



INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2020

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 manté la comparativa amb dades i indicadors amb 4 municipis de població i pressupost semblant a l'Ajuntament de Reus,. 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 2019 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, no obstant, en la majoria d'entitats s'ha disposat de la informació publicada per les mateixes a la seva web corporativa, referides a l'exercici 2020.

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 2019 i a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, no obstant, en la majoria d'entitats s'ha disposat de la informació publicada per les mateixes a la seva web corporativa, referides a l'exercici 2020.



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 2020 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2019 i 2018 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 **21.909.093 €** (l'any 2019 era de 15.120.360 €).

Per tant, existeix un **40,12%** de recursos permanents que financen actiu circulant (a l'exercici 2019, aquesta xifra era d'un 30,17%), 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 82,3% del total actiu, essent l'actiu corrent el 17,7% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 16,4% 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 68,5% del passiu (L'any anterior era del 65,2%). El deute a llarg Termini representa un 20,9% del total passiu (l'any anterior representava un 23,3% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 10,6% del total passiu (l'any anterior era del 11,5%).



Pressupost Ajuntament
Balanç de situació a 31-12-2020

ACTIU	Estructura %							
	2018	Dif. %	2019	Dif. %	2020	2018	2019	2020
ACTIU NO CORRENT	255.493.495,78	-0,24%	254.874.099,60	-0,10%	254.608.263,87	82,4%	83,6%	82,3%
ACTIU CORRENT	54.644.964,38	-8,28%	50.122.634,73	8,95%	54.609.347,81	17,6%	16,4%	17,7%
Deutors a curt termini	36.631.606,57	-15,6%	30.904.209,00	12,9%	34.900.422,41	11,8%	10,1%	11,3%
Fons líquids	18.013.357,81	6,7%	19.218.425,73	2,6%	19.708.925,40	5,8%	6,3%	6,4%
TOTAL ACTIU	310.138.460,16	-1,7%	304.996.734,33	1,4%	309.217.611,68	100,0%	100,0%	100,0%

PASSIU	Estructura %							
	2018	Dif. %	2019	Dif. %	2020	2018	2019	2020
CAPITAL PERMANENT	273.247.684,72	-1,19%	269.994.459,29	2,42%	276.517.356,38	88,1%	88,5%	89,4%
Patrimoni, reserves i provisions	181.616.906,58	5,1%	190.961.718,26	4,3%	199.263.357,72	58,6%	62,6%	64,4%
Passiu a llarg termini	81.520.727,43	-12,7%	71.169.986,55	-9,2%	64.614.963,29	26,3%	23,3%	20,9%
Resultats de l'exercici	10.110.050,71	-22,2%	7.862.754,48	60,7%	12.639.035,37	3,3%	2,6%	4,1%
PASSIU EXIG. A C/T	36.890.775,44	-5,12%	35.002.275,04	-6,58%	32.700.255,30	11,9%	11,5%	10,6%
TOTAL PASSIU	310.138.460,16	-1,7%	304.996.734,33	1,4%	309.217.611,68	100,0%	100,0%	100,0%

FONS DE MANIOBRA	17.754.188,94	-14,8%	15.120.359,69	44,9%	21.909.092,51
------------------	---------------	--------	---------------	-------	---------------

Var. 19/18

Var. 20/19

Variació del Fons de maniobra	-2.633.829,25	6.788.732,82
-------------------------------	---------------	--------------

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

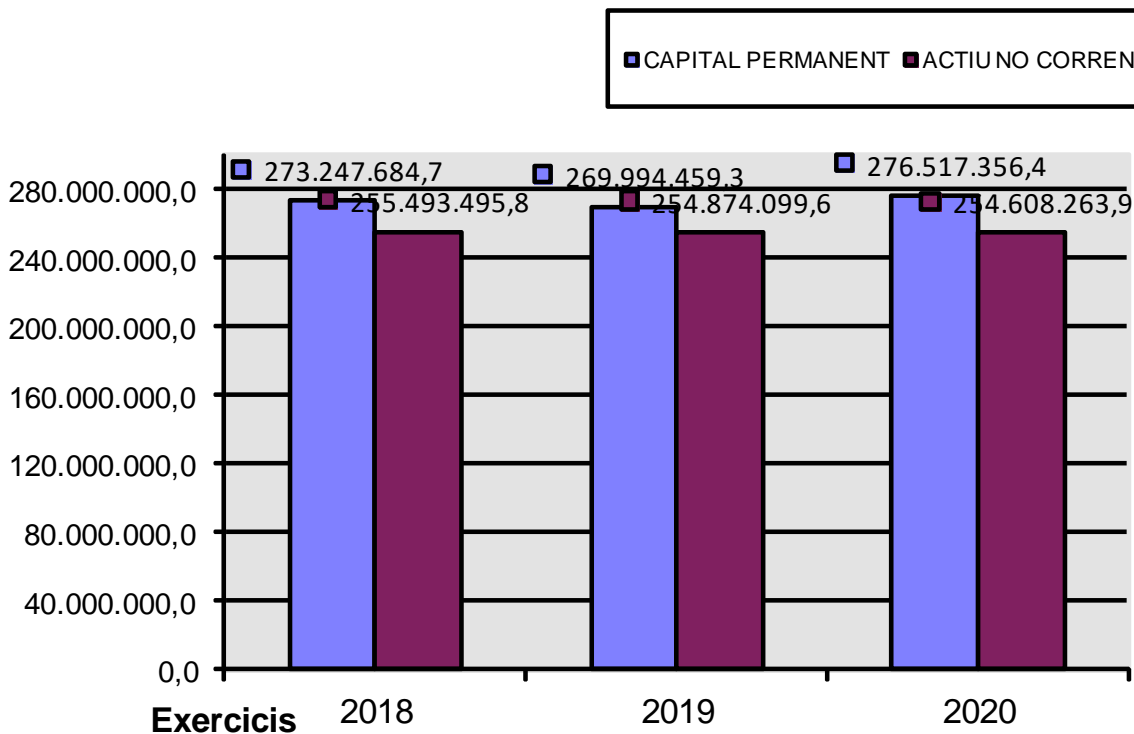
**Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant**

	2018	2019	2020
Recursos Permanents	273.247.684,7	269.994.459,3	276.517.356,4
Fons propis	191.726.957,3	198.824.472,7	211.902.393,1
Exigible a llarg termini	81.520.727,4	71.169.986,6	64.614.963,3
Actiu no corrent	255.493.495,8	254.874.099,6	254.608.263,9
Recursos Permanents - Actiu no corrent	17.754.188,9	15.120.359,7	21.909.092,5

Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

	2018	2019	2020
Actiu Circulant	54.644.964,4	50.122.634,7	54.609.347,8
Rec. Perm. Que finançan AC	32,49%	30,17%	40,12%

Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents



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 1,82 l'exercici 2019 al 2,13 l'exercici 2020, es produeix un increment de 0,31. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba una mica per sobre dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un decrement de 0,23 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,67 (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 +0,05, situant-se en el 0,60 (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 31/12/2020 en 10 dies (dins del màxim legal permès), amb un dia més que l'any anterior.

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

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2020 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 71,08% (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 3,02% l'any 2018 al 1,83% l'any 2019 i un 6,49% l'any 2020. 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 6,83% l'any 2018 al 3,16% l'any 2019 i al 6,92% l'any 2020, 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 20,14% l'any 2018 al 20,72% l'any 2019 i al 28,77% l'any 2020 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 15,33% l'any 2018 al 16,00% l'any 2019 i al 22,31% l'any 2020 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 60,81% l'any 2018 al 52,88% el 2019 i finalment es situa en el 71,08% l'any 2020, 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 **16.358.626,29 €**, un 27,69% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **14.889.477,79 €**, el que representa un 9,36% 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 **18.237.105,46 €**, xifra que s'ha disminuït un 11,52% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tesoreria, aquestos ascendeixen a **19.708.925,40 €**, que representa un 2,55% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tesoreria per a despeses generals ascendeix a **5.506.029,33 €**, quantitat que suposa un increment del 98,96% 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, tenint en compte que per als exercicis 2020 i 2021, han restat en suspensió els objectius de dèficit i deute, segons acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

RATIOS

	2018	Var %	2019	Var %	2020
Actiu corrent + dubtós cobrament	67.766.509,2	-5,9%	63.737.874,3	9,0%	69.498.825,6
Exigible a curt termini	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3
LIQUIDITAT	1,84	-0,9%	1,82	16,7%	2,13

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2018	Var %	2019	Var %	2020
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	54.644.964,4	-8,3%	50.122.634,7	9,0%	54.609.347,8
creditors pendents de pagament	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3
TRESORERIA	1,48	-3,3%	1,43	16,6%	1,67

(Recomanable 1)

	2018	Var %	2019	Var %	2020
Fons líquids a la Tresoreria	18.013.357,8	6,7%	19.218.425,7	2,6%	19.708.925,4
creditors pendents de pagament	36.890.775,4	-5,1%	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3
DISPONIBILITAT	0,49	12,45%	0,55	9,8%	0,60

