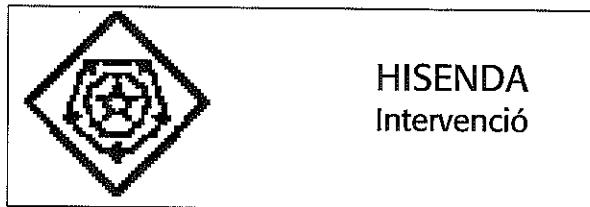




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Pressupost General 2015

Informe d'Intervenció sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària



1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determina l'article 17.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, l'òrgan interventor ha d'emetre informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació dels pressupostos anuals

2.- Avaluació de l'Estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 3.2 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera equival a una situació d'equilibri o superàvit estructural, si bé l'article 11.2 del mateix text normatiu indica que les corporacions locals hauran de presentar situació d'equilibri o superàvit pressupostari, en el ben entès que aquest s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Entenent com a criteri de general aplicació per a la medició de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la comparativa de la suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos amb la suma dels capítols 1 a 7 de despeses, per assolir l'objectiu, cal que el saldo sigui igual o superior a zero, en el cas de les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament aprovat mitjançant RD 1463/2007.

Pel que fa a les entitats definides a l'article 4.2 del citat Reglament, s'entén que es compleix l'objectiu quan els seus respectius comptes de pèrdues i guanys es trobin en situació d'equilibri financer.

En data març de 2013 l'IGAE va remetre a l'òrgan interventor un informe de classificació dels ens dependents de l'Ajuntament, a efectes de consideració econòmica "de mercat" (Sector Societats no financeres) és a dir els ens definits en l'art. 4.2 del Reglament aprovat mitjançant RD 1463/2007, o de "no mercat" (sector Administracions Públiques - AAPP) definides en l'art. 4.1 del RD 1463/2007.

Aquesta classificació ha afectat als ens dependents més enllà dels inclosos en l'art. 162 i següents del RDL 2/2004 que aprova el TRLRHL, ampliant l'àmbit subjectiu a Fundacions i Consorcis dependents.

També cal prendre en consideració els acords del Ple de l'Ajuntament de Reus de 31 de març de 2014.



Aquests acords van suposar la dissolució de cinc entitats (EPEL Innova, AREMSA, GESFURSA, GUPSA i Tecnoparc Reus), algunes d'elles absorbides per fusió.

Arrel d'aquestes fusions i dissolucions, s'ha alterat l'estructura d'ingressos d'algunes d'elles, en especial la de Reus Serveis Municipals (anteriorment Innova SA), en el sentit que els seus ingressos a preus significatius cobreixen més del 50% dels seus costos de producció, inclosa la despesa financera.

D'aquesta manera, en defecte de classificació per part de la IGAE, les Bases d'execució del pressupost classifiquen a Reus Serveis Municipals com a societat no financera, en aplicació dels criteris fixats a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Així a diferència dels inclosos en l'anàlisi de l'estabilitat efectuada en el Pressupost 2014, es classifiquen en el sector Administracions Públiques i per tant es modifica el grup de consolidació respecte l'exercici anterior, compressiva dels següents ens:

- 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.
- 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'Ebre s.l.
- Fundació Sagessa-Salut,
- Fundació Recerca i Docència,
- Fundació IMFE
- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny.

Per tant l'anàlisi a efectes d'estabilitat pressupostària que es realitza del Pressupost 2015 s'incorporen al grup consolidable com AAPP, les Fundacions i els Consorcis classificats per l'IGAE o bé que per la seva naturalesa siguin de no mercat. El Consorci del Teatre Fortuny ha esdevingut dependent majoritàriament de l'Ajuntament en l'exercici 2014.



Els Pressupostos administratius, cal dir que s'han elaborat d'acord amb el criteri de caixa per comptes del criteri del meritament, referits exclusivament als capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, la qual cosa no fa necessari la pràctica d'ajustaments als estats comptables inicials segons el manual del SEC-95, per aquest concepte.

Aquesta mesura es deriva del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament de data 27 de març de 2012, en el marc del previst al RDL 4/2012, de 24 de febrer.

