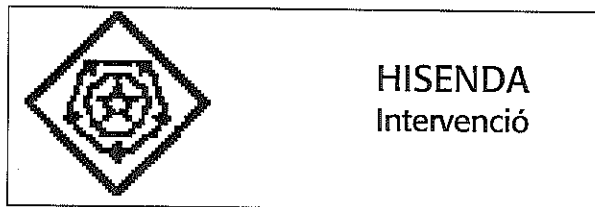




Ajuntament de Reus

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**

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

| | | |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 1.2 Despeses | | 274.934.553,60 |
| 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 |
| | Estalvi abans d'interessos | 27.142.575,90 |
| CAP 3 | Despeses financeres | 8.892.562,00 |
| | (A) Estalvi brut | 18.250.013,90 |

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 | | 17.461.904,90 |
| CAP 6 | Inversions reals | 7.944.385,97 |
| CAP 7 | Transferències de capital | 9.517.518,93 |
| | (B) Formació de capital | 10.345.142,90 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Ajustos positius (+ capacitat de finançament) | 9.866.351,48 |
| Ajustos negatius (- necessitat de finançament) | -245.100,00 |

| | |
|---|----------------------|
| Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos | 17.526.122,48 |
|---|----------------------|

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