



## INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2019

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



## 1.- INTRODUCCIÓ

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

Aquest apartat de l'informe té per objecte:

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

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

---

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

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

---

L'estudi incorpora una nova comparativa amb dades i indicadors amb 4 municipis de població i pressupost semblant a l'Ajuntament de Reus, deixant la comparativa amb els set municipis de major població de la província de Tarragona, donat que llevat de Tarragona, cap d'ells es troba entre els municipis de l'àmbit subjectiu de l'art. 111 del TRLRHL. Aquesta comparativa es realitza tot seguint les recomanacions de l'informe 4/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Les dades relatives a d'altres municipis són les publicades per la Sindicatura de Comptes a la seva seu electrònica, referides al Compte General de l'exercici de 2018 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

## 2. OBJECTE DE L'ESTUDI

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

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

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

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



### **3. ABAST**

#### **3.1 TEMPORAL**

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

#### **3.2 MATERIAL**

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

També s'ha obtingut informació externa que permet el càlcul d'indicadors econòmics i de gestió, això com informació d'altres Corporacions locals provinents de la Seu electrònica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referides al Compte General de l'exercici de 2018 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



#### 4. ANÀLISI PATRIMONIAL

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

De l'estudi del balanç de situació, s'observa que per a l'exercici 2019 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2018 i 2017 donat que l'Actiu no corrent es troba finançat per capitals permanents, existint un **Fons de maniobra** (diferència entre Recursos permanents i actiu no corrent) de **15.120.359,69 €** (l'any 2018 era de 17.754.188,94 €).

Per tant, existeix un **30,17%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2018, aquesta xifra era d'un 32,49%), obtinguts bàsicament del resultat positiu de l'exercici i del patrimoni acumulat.

Pel que fa a l'estructura patrimonial, l'Actiu no corrent representa un 83,6% del total actiu, essent l'actiu corrent el 16,4% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 17,6% del total actiu.

L'estructura financera (Passiu), presenta un compte de patrimoni en signe positiu, addicionant el patrimoni més el resultat de l'exercici (passiu no exigible) representa un total del 65,2% del passiu (L'any anterior era del 61,9%). El deute a llarg Termini representa un 23,3% del total passiu (l'any anterior representava un 26,3% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,5% del total passiu (l'any anterior era del 11,9%).

**Balanç de situació a 31-12-2019**

ACTIU	Estructura %							
	2017	Dif. %	2018	Dif. %	2019	2017	2018	2019
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	255.554.319,27	-0,02%	255.493.495,78	-0,24%	254.874.099,60	83,2%	82,4%	83,6%
<b>ACTIU CORRENT</b>	51.698.714,87	5,70%	54.644.964,38	-8,28%	50.122.634,73	16,8%	17,6%	16,4%
Deutors a curt termini	35.882.026,56	2,1%	36.631.606,57	-15,6%	30.904.209,00	11,7%	11,8%	10,1%
Fons líquids	15.816.688,31	13,9%	18.013.357,81	6,7%	19.218.425,73	5,1%	5,8%	6,3%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>-1,7%</b>	<b>304.996.734,33</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

PASSIU	Estructura %							
	2017	Dif. %	2018	Dif. %	2019	2017	2018	2019
<b>CAPITAL PERMANENT</b>	272.443.701,59	0,30%	273.247.684,72	-1,19%	269.994.459,29	88,7%	88,1%	88,5%
Patrimoni, reserves i provisions	174.714.796,51	4,0%	181.616.906,58	5,1%	190.961.718,26	56,9%	58,6%	62,6%
Passiu a llarg termini	88.981.815,05	-8,4%	81.520.727,43	-12,7%	71.169.986,55	29,0%	26,3%	23,3%
Resultats de l'exercici	8.747.090,03	15,6%	10.110.050,71	-22,2%	7.862.754,48	2,8%	3,3%	2,6%
<b>PASSIU EXIG. A C/T</b>	34.809.332,55	5,98%	36.890.775,44	-5,12%	35.002.275,04	11,3%	11,9%	11,5%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>-1,7%</b>	<b>304.996.734,33</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

<b>FONS DE MANIOBRA</b>	16.889.382,32	5,1%	17.754.188,94	-14,8%	15.120.359,69
-------------------------	---------------	------	---------------	--------	---------------



### Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

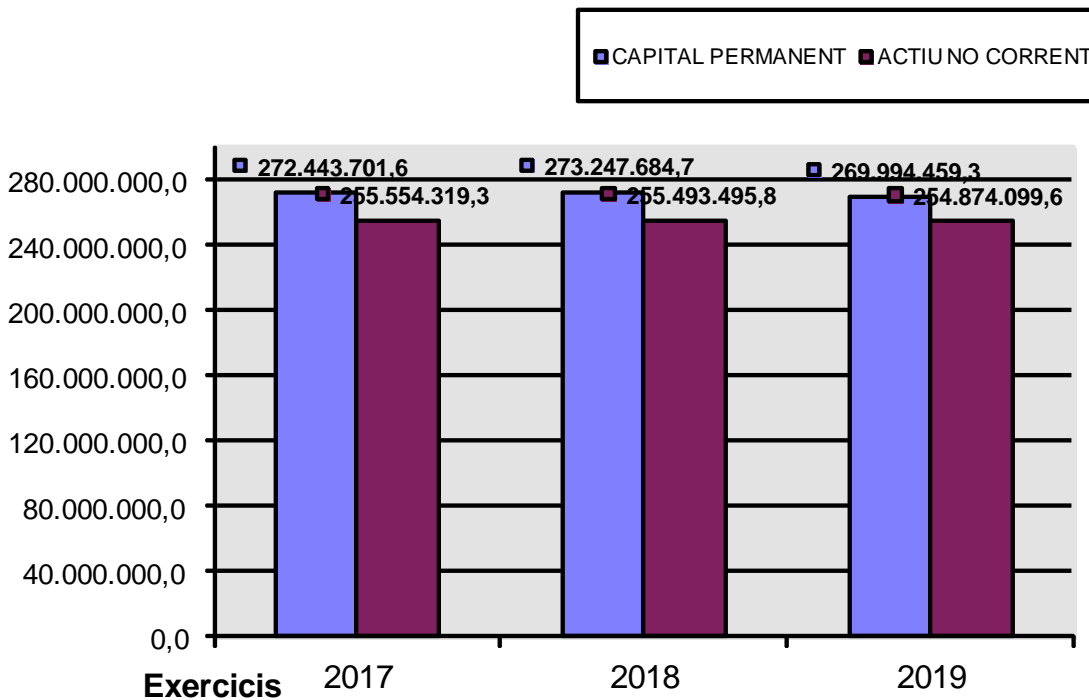
	2017	2018	2019
Recursos Permanents	272.443.701,6	273.247.684,7	269.994.459,3
Fons propis	183.461.886,5	191.726.957,3	198.824.472,7
Exigible a llarg termini	88.981.815,1	81.520.727,4	71.169.986,6
Actiu no corrent	255.554.319,3	255.493.495,8	254.874.099,6
<b>Recursos Permanents - Actiu no corrent</b>	<b>16.889.382,3</b>	<b>17.754.188,9</b>	<b>15.120.359,7</b>

### Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

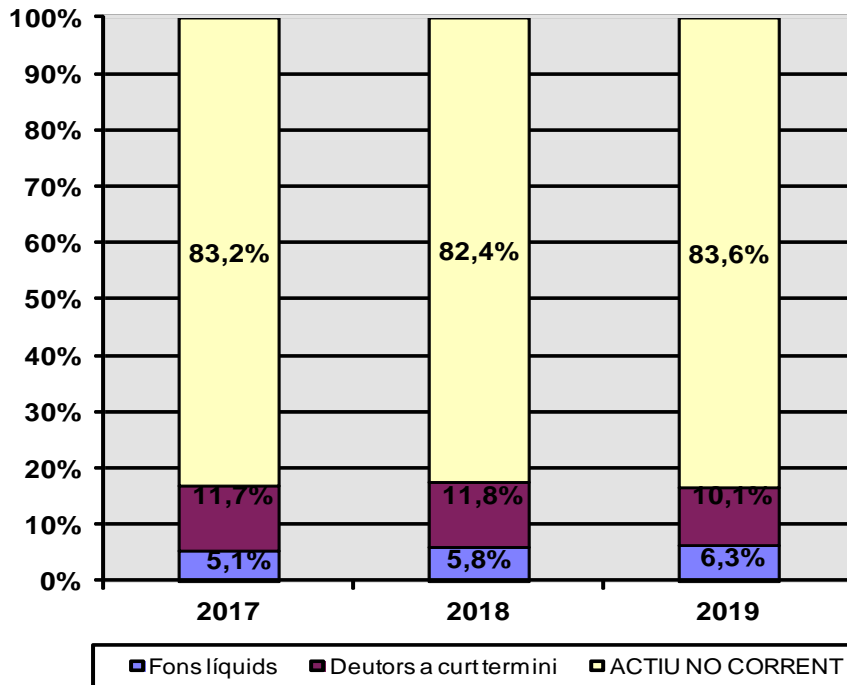
	2017	2018	2019
Actiu Circulant	51.698.714,9	54.644.964,4	50.122.634,7
<b>Rec. Perm. Que finançan AC</b>	<b>32,67%</b>	<b>32,49%</b>	<b>30,17%</b>

### Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents

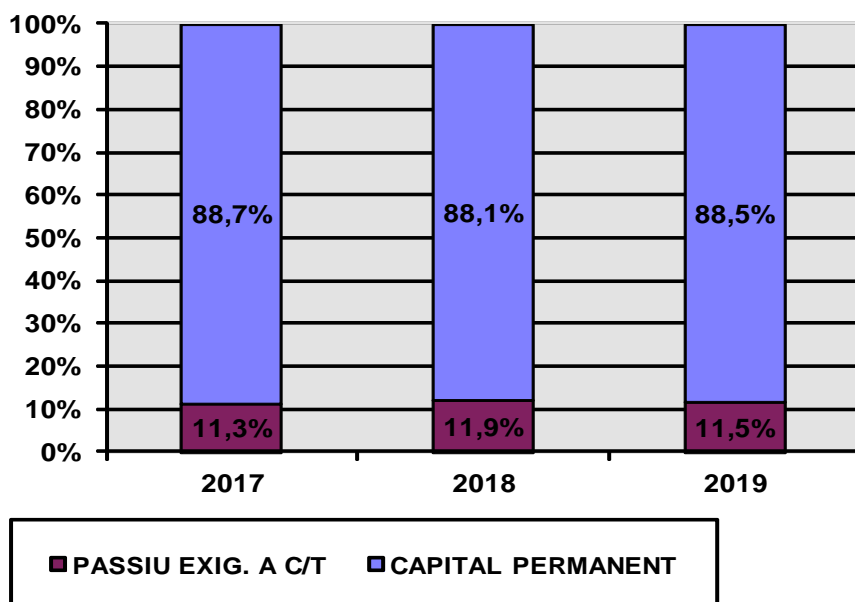




### Evolució de les mases patrimonials d'actiu exercicis 2017-2019



### Evolució mases patrimonials de passiu exercicis 2017-2019





## 5. ANÀLISI FINANCERA

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

La **ràtio de liquiditat** que expressa la relació entre l'Actiu corrent (sense tenir en compte els saldos de dubtós cobrament) i l'exigible a curt termini passa de 1,84 l'exercici 2018 al 1,82 l'exercici 2019, es produeix una disminució del 0,02. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un decrement de 0,05 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,43 (recomanable = 1). El càlcul d'aquesta ràtio té en compte la xifra de dubtós cobrament i per tant és un millor indicador de la capacitat financera a curt termini que l'anterior.

La **ràtio de disponibilitat**, que relaciona els fons líquids disponibles i els creditors pendents de pagament, experimenta una variació de +0,06, situant-se en el 0,55 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per tercer any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2019 en 9 dies (dins del màxim legal permès), amb un decrement de 2 dies respecte 2018.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït en 5 dies, fins els 35 dies (per 40 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2019 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 52,88% (al màxim legal és el 110%).

Així l'estalvi net (relació entre l'estalvi net de l'exercici i els drets liquidats per operacions corrents) passa del 3,23% l'any 2017 al 3,02% l'any 2018 i un 1,83% l'any 2019. El fixat per l'article 53 del RDL 2/2012 per a aquesta ràtio és que ha de ser superior al 0%.

