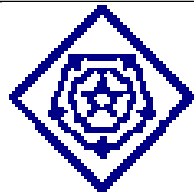




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2016 Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2016

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 i per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, 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.

3. Pel compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres es sotmetran al principi e prudència financera.

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 2016

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 ll/t 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 supera el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t 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).

El rati de deute viu es calcula d'acord amb els termes previstos en l'art. 2 i a l'annex 1 i 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

2. Avaluació de les ràtios legals de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici de 2016

L'anterior liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2015, 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 31/12/2015 en el **52,10%, 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'anualitat teòrica d'amortització, situada l'exercici 2015 en el **7,22%, el mínim legal permès és el 0%**.

La liquidació de l'exercici de 2016, ha suposat els següents valors, en base a les següents magnituds:

Ràtio Legal d'endeutament	2015	2016
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V)	282.065.081,8 1	293.099.458
Deute viu previst a 31 -12*	146.965.667	231.421.352



Ràtio legal d'endeutament a 31/12	52,10%	78,96%
Ràtio legal d'estalvi net	2015	2016
Ingressos ordinaris ajustats ** (Cap. I a V) - (A)	103.369.531,4 0	99.903.082,8 3
Capítols I, II i IV despeses (B)	80.917.571,42	81.363.578,37
Anualitat teòrica d'amortització (C)	14.986.321,00	14.745.991,00
Estalvi net (A-B-C)	7.465.638,99	3.793.513,38
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12	7,22%	3,80%

* Incorpora el saldo financer previst a 31/12/2017 més les operacions avalades per import de 3.287.187€

** Es consideren ingressos afectats els obtinguts per CCEE, per valor de 89,15 €, els obtinguts per l'obtenció en metàl·lic d'aprofitaments urbanístics i sancions urbanístiques, per valor de 37.225,00 € i els 1.125.000,00 € obtinguts de la distribució de dividendes fets per Reus Servei Municipals SA a favor de l'Ajuntament durant l'exercici 2016.

Aquesta xifra inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit, que a 31/12/2017 es preveu sigui de 0,00€, en el Pla de disposició de fons de la Tresoreria Municipal.

Com ja s'informava en l'Informe de sostenibilitat de l'exercici 2015, pel que fa a ràtio d'endeutament, cal considerar la classificació que ha portat a terme la IGAE, comunicada en el mes de desembre de 2015 a l'Ajuntament de Reus. Aquesta classificació incorpora a l'àmbit subjectiu pel càlcul d'ingressos i del deute consolidats, nous ens: **Reus Serveis Municipals SA**, nova societat resultat de la fusió entre Innova SA (societat absorbent i classificada per la IGAE en 2013 com AAPP) i Aremsa i Gesfursa, societats classificades en l'any 2013 com a Societats no Financeres, i que van ser absorbides. L'estudi de la IGAE conclou que aquesta societat es finança en l'exercici 2014, en més d'un 50%, per ingressos de mercat, però que resten a l'espera de realitzar les anàlisis econòmiques a partir dels Comptes Anuals del 2015, per tal de fer el seguiment d'aquest compliment i verificar aquesta estructura per aquest exercici. En data 25 d'abril de 2016 es va remetre l'anàlisi de la Regla del 50% per l'exercici 2015 i juntament amb els Comptes Anuals de l'exercici 2015 formulats per la societat, amb un resultat del Ingressos a preus significatiu/costos de producció del 55,27% i per tant es classificaria com a Societat no Financera. La resposta de la IGAE, de febrer de 2017, a aquesta sol·licitud de revisió de classificació de RSM SA, ha estat negativa, d'acord a criteris al marge de l'anàlisi de la regla del 50% i per tant segueix estant classificada com AAPP.

L'informe de la IGAE de desembre de 2015, també classificà **Redessa** com a AAPP. Així mateix es destaca que un import important del seu



deute ja s'incorporava al càlcul del rati del deute viu, al estar avalat per la corporació.

A partir de 1 de gener de 2017 els passius financers d'aquestes dues societats

s'incorporen al càlcul del rati legal d'endeutament, al finalitzar la transitorietat de la legislació aplicable en la matèria: La *disposició addicional primera del Reial decret llei 7/2013, de 28 de juny, i disposició addicional 77.2 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2015*). En el càlcul del rati legal d'endeutament, es projecten els passius financers a 31/12/2017, d'acord amb el procediment i càlcul de l'Ordre de Tutela Financera ECF 138/2007 d'aquestes dues empreses. Les Fundacions Educativa i Social no incorporen deute viu per operacions financeres al càlcul.

3. Càlcul del període mitjà de pagament

Es detallen les darreres dades publicades al MINHAFP del càlcul del període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat i individual de l'Ajuntament:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal. Tots ells inferiors al termini legal	PMP Consolidat	Diferència s/termini legal. Tots ells inferiors al termini legal
Setembre 2016	25,78	4,22	21,92	8,08
Octubre 2016	24,47	5,53	21,56	8,44
Novembre 2016	26,51	3,49	19,78	10,22
Desembre 2016	22,05	7,95	13,99	16,01
Gener 2017	25,65	4,35	15,21	14,79
Febrer 2017	18,87	11,13	14,82	11,18
Març 2017	16,56	13,44	13,81	16,19

El darrer indicador publicat presentava un valor de 16,56 dies (referits exclusivament a l'Ajuntament de Reus) i de 13,81 per al Grup consolidat.

Com un factor determinant que afecta al PMP de l'Ajuntament com del Grup Consolidat és el deute existent a 31/12/2016 de la



Generalitat de Catalunya, amb el grup, que ascendia en aquella data a 39.287.253€ i aquest deute a 31/03/2017 és de 27.410.685€.

A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es considera pel còmput del PMP global els càlculs realitzats pel Grup Salut, ja que no disposen de registre electrònic de factures i considerant l'elevat nombre de factures rebudes per cada una de les empreses que conformen el grup, no es dona fiabilitat al contingut enviat. D'acord amb la informació del departament economicofinancer del grup, l'aplicatiu comptable que s'està implantant incorpora el registre electrònic de factures. Aquest havia d'estar operatiu i en funcionament a partir de l'1 de gener de 2017. Finalment han informat que aquesta implantació serà progressiva, donada la seva complexitat. A data del present informe, el registre electrònic de factures no està implantat en les empreses del Grup Salut de més dimensió i volum.

4. Conclusions

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

- La ràtio legal d'estalvi positiu.
- 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 d'autorització, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la LPGE de 2016, en l'actualitat prorrogada.
- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2016 en 13,99 dies per al Grup Consolidat, inferior al termini legal de 30 dies. Aquest indicador no considera el PMP informat pel Grup salut, com ja s'ha exposat. Es destaca l'elevada influència sobre el PMP global del deute de la Generalitat de Catalunya amb l'Ajuntament de Reus i els seus ens dependents.

Reus, a la data que consta al marge del document

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López