



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## **Ajuntament de Reus**



### **Compte General 2020**

# **Informe d'Intervenció sobre de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional**



## 1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determina l'article 16 del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (en vigor en tot allò que no s'oposi a la Llei 2/2012, Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera), l'òrgan interventor emet informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu del compte general de l'entitat local, si bé l'avaluació definitiva li correspon a la Intervenció general de l'Estat. S'informa l'expedient del compte General als efectes de conèixer el grau de compliment dels objectius de dèficit en termes de comptabilitat nacional.

1.1.- El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista en l'article 135.4 de la Constitució, donada la situació de crisi sanitària del període. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020. Per tant, en no donar-se en els exercicis 2020 i 2021, objectius d'acompliment de dèficit i endeutament, no es pot avaluar el grau de compliment dels mateixos, ni tampoc en conseqüència són d'aplicació, si s'escau, les mesures correctores previstes a la Llei 2/2012, Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera .

S'avaluen doncs, aquestes regles fiscals per l'exercici 2020, amb finalitat únicament informativa.

## 2.- Avaluació de l'Estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 3.2 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera equival a una situació d'equilibri o superàvit estructural, si bé l'article 11.4 del mateix text normatiu indica que les corporacions locals hauran de presentar situació d'equilibri o superàvit pressupostari, en el ben entès que aquest s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Entenent com a criteri de general aplicació per a la medició de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la comparativa de la suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos amb la suma dels capítols 1 a 7 de despeses. Per assolir l'objectiu, cal que el saldo sigui igual o superior a zero, en el cas de les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament aprovat mitjançant RD 1463/2007, classificades com Administracions Públiques (AAPP).



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

Pel que fa a les entitats objecte d'anàlisi, les que pertanyen al Grup Administracions públiques és conformat per les següents entitats:

- Ajuntament de Reus
- Organismes Autònoms:
  - Institut Municipal Reus Cultura
  - Institut Municipal de Formació i Empresa
  - Agència de Promoció de Ciutat
- Societats i entitats mercantils dependents
  - SAGESSA
  - Reus Transport Públic SA
  - Reus Esport i Lleure SA
  - Reus Serveis Municipals SA
  - Reus Desenvolupament Econòmic SA
- Fundacions i Consorcis als quals s'atribueix la dependència a l'Ajuntament de Reus:
  - Fundació Sagessa Salut (en liquidació)
  - Fundació Recerca i Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari (en liquidació)
  - Fundació Educativa i Social
  - Fundació per a l'Acció Social
  - Fundació Privada IMFE Mas Carandell
  - Consorci del Teatre Bartrina
  - Consorci del Teatre Fortuny

S'inclou en l'anàlisi de l'Estabilitat el Consorci del Teatre Bartrina i Consorci del Teatre Fortuny, ja que d'acord amb l'informe de classificació de l'IGAE s'han adscrit a l'Ajuntament de Reus, i classificat com AAPP. Així mateix s'han adscrit a l'Ajuntament de Reus el Consorci de Promoció Turística, Comercial i Cultural de Reus Vitalitat, i la Fundació Oficial Fira de Reus del quals no es disposa a la data del present informe, de comptes degudament formulats i aprovats i no consta activitat. Resten per tant, pendents de classificació en termes SEC.

Així mateix, les Fundacions dependents de l'Ajuntament de Reus i classificades per l'IGAE com AAPP inicialment el març de 2013 i posteriorment en desembre de 2015, s'incorporen a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària, i formen part de l'expedient del Compte General de la corporació d'acord amb la regla 48.1c) de



l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. Aquestes són:

- Fundació Privada IMFE Mas Carandell.
- Fundació Privada Recerca, Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari (en liquidació)
- Fundació Privada Sagessa-Salut (en liquidació)
- Fundació Educativa i Social
- Fundació per a l'Acció Social

La informació economico financera de les Fundacions del Grup Salut, que s'ha consolidat no està auditada i per tant, el present informe ha de tenir un caràcter provisional a l'espera de l'aprovació i emissió dels respectius informes d'auditoria.

