueix aquest centre. La URV es compromet a acceptar-les, i se subrogarà en la posició de REDESSA, assumint tots els drets i deures que en aquell moment es derivin de la seva condició de beneficiària de l'ajut del Ministerio de Educación y Ciencia.*

*La URV assumirà, d'acord amb el pressupost aprovat, l'import total de les certificacions d'obra corresponents al centre per a Bioempreses aprovades per la direcció facultativa i REDESSA. Les modificacions en l'execució de l'obra corresponent al Centre per a Bioempreses que comportin un increment del pressupost inicial superior al 5% hauran de ser comunicades a la comissió de seguiment. Igualment, la URV assumirà el cost de les factures abonades en concepte de projecte executiu i direcció d'obres.*



*La URV es farà càrrec de les despeses derivades dels retorns dels préstecs reemborsables concedits pel MEC per a la realització del Centre per a Bioempreses, sense els costos financers, que en cap cas la URV assumirà, i REDESSA hagi realitzat fins el moment.*

*La URV també es farà càrrec de totes les despeses associades a equipaments i altres subministraments que REDESSA hagi adquirit en execució del projecte aprovat i finançat pel MEC.*

*Si la URV optés per liquidar el preu total de l'obra suportada per REDESSA, aquesta es compromet a rescindir i a procedir a la liquidació de la bestreta reemborsable concedida pel MEC per a l'edificació del projecte Centre per a Bioempreses.*

*Els aspectes relatius a la subrogació de la URV en la posició jurídica de REDESSA com a entitat gestora del Centre per a Bioempreses, i en especial les qüestions relatives a les obligacions derivades de les relacions en l'àmbit laboral, assegurances, subministraments, etc, seran objecte d'un conveni específic entre ambdues parts.*

En relació amb aquest conveni, no tenim constància de que fins a la data la Generalitat hagi acceptat assumir el cost l'Edifici, s'hagi formalitzat cap document per a cedir l'edifici a la URV, ni s'hagi efectuat la resolució/renúncia anticipada del dret real de superfície que ostenta REDESSA sobre el terreny on es constitueix aquest centre. La URV hagi assumit la l'import total de les certificacions d'obra corresponents al centre per a Bioempreses.

*Tampoc consta que la URV s'hagi fet càrrec de les despeses derivades dels retorns dels préstecs reemborsables concedits pel MEC per a la realització del Centre per a Bioempreses, ni s'hagi formalitzat cap conveni relatiu a la subrogació de la URV en la posició jurídica de REDESSA com a entitat gestora del Centre per a Bioempreses.*

### Nou Edifici Fira de Reus

En data 17 de juliol de 2008, l'Ajuntament de Reus i REDESSA varen subscriure un conveni que té per objecte regular l'encàrrec aprovat per l'Ajuntament en sessió del Ple de l'1 de desembre de 2006, per a la gestió de la construcció i posterior explotació de l'immoble i instal·lacions de l'edifici Tecnoparc de Reus, i el seu finançament, així com instrumentar l'encàrrec de pilotar el pla de transició de la Fira als terrenys d'ADIF i d'aquests al nou edifici.

La durada inicial del conveni es preveia per un període de 33 anys, prorrogables previ acord d'ambdues parts signants.

Els ingressos destinats per REDESSA per a cobrir el finançament de les inversions serien:

Cànon inicial de l'adjudicatària del pàrquing de l'edifici TECNOPARC per un import de 5.049.328,80 euros.





Imports corresponents a l'IVA de les obres de construcció del complex adjudicades per REDESSA o de les inversions corresponents al pla de transició.

En data 2 de maig de 2011 es va signar un annex al conveni inicial en el que es modifica els següents aspectes:

La durada del conveni s'estableix per un període de 23 anys, prorrogables per anualitats previ acord signat de les dues parts.

*Es modifica la clàusula 4ª indicant "una vegada liquidades les inversions objecte del present conveni, Redessa presentarà un compte justificatiu de les actuacions realitzades, que comprendrà una relació de les obres i inversions executades, amb indicació de la quantia i detall dels ingressos finalistes que s'hagi obtingut diferents dels de l'aportació municipal. Juntament amb la relació de despeses, s'aportarà còpia compulsada de les factures o altres documents amb vàlidesa en el tràfic jurídic mercantil incorporats com a justificants a la relació presentada.*

*En cas que el compte justificatiu facilitat per REDESSA presenti un resultat superior o inferior al càlcul provisional efectuat, es procedirà a acordar una nova distribució d'aportacions d'acord amb els costos definitius justificats."*

*El termini de presentació del compte justificatiu serà per tot el 20 de desembre del 2011.*

Es modifica la clàusula 5ª essent el total d'aportacions per part de la corporació de 78.721.850,23 euros.