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

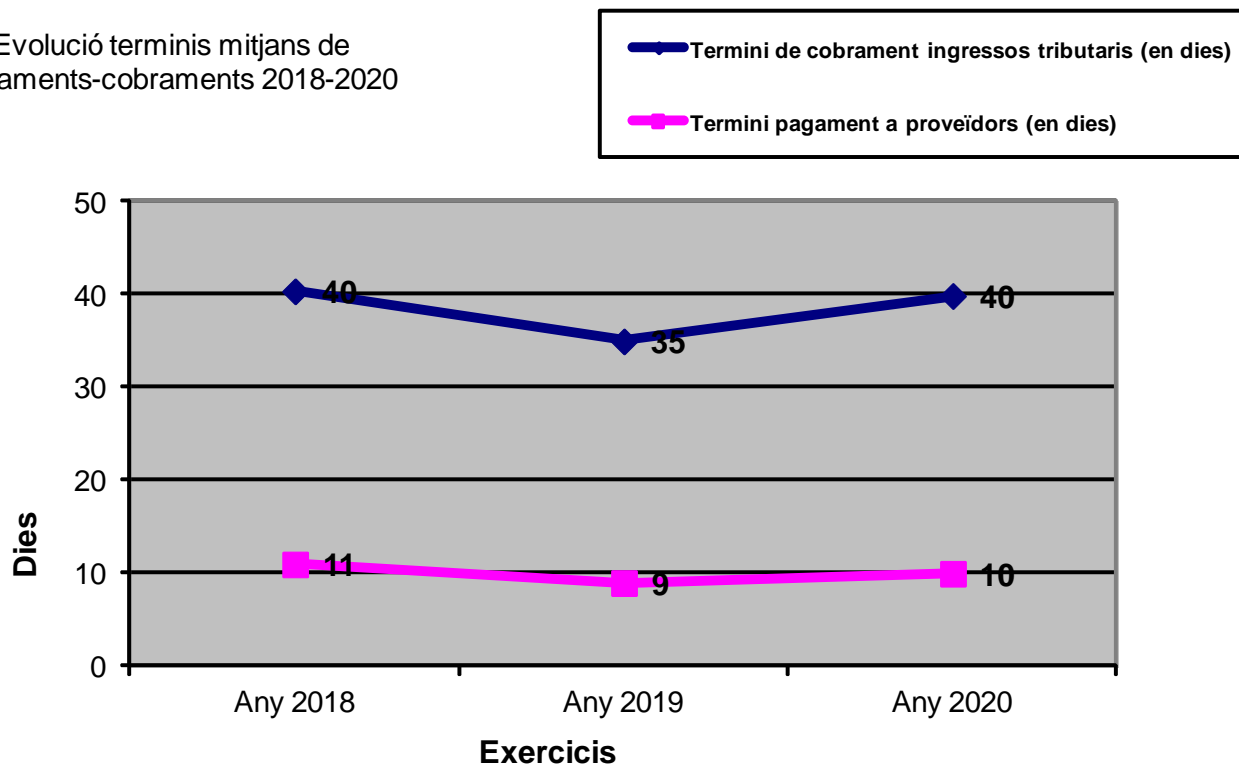
Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	40	35	40
Drets liquidats Capítols I, II i III	80.148.310,19	78.616.913,23	82.387.553,20
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	8.867.539,31	7.474.384,44	9.002.852,26

Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Termini pagament a proveïdors (en dies)	11	9	10

Evolució terminis mitjans de pagaments-cobraments 2018-2020





ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2018	Var. % 18/17	2019	Var. % 19/18	2020
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	18.085.083,48	-29,16%	12.811.539,69	27,69%	16.358.626,99
Deutors pressupost corrent	13.526.805,51	-25,59%	10.065.274,99	49,01%	14.997.938,78
Deutors pressupost tancat	15.943.806,07	5,22%	16.775.330,45	10,90%	18.603.535,99
Deutors d'operacions no pressupostàries	4.968.914,21	-55,35%	2.218.568,14	-85,79%	315.194,58
Saldos de dubtós cobrament	-13.121.544,81	3,76%	-13.615.239,56	9,36%	-14.889.477,79
Ingressos pendents d'aplicació	-3.232.897,50		-2.632.394,33		-2.668.564,57
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	22.483.462,68	-8,33%	20.611.044,49	-11,52%	18.237.105,46
Creditors pressupost corrent	15.610.154,18	2,97%	16.074.197,28	-15,28%	13.618.832,24
Creditors pressupost tancat	44.734,48	-0,02%	44.726,43	0,00%	44.726,43
Creditors no pressupostaris	6.866.870,51	-34,39%	4.505.538,37	7,48%	4.842.517,40
Pagaments pendents d'aplicació	-38.296,49	-64,96%	-13.417,59	1904,61%	-268.970,61
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	18.013.357,81	6,69%	19.218.425,73	2,55%	19.708.925,40
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT	9.768.366,99	-11,43%	8.651.508,31	42,45%	12.324.417,60
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	3.846.611,62	-28,06%	2.767.412,62	98,96%	5.506.029,33
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	26.736.523,42	-6,37%	25.034.160,49	30,70%	32.719.924,72

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Drets liquidats ajustats (cap. 1 a 5)	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80	6,2%	113.487.369,91
Obligacions recunegudes ajustades (Cap. 1,2 i 4)	89.186.514,12	1,3%	90.376.918,39	1,8%	92.029.919,94
Anualitat teòrica d'amortització	14.824.558,00	-2,0%	14.530.061,00	-3,0%	14.094.098,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	3.240.832,01	-39,6%	1.958.019,41	276,1%	7.363.351,97
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	3,02%	-39,4%	1,83%	254,1%	6,49%

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

	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	190.220.580	-10,1%	170.970.213	-36,2%	109.082.537
Ingressos corrents consolidats	312.828.688	3,3%	323.302.175	-52,5%	153.469.898
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	60,81%	-13,0%	52,88%	34,4%	71,08%

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

	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Romanent de tresoreria	3.846.611,22	-28,1%	2.767.412,62	99,0%	5.506.029,32
Ing. Corrents liquidats	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80	6,2%	113.487.369,91
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	3,59%	-27,8%	2,59%	87,3%	4,85%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66	27,6%	20.660.833,87
Deute viu a llarg termini	87.751.360,00	-11,0%	78.127.954,00	-8,1%	71.818.933,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	20,14%	2,9%	20,72%	38,9%	28,77%

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

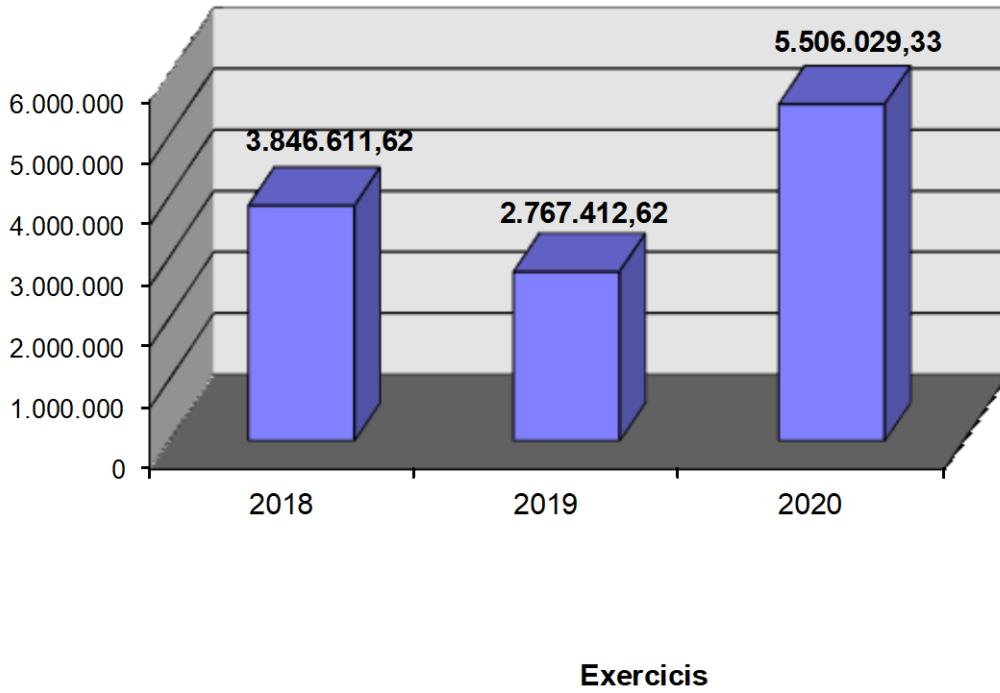
	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.674.127,35	-8,4%	16.185.989,66	27,6%	20.660.833,87
Deute viu a llarg termini més avals concedits	115.321.121,00	-12,3%	101.139.438,00	-7,5%	92.597.880,00
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	15,33%	4,4%	16,00%	39,4%	22,31%

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

	2018	Var.%	2019	Var.%	2020
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	7.323.604,14	-53,9%	3.376.969,01	132,5%	7.851.813,22
Ing. Corrents liquidats	107.251.904,13	-0,4%	106.864.998,80	6,2%	113.487.369,91
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)	6,83%	-53,7%	3,16%	118,9%	6,92%

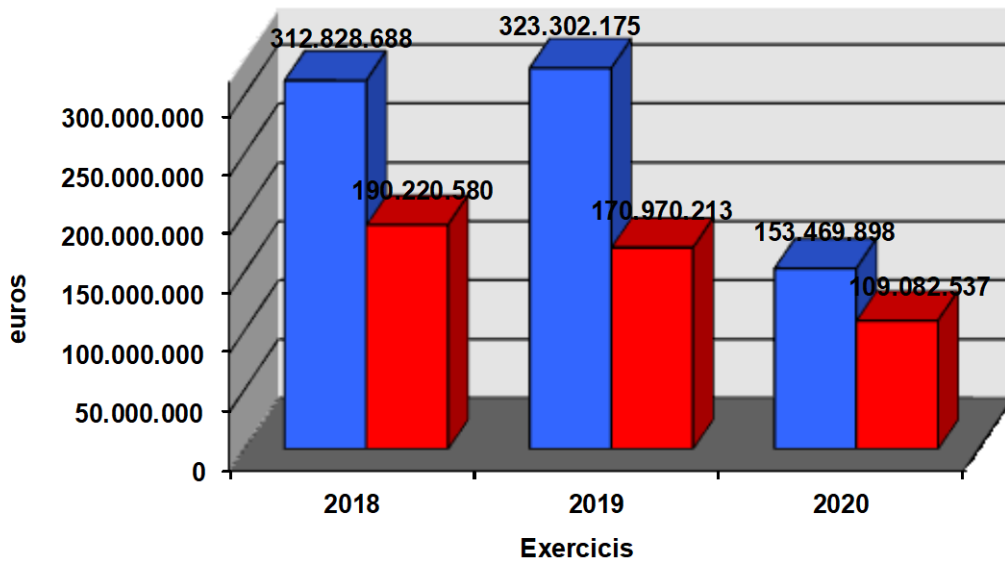


Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2018-2020



Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2018-2020

- Ingressos corrents consolidats AAPP
- Deute via a 31/12





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:

- Els preus públics s'han vist afectats durant 2020 per la disminució dels mateixos en un 24,1%, en especial per tots aquells associats a activitats o serveis deixats de prestar total o parcialment a causa de la pandèmia del COVID19, en especial i més destacat el servei d'Escola Bressol, que va caure un 57,8% respecte a 2019 (en termes absoluts -636 mil euros)..
- L'Impost sobre béns Immobles (IBI) s'incrementa un 15,3% (+ 5.164 milers d'euros), aquest respon per una banda a l'actualització de valors cadastrals practicada pel Ministeri d'Hisenda (3%), a la variació del tipus impositiu de l'IBI residencial (9,75%) i l'increment com a element de progressivitat de l'impost, aplicat al 10% dels immobles de major valor cadastral de caràcter industrial, comercial, oficines i oci i turisme, que representa un 2,55% addicional.
- Les taxes s'han incrementat un 6,3% (+790 mil euros), impulsades per la translació dels costos d'eliminació repercutits per SIRUSA.
- Dins el concepte de multes i altres ingressos, disminueix un 12,5% (- 1.005 milers d'euros), bàsicament degut a les restriccions de mobilitat decretades durant la pandèmia que van disminuir significativament les sancions per multes de trànsit.

