



## **INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'ANY 2016**

---

De conformitat amb el que estableix l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es lliura el present informe en el que s'exposen les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos previstos al Pressupost de l'Ajuntament per l'any 2016.

Els criteris utilitzats per al càlcul i avaluació dels ingressos han consistit en analitzar cadascun dels conceptes d'ingrés, projectant, a partir del seu rendiment en el Pressupost de 2015, l'efecte que sobre les mateixes pot significar l'aplicació de les ordenances fiscals municipals a l'any 2016, les normes reguladores de cada ingrés.

També s'ha pres en consideració, quan s'ha donat el cas, l'estimació de la variació vegetativa de les bases de càlcul, en base les dades disponibles a dia d'avui, tot fent un prudent anàlisi individualitzat per cada tipus d'ingrés, a la vista de l'actual situació econòmica.

### **Ingressos tributaris**

Pel que fa als ingressos tributaris propis, cal assenyalar que l'Ajuntament les modificacions esdevingudes amb motiu de les modificacions de les Ordenances fiscals, així com les previsions de liquidació fonamentades en la projecció de liquidació de l'exercici 2015, signifiquen les següents variacions:



CONCEPTE	Descripció	2015 Previsió inicial	2016 previsió inicial	Diferència 2016/2015 en %
100000	Sobre la renda de les persones físiques	1.817.540,87	1.878.908,06	3,38%
112000	Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	92.871,33	87.621,02	-5,76%
113000	Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	31.951.230,85	32.886.334,38	2,93%
114000	Impost sobre béns immobles.Béns immobles especials	435.058,35	434.140,98	-0,21%
115000	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	5.531.216,66	5.338.440,46	-3,49%
116000	Impost increment valor terrenys naturalesa urbana	2.041.124,19	2.008.669,27	-1,59%
130000	Impost sobre activitats econòmiques	4.531.796,72	4.620.099,16	1,95%
	<b>Total Capítol I</b>	<b>46.400.838,97</b>	<b>47.264.113,33</b>	<b>1,84%</b>
210000	Impost sobre el valor afegit	1.967.226,25	1.742.687,91	-11,41%
220000	Sobre l'alcohol i begudes derivades	25.210,22	26.740,23	6,07%
220010	Sobre la cervesa	8.770,85	8.960,85	2,17%
220030	Impost sobre tasques del tabac	232.994,01	266.388,44	9,61%
220040	Impost sobre hidrocarburs	308.480,59	293.960,69	-4,71%
220060	Sobre productes intermedis	574,04	594,04	3,48%
290000	Impost sobre construccions,instal·lacions i obres	375.408,77	460.893,88	22,77%
	<b>Total Capítol II</b>	<b>2.918.664,73</b>	<b>2.789.226,94</b>	<b>-4,43%</b>
302000	Taxa per recollida d'escombraries	7.360.757,04	7.378.640,80	0,24%
319000	Taxa actuacions singulars guàrdia urbana	40.799,33	42.690,96	4,39%
319001	Taxa registre i acollida d'animals	9.000,00	13.000,00	44,44%
321000	Llicències urbanístiques	270.491,31	276.637,86	1,90%
323000	Taxa serveis urbanístics	1.000,00	650,00	-35,00%
325001	Taxa per expedició de documents administratius	85.500,00	75.000,00	-12,28%
325010	Taxes Cartografia	330,00	825,00	150,00%
326000	Taxa per retirada de vehicles	400.000,00	310.000,00	-22,50%
329000	Taxa per obertura d'establiments	307.342,18	336.838,68	9,60%
329001	Taxa oposicions	50,00	50,00	0,00%
329002	Taxa dipòsit municipal vehicles	22.500,00	26.000,00	11,11%
330000	Taxa per l'estacionament de vehicles-reserva taxis	26.398,19	23.712,21	-10,17%
331000	Guais	1.182.249,09	1.192.718,77	0,89%
332000	Ocupacions del sòl,vòl i subsòl empreses serveis	1.470.771,43	1.460.127,94	-0,72%
335000	Terrasses	146.072,28	137.182,63	-6,09%
338000	Compensació de Telefónica de España,S.A.	184.655,95	175.731,66	-4,83%
339000	Ocupacions del sòl,vòl i subsòl	73.619,66	91.133,09	23,79%
339001	Aprofitament de béns	47.750,68	36.607,24	-23,55%
339002	Tanques i grues	140.533,28	35.313,16	-74,87%
341000	Preu públic servei de teleassistència	75.064,25	79.286,69	5,62%
342000	Escoles Bressol	978.247,57	1.001.669,07	2,38%
349000	Recollida de residus	2.228.108,94	2.229.147,50	0,05%
349001	Cursos i tallers centres cívics- Preus públics	314.901,48	274.709,42	-12,76%
349002	Tarja daurada - preus públics	1.600,00	1.600,00	0,00%
349002	Cultura - preus públics	28.000,00	16.244,67	-45,55%
349002	Preu públic GINY	30.000,00	20.000,00	-33,33%
349002	Preu públic iniciatives juvenils	1.300,00	1.300,00	0,00%
349003	Preu públic OAC	10,00	10,00	0,00%
349003	Preu públic Casal de la Gent Gran	9.000,00	9.000,00	0,00%
349004	Preu públic Festa de la Gent Gran	5.700,00	5.700,00	0,00%
349005	Preu públic Pol.Transversals Família (MAS PINTAT)	12.000,00	16.000,00	33,33%
349006	Preu públic biblioteques	1.800,00	2.000,00	11,11%
349008	Preu públic Brigades	10,00	10,00	0,00%
389000	Reintegrant Pressupostos tancats-Operacions corr	28.216,98	35.069,69	24,25%
391000	Sancions urbanístiques-PPSH	1,28	1,86	44,76%
391100	Multes per infraccions tributàries	8.853,74	2.853,74	-67,77%
391200	Multes circulació	1.610.145,50	1.516.390,62	-5,82%
391901	Altres multes i sancions	174.951,28	166.817,36	-10,37%
391902	Sancions ordenança Tinença animals	13.683,99	10.070,12	-26,41%
392000	Recàrrec d'extemporaneïtat	5.176,38	3.344,62	-35,39%
392110	Recàrrec de constrenyiment	750.000,00	800.000,00	6,67%
393000	Interessos de demora	249.223,86	296.184,42	18,84%
398001	Indemnitzacions sinistres	10,00	30.000,00	299900,00%
399000	Altres ingressos diversos	341.799,64	240.422,64	-29,66%
399001	Ingressos responsabilitat patrimonial	10.023,79	9.762,79	-2,60%
399002	Execucions subsidiàries	61.781,33	20.781,66	-66,36%
399007	Altres ingressos - ACA	1.925.081,67	1.668.174,41	-13,86%
399008	Altres ingressos - Anuncis	5.141,40	4.869,26	-5,49%
399009	Altres ingressos - Assajos	15.124,31	3.707,47	-75,49%
399012	Ingressos arxiu administratiu	200,00	300,00	50,00%
399014	Sanejament aigua, ingressos Medi ambient	12.000,00	1.000,00	-91,67%
399014	Ingressos Medi ambient	640.948,44	660.466,02	3,04%
399017	Altres ingressos retirada vehicles abandonats	27.000,00	30.000,00	11,11%
	<b>Total capítol III</b>	<b>21.334.926,26</b>	<b>20.746.312,80</b>	<b>-2,76%</b>
	<b>Totals Capítols I a III</b>	<b>70.664.429,96</b>	<b>70.789.662,06</b>	<b>0,19%</b>