Si bé les transferències de capital s'iniciarien a l'exercici 2011 i fins al 2031, amb l'objectiu de correlacionar els ingressos i les despeses originades per l'encàrrec, REDESSA ha registrat com a pendent de cobrament la totalitat de la subvenció tal com s'indica a continuació:

A l'exercici 2008 es va comptabilitzar un import de 3.686.968,91 euros (quantitat pendent de revisió) com a subvenció de capital pendent de cobrament, per al finançament de les inversions realitzades fins el 31 de desembre de 2008 en la construcció i equipament de la Fira a l'Avinguda Comerç.

A l'exercici 2011, un import de 75.034.881,32 euros com a subvenció de capital pendent de cobrament, per al finançament de les inversions realitzades fins el 31 de desembre de 2011, en la construcció i equipament de l'Edifici Tecnoparc així com per la despesa financera del préstec sindicat.

En el quadre que es posa a continuació, s'indica el detall de la subvenció i el % de cobertura respecte les inversions a realitzar:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
1.Import total transferències capital	78.721.850,23



2. Inversió efectuada Avda. Comerç	- 3.686.968,91*				
<b>Total transferències Edifici Tecnoparc</b>	<b>75.034.881,32</b>				
		% total	s/ subvenció imputable	% finançament	no subvencionat
3. Interessos préstec sindicat	33.288.181,00	42,58%	31.950.770,76	95,98%	1.337.410,24
4. Inversions Edifici Tecnoparc	44.887.545,32*	57,42%	43.084.110,56	95,98%	1.803.434,76
<b>import total justificable edifici Tecnoparc</b>	<b>78.175.726,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>75.034.881,32</b>	<b>95,98%</b>	<b>3.140.845,00</b>

\* Xifra pendent de revisió

De la revisió efectuada cal fer les següents observacions:

Tal i com s'ha indicat, en l'annex del conveni formalitzat s'indicava que la data de justificació de la inversió s'havia de realitzar com a màxim el 20 de desembre del 2011.

La justificació corresponent a les inversions realitzades es va ser presentada en data 19 d'abril del 2012. Resta pendent de verificar el contingut del compte justificatiu i per tant les xifres d'inversió neta es troben subjectes a revisió.

D'acord amb el contingut del conveni subscrit amb l'Ajuntament de Reus Aquest realitzarà les transferències de capital per al finançament de la construcció de l'Edifici Tecnoparc, així com del pla de transició de la Fira al nou edifici amb càrrec als pressupostos dels exercicis del 2011 al 2031. No obstant, el reconeixement per part de la Societat tal i com s'ha descrit anteriorment s'ha efectuat en la seva totalitat entre els exercicis 2008 i 2011.

## 9. Ingressos

En relació a la revisió dels ingressos de les diferents societats i entitats objecte de la revisió, cal fer les observacions següents, addicionals a les que s'hagin pogut efectuar anteriorment:

### Empreses del Grup Salut:

De la revisió realitzada, i atenent a l'abast del treball s'ha posat de manifest el següent:

No es disposa d'informació per verificar que les tarifes aplicades per prestació de serveis a les mútues, hagin estat formalment aprovades per part de l'òrgan competent. Les tarifes aplicades són negociades pel responsable corresponent, amb el vist i plau de la gerència, si bé aquest últim fet no s'ha pogut constatar.

Atenent el que s'indica en el paràgraf anterior, caldria realitzar una acte formal d'aprovació de les tarifes negociades amb les Mútues i companyies asseguradores per part de l'òrgan competent corresponent.

**Empreses del Grup Aigües.****Gestió de la depuradora**

Els ingressos per la gestió de la depuradora s'instrumenten mitjançant un conveni entre l'Agència Catalana (ACA) de l'Aigua i l'Ajuntament de Reus, essent aquest últim l'òrgan actuant per aquest objecte. Anualment l'ACA notifica l'aportació a realitzar per cobrir l'objecte indicat, havent-hi una part de despeses fixes (personal, manteniment, energia elèctrica, estació de bombament,...), una part variable (reactius i evacuació d'aigua i fangs, energia elèctrica depuradora, ...), i una previsió per el tractament de fangs i la cogeneració d'energia. El cost fixe i variable també consta indicat per dia i per decàmetre cúbic.