La participació en els tributs de l'Estat creix un 5,0% (+1.242 milers euros) i les subvencions de tercers s'incrementen un 15,5% (+1.286 milers euros), si bé cal indicar que durant l'any 2020 s'ha produït una doble liquidació d'anys anteriors respecte subvencions a les llars d'infants, tant de la Diputació com de la Generalitat, que ha suposat un excés d'ingressos d'aproximadament 800 mil euros.

Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 4,4% (per un +5,0% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació dels increments retributius del 2,0% previstos al RDL 2/2020, de 21 de gener. També s'han incorporat diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC que expliquen la diferència en relació a l'any anterior..

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-29,43%), afectada especialment per la suspensió de contractes durant els successius estats d'alarma, tot restant a 31 de desembre de 2020, pendents de liquidar determinades indemnitzacions a contractistes.
- L'increment de les despeses de subministraments (+4,7%).
- L'increment les despeses de lloguers (+16,2%).



- L'increment de les despeses d'assegurances (+15,0%).
- La disminució de les despeses de material d'oficina (-31%) i comunicacions (-21,7%) i les despeses en dietes i locomoció (-58,4%)
- La disminució de les subvencions concedides (-8,8%), afectades especialment per la part de subvencions per usos d'instal·lacions esportives no utilitzades a causa de la COVID19.
- L'increment de la despesa financera (+0,9%).
- L'increment de les transferències a ens dependents (+27,5%)
- L'a disminució dels serveis prestats per tercers (-0,9%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,27** (per 1,23 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 3,53 (2,64 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 2020

INGRESSOS	2018	Var % 19/18	2019	Var % 20/19	2020	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.644.134,73	-0,5%	12.583.561,18	6,3%	13.373.652,84	11,78%	13.373.652,84	0,00	13.373.652,84	0,00
Preus Públics	4.021.435,31	-3,2%	3.894.421,22	-24,1%	2.955.524,01	2,60%	2.955.524,01		2.955.524,01	
Ingressos patrimonials	267.636,60	-10,8%	238.725,88	-12,9%	207.974,05	0,18%	207.974,05	0,00	207.974,05	0,00
IBI	35.113.962,90	-3,9%	33.756.558,31	15,3%	38.920.048,71	34,29%	38.920.048,71	0,00	38.920.048,71	0,00
IAE	4.855.312,86	-2,4%	4.740.089,32	-0,5%	4.714.314,87	4,15%	4.714.314,87	0,00	4.714.314,87	0,00
Impost sobre construccions	812.598,98	47%	1.197.522,97	-3%	1.156.977,48	1,02%	0,00	1.156.977,48	1.156.977,48	0,00
Impost sobre vehicles	5.592.448,64	-0,6%	5.559.816,13	-0,4%	5.536.380,37	4,88%	5.536.380,37		5.536.380,37	0,00
Particip. Tributs Estat	24.518.754,61	1,0%	24.759.385,42	5,0%	26.001.548,14	22,91%	26.001.548,14	0,00	0,00	26.001.548,14
Subvencions i transferències	7.880.680,97	5,3%	8.300.277,65	15,5%	9.586.638,48	8,45%	8.627.974,63	958.663,85		9.586.638,48
Plusvàlues	3.326.597,54	13,4%	3.771.659,99	5,4%	3.976.484,17	3,50%	3.181.187,34	795.296,83	3.976.484,17	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	8.694.608,24	-7,3%	8.062.980,73	-12,5%	7.057.971,93	6,22%	5.646.377,54	1.411.594,39	7.057.971,93	0,00
Contribucions especials i Quotes urh	47.229,25	7,8%	50.889,95	-98,1%	978,33	0,00%	0,00	978,33	978,33	0,00
TOTAL	107.775.400,63	-0,8%	106.915.888,75	6,1%	113.488.493,38	100%	109.164.982,50	4.323.510,88	77.900.306,76	35.588.186,62

**ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS**

DESPESES	2018	Var % 19/18	2019	Var % 20/19	Classificació			
					2020	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	27.375.161	5,0%	28.753.862	4,4%	30.012.038	32,33%	30.012.038	0
Seguretat social	7.419.776	11,4%	8.263.267	5,1%	8.680.730	9,35%	8.680.730	
Manteniment i Conservació	3.585.279	-2,8%	3.484.546	-29,3%	2.465.174	2,66%	2.465.174	0
Assegurances	301.986	-11,0%	268.671	15,0%	309.095	0,33%	309.095	0
Lloguers	957.107	12,3%	1.074.740	16,2%	1.248.787	1,35%	1.248.787	0
Subministraments	2.789.700	10,7%	3.087.261	4,7%	3.233.136	3,48%	3.233.136	0
Material d'oficina	108.754	-12,9%	94.755	-31,0%	65.357	0,07%	65.357	
Comunicacions	731.440	15,8%	847.329	-21,7%	663.852	0,72%	663.852	
Tributs	221.520	3,2%	228.671	-16,8%	190.186	0,20%	190.186	
Dietes i locomoció	39.228	34,5%	52.757	-58,4%	21.966			
Altres indemnitzacions	234.710	16,3%	272.949	-18,9%	221.367			
Serveis prestats per tercers	29.782.959	-5,3%	28.209.518	-0,9%	27.952.469	30,11%	27.952.469	0
Transferències	8.513.511	0,4%	8.548.837	27,5%	10.903.826	11,75%	10.903.826	0
Subvencions corrents	7.139.562	0,7%	7.189.755	-8,8%	6.553.783	7,06%	0	6.553.783
Financeres	391.263	-22,8%	302.091	0,9%	304.770	0,33%	304.770	0
TOTAL	89.591.955	1,2%	90.679.009	2,4%	92.826.536	100,00%	86.029.421	6.553.783

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2020
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,27
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses	

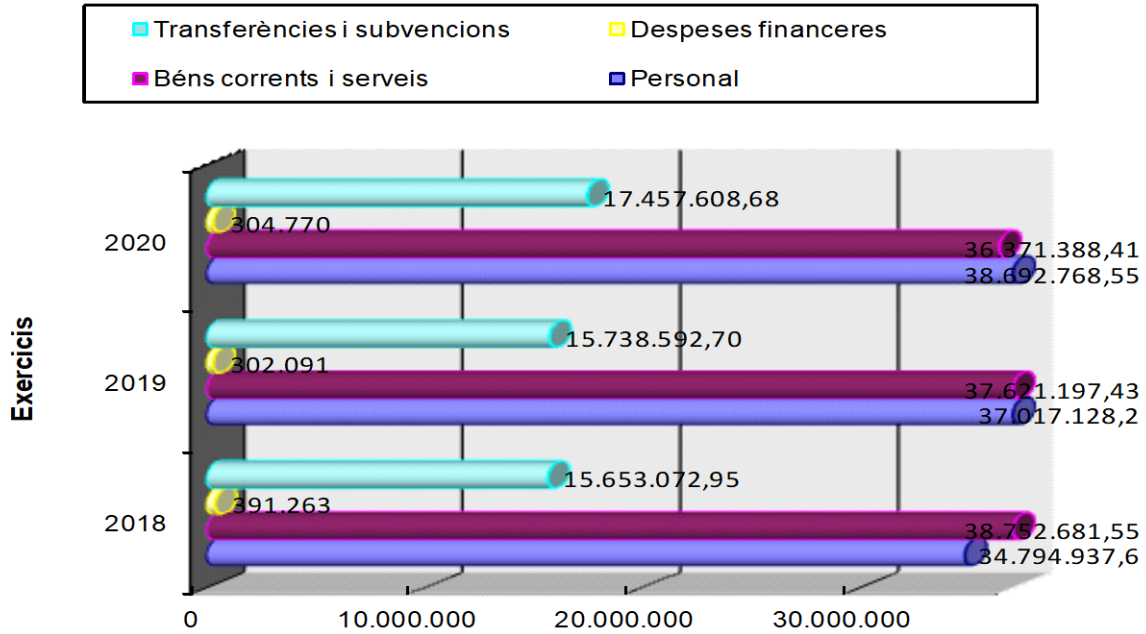
Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2020
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	3,53
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius:	
La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

ESFORÇ FISCAL	2018	2019	2020	Var. 20/19
Quota IBI per habitant	339,34	323,42	366,59	13,35%
Quota Impost de vehicles per habitant	54,05	53,27	52,15	-2,11%
Quota IAE per habitant	46,92	44,65	44,40	-0,54%
Ingressos Tributaris/Població	774,55	753,23	776,01	3,02%
Població de dret a 01-01-2018		103.477	Var. %	
Població de dret a 01-01-2019		104.373	0,87%	
Població de dret a 01-01-2020		106.168	1,72%	