La ràtio de capacitat de retorn anual o a curt termini, que relaciona l'estalvi corrent després de les amortitzacions de capital i els ingressos corrents liquidats (excepte les contribucions especials i quotes d'urbanització) ha passat del 4,72% l'any 2017 al 6,83% l'any 2018 i al 5,40% l'any 2019, essent el mínim acceptat  $\geq 0\%$ .

La ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, que relaciona l'estalvi corrent amb el deute financer viu, ha passat del 18,67% l'any 2017 al 20,14% l'any 2018 i al 20,72% l'any 2019 essent el mínim acceptat  $\geq 7\%$ .

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 14,18% l'any 2017 al 15,33% l'any 2018 i al 16,00% l'any 2019 essent el mínim acceptat  $\geq 5\%$ .

Per últim, la ràtio legal del deute viu, que és la relació entre ingressos corrents liquidats a nivell consolidat i el deute financer viu (inclou tant a llarg com a curt termini) ha passat del 70,92% l'any 2017 al 60,81% el 2018 i finalment es situa en el 52,88% l'any 2019, el límit màxim és del 110% dels ingressos ordinaris.

### **Romanent de tresoreria**

Els deutors nets pendents de cobrament a la fi d'exercici es situen en **12.811.539,69 €**, un 29,16% menys que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **13.615.239,56 €**, el que representa un 3,76% més que l'exercici anterior. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de





tesoreria per evitar el finançament de major despesa amb càrrec a ingressos pendents de cobrament de dubtós cobrament.

En quan als creditors pendents de pagament a la fi d'exercici ascendeix a **20.611.044,49 €**, xifra que s'ha disminuït un 8,33% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tesoreria, aquestos ascendeixen a **19.218.425,73 €**, que representa un 6,69% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tesoreria per a despeses generals ascendeix a **2.767.412,62 €**, quantitat que suposa una disminució del 28,06% respecte l'exercici anterior, i que pot ser utilitzat com a font de finançament per a despesa en inversió financerament sostenible per a exercicis posteriors, sempre que es compleixen amb caràcter previ els termes i condicions fixades a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

### RATIOS

	2017	Var %	2018	Var %	2019
Actiu corrent + dubtós cobrament	64.101.397,8	5,7%	67.766.509,2	-5,9%	63.737.874,3
Exigible a curt termini	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>LIQUIDITAT</b>	<b>1,84</b>	<b>-0,2%</b>	<b>1,84</b>	<b>-0,9%</b>	<b>1,82</b>

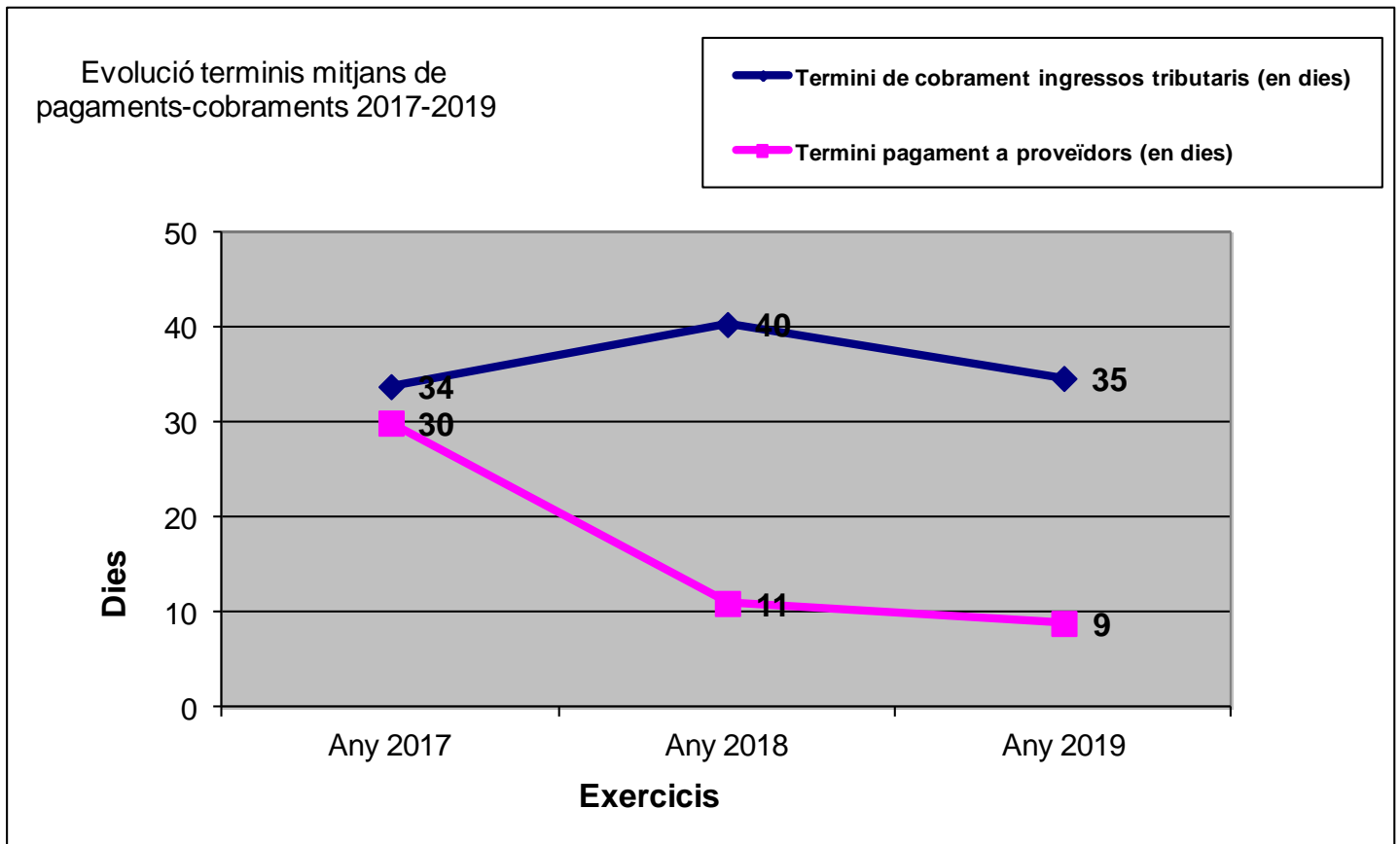
(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2017	Var %	2018	Var %	2019
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	51.698.714,9	5,7%	54.644.964,4	-8,3%	50.122.634,7
creditors pendents de pagament	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>TRESORERIA</b>	<b>1,49</b>	<b>-0,3%</b>	<b>1,48</b>	<b>-3,3%</b>	<b>1,43</b>

(Recomanable 1)

	2017	Var %	2018	Var %	2019
Fons líquids a la Tresoreria	15.816.688,3	13,9%	18.013.357,8	6,7%	19.218.425,7
creditors pendents de pagament	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0
<b>DISPONIBILITAT</b>	<b>0,45</b>	<b>7,46%</b>	<b>0,49</b>	<b>12,4%</b>	<b>0,55</b>

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



**INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació**

<b>Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)</b>			
	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	34	40	35
Drets liquidats Capítols I, II i III	74.707.943,38	80.148.310,19	78.616.913,23
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	6.925.722,62	8.867.539,31	7.474.384,44

<b>Termini pagament a proveïdors (en dies)</b>			
	Any 2017	Any 2018	Any 2019
Termini pagament a proveïdors (en dies)	30	11	9



## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2017	Var. % 18/17	2017	Var. % 19/18	2019
<b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>17.108.321,14</b>	5,71%	<b>18.085.083,48</b>	-29,16%	<b>12.811.539,69</b>
Deutors pressupost corrent	14.130.481,51	-4,27%	13.526.805,51	-25,59%	10.065.274,99
Deutors pressupost tancat	16.270.396,55	-2,01%	15.943.806,07	5,22%	16.775.330,45
Deutors d'operacions no pressupostàries	2.579.072,07	92,66%	4.968.914,21	-55,35%	2.218.568,14
Saldos de dubtós cobrament	-12.402.682,92	5,80%	-13.121.544,81	3,76%	-13.615.239,56
Ingressos pendents d'aplicació	-3.468.946,07		-3.232.897,50		-2.632.394,33
<b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>20.353.000,44</b>	10,47%	<b>22.483.462,68</b>	-8,33%	<b>20.611.044,49</b>
Creditors pressupost corrent	16.276.657,12	-4,09%	15.610.154,18	2,97%	16.074.197,28
Creditors pressupost tancat	55.801,05	-19,83%	44.734,48	-0,02%	44.726,43
Creditors no pressupostaris	4.081.315,59	68,25%	6.866.870,51	-34,39%	4.505.538,37
Pagaments pendents d'aplicació	-60.773,32	-36,98%	-38.296,49	-64,96%	-13.417,59
<b>3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>	<b>15.816.688,31</b>	13,89%	<b>18.013.357,81</b>	6,69%	<b>19.218.425,73</b>
<b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT</b>	<b>9.121.961,53</b>	7,09%	<b>9.768.366,99</b>	-11,43%	<b>8.651.508,31</b>
<b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>	<b>3.450.047,48</b>	11,49%	<b>3.846.611,62</b>	-28,06%	<b>2.767.412,62</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>24.974.691,93</b>	7,05%	<b>26.736.523,42</b>	-6,37%	<b>25.034.160,49</b>

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	83.627.350,45	6,6%	89.186.514,12	1,3%	90.376.918,39
Anualitat teòrica d'amortització	14.744.098,00	0,5%	14.824.558,00	-2,0%	14.530.061,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	3.280.193,18	-1,2%	3.240.832,01	-39,6%	1.958.019,41
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	3,23%	-6,4%	3,02%	-39,4%	1,83%

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

	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	214.941.350	-11,5%	190.220.580	-10,1%	170.970.213
Ingressos corrents consolidats	303.090.749	3,2%	312.828.688	3,3%	323.302.175
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	70,92%	-14,3%	60,81%	-13,0%	52,88%

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

	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Romanent de tresoreria	3.450.047,48	11,5%	3.846.611,62	-28,1%	2.767.412,62
Ing. Corrents liquidats	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	3,39%	5,7%	3,59%	-27,8%	2,59%

**Ràtio ha de ser superior al -5%**

	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66
Deute viu a llarg termini	94.696.992,00	-7,3%	87.751.360,00	-11,0%	78.127.954,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	18,67%	7,9%	20,14%	2,9%	20,72%

**Ràtio capacitat de retorn a l/t ha de ser major ó igual a 7%**

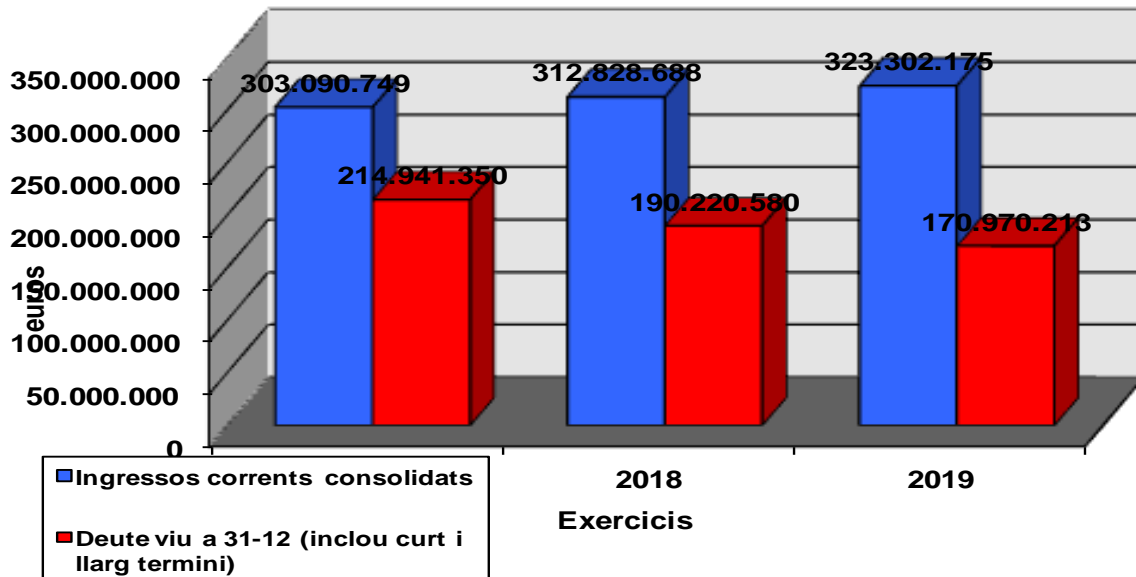
	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66
Deute viu a llarg termini més avals concedits	124.699.969,00	-7,5%	115.321.121,00	-7,5%	101.139.438,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	14,18%	8,1%	15,33%	4,4%	16,00%