L'ACA aprova l'aportació a la Societat segons la taula que es mostra a continuació:

	2009	2010	2011
Data aprovació ACA	03/08/2009	28/10/2010	(*)

(\*) A l'exercici 2011 no es modifiquen els preus pel que segueixen vigents els acords de l'exercici anterior però segons indicacions de l'entitat, no han rebut notificació al respecte pel que no s'ha pogut comprovar aquest extrem.

Tal i com es mostra en la taula anterior, l'aportació de l'ACA s'aprova un cop s'ha iniciat l'exercici corrent pel que de la revisió realitzada s'ha constatat, que fins a l'entrada en vigor del nou acord, consten els preus de l'exercici anterior.

La gestió de la depuradora és efectuada per la societat Sanejament Ambiental, SA (SASA), sent aquest el seu objecte social. No obstant els costos de la gestió són facturats per aquesta a GAIASA essent la que rep l'ingrés de l'Ajuntament. No s'ha constatat l'existència d'acords i/o encomanes de gestió formalitzats entre l'Ajuntament i les Societats municipals, SASA i GAIASA, on s'instrumenti la vinculació per la gestió de la depuradora.

Tanmateix, consten convenis entre SASA i GAIASA, segons el següent detall:

Conveni formalitzat en data 1 de novembre de 2006 pel *manteniment i la explotació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Reus (EDAR)* així com *altres actuacions puntuals* que es considerin necessàries pel correcte funcionament d'aquesta. La durada d'aquest conveni és indefinida.

Conveni formalitzat en data 20 de desembre de 2010 on s'inclouen les *tasques de laboratori de l'EDAR*. La durada d'aquest conveni és un període de 3 anys, prorrogables en terminis iguals a l'inicial.

De la revisió efectuada s'ha constatat que els imports repercutits per SASA a GAIASA es corresponen amb els preus establerts per l'ACA.

**Serveis de gestió i direcció**



Consta un conveni entre la Societat i AREMSA per el serveis de gestió i direcció administrativa formalitzat en data 1 de novembre del 2006.

La durada del conveni és indefinida i la compensació econòmica fixada en un percentatge d'un 8% a part d'una regularització al final de l'exercici en funció de la xifra de negoci.

### Serveis de manteniment

Pel que fa als preus aplicats per treballs puntuals de manteniment que es presten a les empreses del grup Aigües (SASA i AREMSA), apliquen un marge del 9% sobre el cost. No tenim constància que els preus hagin estat aprovats per cap òrgan competent.

Cal recordar que al ser entitats vinculades, les operacions realitzades entre elles han de realitzar-se a valor de mercat.

### Reus Esports i Lleure.

La Societat realitza estudis de costos que es basa en el càlcul dels costos indirectes repartits per a cada centre de cost corresponent, entre el número estimat d'hores d'utilització (per a les instal·lacions) o de servei (per als monitoratges i activitats), i afegint els costos directes per hora de subministraments (en el cas de les instal·lacions) o salarials (per als monitoratges i activitats) i un % de benefici. També es realitza la comparació amb els preus de mercat, realitzant un ajust en funció d'aquesta comparativa.

Fins a l'agost del 2011 aquests es realitzen per cada cap de departament i s'aprova la tarifa per part de la gerència. Aquests no es signaven però formaven part de l'expedient.

A partir de l'Agost del 2011, els realitza el cap de departament essent supervisats per la direcció i la gerència, i es proposen al Consell d'Administració que és l'òrgan que n'efectua la seva aprovació.

De la revisió efectuada de l'apartat d'ingressos, cal fer menció en els següents aspectes:

Pel que fa als ingressos pel lloguer de les instal·lacions a determinades entitats esportives del municipi, en el moment que es notifica la concessió d'ús per a la utilització de les instal·lacions durant la temporada, la Regidoria d'Esports determina el nivell de bonificació que rebran aquestes entitats. En funció d'aquests paràmetres se'ls factura la part corresponent i la part restant fins arribar al total de l'import es traspasa a resultats de l'exercici procedent de la Subvenció d'Explotació que es rep de l'Ajuntament.

Segons càlcul efectuat per l'entitat, en l'exercici 2011 ha estat valorat l'impacte d'aquest fet en 1.255.993,47 euros. Dels exercicis 2009 i 2010 no s'ha disposat d'aquesta informació.



