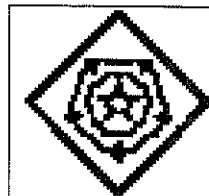




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2013

Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2013

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera modificada per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic, estableix els següent:

Art. 4: "Principi de sostenibilitat financera.

1. Les actuacions de les administracions públiques i la resta de subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'esta llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, d'acord amb el que s'estableix en aquesta llei, en la normativa sobre morositat i en la normativa europea". S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

Art. 13: "Instrumentació del principi de sostenibilitat financera.

1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, del conjunt d'administracions públiques no podrà superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea.

Aquest límit es distribuirà d'acord amb els percentatges següents, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44 per cent per a l'Administració central, 13 per cent per al conjunt de comunitats autònomes i 3 per cent per al conjunt de corporacions locals. Si, com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resulta un límit de deute diferent del 60 per cent, el repartiment d'aquest entre Administració central, comunitats autònomes i corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades.

(...)

2. L'administració pública que superi el seu límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.



3. Els límits de deute públic només es podran superar per les circumstàncies i en els termes que preveu l'article 11.3 d'esta llei.

En aquests casos s'haurà d'aprovar un pla de reequilibri que permeti arribar al límit de deute tenint en compte la circumstància excepcional que va originar l'incompliment.

(...)

5. L'autorització de l'Estat, o si és el cas de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que estableix l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com el compliment dels principis i de les obligacions que es deriven de l'aplicació d'esta llei

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2013

En primer lloc cal considerar l'obtenció de la fórmula de càlcul de les ràtios legals d'estalvi net i d'endeutament: i les conseqüències jurídiques del seu signe:

1.2.1 Ràtio legal d'estalvi net:

La ràtio legal d'estalvi net, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

- + Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)
- Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització)
- Altres ingressos extraordinaris (dels capítols I a V estat d'ingressos)
- Despeses corrents, excloses les despeses financeres (capítols I, II i IV de l'estat de despeses)
- Anualitat teòrica d'amortització* (Càrrega financera en termes constants)
- + Despeses corrents finançades amb RT+

** No s'inclouran les operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles. Si s'inclourà en el càlcul les operacions avalades pendents de reemborsament. Aquesta ràtio es calcula amb caràcter individual*

L'estalvi net, finalment s'expressa en percentatge dels ingressos corrents (Cap. I a V).



Si presenta signe negatiu:

- Obligació d'adoptar mesures de sanejament (art. 53 TRLRHL – Pla de sanejament financer)
- Prohibició d'accés al crèdit (Disposició final 31 LPGE de 2013)

Si presenta signe positiu:

- Possibilitat d'accés al crèdit (complint altres requisits addicionals)

1.2.2 Ràtio legal d'endeutament

La ràtio legal d'endeutament*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

Deute viu a 31/12** (+ operacions projectades) / [+ Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)]

La ràtio s'expressa en percentatge.

** Es calcula amb caràcter consolidat per a totes les entitats considerades Administracions públiques a l'efecte de comptabilitat nacional.*

*** No es considera els deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la *PTE dels exercicis 2008 i 2009.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no superi el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).



1.3 Règim específic de les operacions de refinançament del deute:

Durant l'exercici de 2014 estableix la possibilitat de concertar operacions de refinançament sempre que compleixin qualsevol dels següents requisits:

- Disminució de la càrrega financera
- Ampliació del període d'amortització
- Reducció del risc de les operacions

El refinançament haurà de realitzar-se sobre operacions signades amb anterioritat a l'entrada en vigor del RDL 4/2012 (de 24 de febrer) i no pot afectar a les previstes en els art. 177 i 193 del TRLRHL.

A més, per a les operacions de refinançament del deute, s'haurà de tenir en compte:

Per a aquelles entitats que presentin estalvi net negatiu o nivell de deute superior al 75% i no superior al 110%, hauran d'aprovar un Pla de sanejament financer o de reducció de deute per situar la ràtio en nivells d'estalvi net positiu o nivell de deute no superior al 75% en un termini de 5 anys.

Per a aquelles entitats que presentin estalvi net negatiu o nivell de deute superior al 110%, hauran d'aprovar un Pla de sanejament financer o de reducció de deute per situar la ràtio en nivells d'estalvi net positiu o nivell de deute no superior al 110% en un termini de 5 anys.

2. Avaluació de les ràtios legals de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici de 2013

L'anterior liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2012, va presentar respecte les ràtios legals de l'article 53 TRLRHL.

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute viu, el qual inclou el deute existent tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es situava a 31/12/2012 en el **134,23%**, **el màxim legal permès és el 110%**, **en règim de comunicació és del 75%**. El deute viu és el passiu financer d'acord l'Ordre ECF 138/2007 de 27 d'abril.



- **Ràtio legal d'estalvi net**, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'anualitat teòrica d'amortització, situada en el **-5,75%**, el mínim legal permès és el **0%**.