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

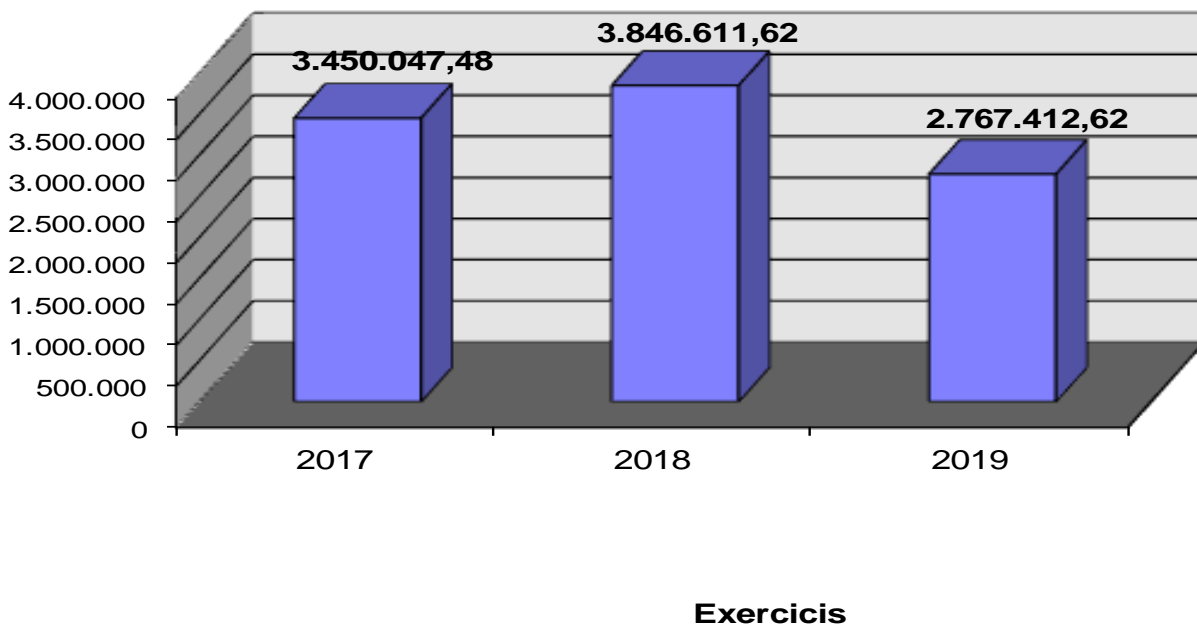
	2017	Var. %	2018	Var. %	2019
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	4.802.103,27	52,5%	7.323.604,14	-21,2%	5.767.583,67
Ing. Corrents liquidats	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ing. - C.E.)	4,72%	44,5%	6,83%	-21,0%	5,40%



### Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2017-2019



### Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2017-2019





## 6. ANÀLISI DELS RESULTATS

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

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

### Ingressos

Els ingressos han evolucionat de forma estable llevat de 4 conceptes d'ingrés amb afectacions significatives:

- L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'incrementa un 47% respecte l'exercici anterior (+ 385 mil euros).
- L'Impost sobre béns Immobles (IBI) es disminueix un 3,9% (+ 1.358 milers d'euros), aquest fet és cojuntural i extraordinari de 2018, en atenció al procediment de regularització cadastral feta pel Ministeri d'Hisenda que va liquidar 4 exercicis durant 2018. Únicament uns 350 mil euros han restat consolidats com a majors ingressos en concepte d'IBI durant 2019 i següents.
- L'IIVTNU (plusvàlua) s'ha incrementat un 13,4% (+ 445 mil euros) d'acord amb el volum de transmissions, si bé cal indicar l'efecte sobre aquest tribut, a futur, com a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017 de 11 de maig de 2017 i les posteriors del Tribunal Suprem, que han generat un alt grau de litigiositat i incertesa sobre l'efectiu cobrament dels drets liquidats.
- Dins el concepte de multes i altres ingressos, disminueix un 7,3% (- 632 milers d'euros), cal destacar un ingrés extraordinari de 2018 per millores del sistema de sanejament (ACA) per valor de 916 mil euros i el retorn d'IVA de Sirusa per l'efecte de regularització de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA, per valor de 330 mil euros, que no s'han reproduït durant 2019, si bé pel que fa als ingressos per millores del sistema de sanejament (ACA), durant 2019 s'han rebut 576 mil euros.

Les taxes disminueixen un 0,5%, mentre que els preus públics ho fan un 3,2%.

La participació en els tributs de l'Estat creix un 1,0% (+241 mil euros) i les subvencions de tercers s'incrementen un 5,3% (+420 mil euros).

### Despeses

La despesa en retribucions del personal personal creix un 5,0% (per un +5,6 l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació del 2,5% previst al RDL 24/2018. També s'han incorporat diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC que expliquen la diferència en relació a l'any anterior. Pel que fa a la seguretat social, l'increment del 11,4% és conseqüència de l'aplicació de la DA 164 de la LPGE de 2018 (en vigor a partir del 1 de gener de 2019) que suposa un increment del cost de les cotitzacions socials del 8,84% (quota patronal) per a tot el personal de la policia local, com a contrapartida al fet de possibilitar la jubilació anticipada als 59 anys, sense reducció de les pensions corresponents.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-2,8%).
- L'increment de les despeses de subministraments (+10,7%).



- L'increment les despeses de lloguers (+12,3%).
- La disminució de les despeses d'assegurances (-11,0%).
- L'increment de les subvencions concedides (0,7%).
- La disminució de la despesa financera (-22,8%).
- L'increment de les transferències a ens dependents (+0,4%)
- L'a disminució dels serveis exteriors (-4,5%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,23**, (per 1,26 l'any anterior).

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

Pel que fa al grau de cobertura de les despeses no obligatòries ha estat del 2,64 (2,98 l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com de la despesa no obligatòria.



## ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

Classificació exercici 2019

INGRESSOS	2017	Var % 18/17	2018	Var % 19/18	2019	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.389.264,31	2,1%	12.644.134,73	-0,5%	12.583.561,18	11,77%	12.583.561,18	0,00	12.583.561,18	0,00
Preus Públics	4.056.726,89	-0,9%	4.021.435,31	-3,2%	3.894.421,22	3,64%	3.894.421,22		3.894.421,22	
Ingressos patrimonials	179.106,44	49,4%	267.636,60	-10,8%	238.725,88	0,22%	238.725,88	0,00	0,00	0,00
IBI	33.534.100,34	4,7%	35.113.962,90	-3,9%	33.756.558,31	31,57%	33.756.558,31	0,00	33.756.558,31	0,00
IAE	4.648.635,55	4,4%	4.855.312,86	-2,4%	4.740.089,32	4,43%	4.740.089,32	0,00	4.740.089,32	0,00
Impost sobre construccions	1.036.872,18	-22%	812.598,98	47%	1.197.522,97	1,12%	0,00	1.197.522,97	1.197.522,97	0,00
Impost sobre vehicles	5.581.362,51	0,2%	5.592.448,64	-0,6%	5.559.816,13	5,20%	5.559.816,13		5.559.816,13	0,00
Particip. Tributs Estat	23.700.534,49	3,5%	24.518.754,61	1,0%	24.759.385,42	23,16%	24.759.385,42	0,00	0,00	24.759.385,42
Subvencions i transferències	7.479.775,35	5,4%	7.880.680,97	5,3%	8.300.277,65	7,76%	7.470.249,89	830.027,77		8.300.277,65
Plusvàlues	2.546.519,12	30,6%	3.326.597,54	13,4%	3.771.659,99	3,53%	3.017.327,99	754.332,00	3.771.659,99	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	6.498.744,45	33,8%	8.694.608,24	-7,3%	8.062.980,73	7,54%	6.450.384,58	1.612.596,15	1.612.596,15	0,00
Contribucions especials i Quotes urb	0,00	#¡DIV/0!	47.229,25	7,8%	50.889,95	0,05%	0,00	50.889,95	50.889,95	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>6,0%</b>	<b>107.775.400,63</b>	<b>-0,8%</b>	<b>106.915.888,75</b>	<b>100%</b>	<b>102.470.519,92</b>	<b>4.445.368,83</b>	<b>67.167.115,22</b>	<b>33.059.663,07</b>



**ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS**

DESPESES	2017	Var % 18/17	2018	Var % 18/17	Classificació			
					2019	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	25.916.995,70	5,6%	27.375.161,21	5,0%	28.753.861,53	31,71%	28.753.861,53	0,00
Seguretat social	7.079.188,67	4,8%	7.419.776,34	11,4%	8.263.266,69	9,11%	8.263.266,69	
Manteniment i Conservació	3.622.284,22	-1,0%	3.585.278,56	-2,8%	3.484.546,49	3,84%	3.484.546,49	0,00
Assegurances	267.073,80	13,1%	301.985,55	-11,0%	268.670,82	0,30%	268.670,82	0,00
Lloguers	960.782,77	-0,4%	957.106,89	12,3%	1.074.739,73	1,19%	1.074.739,73	0,00
Subministraments	2.862.816,00	-2,6%	2.789.700,08	10,7%	3.087.261,20	3,40%	3.087.261,20	0,00
Serveis exteriors	27.882.178,90	11,6%	31.118.610,56	-4,5%	29.705.979,23	32,76%	29.705.979,23	0,00
Transferències	8.115.641,33	4,9%	8.513.510,82	0,4%	8.548.837,30	9,43%	8.548.837,30	0,00
Subvencions corrents	6.920.389,06	3,2%	7.139.562,13	0,7%	7.189.755,40	7,93%	0,00	7.189.755,40
Financeres	345.280,03	13,3%	391.262,66	-22,8%	302.090,75	0,33%	302.090,75	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>83.972.630,5</b>	<b>6,7%</b>	<b>89.591.954,8</b>	<b>1,2%</b>	<b>90.679.009,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>83.489.253,74</b>	<b>7.189.755,40</b>

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

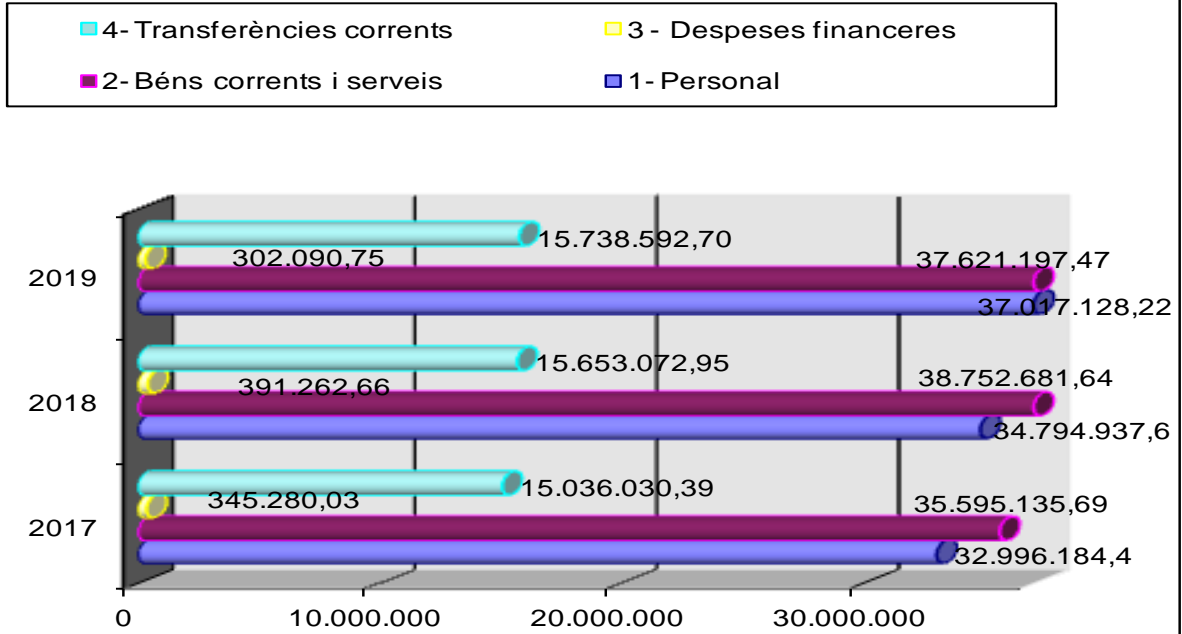
<b>Grau de cobertura de les despeses obligatòries</b>	<b>Any 2019</b>
<b>Ingressos estables / despeses obligatòries</b>	<b>1,23</b>
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i	