A títol informatiu, la previsió de liquidació d'ingressos ascendeix en 3.314.771,19 € menys que els inicialment previstos, als quals s'ha deduït la previsió dels no cobrats durant l'exercici.

La resta d'ajustos a practicar són els següents:

Concepte	Import a ajustar	Observacions
Ajust per liquidació PIE - 2008	+71,211,10 €	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2008
Ajust per liquidació PIE - 2009	+277,621,38 €	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2009

2.1.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.1 del Reglament

Pel que fa als ens definits a l'article 4.1 del Reglament, amb els corresponents ajustos de consolidació, dels pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes autònoms municipals, i dels estats de previsió d'ingressos i despeses de les empreses municipals dependents i Fundacions afectades per les restriccions normatives de l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, i els Consorcis dependents, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost, segons s'ha referit anteriorment.

L'anàlisi s'ha de practicar, d'acord amb l'article 15 del Reglament, en quan els ens definits a l'article 4.1, una vegada consolidats i en termes de capacitat de finançament, a l'efecte de determinar si assolixen l'objectiu individual establert per a les entitats locals.

De les dades del Pressupost General consolidat, pel que fa al perímetre de consolidació indicat amb anterioritat, tenim:

**1 Operacions corrents**

1.1 Ingressos		302.434.607,28
CAP 1	Impostos directes	46.309.091,97
CAP 2	Impostos indirectes	2.918.664,73
CAP 3	Taxes i altres ingressos	189.714.491,25
CAP 4	Transferències corrents	29.733.805,33
CAP 5	Ingressos patrimonials	33.758.554,00
1.2 Despeses		256.084.407,43
CAP 1	Despeses de personal	131.608.598,73
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	115.265.147,53
CAP 4	Transferències corrents	5.227.540,17
CAP 5	Fons de contingència	10.000,00
	Estalvi abans d'interessos	50.323.320,85
	Despeses financeres	3.973.121,00
	(A) Estalvi brut	46.350.199,85

2 Operacions de capital

2.1 Ingressos		5.048.956,00
CAP 6	Alienació d'inversions reals	0,00
CAP 7	Transferències de capital	5.048.956,00
2.2 Despeses		11.278.521,85
CAP 6	Inversions reals	1.605.094,85
CAP 7	Transferències de capital	9.673.427,00
	(B) Formació de capital	6.229.565,85

(A) - (B) Capacitat (+) / Necessitat de finançament (-)	40.120.634,00
--	----------------------

Ajustos positius (+ capacitat de finançament)	348.832,48
Ajustos negatius (- necessitat de finançament)	0,00

Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos	40.469.466,48
---	----------------------



Per tant, les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, compleixen l'objectiu d'estabilitat per a les entitats locals definit per a l'exercici 2015, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 13,38% dels recursos ordinaris.

2.2.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.2 del Reglament

L'article 15 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals preveu que es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per tant, cal fer un anàlisi individual per a cadascuna de les entitats, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost i la referida classificació per part de l'IGAE, resulten amb el següent detall:

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

- Reus Serveis Municipals, S.A.M	
Ingressos	29.779.191,00
Despeses	27.852.727,00
Beneficis	1.926.464,00
- REDESSA	
Ingressos	8.679.681,00
Despeses	8.679.681,00
Resultat	0,00
- Reus Mobilitat, S.A.M.	
Ingressos	7.490.411,00
Despeses	7.490.411,00
Resultat	0,00

Cap d'elles presenta un compte de pèrdues i guanys en situació de desequilibri financer.

El Projecte de Pressupost General de l'exercici 2015, en termes d'estabilitat pressupostària, tant per a les entitats definides a l'article 4.1 com a les del 4.2 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats



locals, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat pel Govern de l'Estat per a l'exercici 2015, en termes de capacitat de finançament.

3.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de projecte de Pressupost presentat, s'observa, quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu de dèficit en termes de comptabilitat nacional, el projecte de Pressupost compleix el principi d'estabilitat pressupostària, tant pel que fa a les entitats considerades administració pública, de forma consolidada, com per les entitats de la resta de sector públic no considerat administració pública, de forma individual per a cada agent.

Per tant, s'emet el present informe, que amb les observacions anteriors, es sotmet a la consideració del Ple.

Reus, 15 de desembre de 2015

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López