al considerar que la previsió d'ingressos tributaris (per extensió a tot el capítol 3 de l'estat d'ingressos) es troba condicionada per l'aprovació del Pla d'ajust aprovat en data 27 de març de 2012, que preveu pel que fa als ingressos dels capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, el seguiment del criteri de caixa en el moment de preveure els ingressos.

Les bases de càlcul, doncs, es fonamenta en:

- La previsió de drets a liquidar durant l'exercici 2016
- El percentatge de recaptació, per cada concepte, del darrer exercici liquidat.
- S'aplica aquest percentatge de cobrament sobre la previsió de drets liquidats de l'exercici, i s'obté la previsió d'ingressos corrents de l'exercici amb criteri de caixa.
- Es calcula el pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre de l'exercici anterior liquidat per a cada concepte
- Es calcula el percentatge de recaptació d'exercicis tancats esdevingut l'exercici anterior liquidat.
- S'aplica aquest percentatge respecte els ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats i s'obté la recaptació d'exercicis tancats
- Finalment, per obtenir la previsió definitiva amb criteri de caixa, es suma la previsió d'ingressos d'exercici corrent més la d'exercicis tancats calculats amb els respectius percentatges de recaptació sobre els drets liquidats i pendents, respectivament.

Aquest mètode de càlcul d'ingressos fa que la variació respecte l'exercici 2015 dels ingressos tributaris (Capítols I a III del pressupost d'ingressos) sigui de +0,19%, +135 milers d'euros en termes absoluts.