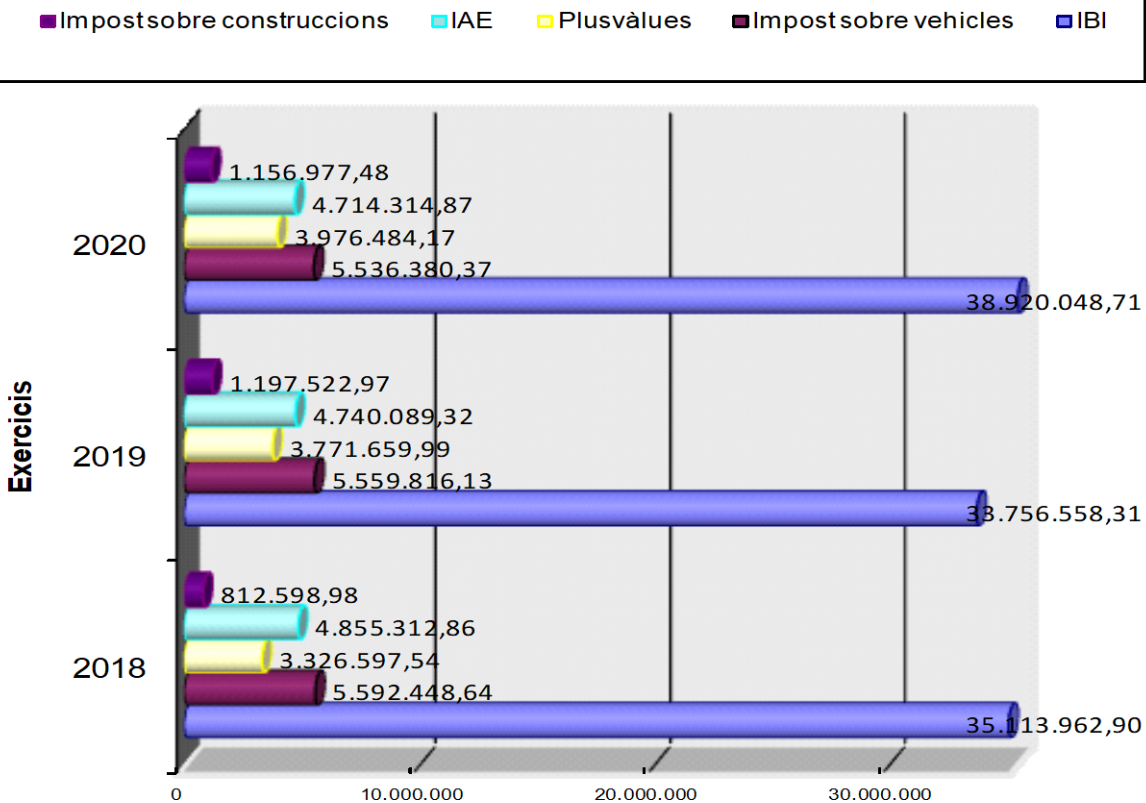
INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT	2018	2019	2020	Var. 20/19
Ingressos corrents/Població	1.041,54	1.024,36	1.068,95	4,35%



Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2018-2020



Evolució Impostos municipals exercicis 2018-2020





7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2020 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 1,2% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 2,9%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 1.375 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, IBI i IIVTNU). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -57,9 % 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 2019 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 68,3%, i tot afegint la previsió del Conveni de finançament pluriennal de l'Hospital de Reus, que no es va materialitzar donat que aquest va deixar de ser municipal el mes de juliol de 2020, l'execució hagués estat del 94,4%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és d'un -7,41% sobre el pressupost (per un -1,65% l'any anterior), el que significa que s'ha executat el 92,59% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 20,4% del previst definitivament (per un 33,6% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 10.728.638,29 € (3.165.257 € 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 89,07% dels drets reconeguts (un 90,49% l'exercici anterior).

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 73,42% del deute a l'inici d'any (l'exercici anterior es va recaptar pel mateix concepte un 75,49%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2020 al **3,97%**. (un 3,64% l'any anterior).



- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **86,85%** (84,08% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **13,15%** (15,92% 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.

Aplicant aquests criteris, la dotació per insolvències resulta la següent:

Exercici	Provisió per insolvències		
	Pendent 31-12-2020		Percentatge provisió
2015 i anteriors	6.507.784,12	6.507.784,12	100%
2016	1.609.939,51	1.609.939,51	100%
2017	2.107.088,22	1.896.379,40	90%
2018	3.302.961,15	1.981.776,69	60%
2019	3.512.646,56	1.053.793,97	30%
2019 (multes)	993.157,53	496.578,77	50%
Subtotal tancats	18.033.577,09	13.546.252,45	
2020	7.895.501,97	789.550,20	10%
2020 (multes)	1.107.350,29	553.675,15	50%
Subtotal corrent	9.002.852,26	1.343.225,34	
Totals	27.036.429,35	14.889.477,79	

L'exercici anterior, la provisió per insolvències calculada va ascendir a **13.615.239,56 €** (un +9,36% respecte l'any anterior)

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **122,26% (117,85% l'any 2018)**.

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **72,69 €**, per 142,30 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2019 en un 9,63% situant-se en 676,46 € per habitant (l'any 2019 era de 748,55 € per habitant). Si es té en compte el deute per préstecs a llarg termini de tot el Grup Ajuntament de Reus (siguin AAPP ó de mercat), ascendia a 31/12/2020 a 122.623.604 €, amb una disminució del 33,69%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en **62,3 milions d'euros**.

**EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS****Exercici 2020**

	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	53.351.395,32	0,00	53.351.395,32	55.478.378,58	48,89%	44,05%	104,0%	50.262.093,27	90,60%	5.216.285,31
2- Impostos indirectes	3.816.606,05	0,00	3.816.606,05	4.005.032,82	3,53%	3,18%	104,9%	3.993.091,52	99,70%	11.941,30
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	23.593.036,13	781.132,49	24.374.168,62	22.903.163,47	20,18%	18,18%	94,0%	19.129.516,15	83,52%	3.773.647,32
4- Transferències corrents	28.532.778,18	1.876.202,64	30.408.980,82	30.892.966,13	27,22%	24,53%	101,6%	29.024.945,76	93,95%	1.868.020,37
5- Ingressos patrimonials	161.000,00	0,00	161.000,00	207.974,05	0,18%	0,17%	129,2%	147.752,34	71,04%	60.221,71
Total Corrent	109.454.815,68	2.657.335,13	112.112.150,81	113.487.515,05	100,00%	90,10%	101,2%	102.557.399,04	90,37%	10.930.116,01

	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	91.149,52	91.149,52	978,33	0,01%	0,00%	1,1%	0,00	0,00%	978,33
6- Alienació d'inversions	0,00	501.114,19	501.114,19	501.114,19	4,02%	0,40%	100,0%	501.114,19	100,00%	0,00
7- Transferències de capital	5.048.956,00	1.815.744,56	6.864.700,56	1.164.961,37	9,35%	0,92%	17,0%	598.115,93	51,34%	566.845,44
8- Var. Actius financers	2.537.298,63	13.084.995,34	15.622.293,97	4.297.362,27	34,48%	3,41%	27,5%	4.297.362,27	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	6.500.000,00	0,00	6.500.000,00	6.500.000,00	52,15%	5,16%	100,0%	3.000.001,00	46,15%	3.499.999,00
Total Capital	14.086.254,63	15.493.003,61	29.579.258,24	12.464.416,16	100,00%	9,90%	42,1%	8.396.593,39	67,36%	4.067.822,77

Totals	123.541.070,31	18.150.338,74	141.691.409,05	125.951.931,21		100,00%	88,9%	110.953.992,43	88,09%	14.997.938,78
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------

**EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES****Pressupost de despeses exercici 2020**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	37.654.176,01	1.421.437,63	3,77%	39.075.613,64	38.692.768,55	41,68%	33,63%	99,02%	37.880.022,32	812.746,23
2- Béns corrents i serveis	41.444.334,62	242.419,26	0,58%	41.686.753,88	36.371.388,41	39,18%	31,61%	87,25%	29.702.837,25	6.668.551,16
3 - Despeses financeres	360.000,00	5.224,00	1,45%	365.224,00	304.770,40	0,33%	0,26%	83,45%	304.660,07	110,33
4- Transferències corrents	16.422.473,34	2.598.270,53	15,82%	19.020.743,87	17.457.608,68	18,81%	15,17%	91,78%	12.728.284,08	4.729.324,60
5- Fons de contingència	1.500.000,00	-1.391.013,28	-92,73%	108.986,72	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00
Total Corrent	97.380.983,97	2.876.338,14	2,95%	100.257.322,11	92.826.536,04	100,00%	80,68%	92,59%	80.615.803,72	12.210.732,32

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	6.500.000,00	9.121.704,32	140,3%	15.621.704,32	3.189.213,45	14,35%	2,77%	20,4%	2.095.591,09	1.093.622,36
7- Transferències de capital	8.864.961,00	2.438.463,87	27,5%	11.303.424,87	4.528.650,92	20,37%	3,94%	40,1%	4.214.173,36	314.477,56
8- Var. Actius financers	0,00	1.699.937,10		1.699.937,10	1.699.937,10	7,65%	1,48%		1.699.937,10	0,00
9- Var. Passius financers	10.795.125,34	2.013.895,31	18,7%	12.809.020,65	12.809.020,65	57,63%	11,13%	100,0%	12.809.020,65	0,00
Total Capital	26.160.086,34	15.274.000,60	58,4%	41.434.086,94	22.226.822,12	100,00%	19,32%	53,6%	20.818.722,20	1.408.099,92

Totals	123.541.070,31	18.150.338,74	14,7%	141.691.409,05	115.053.358,16		100,00%	81,2%	101.434.525,92	13.618.832,24
---------------	-----------------------	----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	----------------------