La liquidació de l'exercici de 2013, ha suposat els següents valors, en base a les següents magnituds:

Ràtio Legal d'endeutament	2013	2012
Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	285.346.059,06	281.080.646,64
Deute viu a 31 -12-2013*	346.579.744,00	377.295.465,96
Ràtio legal d'endeutament a 31/12/2013	121,46%	134,23%

Ràtio legal d'estalvi net	2013	2012
Ingressos ordinaris ajustats (Cap. I a V) – (A)	106.099.849,40	96.905.384,81
Capítols I, II i IV despeses (B)	80.825.430,24	79.644.454,65
Anualitat teòrica d'amortització** (C)	22.603.413,33	22.830.938,54
Estalvi net (A-B-C)	2.671.005,81	-5.570.008,38
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12/2013	2,52%	-5,75%

* Incorpora el saldo financer existent a 31/12/2013 més les operacions avalades.

** S'ha pres com a referència l'anualitat teòrica, les previsions de capitals vius a 31/12/2013 i els tipus d'interès vigents a la darrera liquidació de quotes a la data del present informe.

Ara bé, cal prendre en consideració els acords del Ple de l'Ajuntament de Reus de 31 de març de 2014, en què es modifica la Base tercera de les Bases d'execució del pressupost, deixant un nou perímetre de consolidació a efectes de l'aplicació de la Llei d'estabilitat pressupostària. Prenent en consideració aquests acords, la ràtio legal es trobaria per sota del màxim legal previst a l'art. 53 del TRLRHL.

La reordenació que s'aprova, comporta, segons els acords previs de classificació provisional en termes de comptabilitat nacional, el següent càlcul de rati d'endeutament:

Ràtio Legal d'endeutament	2013	Projecció 2014
Després acords fusió de 31/3/2014	82,42%	76,27%

Per tant, els acords formulats comporten un compliment sobrevingut de la ràtio d'endeutament a partir de la data d'adopció dels acords i una previsió de compliment en la seva projecció a 31 de desembre de 2014.

En tot cas, a 31 de desembre de 2014 es formularan comptes anuals d'acord amb l'estructura societària aprovada pel Ple de l'Ajuntament en data 31 de



març de 2014, ja que comptablement el projecte de fusió preveu que tingui efectes des de el 1 de gener de 2014.

Tenint en compte aquest tancament comptable, amb les fusions proposades, la ràtio d'endeutament projectada sense una nova classificació per part de la IGAE d'Innova SA (denominada Reus Serveis Municipals SA), obtindria també un valor per sota del màxim previst a l'art. 53 del TRLRHL, en concret es projectaria una previsió del 108,88%.

3.Càlcul del període mitjà de pagament

No es disposa dels mitjans informàtics adients per a calcular un període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat.

Tampoc l'aplicació de comptabilitat calcula correctament la fórmula del PMP, ja que no es considera la data de registre de factures com a data d'inici del càlcul ja que pren com a referència la data de factura.

La data de reconeixement de l'obligació es té en consideració als efectes d'inici del període legal (30 dies a partir del reconeixement de l'obligació), ara bé, en cas que aquesta data fos posterior, el termini de pagaments s'ha de considerar de 60 dies a comptar des de la data del registre de la factura.

A manca d'aquestes dades, es pot aproximar un PMP d'acord amb l'únic indicador disponible que deriva d'una normativa pressupostària local, com és el PMP que conté la Memòria del compte general.

Aquest indicador, a 31/12/2013 presentava un valor de 114 dies (referits exclusivament a l'Ajuntament de Reus).

Aquest valor es troba per sobre del PMP màxim legal (60 dies data registre factura), amb un escreix de 54 dies.

Cal dir, però, que a 31/12/2013, el deute de la Generalitat de Catalunya recollit a la comptabilitat de l'Ajuntament ascendeix a 13.465.522,08 €.

Evidentment aquest deute està condicionant el PMP de l'Ajuntament de Reus, qüestió que es reitera en cada informe de seguiment trimestral del Pla d'ajust.

Es pot calcular un PMP ajustat a la no condicionalitat del deute de la CCAA respecte l'Ajuntament de Reus, tot partint de la següent informació:

Concepte creditor	Deute a 31/12/2013	% deute
Cap II i VI	11.442.369,79	51,23%
Resta de capítols	10.893.528,69	48,77%



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Deute total	22.335.898,48	100,00%
--------------------	----------------------	----------------

Deute Generalitat a 31/12/2013	13.465.522,08
---------------------------------------	----------------------

Aplicació del deute a obligacions pendents de pagament en proporció al pes relatiu sobre el total deute a 31/12/2013

Cap II i VI	6.898.199,47
Resta de capítols	6.567.322,61
Deute total descomptant deute GLTAT	13.465.522,08

Deute comercial aplicant proporció deute GLTAT	4.544.170,32
PMP d'acord amb aquest deute comercial	45,23

És a dir, si la CCAA es trobés al corrent de pagament dels seus compromisos amb l'Ajuntament de Reus, sense aplicar cap recurs dels fons líquids disponibles a la tresoreria a 31/12/2013, l'Ajuntament de Reus estaria en disposició de pagar a 45 dies de mitjana als seus proveïdors.



4. Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de liquidació del Pressupost presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi produeix un compliment avançat al Pla de sanejament financer de 8 de juny de 2012, en què es preveia que aquesta ràtio es situï en signe positiu l'exercici de 2015.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les dades anteriors, per sobre del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la LPGE de 2014.
- El PMP es situa, aplicant el càlcul que conté la instrucció de comptabilitat, en 114 dies. Si s'ajusta el deute de la CCAA amb l'Ajuntament de Reus, el PMP teòric seria de 45 dies.

Reus, 8 d'abril de 2014

L'Interventor general,



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López