## 10. Altres consideracions i recomanacions de caire general

### □ Control intern:

1. Sempre que sigui possible s'ha de procurar efectuar una adequada segregació de funcions, especialment en aquelles àrees que suposen el control i la disposició sobre els fons, com poden ser la comptabilitat, la tresoreria, la contractació etc.
2. Caldria establir mecanismes de conciliació de facturació i de control de saldos amb certa antiguitat.
3. La periodicitat dels arqueigs de caixa ha de ser adequada al volum i moviments d'aquesta, essent necessari, per tot, deixar constància documental a la data del tancament de l'exercici.
4. S'ha de respectar el principi de prudència en la comptabilitació dels ingressos i en l'activació de determinats elements de l'immobilitzat, en especial relevància en aquells en que no es compta amb el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat si aquesta és una administració pública o no es disposa de títol suficient.
5. S'ha de respectar la competència dels òrgans en relació a les autorització de les contractacions. S'ha de procurar deixar constància escrita de les comandes i contractacions.

### □ Personal:

1. S'ha de respectar la normativa pressupostària que afecta a les retribucions del personal de les entitats dependents.
2. Caldrà establir mecanismes de regularització de retribucions satisfetes que suposin l'incompliment del RDL 8/2010 i les respectives LPGE, atès que els pagaments realitzats per sobre de les restriccions pressupostàries són nuls. S'adverteix de la responsabilitat comptable exigible en aquests casos.
3. Pel que fa a les retribucions variables, aquestes haurien de repondre a una seqüència lògica de fixació prèvia de les condicions, amb coneixement per part del personal, i a un sistema d'avaluació per escrit que justifiqui la seva quantificació definitiva. La manca de justificació documental en determinats casos també pot ser causa d'exigència de responsabilitat comptable.
4. Pel que fa al respecte dels principis rectoris de l'art. 55 de l'EBEP, d'igualtat, mèrit i capacitat, per tal de seleccionar i contractar personal, caldria establir procediments que permetin garantir la seva efectiva salvaguarda.



□ **Contractació.**

1. Seria recomanable que, previ estudi dels serveis jurídics, es realitzés una classificació de les entitats dependents de l'Ajuntament de Reus en relació a la subjecció al TRLCSP, tal i com ja es practica per altres normes jurídiques, com és el cas del SEC-95.
2. Aquelles entitats que no compten amb IIC harien de formular i aprovar les respectives normes internes d'adaptació de la normativa de contractació.
3. Les adjudicacions directes sense respectar el procediment són considerades pel Tribunal europeu de justícia com la infracció més greu del dret comunitari en matèria de contractació pública (STJCE 11/01/2005). Caldria establir mecanismes i procediments que evitin contravenir la normativa de contractació en el futur.
4. És recomana establir mecanismes de control pel que fa a l'acreditació dels serveis prestats (actes de recepció, conformitat als documents, informes de seguiment etc.), i fer un seguiment d'aquests, en especial atenció per aquells treballs diferents als d'obra i subministrament.
5. Caldria regularitzar determinats contractes anteriors a la LCSP que s'han prorrogat de forma tàcita.

□ **Operacions financeres**

1. No és procedent que determinades entitats del grup empresarial formalitzin avals per activitats que es troben fora del seu objecte social

□ **Encàrrecs a ens dependents**

1. Caldria efectuar l'efectiva regularització dels convenis subscrits amb Innova per raó dels drets constituïts a favor de la societat per les subvencions de capital rebudes.
2. Els encàrrecs de gestió no ha de suposar un mecanisme de finançament dels costos estructurals de les societats municipals. Les despeses estructurals s'haurien de mantenir amb l'activitat ordinària de la societat mercantil.
3. En els casos en que les societats reben ingressos finalistes per a l'execució d'encàrrecs, aquests s'han de destinar a la seva finalitat. El desviament cap a finalitats diferents pot suposar desequilibris financers en els casos en que aquests fons són finançats alhora per altres administracions públiques.



Ajuntament de reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

□ **Ingressos**

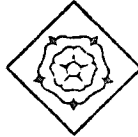
1. Caldria deixar constància en la fixació de preus sotmesos a negociació de l'autorització per part de l'òrgan competent.

**11. Data i signatura**

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Reus, el dia 30 de juliol de 2012, s'eleva a l'òrgan Plenari, per al seu coneixement i efectes oportuns.

L'Interventor general

Baldomero Rowira López



---

AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA  
Intervenció

---