Resta pendent d'adscripció i classificació la Fundació Rego, i que en aquest període transitori el MHAFP preveu que la informació a rendir la lliuri l'Ajuntament de Reus.

Pel que fa a les entitats dependents de l'Ajuntament de Reus en aplicació de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent com a ingrés comercial el previst en els termes del sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-2010), es classifiquen les següents unitats institucionals classificades com a Societats no Financeres (SnF):

- CMQ Reus SA Classificada per la IGAE com a Soc. no financera el febrer de 2017. (En l'exercici 2015 es portar a terme la fusió per absorció de COR SL, societat absorbida).
- Reus Mobilitat i Serveis (Classificada per l'IGAE com a Soc. no financera)

#### 2.1.- Avaluació de la capacitat/necessitat de finançament per als Ens compresos a l'article 4.1 del Reglament (AAPP)

Pel que fa als ens definits a l'article 4.1 del Reglament, que s'ha fet esment, s'analitzen les liquidacions dels pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes autònoms municipals, consorcis i els comptes anuals de les empreses municipals dependents i fundacions dependents, afectades per les restriccions normatives de l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost de l'exercici 2020, són classificades com AAPP.

### **1 Operacions corrents**



<b>1.1 Ingressos</b>	171.253.330,17
----------------------	----------------

CAP 1	Impostos directes	54.113.207,03
CAP 2	Impostos indirectes	4.005.032,82
CAP 3	Taxes i altres ingressos	79.545.275,21
CAP 4	Transferències corrents	33.337.423,77
CAP 5	Ingressos patrimonials	252.391,34

<b>1.2 Despeses</b>	141.281.936,54
---------------------	----------------

CAP 1	Despeses de personal	79.754.469,11
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	52.250.355,28
CAP 4	Transferències corrents	6.123.994,12
	<b>Estalvi abans d'interessos</b>	<b>33.124.511,66</b>
CAP 3	Despeses financeres	3.153.118,03
	<b>(A) Estalvi brut</b>	<b>29.971.393,63</b>

## 2 Operacions de capital

<b>2.1 Ingressos</b>	2.574.702,06
----------------------	--------------

CAP 6	Alienació d'inversions reals	501.114,19
CAP 7	Transferències de capital	2.073.587,87
	<b>(B) Ingressos no financers de capital</b>	<b>2.574.702,06</b>

<b>2.2 Despeses</b>	-84.378.858,85
---------------------	----------------

CAP 6	Inversions reals (*)	-84.421.858,85
CAP 7	Transferències de capital	43.000
	<b>(C) Formació de capital</b>	<b>-84.378.858,85</b>

<b>(A) + (B) - (C) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)</b>	<b>116.924.954,54</b>
---	-----------------------

\* El manual de l'IGAE "Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional de las Unidades empresariales que aplican el Plan General de Contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales" de març de 2013, en el seu apartat vuitè desenvolupa el càlcul de la inversió pública d'una unitat pública segons el Sistema Europeu de Comptes, en aquest cas les disposicions (vendes) són superiors a les adquisicions i per tant es genera una menor despesa no financera. Aquest fet es produeix per la baixa de l'edifici del Nou Hospital Sant



Joan per part de RSM SA (Conveni regulador entre Generalitat de Catalunya, el servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus i RSM SA).

