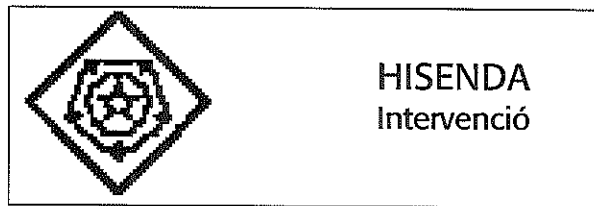




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Compte 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 16 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 (en vigor en tot allò que no s'oposi a la Llei 2/2012, Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera), l'òrgan interventor emet informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu del compte general de l'entitat local, si bé l'avaluació definitiva li correspon a la Intervenció general de l'Estat, s'informa l'expedient del compte General als efectes de conèixer el grau de compliment dels objectius de dèficit en termes de comptabilitat nacional.

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.

Pel que fa a les entitats objecte d'anàlisi, les que pertanyen al Grup Administracions públiques és conformat per les següents entitats:

- Ajuntament de Reus
- Organismes Autònoms:
 - Institut Municipal d'Acció Cultural
 - Institut Municipal de formació i empresa
 - Institut Municipal de Museus de Reus



- Agència de promoció de ciutat
- Institut de Puericultura Dr. Frias

- Societats i entitats mercantils dependents
 - Hospital Sant Joan de Reus SAM
 - Gestió comarcal hospitalària SA
 - Gestió Integral sanitària i assistencial AIE
 - SAGESSA
 - Laboratori RCT SA
 - Reus Transport públic SA
 - Reus Esport i Lleure SA
 - Reus Serveis Municipals SA (classificada al 2015 per la IGAE)
 - Reus Desenvolupament Econòmic SA (classificada al 2015 per la IGAE)

- Fundacions i Consorcis als quals s'atribueix la dependència a l'Ajuntament de Reus:
 - Fundació Sagessa Salut
 - Fundació recerca i docència
 - Fundació per a l'acció educativa (classificada al 2015 per la IGAE)
 - Fundació per a l'acció social (classificada al 2015 per la IGAE)
 - Fundació Privada IMFE Mas Carandell
 - Consorci del Teatre Bartrina
 - Consorci del Teatre Fortuny

D'acord al previst en la Disposició final segona ap. 4 de la LRSAL, que modifica la Llei 30/1992 de 26 de novembre de règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu comú, s'inclou en l'anàlisi de l'Estabilitat el Consorci del Teatre Bartrina i Consorci del Teatre Fortuny, ja que d'acord amb l'informe de classificació de l'IGAE s'han adscrit a l'Ajuntament de Reus. Així mateix s'han adscrit a l'Ajuntament de Reus el Consorci d'Inversions Públiques, i del Consorci de Promoció Turística, Comercial i Cultural de Reus Vitalitat, del qual no es disposa a la data del present informe, de comptes degudament formulats i aprovats i no consta activitat.

Així mateix, les Fundacions dependents de l'Ajuntament de Reus i classificades per l'IGAE com AAPP inicialment el març de 2013 i posteriorment en desembre de 2015, s'incorporen a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària, i s'incorporen a l'expedient del Compte General de la corporació d'acord amb la regla 48.1c) de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. Aquestes són:



- Fundació Privada IMFE Mas Carandell.
- Fundació Privada Recerca, Docència i Form. Sanitari
- Fundació Privada Sagessa-Salut
- Fundació per a l'acció educativa
- Fundació per a l'acció social

Pel que fa a les entitats dependents de l'Ajuntament de Reus en aplicació de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent com a ingrés comercial el previst en els termes del sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-2010), es classifiquen les següents unitats institucionals classificades com a societats no financeres¹:

- CMQ Reus SA (En aquest exercici 2015 s'ha portat a terme la fusió per absorció de COR SL, societat absorbida).
- Reus Mobilitat i Serveis (Classificada per l'IGAE com a soc. no financera)

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 afectades per les restriccions normatives de l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost, i amb la inclusió dels Consorcis del Teatre Bartrina i Fortuny i de les Fundacions classificades per l'IGAE com a AAPP, tal i com s'ha exposat.

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.

La liquidació de Pressupost consolidat corresponent a l'exercici 2015, a partir de les dades de les entitats referides anteriorment, resulta:

¹ D'acord amb les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici de 2015 amb la consideració dels criteris de Classificació de la IGAE desembre de 2015 i l'anàlisi econòmic financer de CMQ Reus SA com a societat no financer realitzada pels serveis econòmics, ja que resta pendent de classificació per la IGAE.