<b>Grau de cobertura de les despeses no obligatòries</b>	<b>Any 2019</b>
<b>Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.</b>	<b>2,64</b>
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius:	
La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

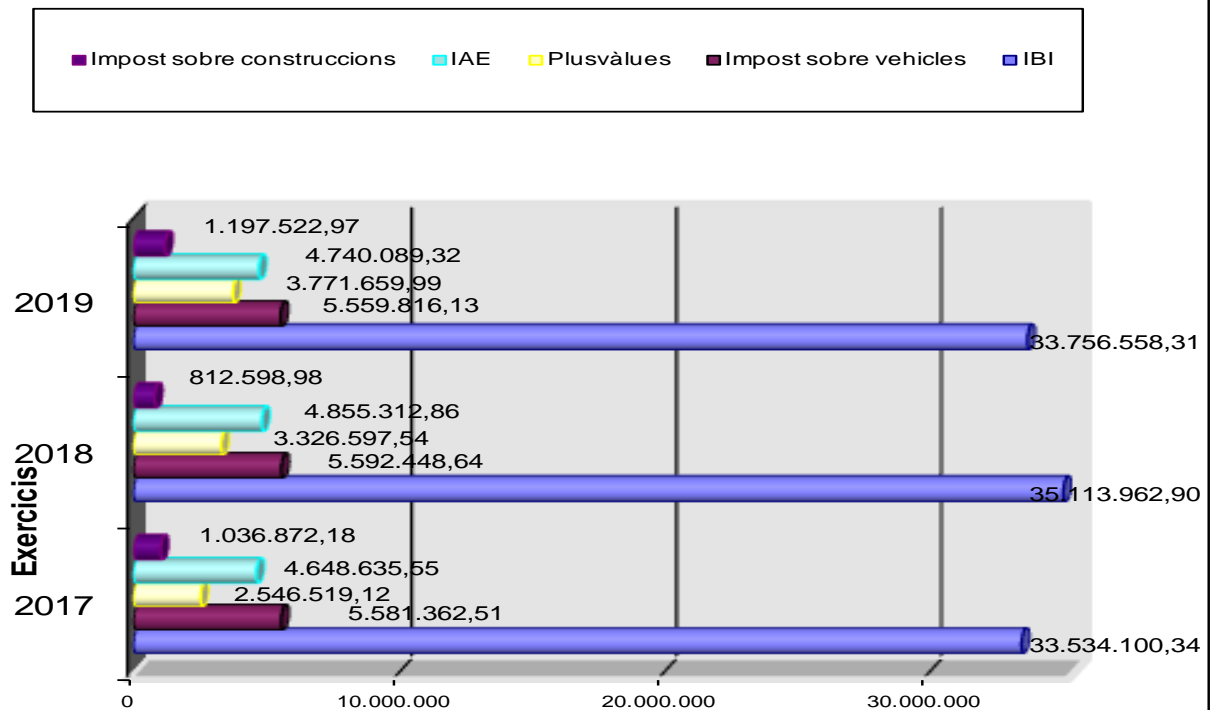
<b>ESFORÇ FISCAL</b>				
	2017	2018	2019	Var. 19/18
Quota IBI per habitant	325,19	339,34	323,42	-4,69%
Quota Impost de vehicles per habitant	54,12	54,05	53,27	-1,44%
Quota IAE per habitant	45,08	46,52	45,41	-2,37%
<b>Ingressos Tributaris/Població</b>	<b>724,46</b>	<b>774,55</b>	<b>753,23</b>	<b>-2,75%</b>
Població de dret a 01-01-2017		103.122	Var. %	
Població de dret a 01-01-2018		103.477	0,34%	
Població de dret a 01-01-2019		104.373	0,87%	

<b>INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT</b>				
	2017	2018	2019	Var. 19/18
<b>Ingressos corrents/Població</b>	<b>985,74</b>	<b>1.041,54</b>	<b>1.024,36</b>	<b>-1,65%</b>

### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2017-2019



### Evolució Impostos municipals exercicis 2017-2019



## 7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2019 s'ha analitzat tenint en compte els següents condicionants:

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

### • Gestió pressupostària

Pel que fa als ingressos corrents, cal destacar que les desviacions dels drets reconeguts respecte les previsions inicials representen un 2,9% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 5,7%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 3.018 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (subvencions rebudes, ICIO i IIVTNU). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -62,9 % menys del previst, encara que s'ha de considerar que la part més significativa de la previsió d'ingressos es correspon a finançament amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici 2018 i de l'excés de finançament afectat, que generen previsió però no liquidació d'ingressos. Sense tenir en compte aquest efecte, el compliment pel que fa als ingressos de capital és del 77,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un - 1,65% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 98,35% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 33,6% del previst inicialment (per un 33,1% l'exercici anterior)

**El resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 3.165.257 € (5.465.320 € l'any anterior).

### • Gestió de la recaptació

L'evolució de la recaptació dels ingressos tributaris pel que fa a l'exercici corrent ha situat el percentatge de recaptació en el 90,49% dels drets reconeguts (un 88,94% l'exercici anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 91,13%.

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 75,49% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2018 es va recaptar pel mateix concepte un 74,52%), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 75,89%.

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2019 al **3,64%**. (un 4,01% l'any anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 3,56%.

- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,08%** (84,7% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,92%** (15,3% l'any anterior).

- **Provisió per insolvències**

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

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

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

Amb l'aplicació d'aquest criteris, la provisió per insolvències calculada ascendeix a **13.615.239,56 €** (13.121.544,81 € l'any anterior)

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **117,85% (120,24% l'any 2018)**.

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **142,30 €**, per 154,69 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2018 en un 11,73% situant-se en 748,55 € per habitant (l'any 2018 era de 848,03 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus (AAPP), el deute a 31/12/2019 ascendia a 184.918.179 €, amb una disminució del 12,07%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en **25,37 milions d'euros**.

**EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS****Exercici 2019**

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ corrents	% s/totals	% DR s/Definitiu	Cobraments	% Ing. s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
1- Impostos directes	47.813.720,34	0,00	47.813.720,34	50.065.062,13	46,85%	43,21%	104,7%	46.766.576,26	93,41%	3.298.485,87
2- Impostos indirectes	3.911.786,92	0,00	3.911.786,92	3.959.998,02	3,71%	3,42%	101,2%	3.932.647,71	99,31%	27.350,31
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	22.642.434,38	1.420.573,10	24.063.007,48	24.540.963,13	22,96%	21,18%	102,0%	20.408.884,06	83,16%	4.132.079,07
4- Transferències corrents	25.832.778,18	2.014.053,34	27.846.831,52	28.060.249,64	26,26%	24,22%	100,8%	26.302.406,43	93,74%	1.757.843,21
5- Ingressos patrimonials	211.000,00	0,00	211.000,00	238.725,88	0,22%	0,21%	113,1%	204.976,31	85,86%	33.749,57
<b>Total Corrent</b>	<b>100.411.719,82</b>	<b>3.434.626,44</b>	<b>103.846.346,26</b>	<b>106.864.998,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,23%</b>	<b>102,9%</b>	<b>97.615.490,77</b>	<b>91,34%</b>	<b>9.249.508,03</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
Contr.Esp. i Quotes	0,00	110.253,38	110.253,38	50.889,95	0,57%	0,04%	46,2%	34.420,76	67,64%	16.469,19
6- Alienació d'inversions	0,00	6.563,11	6.563,11	69.331,50	0,77%	0,06%	1056,4%	69.331,50	100,00%	0,00
7- Transferències de capital	5.048.956,00	1.723.109,70	6.772.065,70	5.074.208,97	56,35%	4,38%	74,9%	5.069.911,20	99,92%	4.297,77
8- Var. Actius financers	3.015.832,24	13.583.753,61	16.599.585,85	3.015.832,24	33,49%	2,60%	18,2%	3.015.832,24	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	795.000,00	0,00	795.000,00	795.000,00	8,83%	0,69%		0,00	0,00%	795.000,00
<b>Total Capital</b>	<b>8.859.788,24</b>	<b>15.423.679,80</b>	<b>24.283.468,04</b>	<b>9.005.262,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,77%</b>	<b>37,1%</b>	<b>8.189.495,70</b>	<b>90,94%</b>	<b>815.766,96</b>

<b>Totals</b>	<b>109.271.508,06</b>	<b>18.858.306,24</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>115.870.261,46</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,4%</b>	<b>105.804.986,47</b>	<b>91,31%</b>	<b>10.065.274,99</b>
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------

**EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES****Pressupost de despeses exercici 2019**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	34.146.900,55	2.922.371,75	8,56%	37.069.272,30	37.017.128,22	40,82%	31,93%	99,86%	35.689.288,00	1.327.840,22
2- Béns corrents i serveis	37.932.893,84	879.440,56	2,32%	38.812.334,40	37.621.197,47	41,49%	32,45%	96,93%	28.337.346,81	9.283.850,66
3 - Despeses financeres	315.000,00	25.355,01	8,05%	340.355,01	302.090,75	0,33%	0,26%	88,76%	298.301,31	3.789,44
4- Transferències corrents	15.972.109,29	6.418,25	0,04%	15.978.527,54	15.738.592,70	17,36%	13,57%	98,50%	11.921.763,21	3.816.829,49
5- Fons de contingència	514.643,38	-514.643,38	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#¡DIV/0!	0,00	0,00
<b>Total Corrent</b>	<b>88.881.547,06</b>	<b>3.318.942,19</b>	<b>3,73%</b>	<b>92.200.489,25</b>	<b>90.679.009,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>78,21%</b>	<b>98,35%</b>	<b>76.246.699,33</b>	<b>14.432.309,81</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	500.000,00	14.009.020,94	2801,8%	14.509.020,94	4.873.048,91	19,28%	4,20%	33,6%	3.390.813,41	1.482.235,50
7- Transferències de capital	9.479.961,00	1.521.937,12	16,1%	11.001.898,12	9.979.134,82	39,49%	8,61%	90,7%	9.819.482,85	159.651,97
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	10.410.000,00	8.405,99	0,1%	10.418.405,99	10.418.405,99	41,23%	8,99%	100,0%	10.418.405,99	0,00
<b>Total Capital</b>	<b>20.389.961,00</b>	<b>15.539.364,05</b>	<b>76,2%</b>	<b>35.929.325,05</b>	<b>25.270.589,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>21,79%</b>	<b>70,3%</b>	<b>23.628.702,25</b>	<b>1.641.887,47</b>

<b>Totals</b>	<b>109.271.508,06</b>	<b>18.858.306,24</b>	<b>17,3%</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>115.949.598,86</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,5%</b>	<b>99.875.401,58</b>	<b>16.074.197,28</b>
---------------	-----------------------	----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	----------------------	----------------------

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
<b>Previsió d'ingressos</b>						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	110.605.642,12	110.219.587,03	109.271.508,06	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	14.156.366,56	17.663.967,49	18.858.306,24	12,80%	16,03%	17,26%
<b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>	<b>117,26%</b>
<b>Execució d'ingressos</b>						
4.- Drets reconeguts	116.007.825,55	119.539.543,87	115.870.261,46	92,98%	93,48%	90,43%
5.- recaptació neta	101.877.344,04	106.012.738,36	105.804.986,47	87,82%	88,68%	91,31%
<b>6.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>14.130.481,51</b>	<b>13.526.805,51</b>	<b>10.065.274,99</b>	<b>12,18%</b>	<b>11,32%</b>	<b>8,69%</b>