Cal practicar els ajustaments que consten al Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat adaptat a les corporacions locals, redactat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Els ajustos proposats són els següents:

Concepte	Import a aplicar (+/-)€	Observacions	Càlculs
Ajust per recaptació ingressos Cap 1 a 3	-4.627.003,54	Es calcula com la diferència entre DRN de corrents i la recaptació líquida neta + la recaptació líquida neta ex. tancats	(DRN cap 1 a 3) - (Recaptació corrents 1a 3) (Recaptació tancats)
Ajust per liquidació PIE - 2008	71.211,11	Correspon a la devolució durant 2020 de la PIE negativa de 2008	Segons informació de Devolució d'Ingressos indeguts de liquidació del pressupost
Ajust per liquidació PIE - 2009	277.621,38	Correspon a la devolució durant 2020 de la PIE negativa de 2009	Segons informació de Devolució d'Ingressos indeguts de liquidació del pressupost
Ajust per liquidació PIE - 2017	81.374,95	Correspon a la compensació de la PTE negativa de 2017	Segons informació de Devolució d'Ingressos indeguts de liquidació del pressupost
Dividends i participació en beneficis, op. UE, SWAPS i reintegra i execució d'avalis	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Ingressos per vendes d'accions o participacions	0,00	Venda accions Hospital	1€ comptabilitzat cap 8 Ingressos: no implica ajust.
Consolidació de transferències entre AAPP	-747.635,85	Si existeix diferències entre les entitats pagadores i les receptores, s'han de seguir els criteris de les unitats pagadores	Es correspon a la diferència entre ORN imputades al pressupost de l'Ajuntament i els ingressos comptabilitzats per les entitats perceptores, preval el criteri del pagador
Interessos i diferències de canvi	0,00	No es necessari, donat que la periodificació coincideix amb les anualitats i no es preveu noves operacions	-



Inversions amb abonament total del preu	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa	-
Inversions per pagament ajornat, contractes de col·laboració pública - privada	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa	
Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00	El saldo es corregeix, una vegada realitzada la inversió, amb un ajustament positiu, al ser considerat en comptabilitat nacional com operació financera	-
Inversions realitzades per compte d'altres administracions	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	-
Aportacions de capital a empreses públiques	0,00	Augment de capital de RSM SA	Apartat III.12 3.1 entenem no s'ajusta al estar classificada RSM SA, en el grup AAPP.
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00	No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici	
Despeses realitzats a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-14.200,93	Variació del saldo del compte 413	
<b>(D) Total Ajustaments SEC</b>	<b>-4.958.633,05€</b>		

<b>(C + D) Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)</b>	<b>111.966.321,49</b>
---	-----------------------

<b>Percentatge sobre ingressos no financers cap (+) nec (-)</b>	<b>65,38%</b>
---	---------------

Per tant, les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, compleixen l'objectiu d'estabilitat per a les entitats locals definit per a l'exercici 2020, al presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor de 111.966.321,49€, és a dir del 65,38 % dels recursos no financers.



## 2.2.- Avaluació de la capacitat/necessitat de finançament per als Ens compresos a l'article 4.2 del Reglament (AAPP)

L'article 15 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals preveu que es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, presentin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per tant, cal fer una anàlisi individual de cadascuna de les entitats, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost 2020 i la classificació de la IGAE, resulten amb el següent detall:

### REUS MOBILITAT I SERVEIS SA

Compte de pèrdues i guanys: Benefici 413.901,86 €

### CENTRE MQ REUS SA

Compte de pèrdues i guanys: Benefici 5,84 €

REUS MOBILITAT I SERVEIS SA presenta el compte de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer i per tant presenta capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària.

L'entitat CMQ REUS SA presenta equilibri financer i per tant presenta capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària.

Altres ens que la IGAE ha adscrit a l'Ajuntament de Reus però pendents de classificar en termes SEC són:

Fundació Oficial de la Fira de Reus

Consorci per Promoció Turística Comercial o Cultural de Reus Vitalitat.

En tots ells, no consta activitat i resta pendent a la data, la corresponent liquidació i dissolució.

## **3.- Conclusions**

A la vista dels antecedents, s'observa, quant a l'avaluació de la capacitat o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, que les entitats compreses a l'article 4.1 del RD 1463/2007 presenten capacitat de finançament.

Pel que fa a les entitats compreses a l'article 4.2 del RD 1463/2007:





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

Reus Mobilitat i Serveis SA i Centre MQ Reus SA presenten equilibri financer.

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

Reus, a la data que consta al marge del document.

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López