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA**

	Import			Estructura		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	110.219.587,03	109.271.508,06	123.541.070,31	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	17.663.967,49	18.858.306,24	18.150.338,74	16,03%	17,26%	14,69%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	127.883.554,52	128.129.814,30	141.691.409,05	116,03%	117,26%	114,69%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	119.539.543,87	115.870.261,46	125.951.931,21	93,48%	90,43%	88,89%
5.- recaptació neta	106.012.738,36	105.804.986,47	110.953.992,43	88,68%	91,31%	88,09%
6.- Drets pendents de cobrament	13.526.805,51	10.065.274,99	14.997.938,78	11,32%	8,69%	11,91%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	110.219.587,03	109.271.508,06	123.541.070,31	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	17.663.967,49	18.858.306,24	18.150.338,74	16,03%	17,26%	14,69%
9.- Pressupost definitiu de despeses	127.883.554,52	128.129.814,30	141.691.409,05	116,03%	117,26%	114,69%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	115.949.709,81	115.949.598,86	115.053.358,16	90,67%	90,49%	81,20%
11.- Pagaments líquids	100.339.555,63	99.875.401,58	101.434.525,92	86,54%	86,14%	88,16%
12.- Obligacions pendents de pagament	15.610.154,18	16.074.197,28	13.618.832,24	13,46%	13,86%	11,84%

Resultat	2018	Var %	2019	Var %	2020
13.- Resultat Pressupostari	3.589.834,06	-102,2%	-79.337,40	-13837,0%	10.898.573,05
14.- Desviacions positives finançament	5.831.609,65	-28,64%	4.161.362,01	69,50%	7.053.480,29
15.- Desviacions negatives finançament	7.692.917,95	-6,35%	7.204.424,92	-38,64%	4.420.717,79
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	14.178,02		201.531,74		2.462.827,74
17.- Resultat pressupostari ajustat	5.465.320,38	-42,08%	3.165.257,25	238,95%	10.728.638,29

**INDICADORS**

Finançament despeses corrents definitives	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	120,12%	115,91%	113,20%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	120,24%	117,85%	122,26%

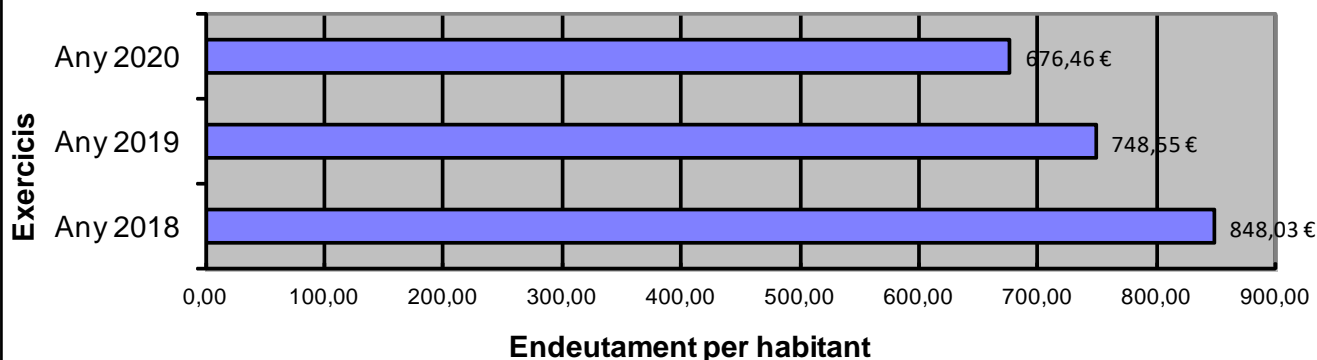
Estalvi Brut	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	20,24%	17,85%	22,26%

Inversió per habitant	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Despesa de capital / N° habitants	154,69	142,30	72,69

	Any 2018	Any 2019	Any 2020
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	336,26	354,66	364,45
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	374,51	360,45	342,58
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	128,22	102,71	123,52
Despesa total / N° habitants	Any 2018	Any 2019	Any 2020
	1.120,54	1.110,92	1.083,69

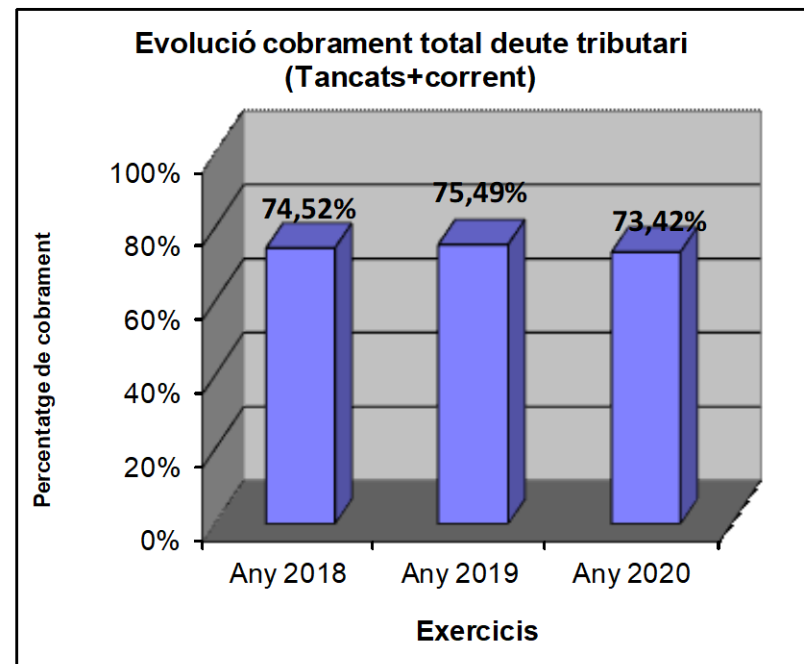
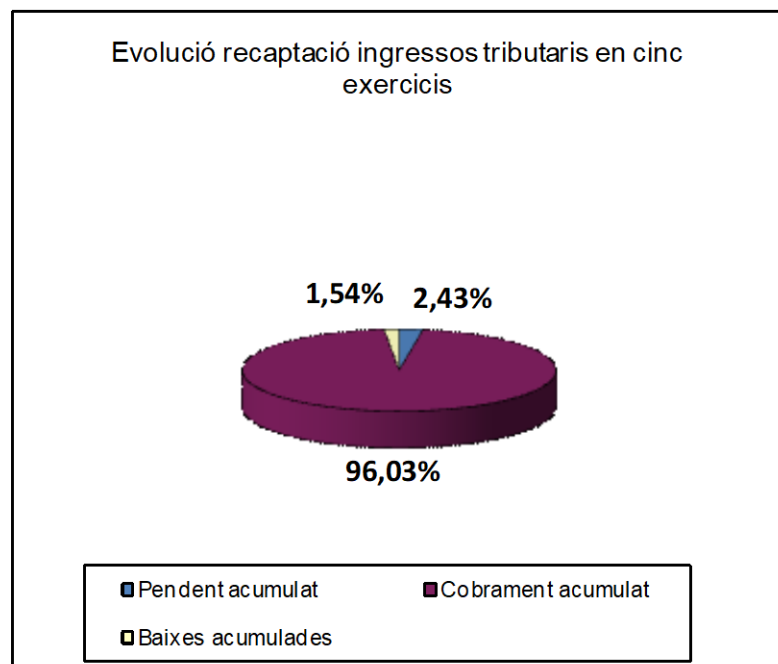
ENDEUTAMENT PER HABITANT

	Any 2018	Var %	Any 2019	Var %	Any 2020
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	848,03	-11,73%	748,55	-9,63%	676,46
*(Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2018				103.477	
Població de dret a 01-01-2019				104.373	
Població de dret a 01-01-2020				106.168	

Evolució endeutament per habitant 2018-2020

**Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2018-2020**

	Any 2018			Any 2019			Any 2020		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	51.002.311,24	46.466.044,54	91,11%	50.065.062,13	46.766.576,26	93,41%	55.478.378,58	50.262.093,27	90,60%
Capítol II	3.738.591,42	3.699.431,24	98,95%	3.959.998,02	3.932.647,71	99,31%	4.005.032,82	3.993.091,52	99,70%
Capítol III	25.407.407,53	21.115.295,10	83,11%	24.591.853,08	20.443.304,82	83,13%	22.904.141,80	19.129.516,15	83,52%
Totals	80.148.310,19	71.280.770,88	88,94%	78.616.913,23	71.142.528,79	90,49%	82.387.553,20	73.384.700,94	89,07%





Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2018-2020

Exercici	Any 2018				Any 2019				Any 2020			
	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	-0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	1.707,60	0,00
2003	0,00	0,00	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	974,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005	3.657,20	-267,49	1.479,97	1.909,74	1.909,74	0,00	0,00	1.909,74	1.909,74	-66,71	0,00	1.843,03
2006	7.002,19	-900,12	4.288,46	1.813,61	1.813,61	0,00	157,47	1.656,14	1.656,14	-81,58	0,00	1.574,56
2007	74.721,27	-10.978,19	5.140,30	58.602,78	58.602,78	-84,20	1.162,25	57.356,33	57.356,33	-152,35	949,75	56.254,23
2008	177.547,81	-2.423,48	9.005,15	166.119,18	166.119,18	-12.451,98	7.609,64	146.057,56	146.057,56	-722,93	2.645,56	142.689,07
2009	319.787,89	-14.895,67	21.363,50	283.528,72	283.528,72	-13.191,73	60.335,64	210.001,35	210.001,35	-2.021,03	7.855,19	200.125,13
2010	818.600,42	-19.594,89	69.980,23	729.025,30	729.025,30	-38.819,86	44.064,31	646.141,13	646.141,13	-122.618,47	20.836,57	502.686,09
2011	811.623,19	-17.763,24	65.208,54	728.651,41	728.651,41	-25.745,07	50.466,90	652.439,44	652.439,44	-72.073,80	24.788,14	555.577,50
2012	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	1.000.585,03	-7.577,03	99.076,10	893.931,90
2013	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	1.251.163,96	-12.981,32	128.332,05	1.109.850,59
2014	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	1.499.019,78	-33.109,27	92.130,00	1.373.780,51
2015	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	1.855.832,66	-35.790,56	144.588,95	1.675.453,15
2016	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	2.109.226,64	-442.077,78	223.638,32	1.443.510,54
2017	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	2.737.416,60	-356.667,76	273.660,73	2.107.088,11
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	3.977.473,55	-114.718,31	594.264,68	3.268.490,56
2019					78.616.913,23		71.142.528,79	7.474.384,44	7.474.384,44	-138.700,36	2.829.879,99	4.505.804,09
2020									82.387.553,20		73.384.700,94	9.002.852,26
Totals €	102.396.940,92	-1.786.619,84	76.306.846,00	24.303.475,08	102.920.388,31	-1.608.240,93	77.689.775,43	23.622.371,95	106.009.925,15	-1.339.359,26	77.829.054,57	26.841.511,32
	Percentatge cobrament total			74,52%	Percentatge cobrament total			75,49%	Percentatge cobrament total			73,42%
	Percentatge de baixes totals			1,74%	Percentatge de baixes totals			1,56%	Percentatge de baixes totals			1,26%
	% pendent a final exercici s/deute			23,73%	% pendent a final exercici s/deute i			22,95%	% pendent a final exercici s/deute			25,32%
	Total		100,00%		Total		100,00%		Total		100,00%	