<b>Previsió de despeses</b>						
7.- Pressupost inicial de despeses	110.605.642,12	110.219.587,03	109.271.508,06	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	14.156.366,56	17.663.967,49	18.858.306,24	12,80%	16,03%	17,26%
<b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>128.129.814,30</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>	<b>117,26%</b>
<b>Execució de despeses</b>						
10.- Obligacions reconegudes	108.608.596,82	115.949.709,81	115.949.598,86	87,05%	90,67%	90,49%
11.- Pagaments líquids	92.331.939,70	100.339.555,63	99.875.401,58	85,01%	86,54%	86,14%
<b>12.- Obligacions pendents de pagament</b>	<b>16.276.657,12</b>	<b>15.610.154,18</b>	<b>16.074.197,28</b>	<b>14,99%</b>	<b>13,46%</b>	<b>13,86%</b>

Resultat	2017	Var %	2018	Var %	2019
<b>13.- Resultat Pressupostari</b>	<b>7.399.228,73</b>	<b>-51,5%</b>	<b>3.589.834,06</b>	<b>-102,2%</b>	<b>-79.337,40</b>
14.- Desviacions positives finançament	8.143.325,58	-28,39%	5.831.609,65	-28,64%	4.161.362,01
15.- Desviacions negatives finançament	4.344.409,91	77,08%	7.692.917,95	-6,35%	7.204.424,92
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	56.364,45		14.178,02		201.531,74
<b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>3.656.677,51</b>	<b>49,46%</b>	<b>5.465.320,38</b>	<b>-42,08%</b>	<b>3.165.257,25</b>



**INDICADORS**

<b>Finançament despeses corrents definitives</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	117,49%	120,12%	115,91%

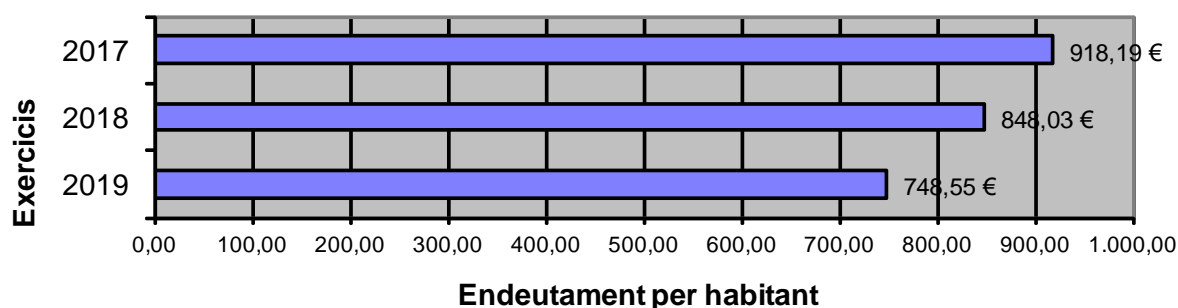
<b>Finançament despeses corrents liquidades</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	121,05%	120,24%	117,85%

<b>Estalvi Brut</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	21,05%	20,24%	17,85%

<b>Inversió per habitant</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
Despesa de capital / N° habitants	114,03	154,69	142,30

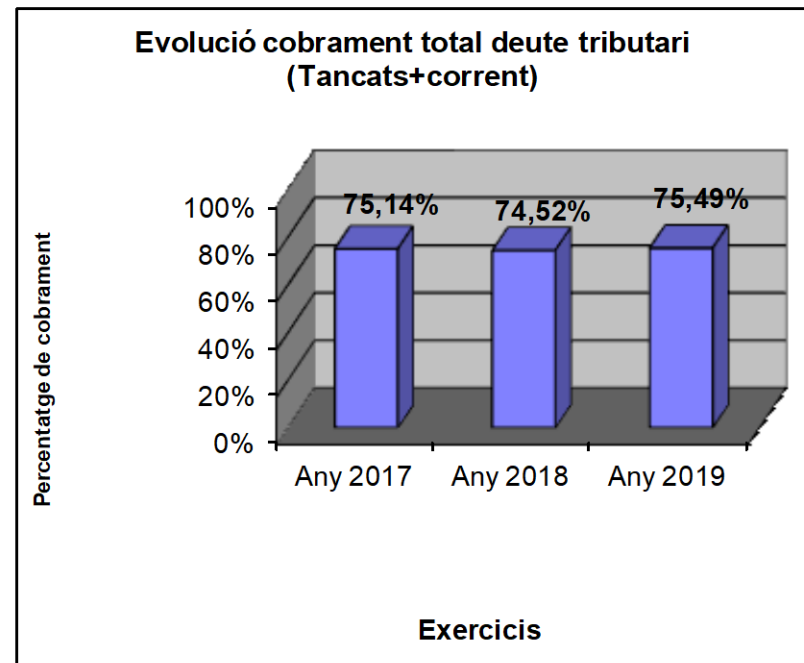
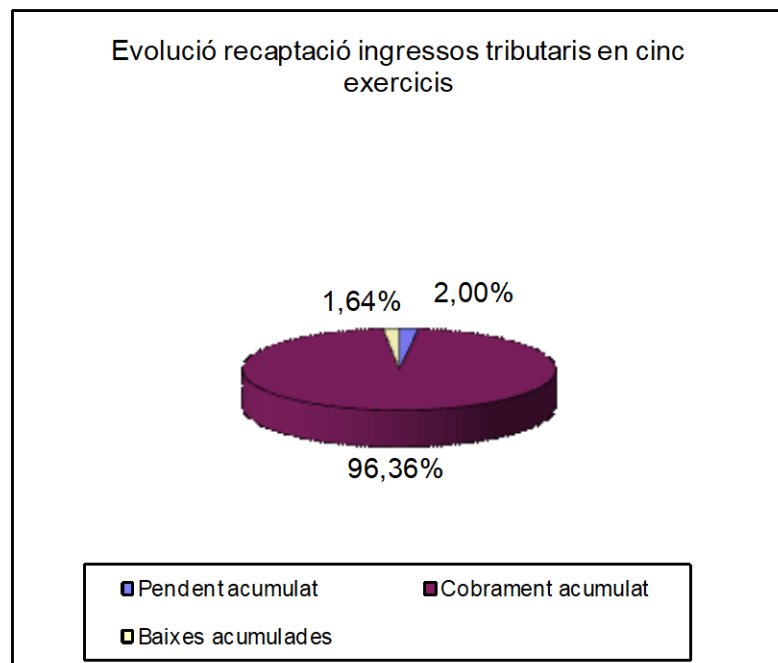
	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	319,97	336,26	354,66
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	345,17	374,51	360,45
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	126,13	128,22	102,71
<b>Despesa total / N° habitants</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>	<b>Any 2019</b>
	1.053,19	1.120,54	1.110,92

<b>ENDEUTAMENT PER HABITANT</b>					
	Any 2017	Var %	Any 2018	Var %	Any 2019
<b>Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants</b>	<b>918,19</b>	<b>-7,64%</b>	<b>848,03</b>	<b>-11,73%</b>	<b>748,55</b>
<i>*(Només Ajuntament de Reus)</i>					
Població de dret a 01-01-2017				103.122	
Població de dret a 01-01-2018				103.477	
Població de dret a 01-01-2019				104.373	

**Evolució endeutament per habitant 2017-2019**

**Estudi recaptació ingressos tributaris****Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2017-2019**

	Any 2017			Any 2018			Any 2019		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
<b>Capítol I</b>	48.063.909,92	44.726.361,14	93,06%	51.002.311,24	46.466.044,54	91,11%	50.065.062,13	46.766.576,26	93,41%
<b>Capítol II</b>	3.699.297,81	3.545.876,04	95,85%	3.738.591,42	3.699.431,24	98,95%	3.959.998,02	3.932.647,71	99,31%
<b>Capítol III</b>	22.944.735,65	19.509.983,58	85,03%	25.407.407,53	21.115.295,10	83,11%	24.591.853,08	20.443.304,82	83,13%
<b>Totals</b>	<b>74.707.943,38</b>	<b>67.782.220,76</b>	<b>90,73%</b>	<b>80.148.310,19</b>	<b>71.280.770,88</b>	<b>88,94%</b>	<b>78.616.913,23</b>	<b>71.142.528,79</b>	<b>90,49%</b>



## Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2017-2019

Exercici	Any 2017				Any 2018				Any 2019			
	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament
2001	0,02	0,00	0,00	0,02	0,02	-0,02	0,00	0,00	0,00			0,00
2002	1.707,60	0,00	0,00	1.707,60	1.707,60	0,00	0,00	1.707,60	1.707,60			1.707,60
2003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2004	974,87	0,00	0,00	974,87	974,87	0,00	974,87	0,00	0,00			0,00
2005	3.841,29	0,00	184,09	3.657,20	3.657,20	-267,49	1.479,97	1.909,74	1.909,74			1.909,74
2006	8.795,54	-210,50	1.582,85	7.002,19	7.002,19	-900,12	4.288,46	1.813,61	1.813,61		157,47	1.656,14
2007	113.860,95	-37.662,42	1.477,26	74.721,27	74.721,27	-10.978,19	5.140,30	58.602,78	58.602,78	-84,20	1.162,25	57.356,33
2008	258.552,70	-74.802,75	6.202,14	177.547,81	177.547,81	-2.423,48	9.005,15	166.119,18	166.119,18	-12.451,98	7.609,64	146.057,56
2009	368.449,35	-30.656,23	18.005,23	319.787,89	319.787,89	-14.895,67	21.363,50	283.528,72	283.528,72	-13.191,73	60.335,64	210.001,35
2010	903.213,18	-31.532,00	53.080,76	818.600,42	818.600,42	-19.594,89	69.980,23	729.025,30	729.025,30	-38.819,86	44.064,31	646.141,13
2011	936.139,98	-50.164,54	74.352,25	811.623,19	811.623,19	-17.763,24	65.208,54	728.651,41	728.651,41	-25.745,07	50.466,90	652.439,44
2012	1.566.090,79	-70.241,85	150.888,05	1.344.960,89	1.344.960,89	-40.628,51	132.695,84	1.171.636,54	1.171.636,54	-102.115,57	68.935,94	1.000.585,03
2013	2.782.205,54	-608.046,28	290.844,55	1.883.314,71	1.883.314,71	-184.576,54	237.580,78	1.461.157,39	1.461.157,39	-86.645,18	123.348,25	1.251.163,96
2014	3.702.569,09	-370.121,80	421.882,44	2.910.564,85	2.910.564,85	-605.176,62	393.256,18	1.912.132,05	1.912.132,05	-119.798,34	293.313,93	1.499.019,78
2015	4.022.326,98	-104.976,28	591.463,95	3.325.886,75	3.325.886,75	-397.968,32	346.732,42	2.581.186,01	2.581.186,01	-471.935,15	253.418,20	1.855.832,66
2016	7.420.921,14	-439.558,57	3.338.804,12	3.642.558,45	3.642.558,45	-208.964,89	580.742,64	2.852.850,92	2.852.850,92	-338.139,42	405.484,86	2.109.226,64
2017	74.707.943,38	0,00	67.782.220,76	6.925.722,62	6.925.722,62	-282.481,86	3.157.626,24	3.485.614,52	3.485.614,52	-124.215,70	623.982,22	2.737.416,60
2018					80.148.310,19	0,00	71.280.770,88	8.867.539,31	8.867.539,31	-275.098,73	4.614.967,03	3.977.473,55
2019									78.616.913,23		71.142.528,79	7.474.384,44
Totals €	<b>96.797.592,40</b>	<b>-1.817.973,22</b>	<b>72.730.988,45</b>	<b>22.248.630,73</b>	<b>102.396.940,92</b>	<b>-1.786.619,84</b>	<b>76.306.846,00</b>	<b>24.303.475,08</b>	<b>102.920.388,31</b>	<b>-1.608.240,93</b>	<b>77.689.775,43</b>	<b>23.622.371,95</b>
	<b>Percentatge cobrament total</b>				<b>Percentatge cobrament total</b>				<b>Percentatge cobrament total</b>			
	<b>75,14%</b>				<b>74,52%</b>				<b>75,49%</b>			
	<b>Percentatge de baixes totals</b>				<b>Percentatge de baixes totals</b>				<b>Percentatge de baixes totals</b>			
	<b>1,88%</b>				<b>1,74%</b>				<b>1,56%</b>			
	<b>% pendent a final exercici s/deute</b>				<b>% pendent a final exercici s/deute</b>				<b>% pendent a final exercici s/deute</b>			
	<b>22,98%</b>				<b>23,73%</b>				<b>22,95%</b>			
	<b>Total</b>		<b>100,00%</b>		<b>Total</b>		<b>100,00%</b>		<b>Total</b>		<b>100,00%</b>	

## EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	Projecció								
	DEUTE PENDENT 30/06/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2012	' DEUTE PENDENT 31/12/2013	' DEUTE PENDENT 31/12/2014	DEUTE PENDENT 31/12/2015	DEUTE PENDENT 31/12/2016	DEUTE PENDENT 31/12/2017	DEUTE PENDENT 31/12/2018	DEUTE PENDENT 31/12/2019
AJUNTAMENT DE REUS	186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.481.039	112.465.059	101.598.160	94.696.992	87.751.360	77.342.505
CONSORCI TEATRE FORTUNY				242.309	-	-	-	-	-
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL					85.331	87.938	32.616	50.144	-
<b>Total AJUNTAMENT</b>	<b>186.814.405</b>	<b>180.434.367</b>	<b>167.491.985</b>	<b>158.723.348</b>	<b>112.550.391</b>	<b>101.686.098</b>	<b>94.729.608</b>	<b>87.801.504</b>	<b>77.342.505</b>
FUND.SAGESSA-SALUT	6.318.134	2.701.136	1.313.129	1.194.647	984.870	359.190	121.961	-	-
REDESSA	51.011.860	49.917.530	46.846.129	45.953.972	43.585.438	40.751.990	37.902.868	35.042.863	32.281.550
RELLSA	2.040.839	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300	1.087.219	870.344	653.143	435.710
REUS MOBILITAT	16.905.422	16.383.326	15.299.191	14.189.090	14.054.115	12.843.223	11.593.476	10.323.390	9.034.163
CMQ	0	-	-	-	-	-	-	1.517.452	1.424.225
REUS SERVEIS MUNICIP	140.759.348	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231	93.838.482	83.425.874	73.856.601	63.098.607
SAGESSA	1.566.000	1.530.000	1.458.000	1.386.000	1.314.000	1.242.000	1.170.000	1.098.000	1.026.000
<b>Total GRUP EMPRESSES</b>	<b>218.601.603</b>	<b>205.315.209</b>	<b>188.188.388</b>	<b>179.352.048</b>	<b>166.220.954</b>	<b>150.122.104</b>	<b>135.084.523</b>	<b>122.491.450</b>	<b>107.300.255</b>
<b>Total general</b>	<b>405.416.008</b>	<b>385.749.576</b>	<b>355.680.374</b>	<b>338.075.396</b>	<b>278.771.345</b>	<b>251.808.201</b>	<b>229.814.131</b>	<b>210.292.954</b>	<b>184.642.760</b>
<b>Població de dret</b>	<b>107.211</b>	<b>107.211</b>	<b>106.790</b>	<b>104.962</b>	<b>103.194</b>	<b>103.615</b>	<b>103.477</b>	<b>103.477</b>	<b>103.477</b>
<b>Deute per habitant</b>	<b>3.781,48</b>	<b>3.598,04</b>	<b>3.330,65</b>	<b>3.220,93</b>	<b>2.701,43</b>	<b>2.430,23</b>	<b>2.220,92</b>	<b>2.032,27</b>	<b>1.784,38</b>

<b>Avaluació compliment estabilitat pressupostària</b>		2019	Variació 19/ 18 en %	2018	Variació 18/17 en %	2017
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	328.496.605	-13,0%	377.565.784	5,3%	358.527.623
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	309.628.803	-14,8%	363.239.834	8,6%	334.456.580
<b>C (A - B)</b>	<b>Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments</b>	<b>18.867.802</b>	<b>31,7%</b>	<b>14.325.950</b>	<b>-40,5%</b>	<b>24.071.044</b>
D	Ajustaments SEC-2010	-52.212	-96,2%	-1.377.928	-193,3%	1.476.220
<b>E (C +/- D)</b>	<b>Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional</b>	<b>18.815.590</b>	<b>45,3%</b>	<b>12.948.023</b>	<b>-49,3%</b>	<b>25.547.263</b>

**Avaluació compliment Regla de la despesa**

	2018	2019	Variació
<b>Total despesa computable exercici</b>	<b>272.803.543</b>	<b>294.644.933</b>	<b>8,01%</b>
Taxa de creixement PIB	2,70%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	280.169.239		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	12.761.243		
A.3) Despesa en Inversions financerament sostenibles	2.346.886		
B) Total despesa computable exercici 2019 (Despesa computable - A3)	292.298.047		
C) Limit Regla de la despesa (A1 +A2)	292.930.482		
<b>Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)</b>	<b>632.435</b>		

## 8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE SIMILAR POBLACIÓ I PRESSUPOST DE CATALUNYA

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 4 municipis de similar població i pressupost de Catalunya, entre els quals trobem **Tarragona, Girona, Lleida i Sant Cugat del Vallès**, segons dades de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals per a l'exercici 2019, es pot observar en els ràtios i indicadors de gestió següents:

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

La mitjana dels municipis és del 8,13%, a Reus és del 5,40% (la ràtio legal ha de ser superior al 0 %). Aquesta ràtio indica la capacitat de finançament de les inversions amb càrrec als recursos corrents propis.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 43,15%, a Reus la mitjana es situa en el 73,11% (prenent com a referència només els ingressos i deute de l'Ajuntament de Reus), la ràtio legal ha de ser inferior al 110 %.

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

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 9,09%, a Reus és del 2,59 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, en termes absoluts i relatius, Reus és el municipi amb el menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 511,12 € per habitant, a Reus és de 748,55 €, Reus es troba com el tercer amb més deute per habitant (un 46,45% més que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 82,16 € per habitant, a Reus és de 142,30 € per habitant.

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

- Indicador de la pressió fiscal:

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

La mitjana dels municipis és de 921,78 € per habitant, a Reus és de 753,23 € per hab., inferior en un 18,29% a la mitjana, situant Reus com el municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 93,41% (per 91,11% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 91,51%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 15,70% dels ingressos corrents, respecte d'un 21,70% de la mitjana dels municipis.

Comparativa en relació a l'estructura dels pressupostos:

ESTAT D'INGRESSOS

- Pel que fa als ingressos corrents, Reus presenta una estructura molt semblant, si bé la imposició directe és lleugerament inferior (-2,79%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+3,84%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 30,71% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 8,88%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (56,67% per un 4,01% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 33,68% per un 58,63% de la resta de municipis).

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (un +2,90 mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -0,07%, transferències corrents (-2,20%), i despeses financeres en un -0,62%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -12,81% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -18,50% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -44,35% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un 231,46% de menys endeutament menys que la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -27,35% menys que la mitjana de municipis



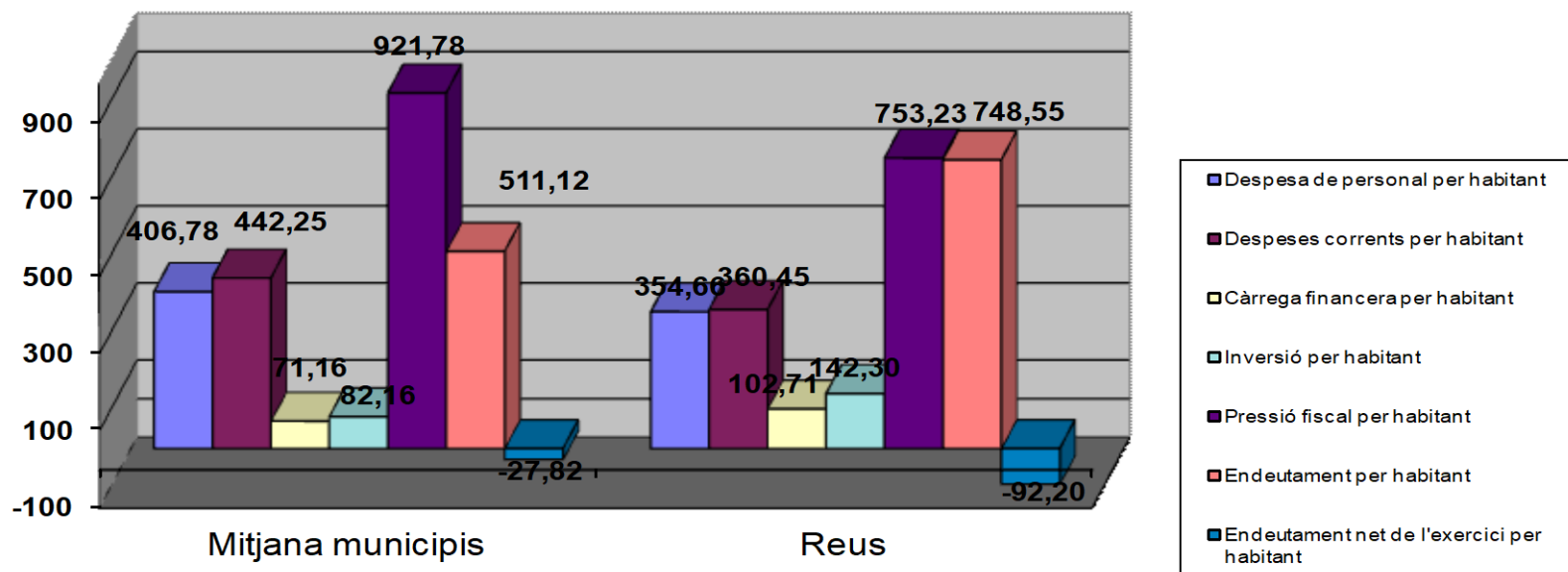
**COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB 4 MUNICIPIS DE POBLACIÓ SIMILAR DE CATALUNYA**

Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana 4 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	131.094	137.327	99.013	89.516	<b>114.238</b>	<b>104.373</b>	-8,64%
Pressupost inicial	166.140.207	164.795.895	113.449.934	134.674.914	<b>144.765.237</b>	<b>109.271.508</b>	-24,52%
Ingressos corrents liquidats	165.856.470	152.899.169	120.596.553	119.526.021	<b>139.719.553</b>	<b>106.864.999</b>	-23,51%
Despeses corrents liquidades	151.320.293	134.859.236	101.094.536	100.565.737	<b>121.959.950</b>	<b>90.679.009</b>	-25,65%
Estalvi brut	14.536.177	18.039.932	19.502.017	18.960.284	<b>17.759.603</b>	<b>16.185.990</b>	-8,86%
Amortització del deute de l'exercici	11.872.060	9.879.920	7.221.636	578.220	<b>7.387.959</b>	<b>10.418.406</b>	41,02%
Estalvi net	2.664.118	8.160.013	12.280.381	18.382.064	<b>10.371.644</b>	<b>5.767.584</b>	-44,39%
<b>Percentatge d'estalvi net</b>	<b>1,61%</b>	<b>5,34%</b>	<b>10,18%</b>	<b>15,38%</b>	<b>8,13%</b>	<b>5,40%</b>	<b>-33,59%</b>
Inversions de l'exercici	6.987.183	5.936.784	5.181.417	16.091.630	<b>8.549.253</b>	<b>14.852.184</b>	73,72%
Endeutament total	127.001.920	138.247.630	6.071.118	687.425	<b>68.002.023</b>	<b>78.127.954</b>	14,89%
<b>Ràtio d'endeutament</b>	<b>76,57%</b>	<b>90,42%</b>	<b>5,03%</b>	<b>0,58%</b>	<b>43,15%</b>	<b>73,11%</b>	<b>69,43%</b>
Romanent de tresoreria	5.576.589	4.806.491	9.119.302	26.662.654	<b>11.541.259</b>	<b>2.767.413</b>	-76,02%
<b>Ràtio romanent de tresoreria</b>	<b>3,36%</b>	<b>3,14%</b>	<b>7,56%</b>	<b>22,31%</b>	<b>9,09%</b>	<b>2,59%</b>	<b>-71,52%</b>
<b>Endeutament per habitant</b>	<b>968,79</b>	<b>1.006,70</b>	<b>61,32</b>	<b>7,68</b>	<b>511,12</b>	<b>748,55</b>	<b>46,45%</b>
<b>Inversió per habitant</b>	<b>53,30</b>	<b>43,23</b>	<b>52,33</b>	<b>179,76</b>	<b>82,16</b>	<b>142,30</b>	<b>73,21%</b>
<b>Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant</b>	<b>878,76</b>	<b>809,21</b>	<b>908,42</b>	<b>1.090,72</b>	<b>921,78</b>	<b>753,23</b>	<b>-18,29%</b>
Pendent cobrament exercicis tancats	25.269.755	45.942.879	28.614.567	21.477.112	<b>30.326.078</b>	<b>16.775.330</b>	-44,68%
Provisió per insolvències	16.973.757	34.365.331	23.250.330	17.483.658	<b>23.018.269</b>	<b>13.615.240</b>	-40,85%
Percentatge provisió	<b>67,17%</b>	<b>74,80%</b>	<b>81,25%</b>	<b>81,41%</b>	<b>75,90%</b>	<b>81,16%</b>	<b>6,93%</b>
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	<b>15,24%</b>	<b>30,05%</b>	<b>23,73%</b>	<b>17,97%</b>	<b>21,70%</b>	<b>15,70%</b>	<b>-27,68%</b>
Percentatge recaptació impostos directes	<b>92,74%</b>	<b>90,25%</b>	<b>91,70%</b>	<b>91,36%</b>	<b>91,51%</b>	<b>93,41%</b>	<b>2,08%</b>

