



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2016

### ANÀLISI PATRIMONIAL, FINANCER, ECONÒMIC I PRESSUPOSTARI DE L'AJUNTAMENT DE REUS

Reus, juny de 2017



## 1.- INTRODUCCIÓ

El present apartat de l'informe de control financer i d'eficàcia representa una continuïtat respecte el model d'informe introduït amb motiu de l'informe de control financer i d'eficàcia corresponent a l'exercici 2014.

Aquest apartat de l'informe té per objecte:

- L'anàlisi financera, patrimonial i econòmica
- La utilització de ràtios i d'indicadors econòmics i financers
- La comparació de dades i d'indicadors amb municipis de característiques similars a Reus.

Tots aquests anàlisis es realitzen a l'empara del previst a l'art. 220 i 221 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que atribueix a l'òrgan de control intern el control financer i d'eficàcia, que es complementa amb l'exercici de la funció interventora i la comptabilitat.

Per a una anàlisi dinàmica s'ha complementat la informació amb les dades corresponents als dos exercicis immediats anteriors al de tancament comptable.

D'aquesta manera es pot observar l'evolució de tota la informació i dels indicadors que se'n deriven durant tres exercicis, la qual cosa permet contrastar les variacions anuals amb una sèrie temporal més adequada a la realitat econòmica i a la dinàmica de gestió dels responsables polítics municipals.

L'estudi incorpora una comparativa amb dades i indicadors amb els vuit municipis de major població (inclòs Reus) de la província de Tarragona, tot seguint les recomanacions de l'informe 4/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Les dades relatives a d'altres municipis són les publicades per la Sindicatura de Comptes a la seva seu electrònica, referides al Compte General de l'exercici de 2015 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

## 2. OBJECTE DE L'ESTUDI

El Compte General, ha de reflexar la imatge fidel de la situació econòmica, financera, patrimonial i la liquidació dels pressupostos, resumits en les següents finalitats:

- Establir el balanç de la Entitat Local, posant de manifest la situació del seu patrimoni i les seves variacions.
- Determinar els resultats des d'un punt de vista econòmic i patrimonial.
- Registrar l'execució dels pressupostos de generals de l'entitat, posant de manifest el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.
- Fer possible l'exercici dels controls de legalitat, financers i d'eficàcia.



Per a la consecució d'aquestes finalitats, s'ha partit de la informació continguda a la Comptabilitat municipal.

S'ha dividit l'anàlisi dels comptes en cinc grans blocs: Anàlisi patrimonial, financer, de resultats, pressupostari i de comparació amb d'altres municipis de similars característiques a Reus.

### **3. ABAST**

#### **3.1 TEMPORAL**

D'acord amb l'article 202 del RDL 2/2012 de 5 de març, l'exercici comptable coincideix amb l'exercici pressupostari i amb l'any natural. S'ha tingut en compte informació complementària posterior per a l'anàlisi dels comptes.

#### **3.2 MATERIAL**

S'ha partit de la informació provinent de la comptabilitat pressupostària i financera, dels estats de la Tresoreria, i de la informació sobre les modificacions que ha sofert el Pressupost durant l'exercici.

També s'ha obtingut informació externa que permet el càlcul d'indicadors econòmics i de gestió, això com informació d'altres Corporacions locals provinents de la Seu electrònica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referides al Compte General de l'exercici de 2015 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



#### 4. ANÀLISI PATRIMONIAL

L'anàlisi patrimonial consisteix en l'estudi de l'estructura patrimonial i financera bàsica, en la qual ha d'existir un equilibri entre les masses patrimonials d'actiu i passiu.

De l'estudi del balanç de situació, s'observa que per a l'exercici 2016 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2014 i 2015 donat que l'Actiu no corrent es troba finançat per capitals permanents, existint un **Fons de maniobra** (diferència entre Recursos permanents i actiu no corrent) de **12.692.237,11 €** (l'any 2015 era de 9.858.315,95 €).

Per tant, existeix un **27,47%** de recursos permanents que financen actiu circulant (a l'exercici 2015, aquesta xifra era d'un 23,50%), obtinguts bàsicament del resultat positiu de l'exercici i del patrimoni acumulat.

Pel que fa a l'estructura patrimonial, l'Actiu no corrent representa un 84,9% del total actiu, essent l'actiu corrent el 15,1 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 13,7% del total actiu.

L'estructura financera (Passiu), presenta un compte de patrimoni en signe positiu, addicionant el patrimoni més el resultat de l'exercici (passiu no exigible) representa un total del 57,4% del passiu (L'any anterior era del 54,4%). El deute a llarg Termini representa un 31,6% del total passiu (l'any anterior representava un 35,1% del passiu).

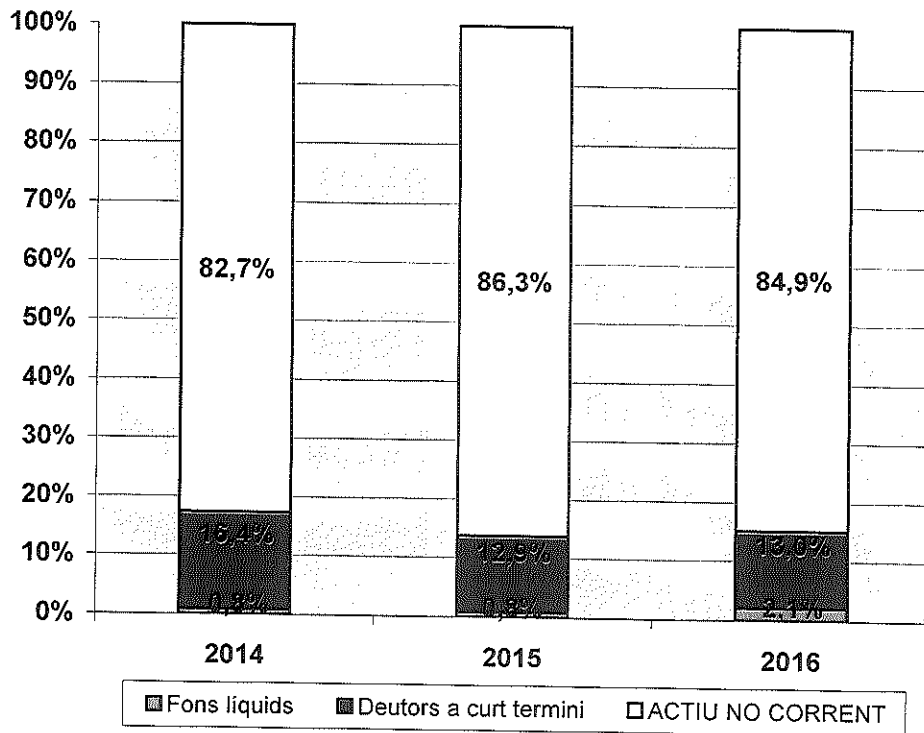
El passiu exigible a curt termini representa un 11,0% del total passiu (l'any anterior era del 10,5%).

Pressupost Ajuntament  
Balang de situació a 31-12-2016

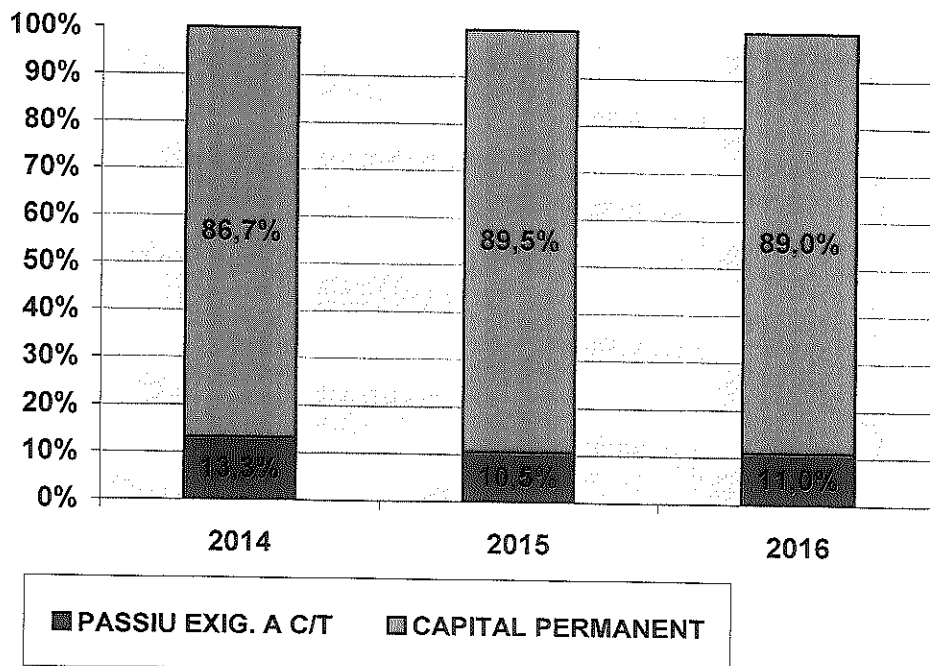
										Estructura %		
	2014	Dif. %	2015	Dif. %	2016	2014	2015	2016				
ACTIU												
ACTIU NO CORRENT	263.567.607,34	-0,01%	263.531.029,80	-1,57%	259.404.935,48	82,7%	86,3%	84,9%				
ACTIU CORRENT	55.050.909,03	-23,81%	41.942.660,88	10,17%	46.206.151,17	17,3%	13,7%	15,1%				
Deutors a curt termini	52.373.202,55	-24,5%	39.524.662,28	0,7%	39.813.993,25	16,4%	12,9%	13,0%				
Fons líquids	2.677.706,48	-9,7%	2.417.998,60	164,4%	6.392.157,92	0,8%	0,8%	2,1%				
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>318.618.516,37</b>	<b>-4,1%</b>	<b>305.473.690,68</b>	<b>0,0%</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>				
										Estructura %		
PASSIU	2014	Dif. %	2015	Dif. %	2016	2014	2015	2016				
CAPITAL PERMANENT	276.391.154,73	-1,09%	273.389.345,75	-0,47%	272.097.172,59	86,7%	89,5%	89,0%				
Patrimoni, reserves i provisions	115.242.978,42	12,2%	129.269.733,97	28,4%	165.967.531,90	36,2%	42,3%	54,3%				
Passiu a llarg termini	148.169.499,98	-27,7%	107.088.324,20	-9,9%	96.512.635,05	46,5%	35,1%	31,6%				
Resultats de l'exercici	12.978.676,33	185,3%	37.031.287,58	-74,0%	9.617.005,64	4,1%	12,1%	3,1%				
PASSIU EXIG. A C/T	42.227.361,64	-24,02%	32.084.344,93	4,46%	33.513.914,06	13,3%	10,5%	11,0%				
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>318.618.516,37</b>	<b>-4,1%</b>	<b>305.473.690,68</b>	<b>0,0%</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>				
<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>12.823.547,39</b>	<b>-23,1%</b>	<b>9.858.315,95</b>	<b>28,7%</b>	<b>12.692.237,11</b>							
						Var. 15/14						
						Var. 16/15						
<b>Variació del Fons de maniobra</b>						<b>-2.965.231,44</b>			<b>2.833.921,16</b>			

Fons de maniobra = Recursos permanents - Actiu no corrent = Actiu corrent - Passiu a c/t

### Evolució de les masses patrimonials d'actiu exercicis 2014-2016



### Evolució masses patrimonials de passiu exercicis 2014-2016



## SITUACIÓ FINANCERA BÀSICA O ESTRUCTURAL

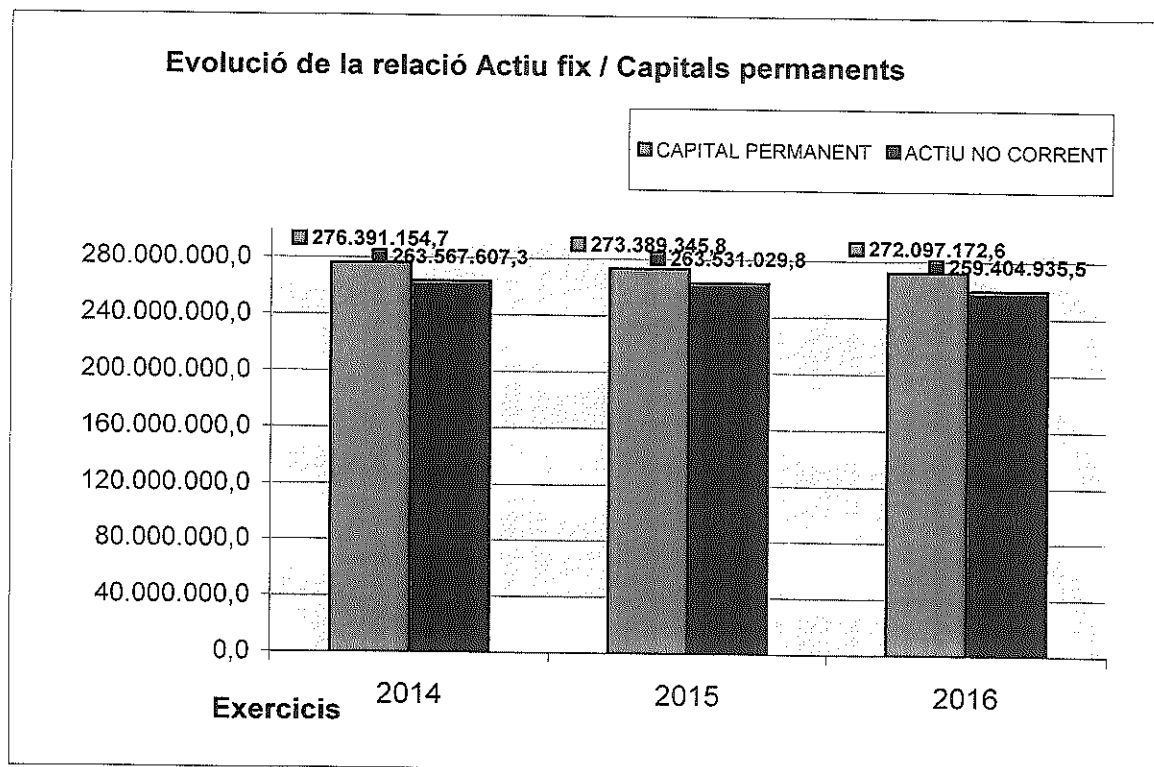
Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

	2014	2015	2016
Recursos Permanents	276.391.154,7	273.389.345,8	272.097.172,6
Fons propis	128.221.654,8	166.301.021,6	175.584.537,5
Exigible a llarg termini	148.169.500,0	107.088.324,2	96.512.635,1
Actiu no corrent	263.567.607,3	263.531.029,8	259.404.935,5
Recursos Permanents - Actiu no corrent	12.823.547,4	9.858.315,9	12.692.237,1

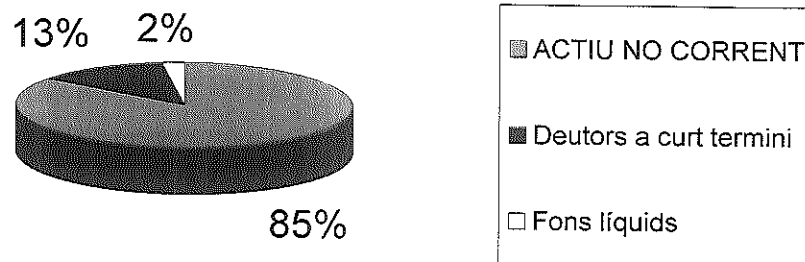
Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

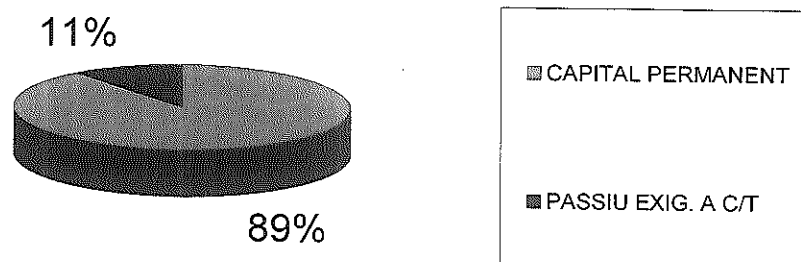
	2014	2015	2016
Actiu Circulant	55.050.909,0	41.942.660,9	46.206.151,2
Rec. Perm. Que finançan AC	23,29%	23,50%	27,47%



### Composició de l'Actiu exercici 2016



### Composició del Passiu exercici 2016







## 5. ANÀLISI FINANCERA

L'anàlisi financera de l'Ajuntament de Reus s'ha elaborat d'acord amb ràtios d'expressió de la situació financera a curt termini aplicables a l'estudi d'estats comptables, i l'aplicació de les ràtios legals d'endeutament establertes a l'art.53 del RDL 2/2012 de 5 de març, així com les previstes a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i coneixement de la generalitat de Catalunya.

La **ràtio de liquiditat** que expressa la relació entre l'Actiu corrent (sense tenir en compte els saldos de dubtós cobrament) i l'exigible a curt termini passa de 1,63 l'exercici 2015 al 1,72 l'exercici 2016, amb un increment de 0,11. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulat, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un increment de 0,07 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,38 (recomanable = 1). El càlcul d'aquesta ràtio té en compte la xifra de dubtós cobrament i per tant és un millor indicador de la capacitat financera a curt termini que l'anterior.

La **ràtio de disponibilitat**, que relaciona els fons líquids disponibles i els creditors pendents de pagament, experimenta una variació de +0,11, situant-se en el 0,19 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba dins dels marges recomanables per primer cop des de que s'analitza aquest indicador (2012) .

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2016 en els 14 dies (16 per sota del màxim permès), amb una reducció de 41 dies respecte 2015 .

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït fins als 37 dies (per 39 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2016 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 85,62% (al màxim legal és el 110%).

Així l'estalvi net (relació entre l'estalvi net de l'exercici i els drets liquidats per operacions corrents) passa del 1,90% l'any 2014 al 7,22% l'any 2015 i un 3,80% l'any 2016. El fixat per l'article 53 del RDL 2/2012 per a aquesta ràtio és que ha de ser superior al 0%.

La ràtio de capacitat de retorn anual o a curt termini, que relaciona l'estalvi corrent després de les amortitzacions de capital i els ingressos corrents liquidats (excepte les contribucions especials i quotes d'urbanització) ha passat del 8,72% l'any 2014 al -18,83% l'any 2015 i al 5,48% l'any 2016, essent el mínim acceptat  $\geq 0\%$ . En aquest cas cal dir que aquest indicador presenta aquest volum l'exercici 2015 pel fet singular de l'amortització extraordinària, per valor de 28.017.000 € efectuada amb càrrec a uns ingressos també de caràcter extraordinari com és la liquidació del cànon de Metrovacesa, sense tenir en compte aquest efecte aquest indicador es situaria en el +8,26% en aquell exercici.

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 16,81% l'any 2014 al 21,22% l'any 2015 i al 19,77% l'any 2016 essent el mínim acceptat  $\geq 7\%$ .

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 13,63% l'any 2014 al 16,09% l'any 2015 i al 14,60% l'any 2016 essent el mínim acceptat  $\geq 5\%$ .



Per últim, la ràtio legal del deute viu, que és la relació entre ingressos corrents liquidats a nivell consolidat i el deute financer viu (inclou tant a llarg com a curt termini) ha passat del 73,10% l'any 2014 al 52,10% el 2015 i finalment es situa en el 85,62% l'any 2016, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.

En aquest apartat cal destacar l'efecte sobre l'increment d'aquesta ràtio la darrera classificació feta per la IGAE de la Societat Reus Serveis Municipals i Redessa.

### **Romanent de tresoreria**

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **21.884.538,36 €**, pràcticament la mateixa quantitat que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **11.347.260,40 €**, el que representa un 9,97% més que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de tresoreria per evitar el finançament de major despesa amb càrrec a ingressos pendents de cobrament de dubtós cobrament.

En quan als creditors pendents de pagament a la fi d'exercici ascendeix a **20.159.280,32 €**, xifra que s'ha incrementat un 13,14% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **6.346.824,14 €**, que representa un 172,11% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **5.420.067,06 €**, quantitat que suposa un increment del 158,84% respecte l'exercici anterior, i que pot ser utilitzat com a font de finançament per a despesa en inversió financerament sostenible per a exercicis posteriors, sempre que es compleixen amb caràcter previ els termes i condicions fixades a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

### RATIOS

	2014	Var %	2015	Var %	2016
Actiu corrent + dubtós cobrament	64.191.000,4	-18,6%	52.261.192,3	10,1%	57.553.411,6
Exigible a curt termini	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
<b>LIQUIDITAT</b>	<b>1,52</b>	<b>7,2%</b>	<b>1,63</b>	<b>5,4%</b>	<b>1,72</b>

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2014	Var %	2015	Var %	2016
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	55.050.909,0	-23,8%	41.942.660,9	10,2%	46.206.151,2
creditors pendents de pagament	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
<b>TRESORERIA</b>	<b>1,30</b>	<b>0,3%</b>	<b>1,31</b>	<b>5,5%</b>	<b>1,38</b>

(Recomanable 1)

	2014	Var %	2015	Var %	2016
Fons líquids a la Tresoreria	2.677.706,5	-9,7%	2.417.998,6	164,4%	6.392.157,9
creditors pendents de pagament	42.227.361,6	-24,0%	32.084.344,9	4,5%	33.513.914,1
<b>DISPONIBILITAT</b>	<b>0,06</b>	<b>18,85%</b>	<b>0,08</b>	<b>153,1%</b>	<b>0,19</b>

(Recomanable de 0,15 a 0,30)

Recomanacions extretes fons SAM - Diputació de Tarragona

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		2014	Var. % 15/14	2015	Var. % 16/15	2016
<b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>32.749.517,33</b>	<b>-33,18%</b>	<b>21.882.175,87</b>	<b>0,01%</b>	<b>21.884.538,36</b>
Deutors pressupost corrent		18.215.880,17	-13,27%	15.798.186,86	7,10%	16.919.982,68
Deutors pressupost tancat		22.866.977,22	-27,33%	16.616.961,32	-0,80%	16.483.608,25
Deutors d'operacions no pressupostàries		3.254.885,55	-27,68%	2.353.909,44	7,84%	2.538.499,65
Saldos de dubtós cobrament		-9.140.091,41	12,89%	-10.318.531,41	9,97%	-11.347.260,40
Ingressos pendents d'aplicació		-2.448.134,20		-2.568.350,34		-2.710.291,82
<b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>29.151.218,27</b>	<b>-38,88%</b>	<b>17.818.230,08</b>	<b>13,14%</b>	<b>20.159.280,32</b>
Creditors pressupost corrent		19.467.754,82	-30,05%	13.617.876,83	19,61%	16.287.722,10
Creditors pressupost tancat		31.001,28	-97,90%	650,00	30437,23%	198.492,02
Creditors no pressupostaris		9.652.462,17	-56,31%	4.217.385,89	-12,26%	3.700.336,40
Pagaments pendents d'aplicació		0,00	#DIV/0!	-17.682,64	54,22%	-27.270,20
<b>3 FONLS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>2.598.423,25</b>	<b>-10,24%</b>	<b>2.332.449,60</b>	<b>172,11%</b>	<b>6.346.824,14</b>
<b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇA AFECTAT</b>		<b>5.556.932,27</b>	<b>-22,58%</b>	<b>4.302.449,53</b>	<b>-38,36%</b>	<b>2.652.015,12</b>
<b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>		<b>639.790,04</b>	<b>227,29%</b>	<b>2.093.945,86</b>	<b>158,84%</b>	<b>5.420.067,06</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>		<b>15.336.813,72</b>	<b>8,99%</b>	<b>16.714.926,80</b>	<b>16,18%</b>	<b>19.419.342,58</b>

## RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	80.264.951,96	0,8%	80.917.571,42	0,6%	81.363.578,37
Anualitat teòrica d'amortització	21.989.945,94	-31,8%	14.986.321,00	-1,6%	14.745.991,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	1.980.646,02	276,9%	7.465.638,99	-49,2%	3.793.513,38
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	1,90%	280,1%	7,22%	-47,4%	3,80%

Ràtio legal d'estalvi net ha de ser major ó igual a 0%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	209.082.799,39	-29,7%	146.965.667,00	70,8%	250.959.904,80
Ingressos corrents consolidats	286.006.994,89	-1,4%	282.065.081,81	3,9%	293.099.458,00
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	73,10%	-28,7%	52,10%	64,3%	85,62%

Ràtio legal deute viu, ha de ser menor al 110%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Romanent de tresoreria	639.790,04	227,3%	2.093.945,86	158,8%	5.420.067,06
Ing. Corrents liquidats	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	0,61%	230,0%	2,03%	167,8%	5,43%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00	-16,0%	18.107.038,11
Deute viu a llarg termini	142.588.180,19	-28,8%	101.585.059,59	-9,9%	91.574.675,63
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a ll/ (Estalvi cor./ Deute a ll/)	16,81%	26,2%	21,22%	-6,8%	19,77%

Ràtio capacitat de retorn a ll/ ha de ser major ó igual a 7%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	23.970.592,22	-10,1%	21.558.727,00	-16,0%	18.107.038,11
Deute viu a llarg termini més avals concedits	175.871.490,17	-23,8%	134.008.351,59	-7,5%	123.995.710,63
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a ll/ (Estalvi cor./ Deute a ll/)	13,63%	18,0%	16,09%	-9,2%	14,60%

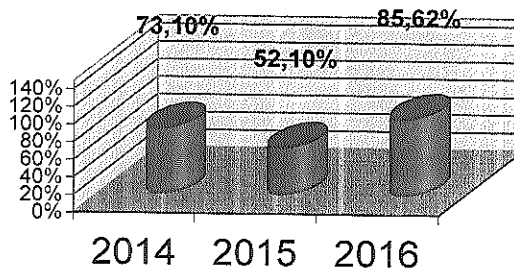
Ràtio capacitat de retorn a ll/ (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2014	Var. %	2015	Var. %	2016
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	9.091.045,65	-314,2%	-19.468.652,43	-128,1%	5.470.522,37
Ing. Corrents liquidats	104.235.543,92	-0,8%	103.369.531,41	-3,4%	99.903.082,75
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./ingc. - C.E.)	8,72%	-315,9%	-18,83%	-129,1%	5,48%

Ràtio capacitat de retorn a c/ ha de ser major ó igual a 0%

### Evolució del ràtio legal d'endeutament

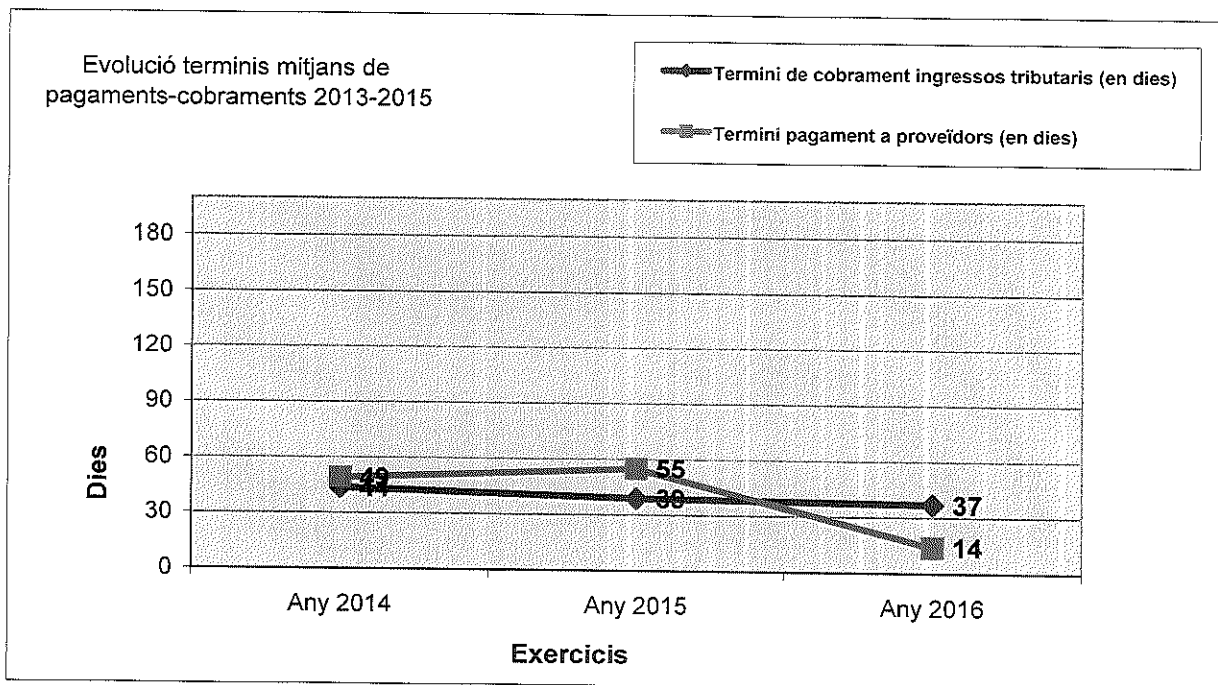
Percentatge d'endeutament (Màxim permès 110% s/recursos corrents)



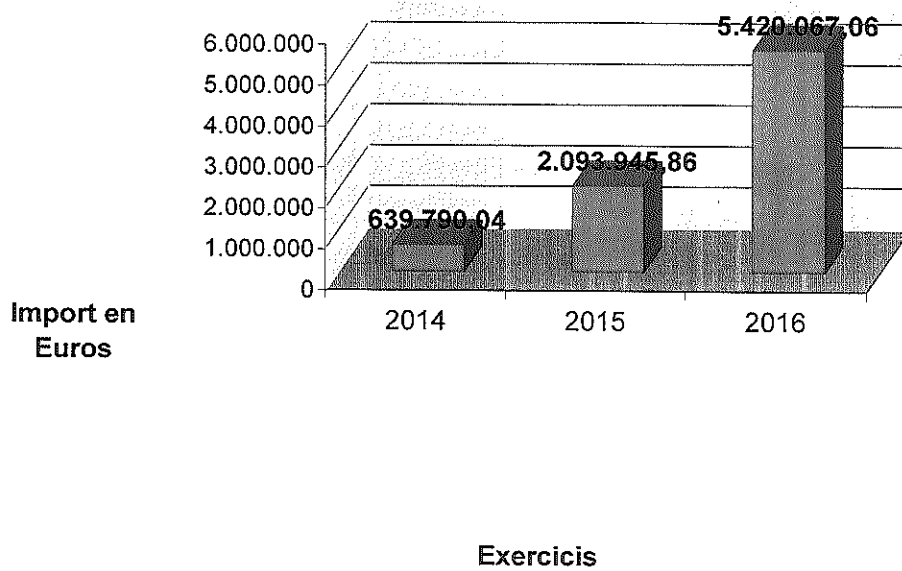
INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)			
	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	44	39	37
Drets liquidats Capítols I, II i III	73.019.524,57	73.501.452,57	75.313.613,36
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	8.708.049,44	7.802.134,03	7.584.803,48

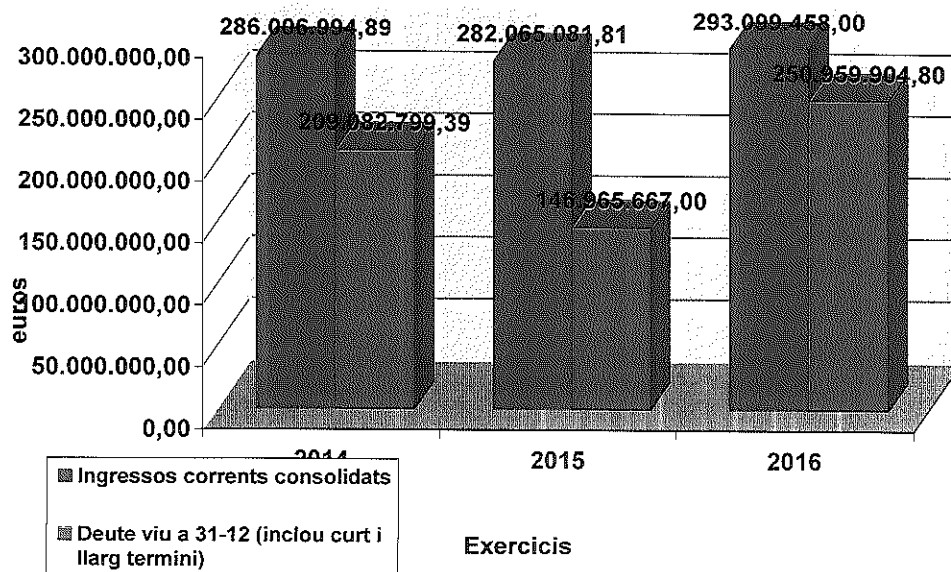
Termini pagament a proveïdors (en dies)			
	Any 2014	Any 2015	Any 2016
PMP calculat d'acord amb la fórmula especificada en el RD 635/2014	49	55	14



**Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2014-2016**



**Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2014-2016**





## 6. ANÀLISI DELS RESULTATS

Per a l'anàlisi dels resultats, s'ha partit del compte de pèrdues i guanys de l'exercici, centrant-se en els ingressos i les despeses de caràcter corrent.

S'han classificat els ingressos en estables i fluctuants i les despeses en obligatòries i voluntàries per al posterior anàlisi.

### Ingressos

Els ingressos han evolucionat de forma estable llevat de 3 conceptes d'ingrés amb afectacions importants:

- Els ingressos patrimonials, que presenten durant 2016 una davallada per l'efecte de la desaparició del cànon corresponent al contracte de Metrovacesa, per valor de 30,757 ME.
- La cessió de tributs de l'Estat disminueix un 3,0%, per l'efecte de la devolució negativa corresponent a l'exercici 2014 i la disminució de les bestretes a compte dins el propi exercici (-704 mil € en termes absoluts).
- L'ICIO s'ha incrementat en un 16% (+112 mil € en termes absoluts) i l'IIVTNU un 18,7% (+518 mil € en termes absoluts).

Les taxes i preus públics creixen al voltant del 1%, mentre que les transferències rebudes s'incrementen un 5,1% (284 mil euros en termes absoluts).

### Despeses

La partida de personal creix un 1,6% (per un +3,1% l'any anterior) bàsicament conseqüència dels diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC i a un programa propi de Pla d'ocupació local dotat en 500.000 €.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (4,1%).
- L'increment en les despeses de lloguers (5%).
- La disminució de les despeses d'assegurances (-53,2%).
- L'increment de les subvencions (57,4%).
- La disminució de la despesa financera (-51,6%).
- La disminució dels serveis exteriors (-1,6%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,26**, (per un 1,21 l'any anterior).





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

Amb aquesta situació està garantit el finançament de les despeses obligatòries amb els ingressos estables, sense haver de recórrer a ingressos fluctuants per a la cobertura de despeses obligatòries.

Pel que fa al grau de cobertura de les despeses no obligatòries ha estat del 3,77 (4,88% l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com el 377% de la despesa no obligatòria.

# ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

Classificació exercici 2016

INGRESSOS	2014		2015		2016		Estructura	Estables	Fluctuants	Propis
		Var.% 15/14		Var.% 16/15						
Taxes	12.062.521,52	1,8%	12.274.384,02	1,3%	12.439.582,08	12,31%	12.439.582,08	0,00	12.439.582,08	
Preus Públics	3.940.901,19	-0,9%	3.907.084,56	1,7%	3.974.118,18	3,93%	3.974.118,18		3.974.118,18	
Ingressos patrimonials	6.290.276,29	430,2%	33.348.994,94	-96,1%	1.286.582,22	1,27%	161.582,22	1.125.000,00	1.125.000,00	
IBI	33.329.591,52	0,5%	33.512.296,28	0,8%	33.792.308,02	33,44%	33.792.308,02	0,00	33.792.308,02	
IAE	4.605.768,86	-4,0%	4.419.763,68	7,1%	4.731.358,14	4,68%	4.731.358,14	0,00	4.731.358,14	
Impost sobre construccions	507.409,34	35%	685.986,24	16%	797.602,22	0,79%	0,00	797.602,22	797.602,22	
Impost sobre vehicles	5.629.623,32	-1,6%	5.539.348,90	-0,4%	5.518.923,94	5,46%	5.518.923,94		5.518.923,94	
Particip. Tributs Estat	24.907.444,39	-6,4%	23.306.279,79	-3,0%	22.602.825,94	22,36%	22.602.825,94	0,00	0,00	
Subvencions corrents	4.896.896,23	14,9%	5.627.295,72	5,1%	5.911.835,09	5,85%	5.320.651,58	591.183,51	591.183,51	
Plusvàlues	2.340.015,90	18,6%	2.774.208,20	18,7%	3.292.005,02	3,26%	2.633.604,02	658.401,00	3.292.005,02	
Multes, sancions i altres ingressos	5.725.095,34	4,6%	5.990.798,98	12,1%	6.718.166,98	6,65%	5.374.533,58	1.343.633,40	1.343.633,40	
Contribucions especials i Quotes urb.	54.716,06	-38,4%	33.685,92	-99,7%	89,15	0,00%	0,00	89,15	89,15	
<b>TOTAL</b>	<b>104.290.259,96</b>	<b>26,0%</b>	<b>131.420.127,23</b>	<b>-23,1%</b>	<b>101.065.396,98</b>	<b>100%</b>	<b>96.549.487,70</b>	<b>4.515.909,28</b>	<b>67.014.620,15</b>	

# ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

Classificació

DESPESES	2014	Var % 15/14	2015	Var % 16/15	2016	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	24.425.423,91	3,1%	25.171.508,64	1,6%	25.572.923,82	31,26%	25.572.923,82	0,00
Seguretat social	6.870.701,00	1,8%	6.992.494,88	-4,5%	6.675.757,22	8,16%	6.675.757,22	0,00
Manteniment i Conservació	1.309.656,25	145,5%	3.215.392,46	4,1%	3.346.252,71	4,09%	3.346.252,71	0,00
Assegurances	222.309,88	26,5%	281.323,65	-53,2%	131.724,32	0,16%	131.724,32	0,00
Lloguers	1.284.306,22	-19,7%	1.031.890,48	5,0%	1.083.975,24	1,33%	1.083.975,24	0,00
Subministraments	3.128.774,80	2,6%	3.211.249,77	-10,0%	2.890.964,55	3,53%	2.890.964,55	0,00
Serveis exteriors i altres despeses	29.792.896,89	-8,2%	27.343.565,73	-1,6%	26.903.463,35	32,89%	26.903.463,35	0,00
Transferències	10.441.603,12	-1,5%	10.281.015,66	-8,3%	9.424.942,42	11,52%	9.424.942,42	0,00
Subvencions corrents	2.789.279,89	21,5%	3.389.130,15	57,4%	5.333.574,74	6,52%	0,00	5.333.574,74
Financeres	3.186.774,22	-72,0%	893.233,09	-51,6%	432.466,27	0,53%	432.466,27	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>83.451.726,18</b>	<b>-2,0%</b>	<b>81.810.804,5</b>	<b>0,0%</b>	<b>81.796.044,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>76.462.469,90</b>	<b>5.333.574,74</b>

## INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

### Grau de cobertura de les despeses obligatòries

Any 2016

Ingressos estables / despeses obligatòries

1,26

Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària

### Grau de cobertura de les despeses no obligatòries

Any 2016

Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.

3,77

Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total

Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat

Valors negatius:

La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables

Es requereix reestructurar activitats i finançament

### ESFORÇ FISCAL

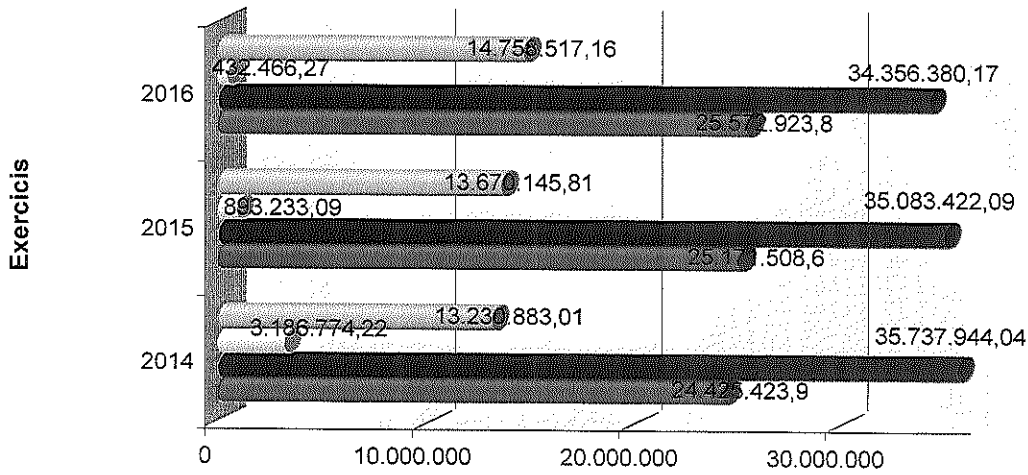
	2014	2015	2016	Var. 16/15
Quota IBI per habitant	317,54	324,75	326,13	0,43%
Quota Impost de vehicles per habitant	53,63	53,68	53,26	-0,77%
Quota IAE per habitant	43,88	42,66	45,66	7,05%
<b>Ingressos Tributaris/Població</b>	<b>557,63</b>	<b>574,06</b>	<b>584,59</b>	<b>1,83%</b>
Població de dret a 01-01-2014		104.962		Var. %
Població de dret a 01-01-2015		103.194		-1,68%
Població de dret a 01-01-2016		103.615		0,41%

### INGRESSOS TOTALS PER HABITANT

	2014	2015	2016	Var. 16/15
Ingressos corrents/Població	993,60	1.273,52	975,39	-23,41%

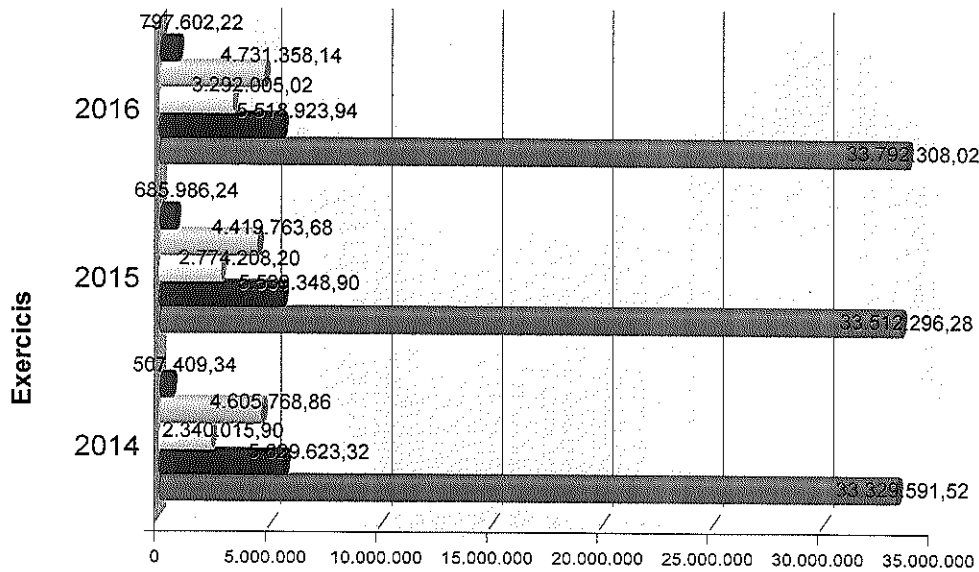
### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2014-2016

- 1- Personal
- 2- Béns corrents i serveis
- 3 - Despeses financeres
- 4- Transferències corrents



### Evolució Impostos municipals exercicis 2014-2016

- IBI
- Impost sobre vehicles
- Plusvàlues
- IAE
- Impost sobre construccions





## 7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2016 s'ha analitzat tenint en compte els següents condicionants:

- En primer lloc se separen els ingressos i despeses corrents dels de capital.
- S'analitzen les desviacions incorregudes via modificacions del pressupost.
- S'analitzen els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes i els cobraments obtinguts i els pagaments realitzats, així com les provisions per insolvències i indicadors de gestió pressupostària i econòmica.

### • Gestió pressupostària

Pel que fa als ingressos corrents, cal destacar que les desviacions dels drets reconeguts respecte les previsions inicials representen un 4,6% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 2,2%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 4.432.014,59 €, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (IIVTNU, ICIO o multes per habitatges buits). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -37,6% menys del previst, encara que s'ha de considerar que la part més significativa de la previsió d'ingressos es correspon a finançament amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici 2015 i de l'excés de finançament afectat, que generen previsió però no liquidació d'ingressos. Sense tenir en compte aquest efecte, el compliment pel que fa als ingressos de capital és del 87,54%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -3,73% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 96,27% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 25% del previst inicialment.

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 6.552.066,92 € (6.320.199,08 € l'any anterior).

### • Gestió de la recaptació

L'evolució de la recaptació dels ingressos tributaris pel que fa a l'exercici corrent ha situat el percentatge de recaptació en el 90,15% dels drets reconeguts (un 89,39% l'exercici anterior).

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 75,10% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2015 es va recaptar pel mateix concepte un 73,88%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2016 al **4,26%**. (un 4,58% l'any anterior).



- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **83,14%** de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **16,86%**.

- **Provisió per insolvències**

En aquest apartat cal indicar que s'han adoptat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la DGPFA respecte dels ingressos tributaris, d'acord amb els següents percentatges:

1. Per als saldos amb antiguitat igual o superior a 4 anys, el 100%
2. Per als saldos amb antiguitat entre 3 i 4 anys, el 90%
3. Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 60%
4. Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 30%
5. Per als saldos amb antiguitat inferior a 1 any, el 10%

Per a les multes de trànsit: un 50% per a deutes amb una antiguitat inferior a dos anys, i a partir dels dos anys el mateix criteri que per a la resta d'ingressos tributaris. No s'han aprovisionat drets reconeguts corresponents a Administracions públiques.

Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **11.347.260,40 €**.

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **123,56%** (**154,79%** l'any 2015).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **132,13 €**, per 117,81 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2015 en un 10,07% situant-se en 980,54 € per habitant (l'any 2014 era de 1.623,08 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus, el deute bancari total a 31/12/2016 ascendia a 251.808.201 €, amb una disminució del 9,67%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en 26.963.144 €.

# EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2016

Capítols	Pressupost		Pressupost		Drets reconeguts	% s/ corrents	% s/totals	% DR s/Definitiu	Cobraments	% lng s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
	Inicial	Modificacions	Definitiu	Modificacions							
1- Impostos directes	47.254.113,33	0,00	47.254.113,33	0,00	48.952.486,16	48,44%	43,36%	103,6%	45.169.822,32	92,27%	3.782.663,84
2- Impostos indirectes	2.789.225,94	0,00	2.789.225,94	0,00	3.232.595,05	3,20%	2,86%	115,9%	3.205.622,44	99,17%	26.972,61
3- Taxes i altres lng.(no CCEE)	20.846.312,80	104.744,52	20.951.057,32	104.744,52	23.131.561,15	22,89%	20,49%	110,4%	19.353.275,97	83,67%	3.778.285,18
4- Transferències corrents	23.727.967,50	305.929,12	24.033.896,62	305.929,12	24.462.083,25	24,20%	21,67%	101,8%	22.689.145,62	92,75%	1.772.937,63
5- Ingressos patrimonials	480.000,00	1.125.000,00	1.605.000,00	1.125.000,00	1.286.582,22	1,27%	1,14%	80,2%	139.733,37	10,86%	1.146.848,85
<b>Total Corrent</b>	<b>95.097.619,57</b>	<b>1.535.673,64</b>	<b>96.633.293,21</b>	<b>1.535.673,64</b>	<b>101.065.307,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,51%</b>	<b>104,6%</b>	<b>90.557.599,72</b>	<b>89,60%</b>	<b>10.507.708,11</b>

Pressupost Inicial      Pressupost Definitiu

Capítols	Pressupost		Pressupost		Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
	Inicial	Modificacions	Definitiu	Modificacions							
Contr. Esp. i Quotes	0,00	51.842,60	51.842,60	51.842,60	89,15	0,00%	0,00%	0,2%	89,15	100,00%	0,00
6- Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
7- Transferències de capital	6.853.956,00	277.360,09	7.131.316,09	277.360,09	6.753.197,71	57,04%	5,98%	94,7%	340.923,14	5,05%	6.412.274,57
8- Var. Actius financers	3.000.000,00	5.640.467,49	8.640.467,49	5.640.467,49	2.435.938,12	20,58%	2,16%	28,2%	2.435.938,12	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	2.649.616,17	500.000,00	3.149.616,17	500.000,00	2.649.616,17	22,38%	2,35%		2.649.616,17	100,00%	0,00
<b>Total Capital</b>	<b>12.503.572,17</b>	<b>6.469.670,18</b>	<b>18.973.242,35</b>	<b>6.469.670,18</b>	<b>11.838.841,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,49%</b>	<b>62,4%</b>	<b>5.426.566,58</b>	<b>45,84%</b>	<b>6.412.274,57</b>
<b>Totals</b>	<b>107.601.191,74</b>	<b>8.005.343,82</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>8.005.343,82</b>	<b>112.904.148,98</b>		<b>100,00%</b>	<b>97,7%</b>	<b>95.984.166,30</b>	<b>85,01%</b>	<b>16.919.982,68</b>



# EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESSES

Pressupost de despeses exercici 2016

Capítols	Pressupost Inicial			Pressupost Definitiu			Obligacions reconegudes			Pagaments líquids			Pendent de pagament
	Inicial	Modificacions	% Modific.	Definitiu	Definitiu	% Modific.	reconegudes	reconegudes	% s/ corrents	% s/ totals	% s/ Definitiu	Pagaments líquids	
1- Personal	32.038.918,95	484.801,81	1,51%	32.523.720,76	32.248.681,04	39,43%	29,83%	99,15%	31.625.882,09	622.798,95			
2- Béns corrents i serveis	36.208.477,16	36.989,04	0,10%	36.245.466,20	34.356.380,17	42,00%	31,78%	94,79%	26.185.671,66	8.170.708,51			
3 - Despeses financeres	1.225.000,00	-330.000,00	-26,94%	895.000,00	432.466,27	0,53%	0,40%	48,32%	416.166,91	16.299,36			
4- Transferències corrents	14.132.276,34	1.166.766,45	8,26%	15.299.042,79	14.758.517,16	18,04%	13,65%	96,47%	9.776.247,99	4.982.269,17			
5- Fons de contingència	24.384,19	-24.384,19	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	0,00			
<b>Total Corrent</b>	<b>83.629.056,64</b>	<b>1.334.173,11</b>	<b>1,60%</b>	<b>84.963.229,75</b>	<b>81.796.044,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,65%</b>	<b>96,27%</b>	<b>68.003.968,65</b>	<b>13.792.075,99</b>			

Capítols	Pressupost Inicial			Pressupost Definitiu			Obligacions reconegudes			Pagaments líquids			Pendent de pagament
	Inicial	Modificacions	% Modific.	Definitiu	Definitiu	% Modific.	reconegudes	reconegudes	% s/ capital	% s/ totals	% s/ Definitiu	Pagaments líquids	
6- Inversions reals	4.454.616,17	298.487,82	6,7%	4.753.103,99	1.186.217,17	4,51%	1,10%	25,0%	719.371,97	466.845,20			
7- Transferències de capita	9.517.518,93	3.734.051,85	39,2%	13.251.570,78	12.504.130,54	47,50%	11,56%	94,4%	11.379.130,54	1.125.000,00			
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00			
9- Var. Passius financers	10.000.000,00	2.638.631,04	26,4%	12.638.631,04	12.636.515,74	48,00%	11,69%	100,0%	11.732.714,83	903.800,91			
<b>Total Capital</b>	<b>23.972.135,10</b>	<b>6.671.170,71</b>	<b>27,8%</b>	<b>30.643.305,81</b>	<b>26.326.863,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,35%</b>	<b>85,9%</b>	<b>23.831.217,34</b>	<b>2.495.646,11</b>			
<b>Totals</b>	<b>107.601.191,74</b>	<b>8.005.343,82</b>	<b>7,4%</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>108.122.908,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>93,5%</b>	<b>91.835.185,99</b>	<b>16.287.722,10</b>				

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
<b>Previsió d'ingressos</b>						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	107.221.702,77	135.712.315,87	107.601.191,74	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	9.704.637,34	7.026.447,90	8.005.343,82	9,05%	5,18%	7,44%
<b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b>	<b>116.926.340,11</b>	<b>142.738.763,77</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>109,05%</b>	<b>105,18%</b>	<b>107,44%</b>
<b>Execució d'ingressos</b>						
4.- Drets reconeguts	111.897.086,62	139.642.083,15	112.904.148,98	95,70%	97,83%	97,66%
5.- recaptació neta	93.681.206,45	123.843.896,29	95.984.166,30	83,72%	88,69%	85,01%
<b>6.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>18.215.880,17</b>	<b>15.798.186,86</b>	<b>16.919.982,68</b>	<b>16,28%</b>	<b>11,31%</b>	<b>14,99%</b>

<b>Previsió de despeses</b>						
7.- Pressupost inicial de despeses	107.221.702,77	135.712.315,87	107.601.191,74	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	9.704.637,34	7.026.447,80	8.005.343,82	9,05%	5,18%	7,44%
<b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>	<b>116.926.340,11</b>	<b>142.738.763,67</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>109,05%</b>	<b>105,18%</b>	<b>107,44%</b>
<b>Execució de despeses</b>						
10.- Obligacions reconegudes	110.238.524,47	134.999.092,44	108.122.908,09	94,28%	94,58%	93,53%
11.- Pagaments líquids	90.770.769,65	121.381.215,61	91.835.185,99	82,34%	89,91%	84,94%
<b>12.- Obligacions pendents de pagamen</b>	<b>19.467.754,82</b>	<b>13.617.876,83</b>	<b>16.287.722,10</b>	<b>17,66%</b>	<b>10,09%</b>	<b>15,06%</b>

Resultat	2014	Var %	2015	Var %	2016
<b>13.- Resultat Pressupostari</b>	<b>1.658.562,15</b>	<b>179,9%</b>	<b>4.642.990,71</b>	<b>3,0%</b>	<b>4.781.240,89</b>
14.- Desviacions positives finançament	2.701.385,68	-55,83%	1.193.209,28	80,92%	2.158.716,84
15.- Desviacions negatives finançament	3.197.635,92	-10,23%	2.870.417,65	36,90%	3.929.542,87
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		0,00		0,00
<b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>2.154.812,39</b>	<b>193,31%</b>	<b>6.320.199,08</b>	<b>3,67%</b>	<b>6.552.066,92</b>

## INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	121,99%	154,79%	118,95%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Ingressos corrents liquid. / Despeses corrents liquid. * 100	124,91%	160,60%	123,56%

Estalvi Brut	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	24,91%	60,60%	23,56%

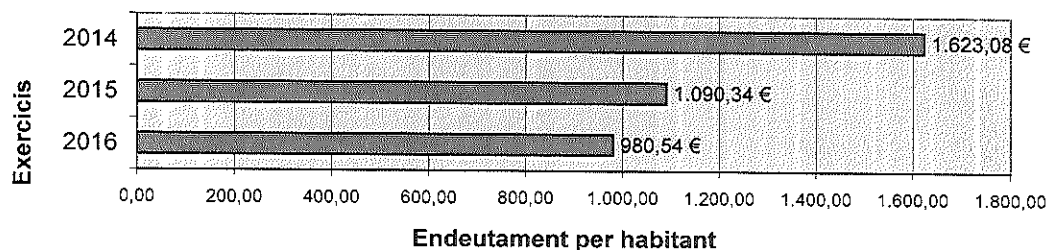
Inversió per habitant	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Despesa de capital / N° habitants	113,44	117,81	132,13

	Any 2014	Any 2015	Any 2016
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	232,71	311,68	311,24
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	340,48	339,98	331,58
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	172,12	406,23	126,13
<b>Despesa total / N° habitants</b>	<b>Any 2014</b>	<b>Any 2015</b>	<b>Any 2016</b>
	1.050,27	1.308,21	1.043,51

### ENDEUTAMENT PER HABITANT

	Any 2014	Var %	Any 2015	Var %	Any 2016
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	1.623,08	-32,82%	1.090,34	-10,07%	980,54
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2014			104.962		
Població de dret a 01-01-2015			103.194		
Població de dret a 01-01-2016			103.615		

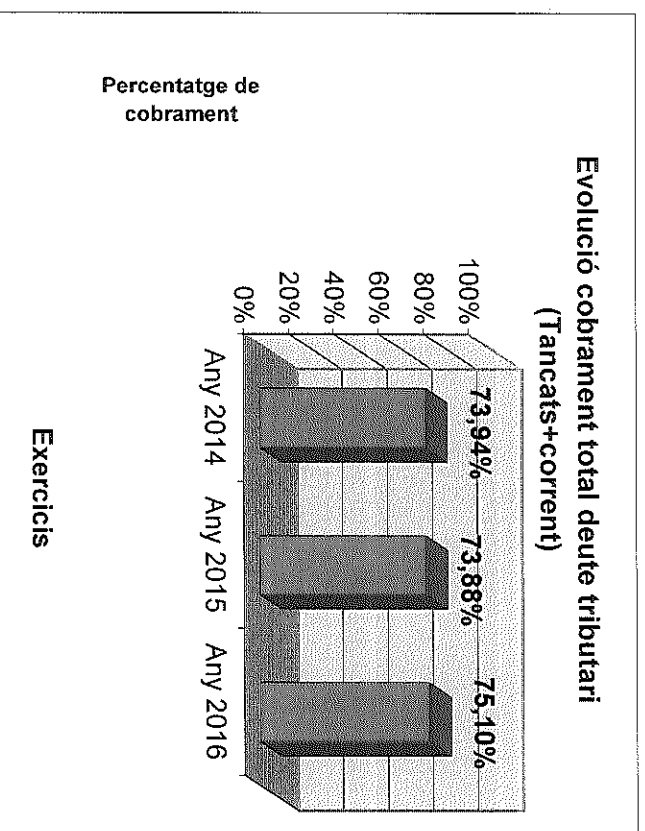
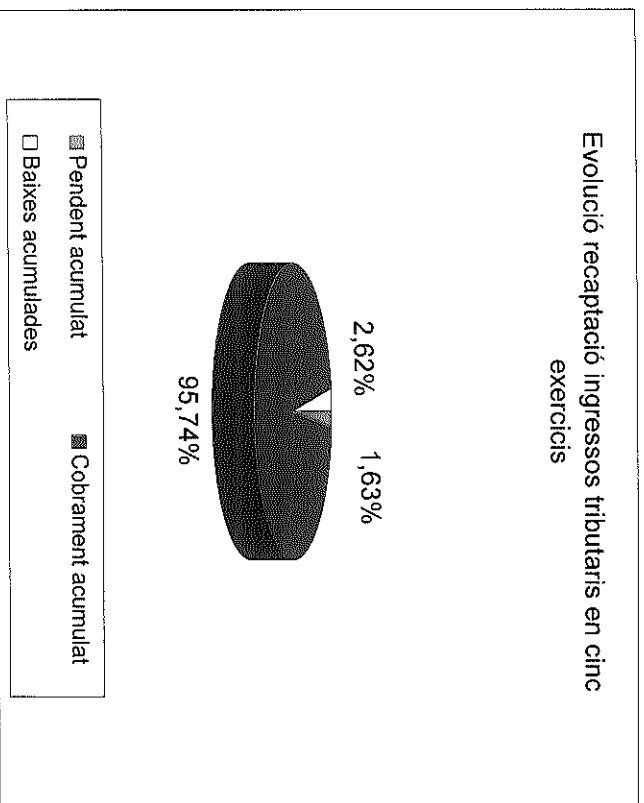
### Evolució endeutament per habitant 2014-2016



## Estudi recaptació ingressos tributaris

### Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2014-2016

	Any 2014			Any 2015			Any 2016		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	47.605.588,95	43.234.894,35	90,82%	48.063.244,22	44.071.941,98	91,70%	48.952.486,16	45.169.822,32	92,27%
Capítol II	2.783.467,65	2.737.526,48	98,35%	3.232.254,87	3.156.224,21	97,65%	3.232.595,05	3.205.622,44	99,17%
Capítol III	22.630.467,97	18.339.054,30	81,04%	22.205.953,48	18.471.152,35	83,18%	23.131.650,30	19.520.365,61	84,39%
<b>Totals</b>	<b>73.019.524,57</b>	<b>64.311.475,13</b>	<b>88,07%</b>	<b>73.501.452,57</b>	<b>65.699.318,54</b>	<b>89,39%</b>	<b>75.316.731,51</b>	<b>67.895.810,37</b>	<b>90,15%</b>



Estudi recaptació ingressos tributaris  
Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2014-2016

Exercici	Any 2014				Any 2015				Any 2016			
	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament
2001	2.228,72	0,00	0,00	2.228,72	2.228,72	-2.228,70	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00	0,02
2002	6.790,23	0,00	3.869,59	2.920,64	2.920,64	0,00	1.213,04	1.707,60	1.707,60	0,00	0,00	1.707,60
2003	128,35	-128,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004	2.905,12	0,00	130,25	2.774,87	2.774,87	-1.800,00	0,00	974,87	974,87	0,00	0,00	974,87
2005	5.190,61	0,00	139,45	5.051,16	5.051,16	-234,30	757,71	4.059,15	4.059,15	0,00	0,00	217,86
2006	32.736,08	-4.921,08	3.532,42	24.282,58	24.282,58	-10.770,52	1.308,85	12.203,21	12.203,21	0,00	3.407,67	8.795,54
2007	152.672,26	-5.715,09	11.447,08	135.510,09	135.510,09	-9.147,41	4.780,72	121.581,96	121.581,96	-4.133,54	3.587,47	113.860,95
2008	432.940,58	-42.059,59	49.575,61	341.305,38	341.305,38	-28.034,50	31.469,47	281.801,41	281.801,41	-10.176,46	13.072,25	258.552,70
2009	752.256,23	-92.327,61	75.160,73	584.767,89	584.767,89	-71.912,70	51.272,15	461.563,04	461.563,04	-33.816,19	59.317,50	368.449,35
2010	2.653.299,42	-767.694,52	333.516,03	1.552.088,87	1.552.088,87	-396.369,76	114.565,77	1.041.153,34	1.041.153,34	-53.028,08	84.912,08	903.213,18
2011	3.891.325,70	-1.014.151,09	550.556,31	2.326.618,30	2.326.618,30	-955.076,41	200.404,89	1.171.137,00	1.171.137,00	-89.741,21	145.255,81	936.139,98
2012	5.500.429,05	-165.702,72	842.679,45	4.492.046,88	4.492.046,88	-1.337.330,42	396.417,38	2.758.299,08	2.758.299,08	-931.216,70	260.991,59	1.566.090,79
2013	8.912.815,87	-196.805,08	4.326.636,97	4.389.373,82	4.389.373,82	-201.936,59	623.157,01	3.564.280,22	3.564.280,22	-364.103,37	417.971,31	2.782.205,54
2014	73.019.524,57	0,00	64.311.475,13	8.708.049,44	8.708.049,44	-296.816,85	3.847.710,16	4.563.522,43	4.563.522,43	-241.226,57	619.727,77	3.702.569,09
2015				73.501.452,57	73.501.452,57	0,00	65.699.318,54	7.802.134,03	7.802.134,03	-362.632,74	3.417.174,31	4.022.326,98
2016							75.316.731,51	97.101.168,87	97.101.168,87	0,00	67.895.810,37	7.420.921,14
Totals €	95.365.242,79	-2.289.505,13	70.508.719,02	22.567.018,64	96.068.471,21	-3.311.658,16	70.972.375,69	21.784.437,36	21.784.437,36	-2.090.073,86	72.921.445,99	22.089.649,02
	Percentatge cobrament total		73,94%		Percentatge cobrament total		73,88%		Percentatge cobrament total		75,10%	
	Percentatge de baixes totals		2,40%		Percentatge de baixes totals		3,45%		Percentatge de baixes totals		2,15%	
	% pendent a final exercici s/deute ini		23,66%		% pendent a final exercici s/deute ini		22,68%		% pendent a final exercici s/deute ini		22,75%	
	Total		100,00%		Total		100,00%		Total		100,00%	

Evolució de l'endeutament financer total

AIUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	ENS	DEUTE PENDENT 31/12/2012	DEUTE PENDENT 31/12/2013	DEUTE PENDENT 31/12/2014	DEUTE PENDENT 31/12/2015	DEUTE PENDENT 31/12/2016
AIUNTAMENT	AIUNTAMENT DE REUS CONSORCI TEATRE FORTUNY FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL	180.434.367	167.491.985	158.481.039 242.309	112.465.059 85.331	101.598.160 87.938
<b>Total AIUNTAMENT</b>		<b>180.434.367</b>	<b>167.491.985</b>	<b>158.723.348</b>	<b>112.550.391</b>	<b>101.686.098</b>
GRUP EMPRESSES	FUND.SAGESSA-SALUT REDESSA RELLSA REUS MOBILITAT REUS SERVEIS MUNICIPALS SAGESSA	47.985.094 1.937.649 16.383.326 132.845.569 1.530.000	1.313.129 46.846.129 1.727.992 15.299.191 121.543.948 1.458.000	1.194.647 45.953.972 1.517.037 14.189.090 115.111.301 1.386.000	984.870 43.585.438 1.303.300 14.054.115 104.979.231 1.314.000	359.190 40.751.990 1.087.219 12.843.223 93.838.482 1.242.000
<b>Total GRUP EMPRESSES</b>		<b>200.681.637</b>	<b>188.188.388</b>	<b>179.352.048</b>	<b>166.220.954</b>	<b>150.122.104</b>
<b>Total general</b>		<b>381.116.004</b>	<b>355.680.374</b>	<b>338.075.396</b>	<b>278.771.345</b>	<b>251.808.201</b>
	Població de dret	107.211	106.790	104.962	103.194	103.615
	Deute per habitant	3.554,82	3.330,65	3.220,93	2.701,43	2.430,23



## 8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA DE MAJOR POBLACIÓ

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 8 municipis (inclòs Reus) de major població i pressupost de les comarques de Tarragona, on es troben municipis (per ordre de població) com **Tarragona, Reus, El Vendrell, Tortosa, Cambrils, Salou, Valls i Calafell**, segons dades de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a l'exercici 2015, es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

- Ràtio d'estalvi net (calculada com Estalvi brut menys amortització del deute de l'exercici):

La mitjana dels municipis és del 7,79 %, a Reus és del 6,56% (la ràtio legal ha de ser superior al 0 %). Aquesta ràtio indica la capacitat de finançament de les inversions amb càrrec als recursos corrents propis.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 104,67%, a Reus la mitjana es situa en el 100,53% (prenent com a referència només els ingressos i deute de l'Ajuntament de Reus), la ràtio legal ha de ser inferior al 110 %.

En termes absoluts Reus és el segon municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria el cinquè més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 9,57%, a Reus és del 5,369 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, en termes absoluts Reus és el municipi amb el cinquè major romanent de tresoreria, mentre que en termes relatius és el segon municipi amb menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 1.234,59 € per habitant, a Reus és de 980,54 €, lògicament, Reus es troba també com el tercer menys deute per habitant (un 20,58% menys que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 126,36 € per habitant, a Reus és de 132,13 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el quart municipi amb major esforç inversor per habitant de la mostra.

- Indicador de la pressió fiscal:

Aquest indicador relaciona els ingressos tributaris del municipi respecte el número d'habitants.



La mitjana dels municipis és de 967,10 € per habitant, a Reus és de 726,89 € per hab., inferior en un 24,84% a la mitjana, situant Reus com el tercer municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 92,27 (per 91,7% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 86,67%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 16,31% dels ingressos corrents, respecte d'un 30,23% de la mitjana dels municipis.

#### ESTAT D'INGRESSOS

- Pel que fa als ingressos corrents, Reus presenta una estructura molt semblant, si bé la imposició directa és lleugerament inferior (-1,75%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+1,80%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significat un 63,24% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 22,38%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (57,04% per un 26,23% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 20,58% per un 8,22% de la resta de municipis).

#### ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (un +2,44%) i transferències corrents (+1,41%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -2,41% i despeses financeres en un -1,45%).

Reus, 28 de juny de 2017

L'Interventor general

Baldomero Rovira López



COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB ELS 7 MUNICIPIS DE MAJOR POBLACIÓ DE LA PROVINCIA DE TARRAGONA

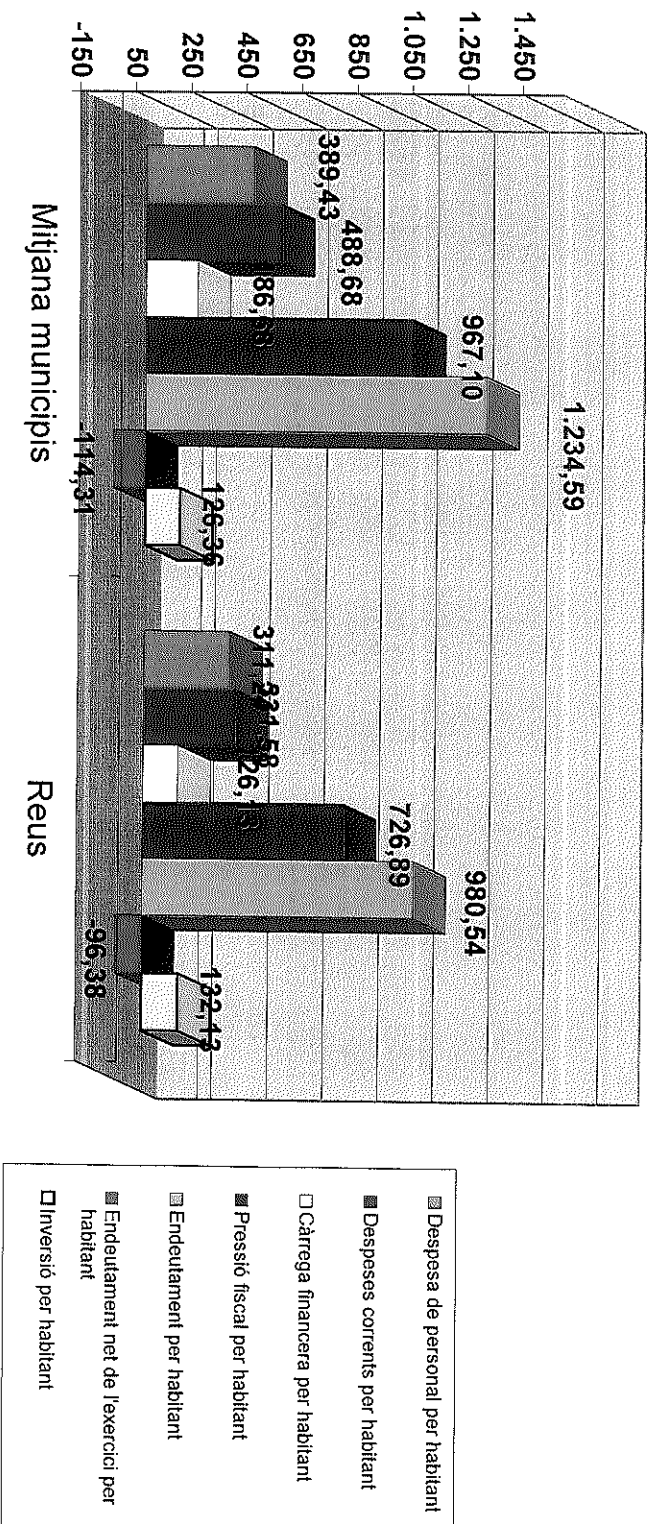
Indicador	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambriils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana 7 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	131.255	36.558	33.864	32.915	26.459	24.321	24.333	44.244	103.615	134,19%
Pressupost inicial	148.031.327,34	45.873.979,82	30.998.851,69	40.974.160,25	39.242.744,00	22.232.000,00	41.418.296,58	52.681.622,81	107.601.191,74	104,25%
Ingressos corrents liquidats	154.695.246,84	47.819.426,23	32.493.674,30	43.975.052,67	43.544.540,66	23.034.120,93	40.742.800,29	55.186.408,85	101.065.307,83	83,13%
Despeses corrents liquidades	131.589.141,28	36.579.177,33	24.016.378,12	32.742.503,14	35.959.354,28	19.719.317,03	32.473.040,14	44.725.558,76	81.796.044,64	82,88%
Estalvi brut	23.106.105,56	11.240.248,90	8.477.296,18	11.232.549,53	7.585.186,38	3.314.803,90	8.269.760,15	10.460.850,09	19.269.263,19	84,20%
Amortització del deute de l'exercici	12.327.623,35	7.039.186,33	3.998.055,01	9.743.422,63	4.578.818,61	2.044.608,05	4.539.536,52	6.324.464,36	12.636.515,74	99,80%
Estalvi net	10.778.482,21	4.201.062,57	4.479.241,17	1.489.126,90	3.006.367,77	1.270.195,85	3.730.223,63	4.136.385,73	6.632.747,45	60,35%
Percentatge d'estalvi net	6,97%	8,79%	13,78%	3,39%	6,90%	5,51%	9,16%	7,79%	6,56%	-15,70%
Inversions de l'exercici	13.846.284,54	1.993.670,76	3.079.727,79	2.146.694,09	3.724.559,25	3.718.730,58	6.683.642,87	5.027.615,70	13.690.347,71	172,30%
Endeuteament total	176.543.000,00	76.510.000,00	42.616.000,00	44.372.000,00	13.560.000,00	17.091.000,00	33.640.000,00	57.761.714,29	101.598.159,93	75,89%
Ràtio d'endeuteament	114,12%	160,09%	131,15%	100,90%	31,14%	74,20%	82,57%	104,67%	100,53%	-3,95%
Romanent de tresoreria	781.019,62	2.993.992,83	5.936.423,12	9.830.785,49	6.011.593,86	2.667.338,33	8.760.902,88	5.283.150,88	5.420.067,06	2,59%
Ràtio romanent de tresoreria	0,50%	6,26%	18,27%	22,36%	13,81%	11,58%	21,50%	9,57%	5,36%	-43,98%
Endeuteament per habitant	1.345,04	2.092,84	1.258,45	1.348,08	512,49	702,73	1.382,48	1.234,59	980,54	20,58%
Inversió per habitant	105,49	54,53	90,94	66,22	140,77	152,90	274,67	126,36	132,13	4,56%
Pressió fiscal: Ing./Trib./habitant	819,19	993,99	634,61	1.057,09	1.246,41	621,55	1.396,88	967,10	726,89	-24,84%
Pendent cobrament exercicis financers	30.935.448,47	21.194.124,95	15.157.288,90	11.105.037,16	16.187.946,30	8.105.645,56	14.079.439,49	16.680.704,40	16.483.608,25	-1,18%
Provisió per insolvències	14.244.375,15	11.459.996,63	8.573.047,68	6.946.987,64	12.683.110,49	5.066.826,53	7.101.679,43	9.439.431,94	11.347.260,40	20,21%
Percentatge provisió	46,05%	54,07%	56,56%	62,56%	78,35%	62,51%	50,44%	56,59%	68,84%	21,65%
Percentatge deute d'exercicis financers sobre ingressos corrents	20,00%	44,32%	46,65%	25,25%	37,18%	35,19%	34,56%	30,23%	16,31%	-46,04%
Percentatge recapitació impostos directes	91,26%	84,24%	86,05%	89,48%	89,67%	85,86%	80,16%	86,67%	92,27%	6,46%

Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2015) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i OVC/FEEL (deute a 31/12/2015)

### Dades de gestió comparatives amb municipis (I)

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	336,19	327,04	288,20	414,19	568,02	291,05	501,31	389,43	311,24	-20,08%
Despeses corrents per habitant	407,64	518,02	317,85	393,11	683,27	355,26	745,63	488,68	331,58	-32,15%
Càrrega financera per habitant	117,12	232,32	138,19	322,74	186,51	95,55	214,31	186,68	126,13	-32,43%
Pressió fiscal per habitant	819,19	993,99	634,61	1.057,09	1.246,41	621,55	1.396,88	967,10	726,89	-24,84%
Endeutament per habitant	1.345,04	2.092,84	1.258,45	1.348,08	512,49	702,73	1.382,48	1.234,59	980,54	-20,58%
Endeutament net de l'exercici per habitant	50,84	-192,55	-120,46	-173,27	-173,05	-5,12	-186,56	-114,31	-96,38	-15,68%
Inversió per habitant	105,49	54,53	90,94	65,22	140,77	152,90	274,67	126,36	132,13	4,56%

### Comparativa dades de gestió econòmica (I)



Mitjana municipis

Reus

- Despesa de personal per habitant
- Despeses corrents per habitant
- Càrrega financera per habitant
- Pressió fiscal per habitant
- Endeutament per habitant
- Endeutament net de l'exercici per habitant
- Inversió per habitant

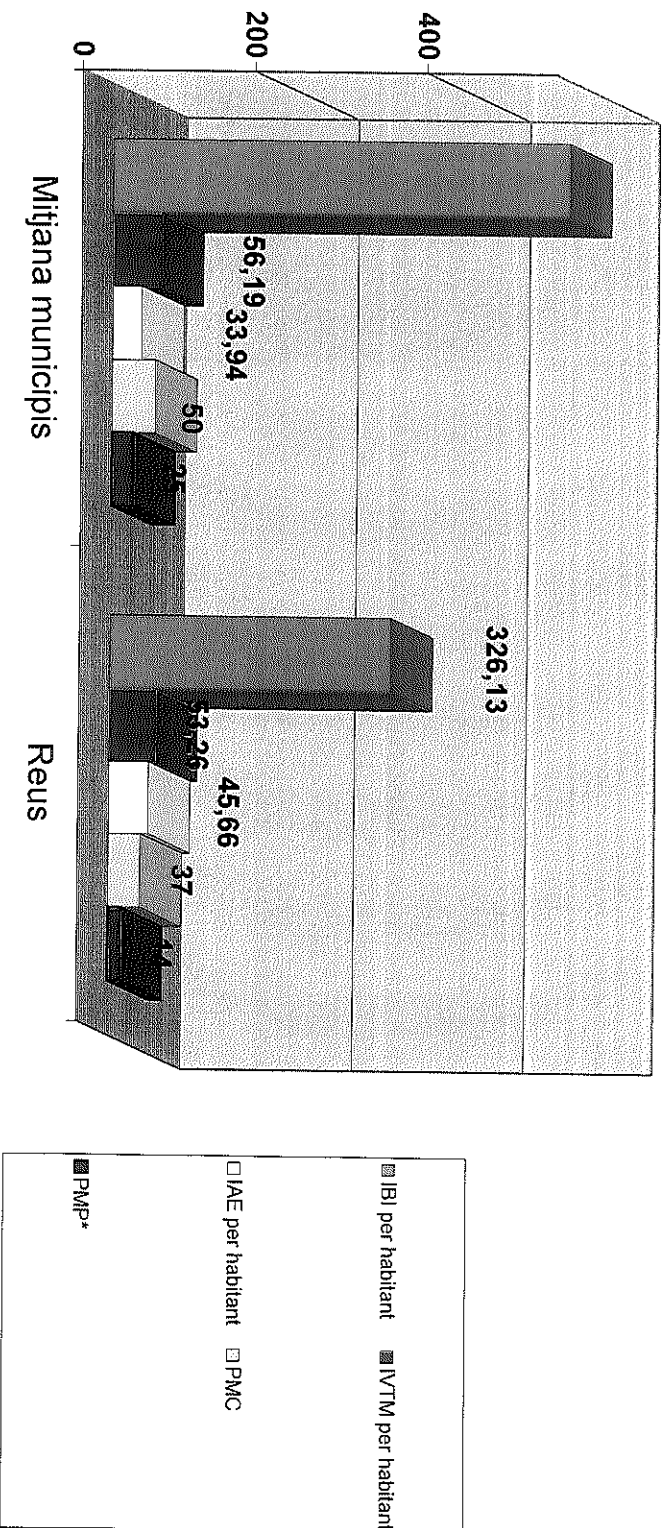
## Dades de gestió comparatives amb municipis (II)

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambriis	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
IBI per habitant	393,01	570,14	303,54	511,33	674,75	333,65	932,25	531,24	326,13	-38,61%
IVTM per habitant	53,57	55,74	67,98	59,81	50,80	57,15	48,25	56,19	53,26	-5,20%
IAE per habitant	60,54	16,84	47,69	10,76	29,19	64,46	8,12	33,94	45,66	34,53%
PMP*	9	33	63	9	16	19	24	25	14	-43,37%
PMC	35	62	45	51	36	57	62	50	37	-26,09%

PMP\* Ajuntaments dades OVCFEELL corresponents desembre 2015

## Comparativa dades de gestió econòmica (II)

531,24



■ IBI per habitant ■ IVTM per habitant

□ IAE per habitant □ PMP\*

■ PMP\*

COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB MUNICIPIS DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA

Pressupost  
d'ingressos

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	50,19%	48,44%	-1,75%
2	2,09%	3,20%	1,11%
3	21,09%	22,89%	1,80%
4	25,16%	24,20%	-0,96%
5	1,47%	1,27%	-0,20%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	2,31%	0,00%	-2,31%
7	26,23%	57,04%	30,81%
8	8,22%	20,58%	12,36%
9	63,24%	22,38%	-40,86%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Pressupost de  
despeses

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	36,98%	39,43%	2,44%
2	44,41%	42,00%	-2,41%
3	1,98%	0,53%	-1,45%
4	16,63%	18,04%	1,41%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	25,20%	4,51%	-20,70%
7	20,78%	47,50%	26,72%
8	0,49%	0,00%	-0,49%
9	53,53%	48,00%	-5,53%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Dades extretes Compte general 2015 Sindicatura de Comptes de Catalunya