### **Transferències corrents**

En aquest apartat analitzarem el càlcul de la participació en els tributs de l'Estat i, tot i formar part dels capítols I i II de l'estat d'ingressos, dels tributs que es recaptin en règim de cessió.



El càlcul de la cessió dels tributs de l'Estat, segons la comunicació feta pel Ministeri d'Hisenda, és el següent:

A	Import bestretes a compte (2016)	23.114.450,00
B	Liquidació negativa exercici 2008	-71.211,11
C	Liquidació negativa exercici 2009	-277.621,38
D	Liquidació negativa exercici 2013	-990.340,00
E	<b>Liquidació positiva exercici 2014</b>	<b>994.660,00</b>
	<b>Total previsió ingressos segons projecte LPGE 2014 (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.044.823,09</b>

L'exercici anterior ascendia a 23.302.927,51 €, per la qual cosa es produeix una disminució del 1,11%. S'ha de manifestar el termini de devolució de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 s'han contemplat l'ampliació en 120 mesos addicionals sol·licitada al Ministeri d'Hisenda.

La resta de previsions del capítol IV es troben fetes pels serveis gestors en base als programes subjectes a finançament de tercers en forma de transferència.

### **Ingressos patrimonials**

En el Capítol 5 es recull l'estimació d'ingressos patrimonials per interessos de dipòsits, calculats en funció de la previsió de Tresoreria i dels tipus d'interès vigents i previsibles, notablement més baixos que fa un any, així com els ingressos per rendes de béns immobles.

Aquest exercici preveu els ingressos corresponents de la liquidació dels crèdits concedits a les empreses amb motiu del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012, per valor de 300.000 €.

### **Ingressos de capital**

No es preveu venda de patrimoni pel que fa al pressupost de l'Ajuntament.

En relació a les transferències de capital, d'acord amb la memòria del Pressupost, les previsions que consten fan referència únicament als compromisos d'aportació del CATsalut 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.

### **Ingressos financers**



De igual manera que es reflexa al capítol V, es preveu els ingressos corresponents de l'amortització dels crèdits concedits a les empreses amb motiu del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012, per valor de 3.000.000 €. Per aquest motiu apareix aquesta previsió a l'estat d'ingressos.

Es preveuen operacions de crèdit per a l'exercici 2016, per import de 3.353.900,00 €, 3.000.000,00 € per al finançament d'inversions de l'exercici 2016 del pressupost de l'Ajuntament i 353.900,00 € a realitzar per Reus Serveis Municipals (Divisió Funerària), als efectes de finançar part de les seves inversions.

### **Total pressupost**

El total dels ingressos previstos en el Pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb les previsions anteriors, per a l'any 2016, que és igual al total de les despeses, ascendeix a 107.926.575,57, un 20,47% menys que l'any anterior.

Reus, 19 de gener de 2016

L'Interventor general

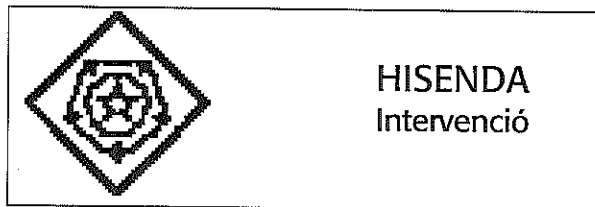
Baldomero Rovira López



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## Ajuntament de Reus



### **Pressupost General 2016**

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



## **1.- Tràmit d'informe preceptiu**

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

## **2.- Avaluació de l'Estabilitat pressupostària**

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

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

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 assolixen 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:



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**

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

<b>1.2 Despeses</b>		<b>274.934.553,60</b>
CAP 1	Despeses de personal	145.754.095,31
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	114.426.905,44
CAP 4	Transferències corrents	5.735.700,85
CAP 5	Fons de contingència	125.290,00
	<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**

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

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

<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).

### **3.- Conclusions**

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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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

Reus, 8 de febrer de 2016

L'Interventor general.

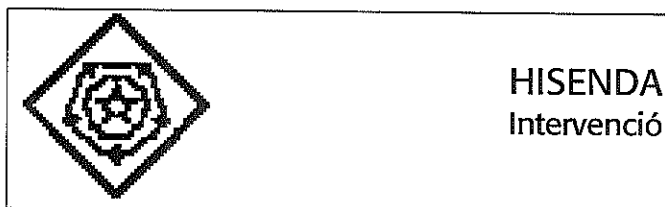
Baldomero Rovira López



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## Ajuntament de Reus



### **Pressupost General 2016**

## **Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera**



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

### 1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix els següent:

Art. 4: *"Principi de sostenibilitat financera.*

1. *Les actuacions de les administracions públiques i la resta de subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'esta llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.*

2. *S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, d'acord amb el que estableixen aquesta llei i la normativa europea".*

Art. 13: *"Instrumentació del principi de sostenibilitat financera.*

1. *El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, del conjunt d'administracions públiques no podrà superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea.*

*Aquest límit es distribuirà d'acord amb els percentatges següents, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44 per cent per a l'Administració central, 13 per cent per al conjunt de comunitats autònomes i 3 per cent per al conjunt de corporacions locals. Si, com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resulta un límit de deute diferent del 60 per cent, el repartiment d'aquest entre Administració central, comunitats autònomes i corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades.*

(...)

2. *L'administració pública que superi el seu límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.*

3. *Els límits de deute públic només es podran superar per les circumstàncies i en els termes que preveu l'article 11.3 d'esta llei.*



*En aquests casos s'haurà d'aprovar un pla de reequilibri que permeti arribar al límit de deute tenint en compte la circumstància excepcional que va originar l'incompliment.*

(...)

*5. L'autorització de l'Estat, o si és el cas de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que estableix l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com el compliment dels principis i de les obligacions que es deriven de l'aplicació d'esta llei*

## **1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2016**

En primer lloc cal considerar l'obtenció de la fórmula de càlcul de les ràtios legals d'estalvi net i d'endeutament: i les conseqüències jurídiques del seu signe:

### **1.2.1 Ràtio legal d'estalvi net:**

La ràtio legal d'estalvi net, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

- + Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)
- Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització)
- Altres ingressos extraordinaris (dels capítols I a V estat d'ingressos)
- Despeses corrents, excloses les despeses financeres (capítols I, II i IV de l'estat de despeses)
- Anualitat teòrica d'amortització\* (Càrrega financera en termes constants)
- + Despeses corrents finançades amb RT+

*\* No s'inclouran les operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles. Sí s'inclourà en el càlcul les operacions avalades pendents de reemborsament. Aquesta ràtio es calcula amb caràcter individual*

L'estalvi net, finalment s'expressa en percentatge dels ingressos corrents (Cap. I a V).

Si presenta signe negatiu:



- Obligació d'adoptar mesures de sanejament (art. 53 TRLRHL – Pla de sanejament financer)
- Prohibició d'accés al crèdit (Disposició final 31 LPGE de 2013)

Si presenta signe positiu:

- Possibilitat d'accés al crèdit (complint altres requisits addicionals)

### 1.2.2 Ràtio legal d'endeutament

La ràtio legal d'endeutament\*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

Deute viu a 31/12\*\* (+ operacions projectades) / [+ Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)]

La ràtio s'expressa en percentatge.

*\* Es calcula amb caràcter consolidat per a totes les entitats considerades Administracions públiques a l'efecte de comptabilitat nacional.*

*\*\* No es considera els deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la \*PTE dels exercicis 2008 i 2009.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no superi el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).





### 1.3 Règim específic de les operacions de refinançament del deute:

La disposició addicional 55 del projecte de Llei de PGE de 2015 estableix la possibilitat de concertar operacions de refinançament sempre que compleixin qualsevol dels següents requisits:

- Disminució de la càrrega financera
- Ampliació del període d'amortització
- Reducció del risc de les operacions

El refinançament haurà de realitzar-se sobre operacions signades amb anterioritat a l'entrada en vigor del RDL 4/2012 (de 24 de febrer) i no pot afectar a les previstes en els art. 177 i 193 del TRLRHL.

A més, per a les operacions de refinançament del deute, s'haurà de tenir en compte:

Per a aquelles entitats que presentin estalvi net negatiu o nivell de deute superior al 75% i no superior al 110%, hauran d'aprovar un Pla de sanejament financer o de reducció de deute per situar la ràtio en nivells d'estalvi net positiu o nivell de deute no superior al 75% en un termini de 5 anys.

Per a aquelles entitats que presentin estalvi net negatiu o nivell de deute superior al 110%, hauran d'aprovar un Pla de sanejament financer o de reducció de deute per situar la ràtio en nivells d'estalvi net positiu o nivell de deute no superior al 110% en un termini de 5 anys.

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

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'annualitat 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 2016, 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>

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.

### 3. Conclusions

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

- 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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes al projecte de Llei de PGE de 2016.

Reus, 8 de febrer de 2016

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López