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció**EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER**

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	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	DEUTE PENDENT 31/12/2020
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	78.127.954	71.811.919
CONSORCI TEATRE FORTUNY				242.309	-	-	-	-	-	-
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL					85.331	87.938	32.616	50.144	-	-
Total AJUNTAMENT	186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.723.348	112.550.391	101.686.098	94.729.608	87.801.504	78.127.954	71.811.919
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	31.707.585	29.636.777
RELLSA	2.040.839	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300	1.087.219	870.344	653.143	435.656	217.877
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	9.041.676	10.295.426
CMQ	0	-	-	-	-	-	-	1.517.452	1.480.922	2.063.962
REUS SERVEIS MUNICI	140.759.348	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231	93.838.482	83.425.874	73.856.601	63.098.386	7.643.643
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	954.000
Total GRUP EMPRESSES	218.601.603	205.315.209	188.188.388	179.352.048	166.220.954	150.122.104	135.084.523	122.491.450	106.790.225	50.811.685
Total general	405.416.008	385.749.576	355.680.374	338.075.396	278.771.345	251.808.201	229.814.131	210.292.954	184.918.179	122.623.604
Població de dret	107.211	107.211	106.790	104.962	103.194	103.615	103.122	103.477	104.373	106.168
Deute per habitant	3.781,48	3.598,04	3.330,65	3.220,93	2.701,43	2.430,23	2.228,57	2.032,27	1.771,71	1.155,00
Deute per habitant: Variació		-183	-267	-110	-520	-271	-202	-196	-261	-617



Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2020	Variació 20/19 en %	2019	Variació 19/ 18 en %	2018
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	173.828.032	-47,1%	328.496.605	-13,0%	377.565.784
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	56.911.578	-81,6%	309.628.803	-14,8%	363.239.834
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	116.916.454	519,7%	18.867.802	31,7%	14.325.950
D	Ajustaments SEC-2010	-4.958.633	9397,1%	-52.212	-96,2%	-1.377.928
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	111.957.821	495,0%	18.815.590	45,3%	12.948.023

***Nota: Sense tenir en compte la desinversió de l'immoble de l'Hospital, per import de 100.341.418 €, el superàvit en comptabilitat nacional seria de 11.545.289 €**



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, així com a les pròpies seues electròniques de les entitats locals mencionades, 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 6,89%, a Reus és del 6,92% (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 62,87%, a Reus es situa en el 63,28% (prenent com a referència només els ingressos i deute només referit a 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 10,08%, a Reus és del 4,85 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

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

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 771,48 € per habitant, a Reus és de 676,47 €, Reus es troba com el quart municipi amb més deute per habitant (un -12,32% respecte la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 107,83 € per habitant, a Reus és de 72,69 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el tercer 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 911,65 € per habitant, a Reus és de 776,01 € per hab., inferior en un 14,88% 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 90,60%, la mitjana dels municipis és del 93,28%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 16,39% dels ingressos corrents, respecte d'un 20,29% 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 superior (+0,16%), inferior en la imposició indirecte (-1,19%) mentre que també és lleugerament superior en taxes i preus públics (+0,69%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 83% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 52,15%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital superiors a la resta de municipis en concepte de transferències d'altres administracions, venda de patrimoni i de la variació d'actius financers (un 47,85% per un 17% 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 +2,43 mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -1,57%, transferències corrents (-0,57%), i despeses financeres en un -0,30%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -14,27% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -22,13% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un +65,93% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un 58 € per habitant inferior a la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -22,69% 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**

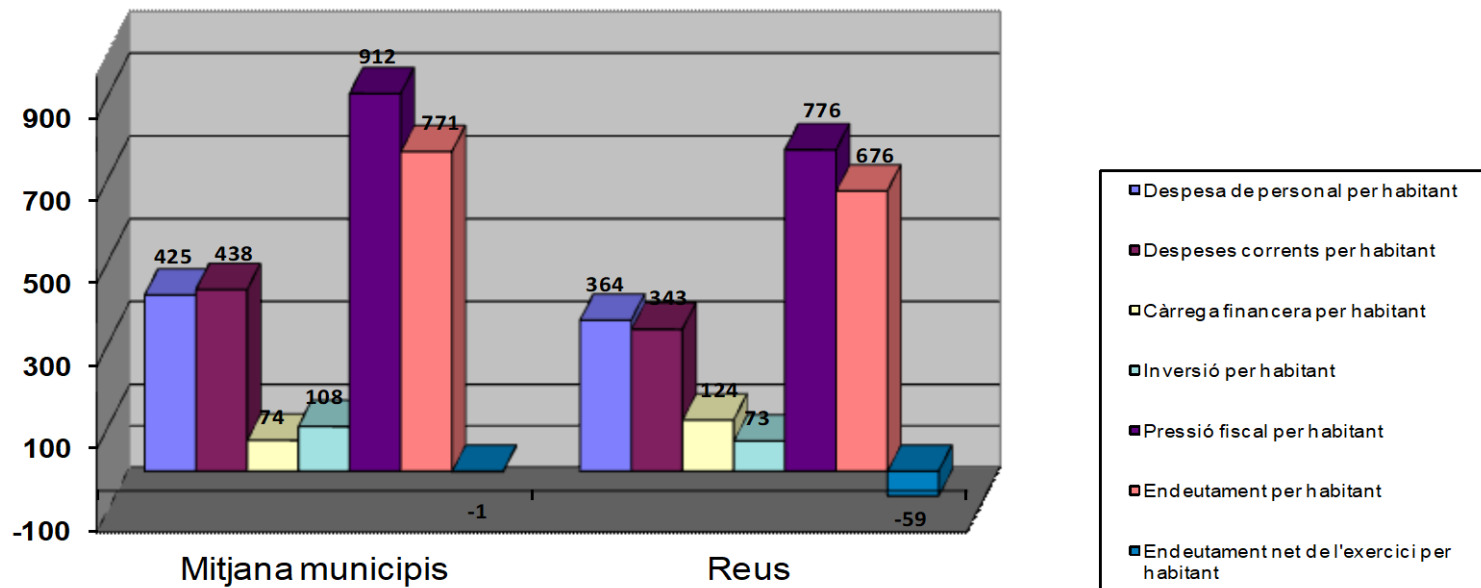
Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana 4 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	136.496	140.403	103.369	91.006	117.819	106.168	-9,89%
Pressupost inicial	177.821.003	164.333.354	123.114.405	134.674.914	149.985.919	123.541.070	-17,63%
Ingressos corrents liquidats	173.973.822	156.233.696	125.134.113	124.477.408	144.954.760	113.487.515	-21,71%
Despeses corrents liquidades	149.502.759	142.519.429	109.964.588	105.979.521	126.991.574	92.826.536	-26,90%
Estalvi brut	24.471.063	13.714.267	15.169.526	18.497.887	17.963.185	20.660.979	15,02%
Amortització del deute de l'exercici	11.971.004	7.337.633	12.797.134	578.220	8.170.998	12.809.021	56,76%
Estalvi net	12.500.058	6.376.633	2.372.391	17.919.667	9.792.187	7.851.958	-19,81%
Percentatge d'estalvi net	7,19%	4,08%	1,90%	14,40%	6,89%	6,92%	0,42%
Inversions de l'exercici	12.293.911	7.985.640	8.141.626	18.711.577	11.783.188	7.717.864	-34,50%
Endeutament total	118.563.771	138.870.610	50.565.663	67.255.455	93.813.875	71.818.953	-23,45%
Ràtio d'endeutament	68,15%	88,89%	40,41%	54,03%	62,87%	63,28%	0,66%
Romanent de tresoreria	13.797.599	-1.577.953	14.298.958	27.359.990	13.469.649	5.506.029	-59,12%
Ràtio romanent de tresoreria	7,93%	-1,01%	11,43%	21,98%	10,08%	4,85%	-51,88%
Endeutament per habitant	868,62	989,09	489,18	739,02	771,48	676,47	-12,32%
Inversió per habitant	90,07	56,88	78,76	205,61	107,83	72,69	-32,58%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	914,13	777,74	890,80	1.063,92	911,65	776,01	-14,88%
Pendent cobrament exercicis tancats	24.786.862	42.911.268	30.138.459	19.813.022	29.412.403	18.603.536	-36,75%
Provisió per insolvències	17.159.294	35.429.682	20.895.282	16.312.205	22.449.116	14.889.478	-33,67%
Percentatge provisió	69,23%	82,56%	69,33%	82,33%	76,33%	80,04%	4,86%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	14,25%	27,47%	24,08%	15,92%	20,29%	16,39%	-19,21%
Percentatge recaptació Impostos directes	94,42%	91,16%	93,38%	94,15%	93,28%	90,60%	-2,87%



Dades de gestió comparatives amb municipis

	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	387,43	430,40	464,58	418,01	425,11	364,45	-14,27%
Despeses corrents per habitant	434,22	440,19	483,53	395,00	438,24	342,58	-21,83%
Càrrega financera per habitant	96,96	56,18	127,46	17,15	74,44	123,52	65,93%
Pressió fiscal per habitant	914,13	777,74	890,80	1.063,92	911,65	776,01	-14,88%
Endeutament per habitant	868,62	989,09	489,18	739,02	771,48	676,47	-12,32%
Endeutament net de l'exercici per habitant	-17,04	-1,05	-81,24	95,18	-1,04	-59,42	5626,98%
Inversió per habitant	90,07	56,88	78,76	205,61	107,83	72,69	-32,58%

Comparativa dades de gestió econòmica



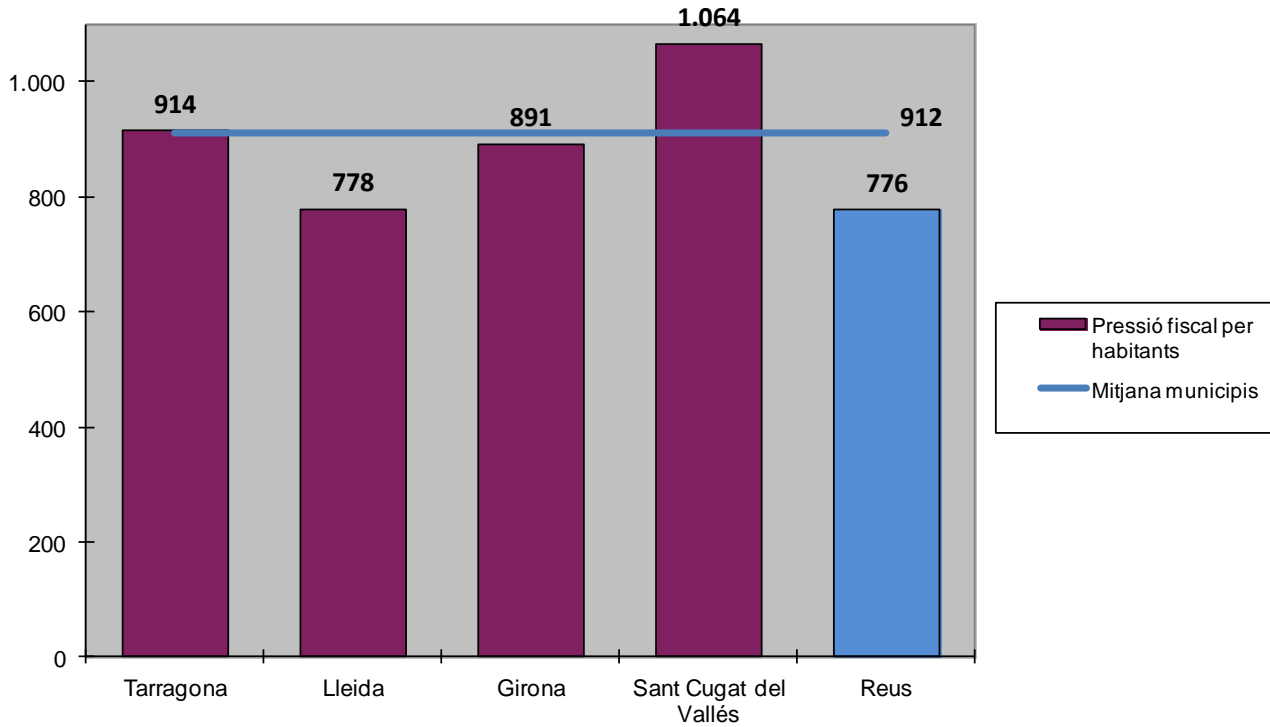
**COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB 4 MUNICIPIS DE SIMILARS CARACTERÍSTIQUES**

Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	48,72%	48,88%	0,16%
2	4,72%	3,53%	-1,19%
3	19,49%	20,18%	0,69%
4	26,20%	27,22%	1,02%
5	0,87%	0,18%	-0,69%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	0,00%	4,02%	4,02%
7	14,71%	9,35%	-5,36%
8	2,29%	34,48%	32,19%
9	83,00%	52,15%	-30,84%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

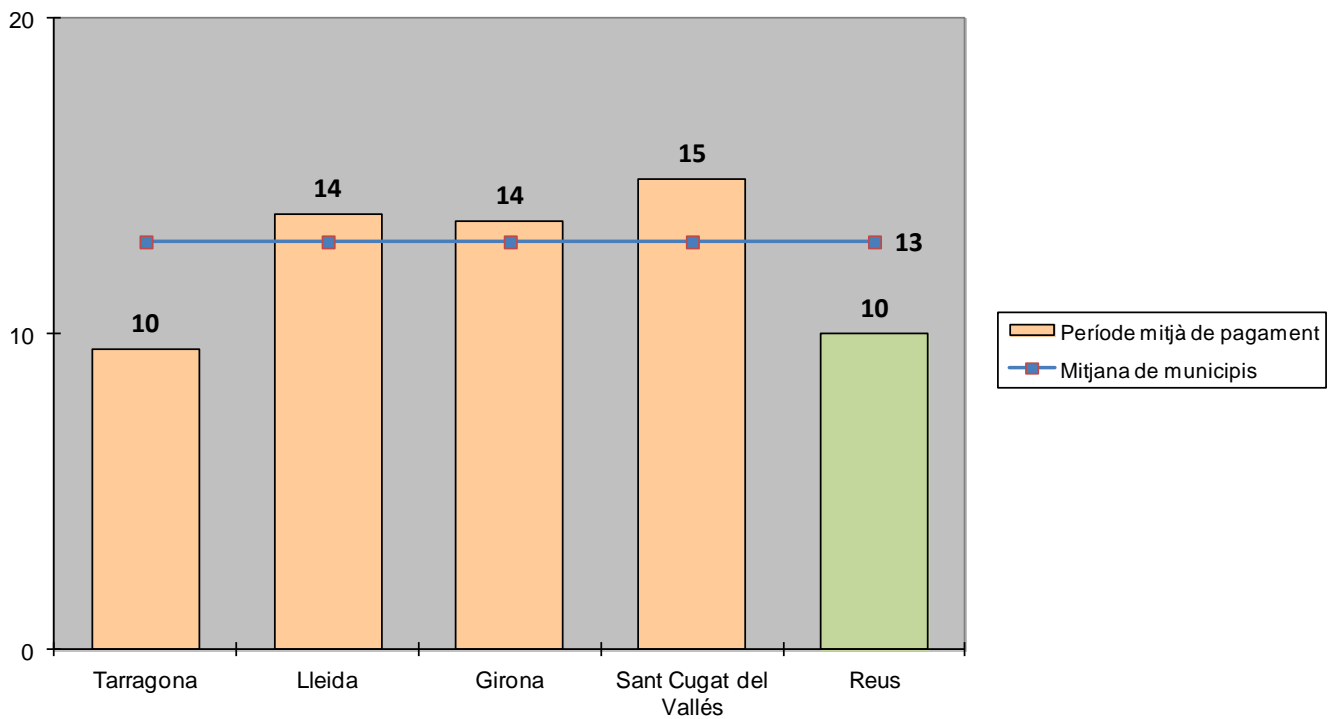
Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	39,25%	41,68%	2,43%
2	40,75%	39,18%	-1,57%
3	0,63%	0,33%	-0,30%
4	19,37%	18,81%	-0,57%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	39,23%	14,35%	-24,88%
7	12,76%	20,37%	7,61%
8	11,96%	7,65%	-4,31%
9	36,05%	57,63%	21,58%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant

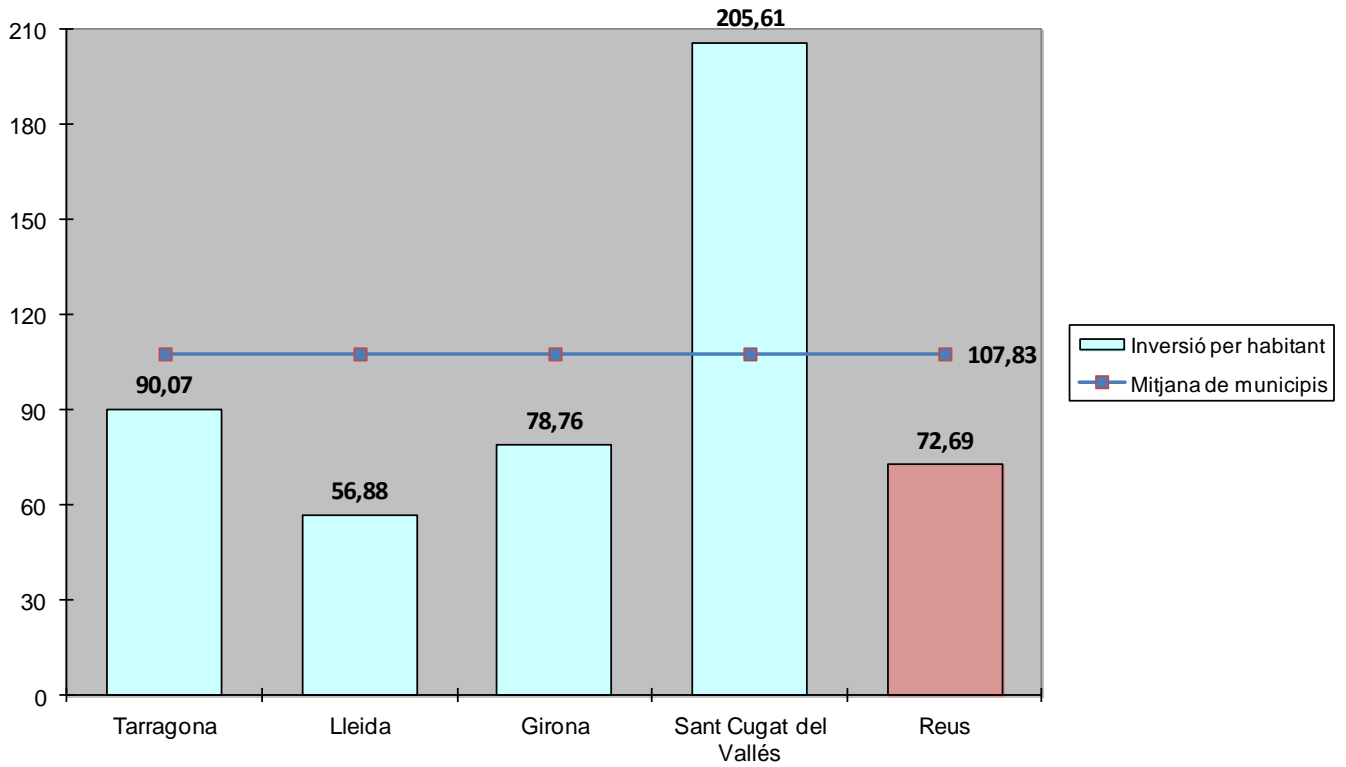


Comparativa període mitjà de pagament - dies

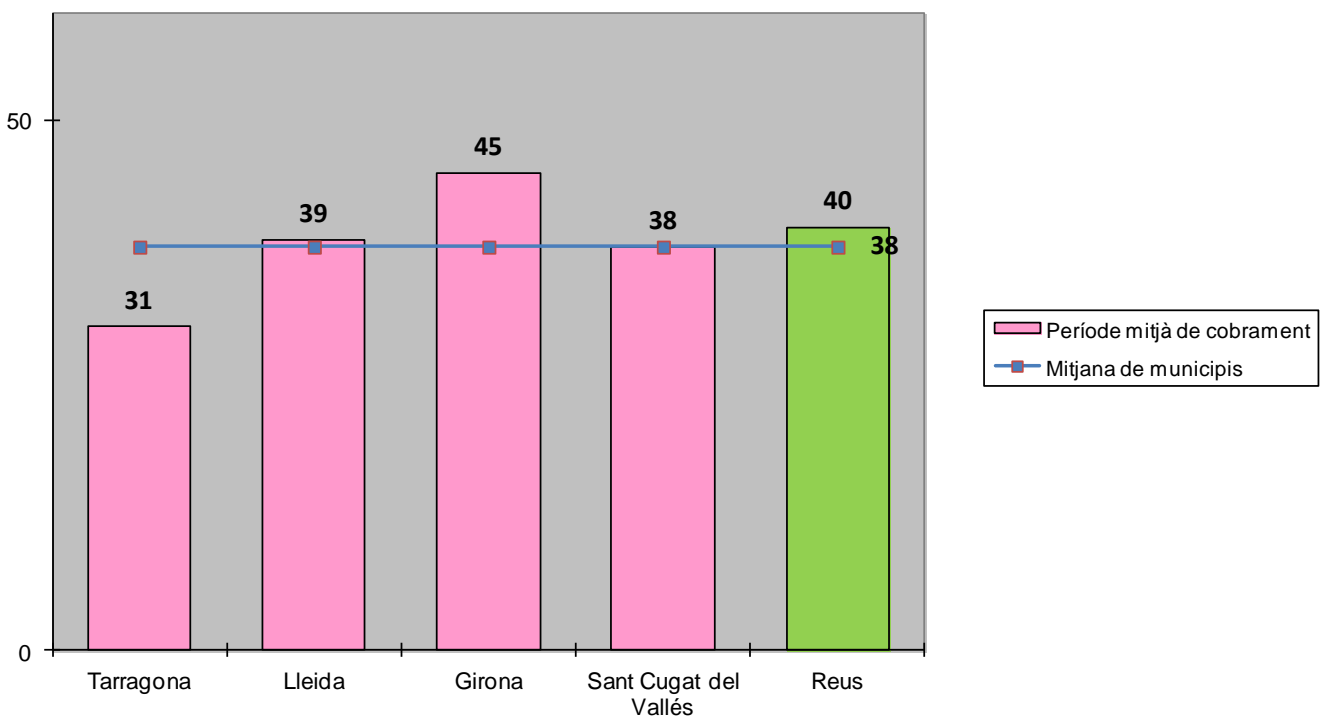




Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant

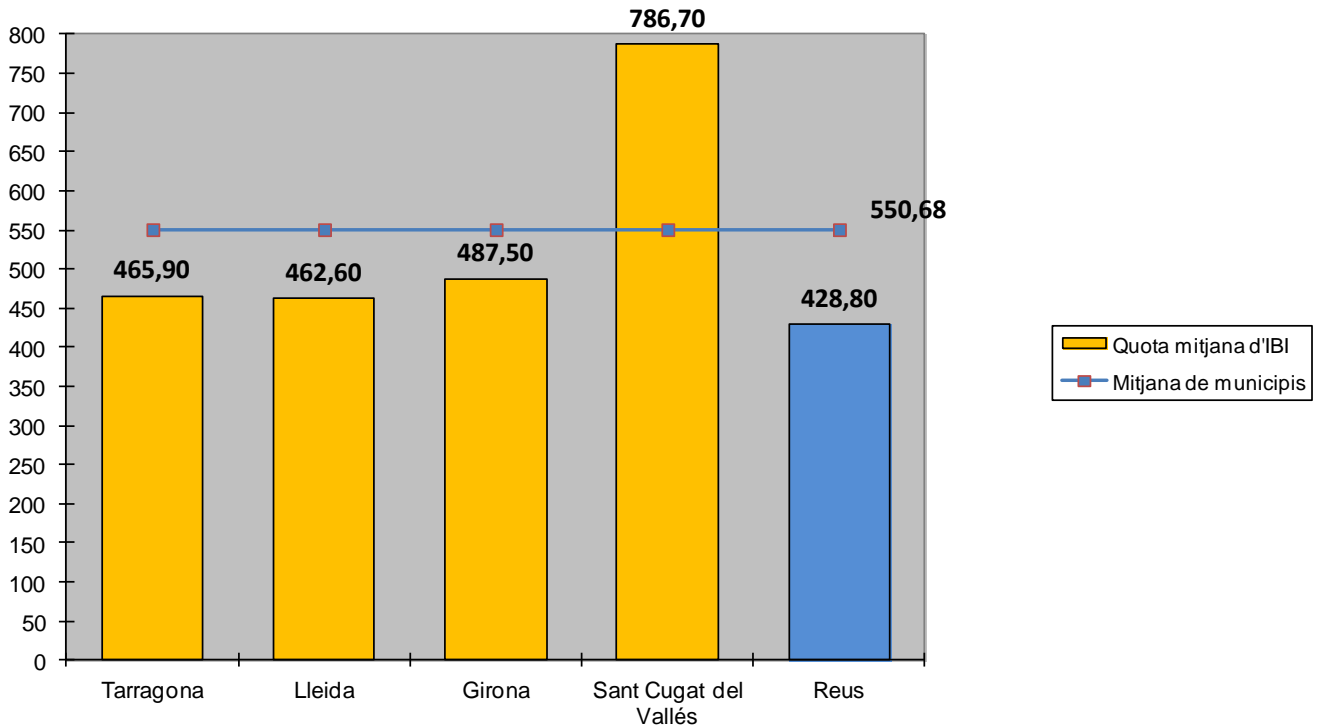


Comparativa Període mitjà de cobrament - dies

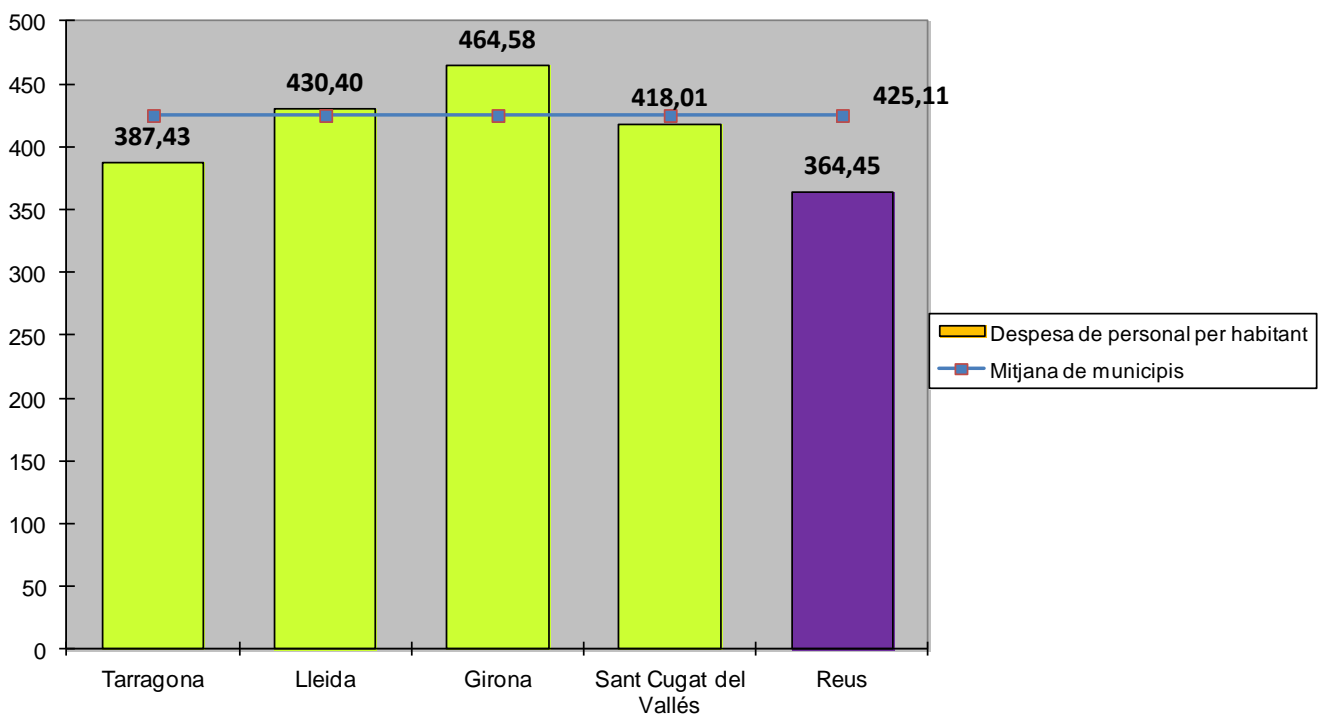




Comparativa IBI quota mitjana per rebut



Comparativa despesa de personal per habitant





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López