**1 Operacions corrents****1.1 Ingressos 325.619.012,38**

CAP 1	Impostos directes	46.629.799,77
CAP 2	Impostos indirectes	3.232.254,87
CAP 3	Taxes i altres ingressos	209.142.414,06
CAP 4	Transferències corrents	32.489.148,68
CAP 5	Ingressos patrimonials	34.125.395,00

1.2 Despeses 262.024.758,22

CAP 1	Despeses de personal	146.324.351,88
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	112.009.347,09
CAP 4	Transferències corrents	4.143.661,15
	Estalvi abans d'interessos	63.141.652,26
CAP 3	Despeses financeres	9.824.008,71
	(A) Estalvi brut	53.317.643,55

2 Operacions de capital**2.1 Ingressos 5.219.478,11**

CAP 6	Alienació d'inversions reals	3.261,56
CAP 7	Transferències de capital	5.202.772,12
	(B) Ingressos no financers de capital	5.206.033,68

2.2 Despeses 13.455.972,31

CAP 6	Inversions reals	3.335.634,64
CAP 7	Transferències de capital	71.520,81
	(C) Formació de capital	3.407.155,45

(A) + (B) - (C) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)	55.116.521,78
---	----------------------

Cal practicar els ajustaments que consten al Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat adaptat a les corporacions locals, redactat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, els ajustos proposats són els següents:



Concepte	Import a aplicar (+/-)	Observacions	Càlculs
Ajust per recaptació ingressos Cap 1 a 3	-2.496.882,42	Es calcula com la diferència entre DRN de corrents i la recaptació líquida neta + la recaptació líquida neta ex. tancats	(DRN cap 1 a 3) - (Recaptació corrents 1 a 3) (Recaptació tancats)
Ajust per liquidació PIE - 2008	71.211,11	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2008	Segons informació de Devolució d'Ingressos indeguts de liquidació del pressupost
Ajust per liquidació PIE - 2009	277.621,38	Correspon a la devolució durant 2015 de la PIE negativa de 2009	Segons informació de Devolució d'Ingressos indeguts de liquidació del pressupost
Ajust per liquidació PIE 2013	-1.207.586,64	Correspon a la comunicació en 2015 de la PIE negativa de 2013	Comunicació MHAP
Dividends i participació en beneficis, op. UE, SWAPS i reintegra i execució d'aval	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Ingressos per vendes d'accions o participacions	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Consolidació de transferències entre AAPP	52.035,55	Si existeix diferències entre les entitats pagadores i les receptores, s'han de seguir els criteris de les unitats pagadores	Es correspon a la diferència entre ORN imputades al pressupost de l'Ajuntament i els ingressos comptabilitzats per les entitats perceptores, preval el criteri del pagador
Interessos i diferències de canvi	0,00	No es necessari, donat que la periodificació coincideix amb les anualitats i no es preveu noves operacions	-
Inversions amb abonament total del preu	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa	-



Inversions per pagament ajornat, leasing i contractes de col·laboració públic-privat	50.741,26	Es correspon a l'operació amb pagament ajornat d'adquisició del Palauet per APC	Es produeix un ajust positiu per la imputació a pressupost de les quotes ajornades, sense interessos
Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00	El saldo es corregeix, una vegada realitzada la inversió, amb un ajustament positiu, al ser considerat en comptabilitat nacional com operació financera	-
Inversions realitzades per compte d'altres administracions	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Aportacions de capital a empreses públiques	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Despeses realitzats a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	Variació del saldo del compte 413	El compte 413 no presenta saldo ni a 1/1 ni a 31/12
(D) Total Ajustaments SEC	- 3.252.859,76		

(C + D) Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)	51.863.662,02
---	----------------------

Percentatge sobre ingressos ordinaris cap (+) nec (-)	15,93 %
--	----------------

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, després dels ajustos proposats, per valor de 51.863.662,02 €, és a dir del 15,93 % dels recursos ordinaris.



6.2.- 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, presentin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

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

REUS MOBILITAT I SERVEIS SA

Compte de pèrdues i guanys: Benefici 386.172,33

CENTRE MQ REUS SA

Compte de pèrdues i guanys: 932.657,93

REUS MOBILITAT I SERVEIS SA I CENTRE MQ REUS SA presenten el compte de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Altres ens que la IGAE ha classificat com a ens dependents de l'Ajuntament de Reus i que no consta activitat però restant pendent la seva liquidació i dissolució:

Fundació Oficial de la Fira de Reus, Consorci d'Inversions Públiques i el Consorci per Promoció Turística Comercial o Cultural de Reus Vitalitat.

3.- Conclusions

A la vista dels antecedents, s'observa, quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu de dèficit en termes de comptabilitat nacional, que les entitats compreses a l'article 4.1 del RD 163/2007 presenten capacitat de finançament.

Pel que fa a les entitats compreses a l'article 4.2 del RD 1463/2007, presenten una situació d'equilibri financer.

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

Reus, 29 d'abril de 2016

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López