Dades extretes Sindicatura de Comptes de Catalunya (Compte General 2018) - Només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i OVCFEELL (deute a 31/12/2018)

**Dades de gestió comparatives amb municipis**

	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Miñana municipis	Reus	Desv. S/Miñana
Despesa de personal per habitant	377,05	405,39	452,04	392,64	<b>406,78</b>	<b>354,66</b>	<b>-12,81%</b>
Despeses corrents per habitant	471,36	426,31	465,43	405,90	<b>442,25</b>	<b>360,45</b>	<b>-18,50%</b>
Càrrega financera per habitant	104,11	76,96	75,96	27,61	<b>71,16</b>	<b>102,71</b>	<b>44,35%</b>
Pressió fiscal per habitant	878,76	809,21	908,42	1.090,72	<b>921,78</b>	<b>753,23</b>	<b>-18,29%</b>
Endeutament per habitant	968,79	1.006,70	61,32	7,68	<b>511,12</b>	<b>748,55</b>	<b>46,45%</b>
Endeutament net de l'exercici per habitant	-84,15	-48,49	-43,08	64,45	<b>-27,82</b>	<b>-92,20</b>	<b>231,46%</b>
Inversió per habitant	53,30	43,23	52,33	179,76	<b>82,16</b>	<b>142,30</b>	<b>73,21%</b>

**Comparativa dades de gestió econòmica**

**COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB 4 MUNICIPIS DE SIMILARS CARACTERÍSTIQUES****Pressupost  
d'ingressos**

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	49,62%	46,83%	-2,79%
2	5,27%	3,70%	-1,57%
3	19,17%	23,00%	3,84%
4	24,97%	26,25%	1,28%
5	0,97%	0,22%	-0,75%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	6,65%	0,77%	-5,88%
7	4,01%	56,67%	52,66%
8	58,63%	33,68%	-24,95%
9	30,71%	8,88%	-21,83%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Pressupost de  
despeses**

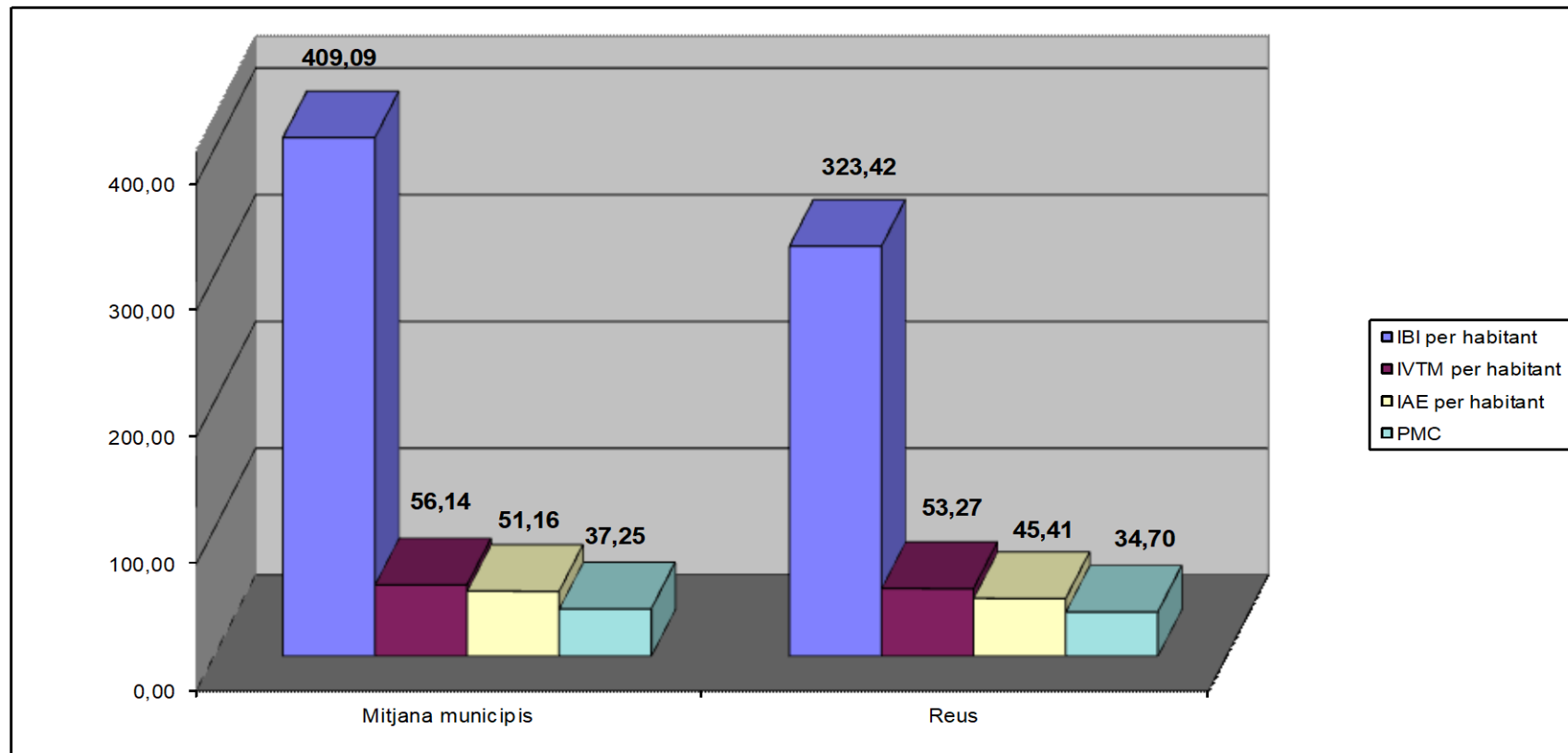
En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	37,92%	40,82%	2,90%
2	41,56%	41,49%	-0,07%
3	0,95%	0,33%	-0,62%
4	19,56%	17,36%	-2,20%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	36,54%	19,28%	-17,25%
7	5,41%	39,49%	34,08%
8	21,80%	0,00%	-21,80%
9	36,25%	41,23%	4,98%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

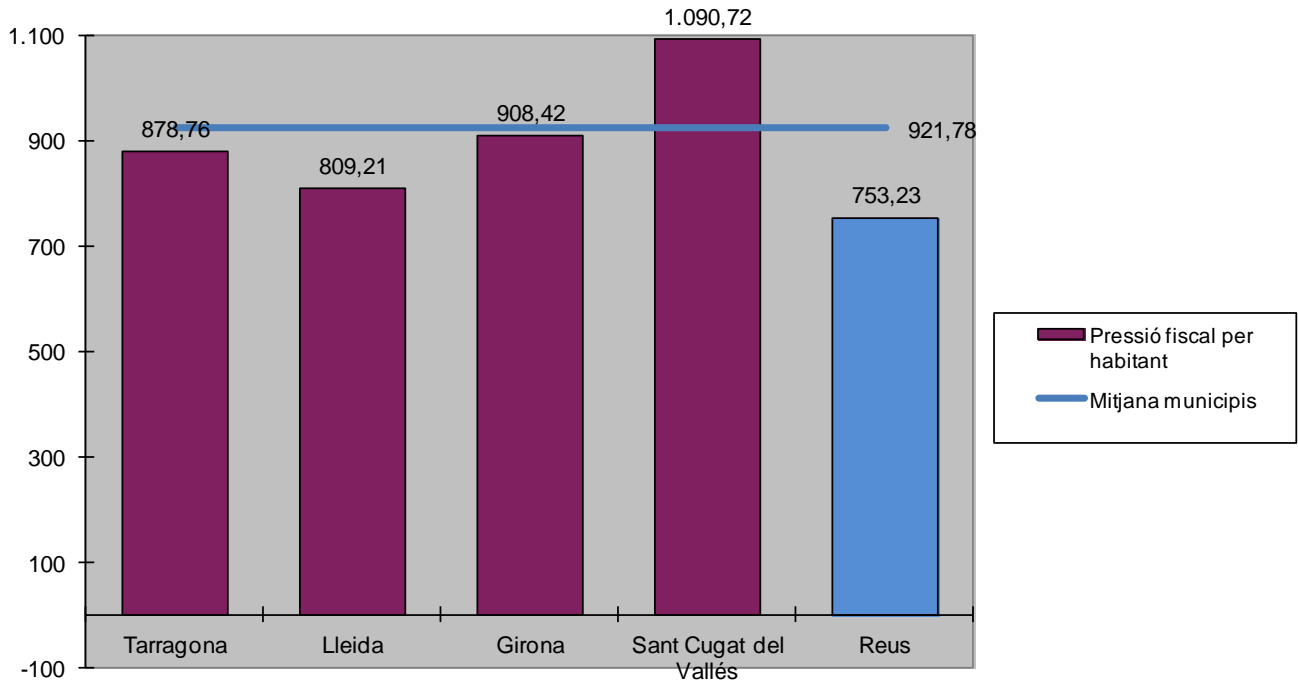
**Dades de gestió comparatives amb municipis (II)**

	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
IBI per habitant	398,15	380,27	343,88	514,05	409,09	323,42	-20,94%
IVTM per habitant	54,35	60,17	57,77	52,27	56,14	53,27	-5,11%
IAE per habitant	58,96	44,57	49,29	51,83	51,16	45,41	-11,23%
PMP*	13	7	10	19	12,25	9	-27,35%
PMC	25	41	45	38	37,25	35	-6,84%

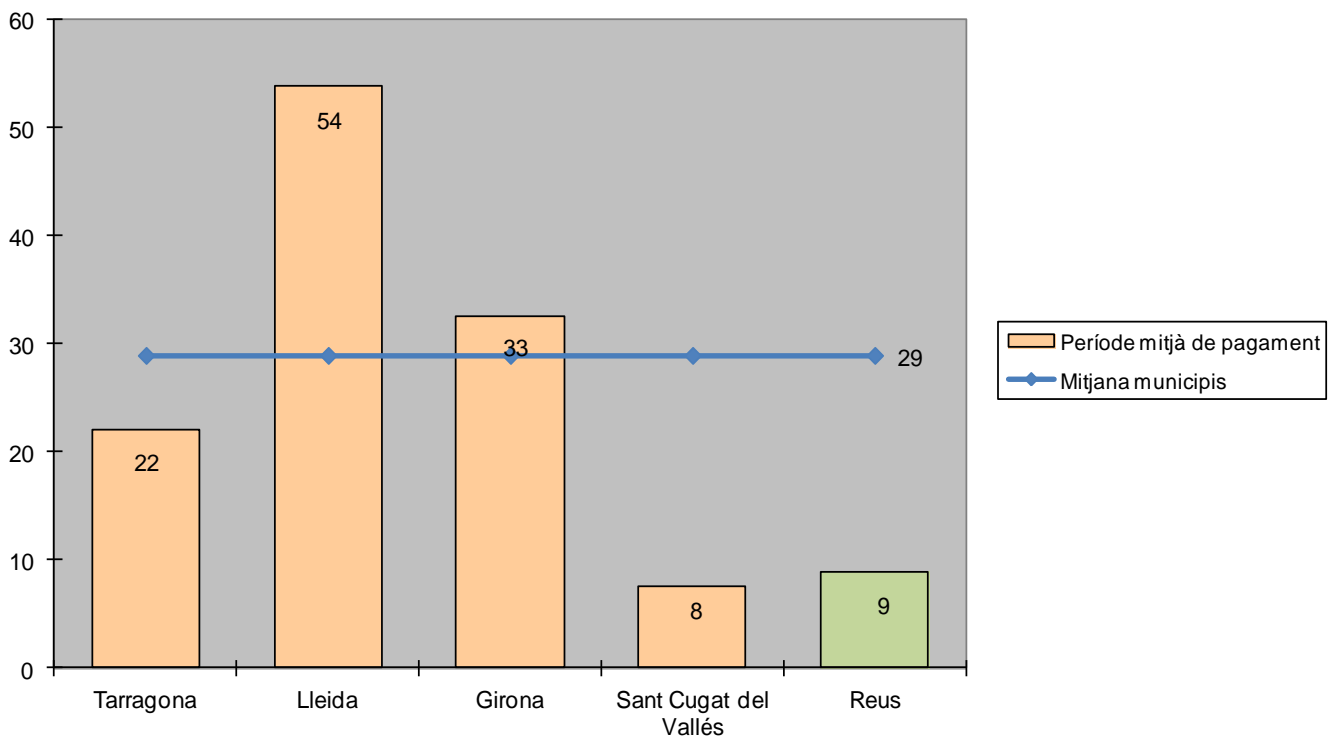
PMP\* Ajuntaments dades OVCFEELL corresponents desembre 2017



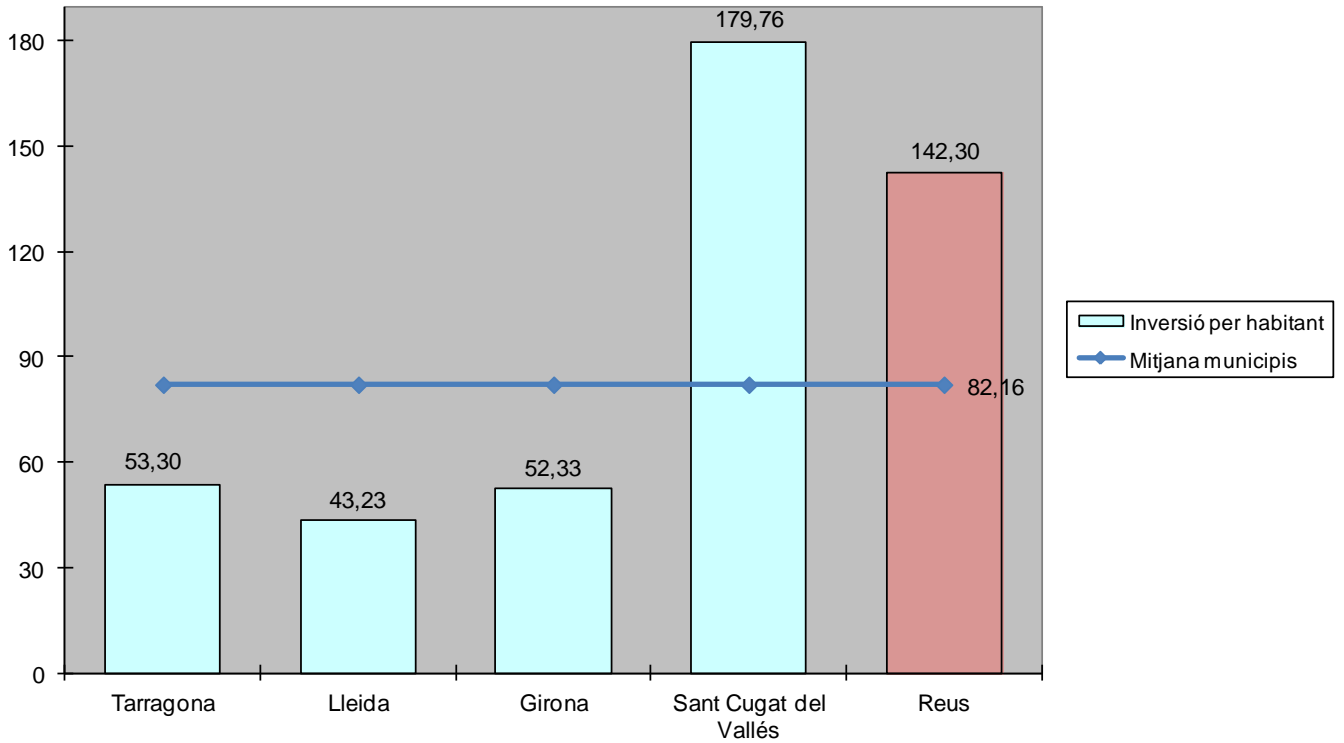
### Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant



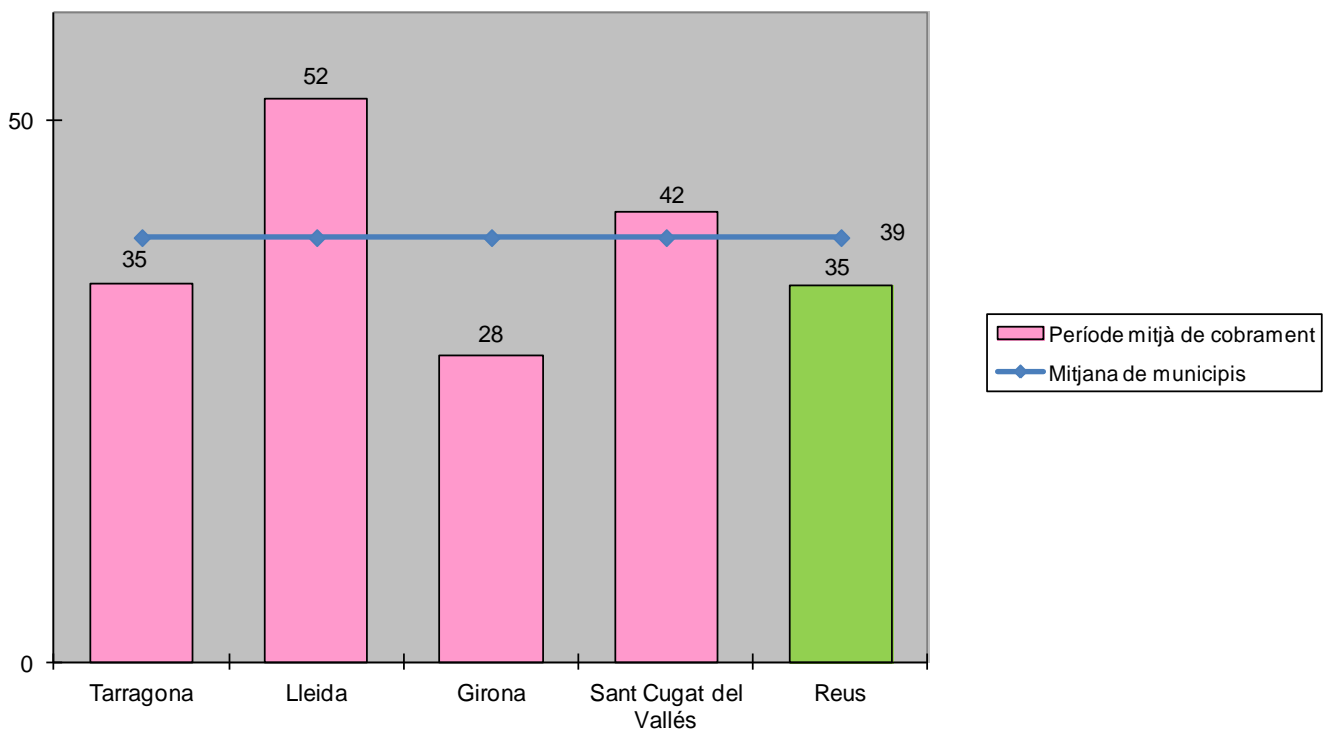
### Comparativa periode mitjà de pagament - dies

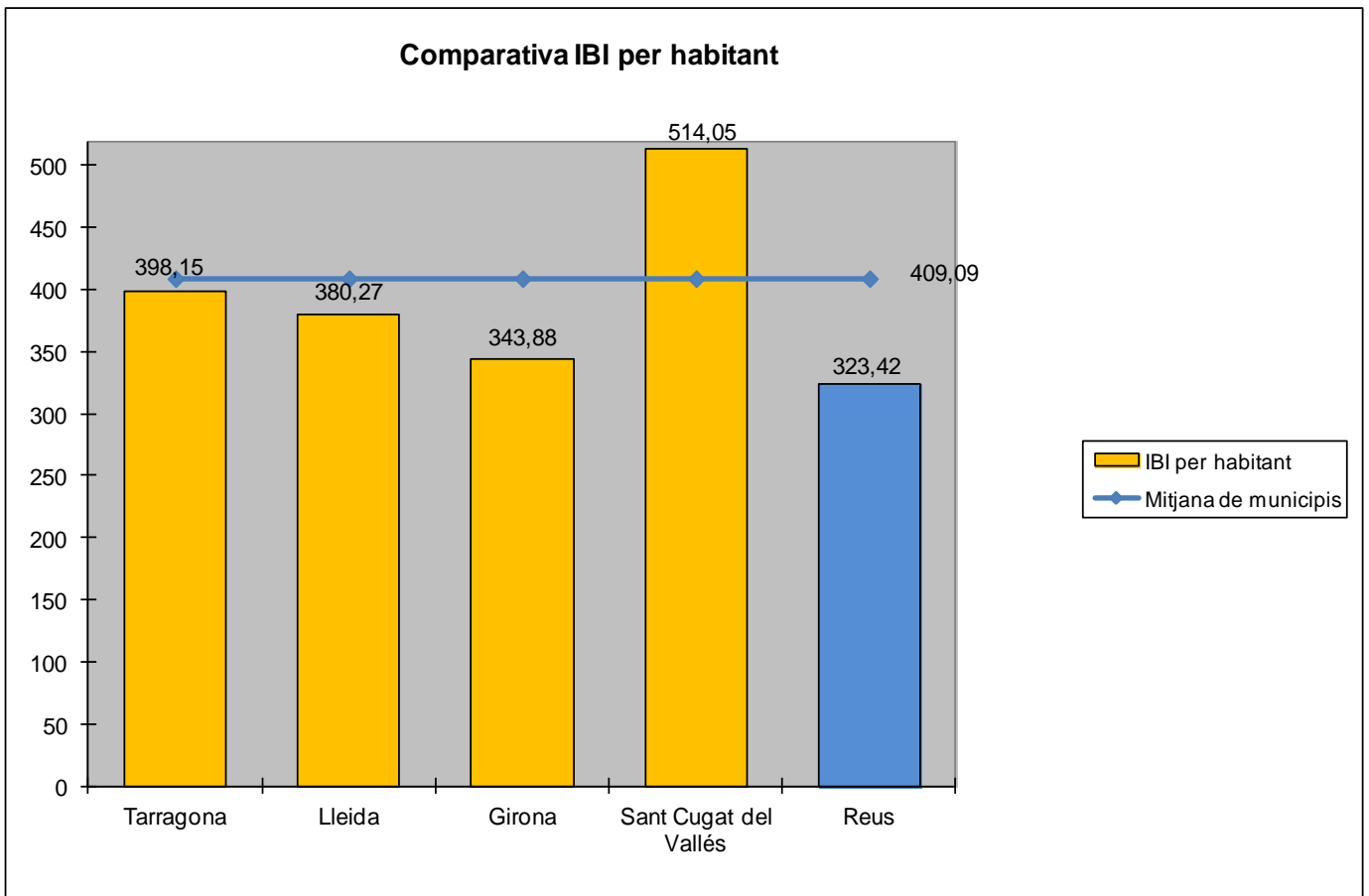


### Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant



### Comparativa Període mitjà de cobrament - dies





Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López