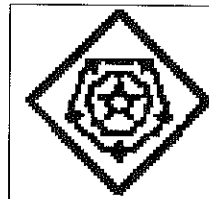




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2014

Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2014

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 2014

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 i 2015 s'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 2014



L'anterior liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2013, 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 31/12/2013 en el **121,46%**, el **màxim legal permès és el 110%**, en règim de comunicació és del **75%**. El deute viu és el passiu financer calculat d'acord amb 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'annualitat teòrica d'amortització, situada l'exercici 2013 en el **2,52%**, el **mínim legal permès és el 0%**.

La liquidació de l'exercici de 2014, ha suposat els següents valors, en base a les següents magnituds:

Ràtio Legal d'endeutament	2014	2013
Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	286.006.994,89	285.346.059,06
Deute viu a 31 -12*	209.082.799,39	346.579.744,00
Ràtio legal d'endeutament a 31/12	73,10%	121,46%

Ràtio legal d'estalvi net	2014	2013
Ingressos ordinaris ajustats (Cap. I a V) – (A)	104.235.543,92	106.099.849,40
Capítols I, II i IV despeses (B)	80.264.951,96	80.825.430,24
Annualitat teòrica d'amortització** (C)	21.989.945,94	22.603.413,33
Estalvi net (A-B-C)	1.980.645,94	2.671.005,81
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12	1,90%	2,52%

* Incorpora el saldo financer existent a 31/12/2014 més les operacions avalades, per import de 35.370.441,23 €

** S'ha pres com a referència l'annualitat teòrica, les previsions de capitals vius a 31/12/2014 i els tipus d'interès vigents a la darrera liquidació de quotes a la data del present informe.

Pel que fa a ràtio d'endeutament, 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, que afecta a la societat Reus Serveis Municipals, segut a l'efecte de la seva fusió amb Aremsa i Gesfursa, que ha produït efectes comptables des de el 1 de gener de 2014, afectant de ple al càlcul de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

3. Càlcul del període mitjà de pagament



Per al càlcul del període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat es detallen les darreres dades publicades al MINHAP:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal	PMP Consolidat	Diferència s/termini legal
Setembre 2014	42,02	12,02	44,78	14,78
Octubre 2014	47,26	17,26	41,43	11,43
Novembre 2014	70,90	40,90	52,04	22,04
Desembre 2014	56,57	26,57	48,53	18,53
Gener 2015	38,24	8,24	44,70	14,70

El darrer indicador publicat presentava un valor de 38,24 dies (referits exclusivament a l'Ajuntament de Reus) i de 44,7 per al Grup consolidat.

Aquests valors es troben per sobre del PMP màxim legal (30 dies), amb un escreix de 8,24 dies per a l'Ajuntament de Reus i de 14,70 per al grup consolidat.

Com un factor determinant que afecta al PMP de l'Ajuntament com del Grup Consolidat és el deute existent a 31/12/2014 de la Generalitat de Catalunya, que ascendia en aquella data a 55.911.800,93 €.

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.

Cal dir que el RDL 17/2014 va constituir per a l'exercici 2015 una Fons social quina finalitat és eixugar el deute existent per despesa social (sanitat, educació i benestar social) amb les entitats locals.

D'acord amb el procediment establert per aquest fons, el deute a liquidar a favor de l'Ajuntament de Reus i els seus ens dependents és, amb caràcter provisional, de 54.317.810,22 €

D'acord amb la comunicació de 15 d'abril de 2015 del Secretari d'Estat d'Administracions públiques, s'espera que aquest deute sigui liquidat, per tot, dins la segona quinzena del mes d'abril.

Finalment, aquest deute va ser liquidat en data 30 d'abril de 2015.



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 sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, en règim de comunicació, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la LPGE de 2015, si bé cal tenir en compte que fins a 31/12/2015 es troba vigent una Pla de Sanejament financer, aprovat en data 8 de juny de 2015, per la qual cosa el règim de tutela fins a aquella data serà el d'autorització.
- El PMP es situa, a 31 de desembre de 2014 en 48,53 dies per al Grup Consolidat, amb un escreix respecte el termini legal de 18,53 dies. Tot això es troba condicionat per l'important deute de la Generalitat de Catalunya en aquella data pendent de cobrament amb l'Ajuntament de Reus i els seus ens dependents.

Reus, 14 de maig de 2015

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció