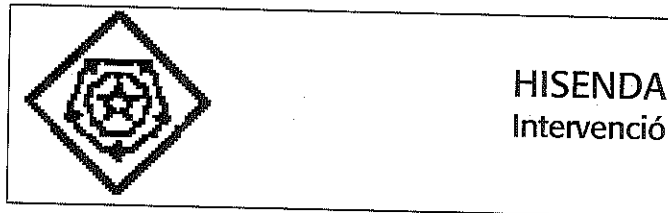




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## Ajuntament de Reus



**Pressupost General 2016**

**Informe d'Intervenció**



## Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu.....	3
2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	3
3.- Documentació de l'expedient.....	4
4.- Quantificació del Pressupost.....	5
5.- Equilibri formal i equilibri material.....	7
6.- Estabilitat pressupostària.....	8
7.- Consistència del Pressupost general amb el Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012.....	12
8.- Bases d'avaluació dels ingressos.....	13
9.- Despeses de personal.....	13
10.- Despeses en béns corrents.....	18
11.- Programa d'Inversions.....	18
12.- L'endeutament.....	19
13.- Bases d'execució del Pressupost.....	21
14.- Procediment.....	21
15.- Conclusions.....	22



## 1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 18.4 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus, per a l'exercici 2016.

## 2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre HAP/1781/2013. de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de comptabilitat d'administració local, model normal.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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.
- RDL 4/2012 de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Acord de Ple de 27 de març de 2012, d'aprovació del Pla d'ajust.
- Instrucció de servei 3/2015 de la Intervenció General

## 3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2016 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:



- Proposta d'aprovació de l'Alcalde
- Memòria de l'Alcaldia
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2014
- Execució del pressupost a 31/10/2015 i projecció a 31/12/2015
- Informe econòmic i financer
- Estat de consolidació dels Pressupostos dels organismes autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals
- Estats financers d'ingressos i despeses per a cadascun dels Pressupostos integrants del Pressupost general
- Estat previsional del compte de pèrdues i guanys de les entitats de naturalesa mercantil
- Quadre de previsió d'inversions i llur finançament de les societats de naturalesa mercantil
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2016
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2016
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2016)
- Annex de personal per a l'exercici 2016
- Plantilla de personal per a l'exercici 2016
- Annex de Beneficis Fiscals
- Estructura del Pressupost d'acord amb la SEC-2010, als efectes d'avaluació de l'estabilitat pressupostària
- Informe sobre estabilitat pressupostària
- Informe sobre la regla de la despesa
- Informe sobre el nivell de deute

El Pressupost general que s'informa està integrat, d'acord amb el previst a l'art. 164 del TRLRHL, pel pressupost de la pròpia corporació, dels Organismes autònoms següents:

- Institut Municipal d'Acció Cultural
- Institut Municipal de formació i Empresa
- Institut Municipal de Museus
- Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias
- Agència de Promoció de la ciutat

De les societats mercantils quin capital social pertanyin íntegrament a l'entitat local:

- Hospital Sant Joan, S.A.M
- Gestió Comarcal Hospitalària, S.A.
- Centre M.Q. Reus, S.A.
- Reus Transport Públic, S.A.
- Reus Esport i Lleure, S.A.
- Reus Serveis Municipals SA



- Reus Mobilitat, S.A.M.
- Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Cal també afegir, els Consorcis quina atribució de dependència es troba realitzada a l'Ajuntament de Reus per aplicació de la Disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, reguladora del Règim jurídic de les Administracions públiques i del Procediment Administratiu Comú:

- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny

Cal indicar que per a aquest exercici de 2016 s'ha tingut en compte per a la elaboració del pressupost la resolució de la IGAE de desembre de 2015 en què s'ha resolt la classificació d'alguns ens dependents que encara restaven pendents de classificar, com és el cas de Redessa i algunes fundacions del sector socio-sanitari i una nova resolució sobre Reus Serveis Municipals (després de l'acord de fusió de març de 2014), així com l'adequació al perímetre de consolidació dels ens que pertanyen íntegrament a l'Ajuntament de Reus.

Això fa que en determinats estats financers la informació comparada no sigui homogènia d'un exercici a un altre. En aquest supòsit, quan s'expliquin en aquest informe variacions sobre magnituds pressupostàries es farà sobre la informació homogènia i no sobre els estats financers consolidats, en que aquesta ha variat pels motius abans indicats.

#### **4.- Quantificació del Pressupost**

El Pressupost general consolidat ascendeix a **319.608.247,34 €**, tant pel que fa al seu estat d'ingressos com el de despeses.

La consolidació del Pressupost s'ha efectuat seguint el criteri estrictament pressupostari d'acord amb la classificació establerta a Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Per tant no s'imputen a conceptes pressupostaris les despeses i recursos que no puguin suposar ni drets ni obligacions dins l'exercici pressupostari, com poden ser les amortitzacions, provisions o la utilització de recursos procedents de l'autofinançament. Els pressupostos dels ens referits presenten el següent resum, a nivell consolidat i amb la comparativa referida a l'exercici 2015:



<b>PRESSUPOST CONSOLIDAT 2016</b>			
<b>INGRESSOS</b>			
CAPÍTOL	€	€	%
	2016	2015	Variació 2016/2015
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>281.252.714,22</b>	<b>311.737.268,10</b>	<b>-9,78%</b>
I Impostos Directes	45.805.972,33	44.932.552,97	1,94%
II Impostos Indirectes	2.786.884,94	2.918.664,73	-4,52%
III Taxes i altres ingressos	200.627.940,80	199.791.747,25	0,42%
IV Transferències corrents	31.923.677,15	30.717.863,15	3,93%
V Ingressos patrimonials	108.239,00	33.376.440,00	-99,68%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>10.613.310,59</b>	<b>5.367.256,00</b>	<b>97,74%</b>
VI Alienació patrimoni	366.288,00	0,00	0,00%
VII Transferències de capital	6.853.956,00	5.048.956,00	35,75%
VIII Actius financers	39.166,59	0,00	
IX Passius financers	3.353.900,00	318.300,00	953,69%
Subvencions de capital transferides a l'exercici	7.514.184,15	7.165.628,00	4,86%
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	20.228.038,38	20.291.703,12	-0,31%
<b>Total</b>	<b>319.608.247,34</b>	<b>344.561.855,22</b>	<b>-7,24%</b>
<b>DESPESES</b>			
CAPÍTOL	€	€	%
	2016	2015	Variació 2016/2015
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>262.103.652,32</b>	<b>259.766.282,25</b>	<b>0,90%</b>
I Despeses personal	116.559.683,87	124.029.202,92	-6,02%
II Compra de béns corrents i serveis	129.907.064,70	119.183.038,66	9,00%
III Interessos	9.018.329,00	11.508.315,00	-21,64%
IV Transferències corrents	6.493.284,75	5.045.725,67	28,69%
V Fons de contingència	125.290,00	0,00	0,00%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>42.289.406,02</b>	<b>69.696.667,97</b>	<b>-39,32%</b>
VI Inversions reals	8.289.347,97	5.900.527,85	40,48%
VII Transferències de capital	9.517.518,93	9.673.427,00	-1,61%
VIII Actius financers	20.000,00	15.000,00	
IX Passius financers	24.462.539,12	54.107.713,12	-54,79%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	13.365.722,00	12.321.614,00	8,47%
Benefici	1.849.467,00	2.767.291,00	-33,17%
<b>Total</b>	<b>319.608.247,34</b>	<b>344.551.855,22</b>	<b>-7,24%</b>



## 5.- Equilibri formal i equilibri material

### 5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2016 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses, per a cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general i per al Grup consolidat.

### 5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar despeses de capital de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost o bé amb ingressos de capital diferents dels anteriors.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Amb aquestes limitacions els ingressos ordinaris del Pressupost, sense operacions de capital, ha de ser capaç d'absorbir la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, qüestió que analitzem a continuació per al Pressupost de l'Ajuntament, donat que la resta d'entitats amb pressupost administratiu no preveuen operacions financeres ni d'actiu ni de passiu i per tant ja es troben equilibrades materialment:

#### Ingressos Corrents

CAP.	I	IMPOSTOS DIRECTES	47.254.113,33 €
	II	IMPOSTOS INDIRECTES	2.789.225,94 €
	III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.821.312,80 €



IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.727.967,50 €
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	480.000,00 €
<b>Total Ingressos.....</b>		<b>95.072.619,57 €.-</b>

Despeses corrents

CAP.	I	DESPESES DE PERSONAL	31.878.918,95 €
	II	COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	36.301.580,16 €
	III	DESPESES FINANCERES	1.225.000,00 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	14.073.267,53 €
	V	FONS DE CONTINGÈNCIA	125.290,00 €
<b>Total Despeses</b>			<b>83.604.056,64 €.-</b>
Contribucions Especials (C.E.) .....			0,00 €.-
Ingressos Corrents -(C.E.).....			95.072.619,57 €.-
Despeses Corrents.....			83.604.056,64 €.-
<b>Estalvi Brut</b> .....			<b>11.468.562,93 €.-</b>
- Variació passius financers			
Finançada amb ingressos ordinaris...			7.000.000,00 €.-
<b>Estalvi Net.....</b>			<b>4.468.562,93 €.-</b>

Aquest estalvi net, en presentar signe positiu significa que el Pressupost es troba equilibrat materialment, i aquest excedent es destina al finançament de les inversions de l'exercici i transferències de capital de l'exercici.

S'ha de significar que a l'Estat d'ingressos de l'exercici 2016 hi consta l'aportació en concepte de reintegrament de préstecs la xifra de 3.000.000,00 € que es destinen al finançament de part del Capítol IX de l'Estat de despeses pel mateix valor, atès que és la xifra que han d'amortitzar les entitats dependents del préstec homòleg concedit per l'Ajuntament de Reus al haver assumit en la seva integritat l'operació de crèdit derivada del RDL 4/2012.

Per tant el Projecte de Pressupost es troba equilibrat tant formal com materialment, per als Pressupostos de caràcter administratiu.

## 6.- 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.

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

Als Pressupostos administratius, cal dir que aquestos 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-2010, per aquest concepte, ja que la previsió d'ingressos que contempla el Pressupost inicial (caixa) és inferior a la previsió de liquidació (meritament) en 3.004.543,06 €.

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.

Per tant, tenint en compte aquesta mesura, els 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
Consolidació de transferències entre AAPP	+ 9.272.419,00	Si existeix diferències entre les entitats pagadores i les receptores, s'han de seguir els criteris de les unitats pagadores. En aquest supòsit s'homogeneïtzen les transferències de capital a entitats amb pressupost no administratiu



### 6.1.- 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 es troben definits pel grup integrat per:

- Hospital Sant Joan de Reus SAM
- Gestió comarcal hospitalària, sa
- Reus Serveis Municipals sa
- Reus transport públic sa
- Reus esport i lleure sa
- Redessa
- Gestió integral sanitària i assistencial a.i.e.
- Grup d'atenció primària de salut s.a.
- Sagessa assistència sanitària i social s. a.
- Laboratori de referència Camp de Tarragona i terres de l'Ebre s.l.
- Fundació Sagessa-Salut,
- Fundació Assistència sanitària i social
- Fundació Social
- Fundació Recerca i Docència,
- Fundació IMFE
- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny.

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 assoleixen l'objectiu individual establert per a les entitats locals.

Així a diferència dels inclosos en l'anàlisi de l'estabilitat efectuada en el Pressupost 2015, es classifica en el sector Administracions Públiques i per tant s'augmenta el grup de consolidació per l'efecte de la reclassificació esdevinguda a Reus Serveis Municipals, Redessa, les Fundacions FASS i social.

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

**ESTRUCTURA PRESSUPOST 2016 D'ACORD AMB NORMATIVA SEC-95  
LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Pressup. Consolidat no mercat)****1 Operacions corrents**Amb Fundacions FASS, Funred, IMFE  
Amb Consorci Teatre Bartrina i Teatre Fortu

<b>1.1 Ingressos</b>		<b>293.184.567,50</b>
CAP 1	Impostos directes	
CAP 2	Impostos indirectes	45.920.558,33
CAP 3*	Taxes i altres ingressos	2.786.884,94
CAP 4	Transferències corrents	211.753.127,80
CAP 5	Ingressos patrimonials	32.587.714,43
		136.282,00

<b>1.2 Despeses</b>		<b>274.934.553,60</b>
CAP 1	Despeses de personal	
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	145.754.095,31
CAP 4	Transferències corrents	114.426.905,44
CAP 5	Fons de contingència	5.735.700,85
	<b>Estalvi abans d'interessos</b>	125.290,00
CAP 3	Despeses financeres	27.142.575,90
	<b>(A) Estalvi brut</b>	8.892.562,00
		18.250.013,90

**2 Operacions de capital**

<b>2.1 Ingressos</b>		<b>7.116.762,00</b>
CAP 6	Alienació d'inversions reals	
CAP 7	Transferències de capital	262.806,00
		6.853.956,00

<b>2.2 Despeses</b>		<b>17.461.904,90</b>
CAP 6	Inversions reals	
CAP 7	Transferències de capital	7.944.385,97
		9.517.518,93
	<b>(B) Formació de capital</b>	10.345.142,90

<b>(A) - (B) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)</b>	<b>7.904.871,00</b>
---	---------------------

<b>Ajustos positius (+ capacitat de finançament)</b>	<b>9.866.351,48</b>
<b>Ajustos negatius (- necessitat de finançament)</b>	<b>-245.100,00</b>

<b>Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos</b>	<b>17.526.122,48</b>
---	----------------------

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 2016, al presentar una capacitat de finançament positiva, després dels ajustos proposats, del 5,98% (un 13,38% l'any 2015) 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, 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, resulten amb el següent detall:

*PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ*

- Reus Mobilitat, S.A.M.	
Ingressos	8.023.516,00
Despeses	7.884.905,00
Resultat	138.611,00
- Centre MQ, S.A.M.	
Ingressos	14.864.800,00
Despeses	14.864.800,00
Resultat	0,00

Aquestes entitats presenta un compte de pèrdues i guanys en situació d'equilibri o superàvit financer.

El Projecte de Pressupost General de l'exercici 2016, 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 2016, en termes de capacitat de finançament, ja que aquest és del 0%, segons acord del Consell de ministres de 10 de juny de 2015, autoritzat pel Senat en sessió de 13 de juliol de 2015 ( BOE de 15 de juliol de 2015).

**7.- Consistència del Pressupost general amb el Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Reus en data 27 de març de 2012.**

Es fa una anàlisi de la consistència de les dades que conté el pressupost general amb les previstes al Pla d'ajust aprovat en data 27 de març de 2012, així com un seguiment de les mesures previstes i d'aquelles que consten com adoptades pel propi pressupost. No es tenen en compte les operacions de capital, donat que el propi Pla d'ajust ja significava que aquestes operacions s'aprovarien en els corresponents pressupostos anuals, i que haurien de comptar amb finançament específic.



També cal considerar la modificació de l'àmbit subjectiu (entitats afectades per la consolidació a efectes de comptabilitat nacional), degut a la classificació de la IGAE de març de 2013 i desembre de 2015, així com la incorporació dels Consorcis del Teatre Fortuny i Bartrina.

*Expressats en milers d'euros*

Previsions	Previsió Pla d'ajust	Previsió Pressupost 2016	Diferència
Ingressos ordinaris	285.468,13	293.184,57	+7.716,44
Despeses ordinàries	264.166,49	274.934,55	+10.768,06
Estalvi brut	21.301,64	18.250,02	-3.051,62
Capacitat de finançament	21.301,64	17.526,12	-3775,52

Els ingressos corrents consolidat es veuen incrementat en relació al Pla d'ajust, mentre que les despeses corrents es també per sobre de les previstes en major mesura. Per aquest motiu es disminueixen el marge d'estalvi brut i la capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària respecte les previsions del Pla d'ajust.

## **8.- Bases d'avaluació dels ingressos**

Aquests ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

En tot cas, remarcar l'impacte que sobre l'estat d'ingressos té l'efecte de valorar els ingressos previstos directament pel criteri de caixa.

Excepcionalment, cal destacar l'impacte de la desaparició que representa sobre els ingressos en aquest exercici la liquidació del cànon concessional del Centre Comercial i d'oci integrat de Reus.

## **9.- Despeses de personal**

### **9.1.1 Anàlisi dels crèdits de personal i la seva evolució**

El total del capítol 1 de l'Estat consolidat s'incrementa en un 4,60% respecte el pressupost inicial de 2015 (en termes d'homogeneïtat), en termes absoluts, la variació és de 5.702 milers d'euros.

Aquesta increment és conseqüència de l'aplicació de les mesures retributives que incorporen la recuperació prevista a l'acord de juliol de 2013 de les



retallades salarials (i també per al conjunt del sector al qui és d'aplicació el Conveni de la XHUP) com a mesures de contenció pressupostària i també l'increment per a la resta d'entitats de l'increment màxim previst a la LPGE de 2016 més la variació del propi Ajuntament, que es detalla més endavant.

Es recorda que per aquest exercici 2016, l'Ajuntament, els seus OOAA, totes les societats mercantils públiques i la resta d'entitats dependents es troben subjectes a les restriccions incorpora la Llei de PGE de 2016, en que les retribucions del personal inclòs en l'àmbit subjectiu no es poden incrementar més d'un 1%, salvat el previst a l'apartat 7 de l'article 22 del citat projecte de pressupostos generals de l'Estat.

L'import total previst per a l'any 2016 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" pel que fa al pressupost de l'Ajuntament és de **31.878.918,95 €**, cosa que representa, en termes relatius, un increment respecte els crèdits inicials de l'any anterior del 1,11%.

Aquesta variació respon als següents paràmetres:

Incrementos cost personal:

- Venciment de nous triennis: 71.808,48 €.
- 1% increments retributius LPGE 2016: 250.000,00 €
- Indemnitzacions jubilació: 200.000,00 €
- Reposició jubilacions: 191.738,92 €
- Reposició cap de Serveis Socials: 74.004,00 €
- 2 Aux. Biblioteca: 58.596,01 €
- 1 Directora Centre Cívic: 56.046,16 €
- 2 aux. Administratius: 54.581,80 €
- 8 aux. Adm, 3 conserges , 1 TAG i 1 Delineant i 1 enginyer tècnic:  
454.814,30 €
- Modificacions de catàleg: 30.000,00 €

Decrements cost de personal:

- Estalvi cotitzacions socials (8,2% funcionaris integrats): 300.000,00 €
- Estalvi Pla d'ocupació: 450.000,00 €
- Estalvi jubilacions: 266.922,16 €
- Estalvis eventuais i òrgans de Govern: 138.263,23 €
- Estalvis pagaments delegats: 58.255,94 €

Aquests crèdits de personal incorporen la previsió de les variacions retributives previstes a l'apartat dos de l'article 22 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016.



**Aquest article preveu:**

- ❑ Una increment retributiu màxim del 1% de les retribucions resultants de l'aplicació de la LPGE de 2016 respecte l'exercici anterior.
- ❑ S'ha previst les quanties que per a les retribucions bàsiques i complement de destí consten a la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2016.

La 2016 preveu a la DA 12ª, l'habilitació a tot el sector públic a abonar els imports efectivament deixats de percebre<sup>1</sup> com a conseqüència de la supressió de la paga extraordinària corresponent al mes de desembre de 2012.

La quantia que com a caràcter general de màxim es pot abonar, es correspon als 91 dies de prorrateig (sobre un període de 183) que equival a un 49,73% d'una paga extraordinària.

En cas que el sistema retributiu de prorrateig o la reducció proporcional fos diferent, la quantificació de la devolució de les quantitats efectivament suprimides ascendirà, com a màxim, al 49,73% de 1/14 de les retribucions brutes anuals de caràcter fix o periòdic.

El personal que no es trobi en situació de servei actiu en el moment de l'entrada en vigor de la LPGE de 2016, o que hagués cessat la seva relació laboral o estatutària amb anterioritat a aquesta data, li seran abonades per l'entitat pagadora prèvia petició de l'interessat adreçada a l'òrgan de gestió de personal de cada entitat.

En cas de que l'interessat hagi mort en el moment de l'entrada en vigor de la LPGE de 2016, la petició esmentada anteriorment haurà de ser sol·licitada pels seus hereus conforme a dret civil.

Per aquelles entitats que haguessin procedit per sentència judicial ferma a liquidar una quantitat igual o superior a la prevista al Projecte de LPGE de 2016 amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, no serà possible liquidar cap quantitat addicional.

A efectes pressupostaris, totes aquelles entitats que hagin afectat els recursos suficients per a atendre els pagaments previstos a la DA 12ª de la LPGE de 2016, per aquelles entitats que comptin amb pressupost administratiu de caràcter limitatiu, o per a la resta d'entitats que hagin efectuat la corresponent provisió comptable, no han d'incorporar al pressupost inicial de 2016 aquests

---

<sup>1</sup> Les quantitats efectivament deixades de percebre s'han de calcular d'acord amb les dades que durant el període de referència van meritjar aquestes retribucions, i per tant es tindrà en compte la situació del treballador a tots els efectes (duració de la jornada laboral, dedicacions parcials, incapacitats temporals o altres situacions que afectin al càlcul de la paga suprimida).



pagaments, ja que aquests seran atesos amb les afectacions o provisions fetes amb càrrec a exercicis anteriors.

Per aquelles entitats que no comptin amb cap provisió al respecte, o aquesta sigui insuficient, caldrà que es faci la previsió en el pressupost inicial de 2016 aquestes dotacions, amb llur finançament.

Ara bé, d'acord amb la DA 12ª de la LPGE de 2016, només serà possible procedir a la liquidació d'aquesta part proporcional de la paga extraordinària suprimida de l'exercici de 2012 quan es verifiqui que la seva situació econòmica-financera ho permeti.

## 9.2 La Plantilla de personal

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost la Plantilla prevista per a l'any 2016, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral i personal eventual, així com informe del Cap de Servei de Recursos humans que en detalla les modificacions.

Segons la Plantilla proposada, el nombre de places de personal funcionari i laboral, de l'Ajuntament de Reus per a l'any 2016 és de 760, amb el següent detall i modificacions respecte 2015:

Típus de personal	Nombre efectius 2016	Nombre efectius 2015	Variació
Personal funcionari	475	474	+1
Personal laboral	267	256	+11
Personal eventual	19	20	-1
<b>Totals</b>	<b>760</b>	<b>750</b>	<b>+11</b>





Tots aquells llocs de treball inclosos en la relació de llocs de treball (Catàleg) que no constin a la Plantilla hauran de comptar, per a la seva provisió, amb una modificació del Pressupost per a atendre el cost no previst en el Pressupost inicial.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complementos al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

### 9.3 Avaluació del compliment dels límits retributius previstos al Decret 214/1990

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, que són els següents:

A la massa retributiva del personal funcionari, se li detreu les retribucions bàsiques i el complement de destinació, aquesta nova magnitud, es distribuirà amb els següents límits màxims:

- Complement específic, màxim 75%
- Complement de productivitat, màxim 30%
- Gratificacions, màxim 10%

De les dades que consten als crèdits del capítol I per al personal funcionari, segons l'annex de personal de l'expedient del pressupost, s'extreu:

Total massa salarial	16.030.862,30
Retribucions bàsiques	4.985.994,31
Complement de destinació	2.327.478,84
Diferència	8.717.389,16
Màxim complement Específic (75%)	6.538.041,87
Màxim complement Productivitat (30%)	2.615.216,75
Màxim gratificacions (10%)	871.738,92

Les retribucions que consten a l'annex de personal són les següents:

Complements Pressupost 2016 Imports consignats Percentatge S/ diferència



C. Específic	6.302.450,98	72,30%
C. Productivitat	2.233.143,04	25,62%
Gratificacions	181.795,15	2,09%

Per tant, els tres complements es troben per sota dels màxims per a cada complement retributiu d'acord amb el que preveu l'article 175 del Decret 214/90.

### 10.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2016, per import de 122.433.754,70 €, suposa un increment del 2,82%, en termes d'homogeneïtat, respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2015.

Caldrà tenir cura en l'execució dels crèdits inicials corresponents a aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han d'estar dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

Per contra aquelles partides destinades a programes on no consta una obligació contractual ferma i despesa compromesa, hauran de tenir caràcter no preferent en l'execució del pressupost.

### 11.- Programa d'Inversions

El Projecte de Pressupost, pel que fa a l'Ajuntament de Reus preveu unes inversions i transferències de capital totals de 14.322.518,93 €

El finançament d'aquestes inversions i transferències de capital és el següent:

Recursos ordinaris	4.468.562,93
Operació de crèdit	3.000.000,00
Transferències de capital	6.853.956,00
<b>Total finançament</b>	<b>14.322.518,93</b>

Respecte al finançament de les inversions i transferències de capital, cal dir:

- Les transferències de capital, d'acord amb la memòria del Pressupost, les previsions que consten fan referència als compromisos d'aportació del CATsalud per al finançament del nou hospital, per import de 5.048.956,00



€, i 1.805.000,00 procedents de la Diputació de Tarragona per al finançament de les obres de millora d'instal·lacions esportives municipals.

- Operació de crèdit, per valor de 3.000.000,00 €, per al finançament de part de les inversions de l'exercici.

La resta, es finança amb recursos ordinaris provinents del pressupost.

L'Ajuntament de Reus no compta amb un Pla quadriennal d'inversions previstes aprovat pel Ple.

## 12.- L'endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2016, preveu una variació de nou endeutament de l'Ajuntament, pel que fa al grup d'empreses municipals, aquelles no sotmeses a les restriccions de l'art. 53 del TRLRHL projecten noves operacions de crèdit per atendre les inversions previstes en el seus respectius plans d'inversions i llur finançament.

La darrera liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2014, 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 31/12/2014 en el **73,10%**, el **màxim legal permès és el 110%**, en règim de comunicació és del **75%**.
- 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 en el **+1,90%**, el **mínim legal permès és el 0%**.

En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al Pressupost de 2015, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	267.827.317,50
Deute viu previst a 31 -12-2016*	136.505.709,00
<b>Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2015</b>	<b>50,97%</b>

Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	95.072.619,57
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	3.004.543,06
Total previsió liquidació d'ingressos (A)	98.077.162,63
Capítols I, II i IV despeses (B)	82.379.056,64
Estalvi Brut	15.698.106,09
Anualitat teòrica d'amortització** (C)	15.141.112,00



Estalvi net (A-B-C)	556.994,09
<b>Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2016</b>	<b>0,57%</b>

En principi el projecte de Pressupost preveu que la ràtio legal d'estalvi net es situa dins el marge legal previst a l'art. 53 del TRLRHL. En aquest sentit cal recordar que la planificació financera de l'Ajuntament de Reus es troba condicionada per un Pla de sanejament financer quin horitzó temporal per equilibrar aquesta ràtio era el 31 de desembre de 2015.

Per al càlcul de la ràtio d'estalvi net, s'ha de prendre en consideració els ingressos ordinaris pel criteri del meritament, no pel criteri de caixa, criteri que s'ha d'utilitzar per validar aquesta magnitud financera, segons les previsions de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, de mesures a aplicar en cas d'incompliment de l'article 53 del TRLRHL.

Pel que fa al rati d'endeutament, aquest és inferior al llindar previst al projecte de LPGE del 75%, en règim de comunicació, i del 110% en règim d'autorització, cosa que determina la possibilitat d'accés al crèdit per al finançament d'inversions pel que fa a l'Ajuntament de Reus.

### 13.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de gestió comptable i pressupostària de les despeses i dels ingressos i dels projectes amb finançament afectat.
- El procediments de gestió dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Per a la bona execució de la fiscalització plena posterior i del control financer, caldrà establir els mecanismes informàtics adients que permetin l'accés a la informació dels expedients i l'aplicació de tècniques de mostreig estadístic de tots els expedients de l'Ajuntament susceptibles de generar drets o obligacions.

Les principals modificacions introduïdes al projecte de pressupost general per a l'exercici de 2016 són les següents:



- Adaptació dels criteris de dotació del dubtós cobrament als nous criteris indicats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Adaptació i actualització normativa que hagi esdevingut aplicable des de el darrer expedient de pressupost general.
- Concretar determinats aspectes de gestió pressupostària (òrgans, tramitació de factures, justificació de despeses etc.)

#### **14.- Procediment**

Per part dels Organismes autònoms i les Societats mercantils s'ha remés la proposta de Pressupost amb posterioritat al 15 de setembre de l'exercici anterior.

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, quin règim és de majoria simple, s'exposarà al públic l'acord d'aprovació inicial previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
- b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestos respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament s'hauran d'inserir els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, i s'ha d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL).

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.



La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior, els que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats i les subvencions nominatives.

## 15.- Conclusions

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

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.
- El pressupost és coherent, amb les adaptacions oportunes ja explicades, al Pla d'Ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012.
- Les previsions de personal compleixen les limitacions de la LPGE i l'adequació dels conceptes retributius als límits establerts pel Decret 214/90.
- Les Bases d'execució del Pressupost s'adapten als canvis normatius esdevinguts des de el darrer expedient de pressupost general tramitat.
- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost. Aquest compliment no es preveia assolir fins a l'exercici 2016.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.
- En quan a l'Estabilitat pressupostària, 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, 19 de gener de 2016

L'Interventor general.

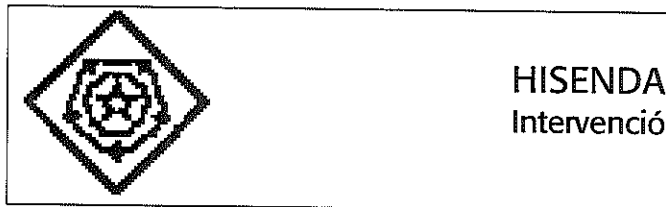
Baldomero Rovira López



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## Ajuntament de Reus



### **Pressupost General 2016**

### **Informe d'Intervenció complementari a l'informe de 19 de gener de 2016**

**Objecte**

Aquest informe s'emet amb caràcter complementari a l'informe de 19 de gener de 2016 relatiu al contingut del pressupost general de l'exercici de 2016, ateses les modificacions introduïdes a la proposta de pressupost que han modificat el seu contingut.

Per tant, aquest informe es limitarà a detallar les modificacions introduïdes i l'anàlisi del seu impacte, quan sigui procedent, sobre les diferents magnituds que es varen estudiar en dit informe.

**Modificacions sobre el projecte de pressupost de 19 de gener de 2016**

A nivell de capítols i amb el següent detall d'aplicacions pressupostàries, les modificacions introduïdes són les següents:

**Despeses**

	Imports	Observacions
<b>Capítol 1</b>	<b>160.000,00</b>	S'incrementa la despesa de personal per la pressupostació durant 8 mesos de 2 regidors amb dedicació al 75% i 4 regidors al 50% (+211.421,02 €), 2 Regidors amb dedicació 100% 12 mesos (+153.721,02 €) 4 Assessors 8 mesos, 2 al 100% i 2 al 50% (+71.988,26 €), 1 Assessor d'àrea, reducció a 6,25 mesos (-36.453,91 €) i l'estalvi de 12 mesos dedicació exclusiva Alcalde (-90.412,89 €) i Estalvis pagaments delegats SS (-147.094,23 €), Increment 2 llocs aux. suport serveis socials i oficina habitatge i disminució 2 llocs aux. Administració General (efecte pressupostari neutre)

**Capítol 2**

Aplicació pressupostària	Imports	Observacions
10101/912000/233	-60.760,00	Estalvi en partida d'assistència a Plens per canvi a règim de dedicació de regidors
21108/920400/22100	-15.000,00	Estalvi en subministrament elèctric
21108/920000/22604	-10.000,00	Estalvi en despeses jurídiques
2112/920210/22603	-5.000,00	Estalvi en publicacions oficials
1203/132000/22104	-13.955,00	Estalvi en despeses vestuari GU
1203/132000/22100	-10.000,00	Estalvi en llum GU
1203/132000/22103	-10.000,00	Estalvi subministres GU
30919/32320/212	-18.000,00	Estalvi neteja edificis escolars
31426/332150/22100	-10.000,00	Estalvi consum energia biblioteques
30919/32320/260	18.000,00	Estudi zonificació escolar
30523/3110400/250	12.612,00	Treballs encarregats a CRM





30523/311040/22799	12.000,00	Noves actuacions Pla de Salut
40635/172120/22799	6.000,00	Dotació per estudi projecte refugi animals
30422/2310820/22799	11.000,00	Increment dotació treballs externs Habitatge
<b>Total capítol 2</b>	<b>-93.103,00</b>	
<b>Capítol 4</b>		
Aplicació pressupostària	Imports	Observacions
20706/433000/489	-7.856,19	Estalvi en subvencions a empreses
21307/43200/410	-20.000,00	Reducció aportació a Agència promoció Ciutat
21108/2310130/489	-5.000,00	Estalvi en subvencions tributs municipals
10101/929100/489	-13.135,00	Estalvi en aportacions a entitats i assoc. Municipalistes
40833/152100/44900	25.000,00	Increment dotació habitatge públic (finançats amb multes pisos buits)
30422/2310203/489	10.000,00	Increment Banc d'aliments
30422/2310200/489	70.000,00	Increment Beques menjador
<b>Total capítol 4</b>	<b>59.008,81</b>	

**Capítol 5**

Aplicació pressupostària	Imports	Observacions
21108/92900/500	-100.905,81	Menys previsió fons de contingència
<b>Total capítol 5</b>	<b>-100.905,81</b>	

<b>Capítol 6</b>	<b>-350.383,83</b>	Disminució Pla d'inversions
------------------	--------------------	-----------------------------

<b>Total modificacions Despeses</b>	<b>-325.383,83</b>
-------------------------------------	--------------------

**Ingressos**

<b>Capítol 3</b>	<b>25.000,00</b>	Previsió sancions habitatges buits
<b>Capítol 9</b>	<b>-350.383,83</b>	Disminució nou endeutament

<b>Total modificacions Ingressos</b>	<b>-325.383,83</b>
--------------------------------------	--------------------

**Afectació a la quantificació del Pressupost consolidat**

Amb aquestes modificacions proposades, el Pressupost general consolidat ascendeix a **319.282.863,51 €**, essent la diferència respecte el projecte de pressupost anterior de -325.383,83 €, amb el següent detall per capítols, junt amb la comparativa respecte l'exercici anterior:



<b>PRESSUPOST CONSOLIDAT 2016</b>			
<b>INGRESSOS</b>			
CAPÍTOL	€	€	%
	2016	2015	Variació 2016/2015
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>281.277.714,22</b>	<b>311.737.268,10</b>	<b>-9,77%</b>
I Impostos Directes	45.805.972,33	44.932.552,97	1,94%
II Impostos Indirectes	2.786.884,94	2.918.664,73	-4,52%
III Taxes i altres ingressos	200.652.940,80	199.791.747,25	0,43%
IV Transferències corrents	31.923.677,15	30.717.863,15	3,93%
V Ingressos patrimonials	108.239,00	33.376.440,00	-99,68%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>10.262.926,76</b>	<b>5.367.256,00</b>	<b>91,21%</b>
VI Alienació patrimoni	366.288,00	0,00	0,00%
VII Transferències de capital	6.853.956,00	5.048.956,00	35,75%
VIII Actius financers	39.166,59	0,00	
IX Passius financers	3.003.516,17	318.300,00	843,61%
Subvencions de capital transferides a l'exercici	7.514.184,15	7.165.628,00	4,86%
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	20.228.038,38	20.291.703,12	-0,31%
<b>Total</b>	<b>319.282.863,51</b>	<b>344.561.855,22</b>	<b>-7,34%</b>
<b>DESPESES</b>			
CAPÍTOL	€	€	%
	2016	2015	Variació 2016/2015
<b>a) Operacions corrents</b>	<b>262.128.652,32</b>	<b>259.776.282,25</b>	<b>0,91%</b>
I Despeses personal	116.719.683,87	124.029.202,92	-5,89%
II Compra de béns corrents i serveis	129.793.961,70	119.183.038,66	8,90%
III Interessos	9.018.329,00	11.508.315,00	-21,64%
IV Transferències corrents	6.572.293,56	5.045.725,67	30,25%
V Fons de contingència	24.384,19	10.000,00	0,00%
<b>b) Operacions de capital</b>	<b>41.939.022,19</b>	<b>69.696.667,97</b>	<b>-39,83%</b>
VI Inversions reals	7.938.964,14	5.900.527,85	34,55%
VII Transferències de capital	9.517.518,93	9.673.427,00	-1,61%
VIII Actius financers	20.000,00	15.000,00	
IX Passius financers	24.462.539,12	54.107.713,12	-54,79%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	13.365.722,00	12.321.614,00	8,47%
Benefici	1.849.467,00	2.767.291,00	-33,17%
<b>Total</b>	<b>319.282.863,51</b>	<b>344.561.855,22</b>	<b>-7,34%</b>



## **Afectació a l'equilibri formal i equilibri material**

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2016 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses, per a cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general i per al Grup consolidat.

Pel que fa a l'equilibri material, tot i les modificacions entre diferents capítols de despeses no alteren l'estalvi brut i net calculat a l'informe de 19 de gener de 2016.

## **Afectació a l'Estabilitat pressupostària**

Les modificacions proposades si afecten al càlcul de l'estabilitat pressupostària en disminuir la despesa no financera en -325.383,83 € i incrementar els ingressos no financers en 25.000 €.

Aquest doble efecte representa un increment de la capacitat de finançament (superàvit en termes de comptabilitat nacional) de 350.383,83 € respecte el projecte de pressupost de 19 de gener de 2016, pel que fa al sector Administracions Públiques.

Les modificacions proposades no afecten al càlcul de l'estabilitat pressupostària per a les entitats classificades com a societats no financeres a efectes de comptabilitat nacional, ja que cap dels ajustos proposats afecta a entitats que comptin amb aquesta classificació.

El nou càlcul a efectes d'estabilitat pressupostària, pel que fa a les entitats que pertanyen al sector Administracions Públiques és el següent:



2.016

**ESTRUCTURA PRESSUPOST 2016 D'ACORD AMB NORMATIVA SEC-95  
LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (Pressup. Consolidat no mercat)**Amb Fundacions FASS, Funred, IMFE  
Amb Consorci Teatre Bartrina i Teatre Fortu**1 Operacions corrents****1.1 Ingressos** 293.209.567,50

CAP 1	Impostos directes	45.920.558,33
CAP 2	Impostos indirectes	2.786.884,94
CAP 3*	Taxes i altres ingressos	211.778.127,80
CAP 4	Transferències corrents	32.587.714,43
CAP 5	Ingressos patrimonials	136.282,00

**1.2 Despeses** 274.959.553,60

CAP 1	Despeses de personal	145.914.095,31
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	114.313.802,44
CAP 4	Transferències corrents	5.814.709,66
CAP 5	Fons de contingència	24.384,19
	<b>Estalvi abans d'interessos</b>	<b>27.142.575,90</b>
CAP 3	Despeses financeres	8.892.562,00
	<b>(A) Estalvi brut</b>	<b>18.250.013,90</b>

**2 Operacions de capital****2.1 Ingressos** 7.116.762,00

CAP 6	Alienació d'inversions reals	262.806,00
CAP 7	Transferències de capital	6.853.956,00

**2.2 Despeses** 17.111.521,07

CAP 6	Inversions reals	7.594.002,14
CAP 7	Transferències de capital	9.517.518,93

**(B) Formació de capital** 9.994.759,07**(A) - (B) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)** 8.255.254,83

<b>Ajustos positius (+ capacitat de finançament)</b>	<b>9.866.351,48</b>
<b>Ajustos negatius (- necessitat de finançament)</b>	<b>-245.100,00</b>

**Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos** 17.876.506,31**Afectació a les despeses de personal**

L'estat de despeses pel que fa al capítol de personal és de 160.000 €, amb el detall indicat a l'apartat segon d'aquest informe.



La proposta afecta a la plantilla de personal en tant que s'incrementen en cinc llocs de treball de personal eventual, les variacions doncs de la plantilla respecte l'exercici anterior és la següent:

Tipus de personal	Nombre efectius 2016	Nombre efectius 2015	Variació
Personal funcionari	475	474	+1
Personal laboral	267	256	+11
Personal eventual	24	20	+4
<b>Totals</b>	<b>765</b>	<b>750</b>	<b>+15</b>

Pel que fa al càlcul dels llindars previstos a l'art. 175 del Decret 214/1990, no es veuen afectats en tant que les modificacions proposades no alteren ni el nombre d'efectius ni les retribucions del personal funcionari.

### **Afectació a les inversions i llur finançament**

L'efecte sobre el total d'inversions previstes ja s'ha detallat a l'apartat segon del present informe, ja que aquestes es veuen reduïdes en 350.383,83 €.

Pel que fa al seu finançament, es redueix per la mateixa quantitat i tota la reducció s'aplica a una menys previsió d'endeutament.

El projecte de pressupost incorpora com a novetat respecte al presentat el 19 de gener de 2016 una visió pluriennal de les inversions i llur finançament, tot incorporant l'Estat previst a l'art. 12 del RD 500/1990, amb una previsió d'inversions per als exercicis de 2016 i 2017.

Per a l'exercici 2017 es preveu un total de 881.860,00 € finançats a crèdit.

L'acord d'aprovació del pressupost haurà d'incorporar la previsió pluriennal de la despesa proposada.

### **Afectació a l'endeutament**

Com ja s'ha comentat, el nou projecte de pressupost incorpora menys recursos finançats amb nou endeutament.



En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al Pressupost de 2015, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	267.827.317,50
Deute viu previst a 31 -12-2016	148.907.735,00
<b>Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2015</b>	<b>55,60%</b>

Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	95.097.619,57
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	3.004.543,06
Total previsió liquidació d'ingressos (A)	98.102.162,63
Capítols I, II i IV despeses (B)	82.379.672,45
Estalvi Brut	15.722.490,18
Anualitat teòrica d'amortització (C)	15.103.351,00
Estalvi net (A-B-C)	619.139,18
<b>Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2016</b>	<b>0,65%</b>

Per tant ambdues ràtios legals es situarien per sota dels líndars màxims previstos a l'art. 53 del TRLRHL.

### **Afectació a la documentació integrant del pressupost General**

Atès el contingut de les afectacions, caldrà redactar una nova documentació substitutiva de la continguda al projecte de pressupost general de 19 de gener de 2016, d'acord amb el següent detall:

- Proposta d'aprovació de l'Alcalde
- Estat de consolidació dels Pressupostos dels organismes autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals
- Estats financers d'ingressos i despeses per a cadascun dels Pressupostos integrants del Pressupost general (Pel que fa a l'Ajuntament i Agència Promoció de Ciutat).
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2016
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2016
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital pluriennals
- Plantilla de personal per a l'exercici 2016
- Estructura del Pressupost d'acord amb la SEC-2010, als efectes d'avaluació de l'estabilitat pressupostària
- Informe sobre estabilitat pressupostària
- Informe sobre el nivell de deute
- Estat del deute



De la resta de documentació, si bé alguna de les magnituds pot estar afectada pels canvis proposats, no alteren els anàlisis fets en el present informe, tot obtenint la informació necessària amb una lectura integrada dels mateixos.

## Conclusions

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

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.
- El pressupost és coherent, amb les adaptacions oportunes ja explicades, al Pla d'Ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012.
- Les previsions de personal compleixen les limitacions de la LPGE i l'adequació dels conceptes retributius als límits establerts pel Decret 214/90.
- Les Bases d'execució del Pressupost s'adapten als canvis normatius esdevinguts des de el darrer expedient de pressupost general tramitat.
- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.
- En quan a l'Estabilitat pressupostària, 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, 4 de febrer de 2016

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López