



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



**Compte General 2020
Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera**



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2020

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera modificada per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic i per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, estableix els següent:

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

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

2. *S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, d'acord amb el que s'estableix en aquesta llei, en la normativa sobre morositat i en la normativa europea". S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.*

3. *Pel compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres es sotmetran al principi de prudència financera.*

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

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

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

(...)

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

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

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



(...)

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

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2020

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

1.1.- 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, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic podran superar-se en els exercicis 2020 i 2021. A efectes de Tutela Financera de les corporacions locals, el règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini mantenen els límits de ràtios que en els exercicis anteriors, previstes en la DF 31 de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, de PGE per a l'any 2013.

- Ràtio legal d'estalvi net

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

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

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

**La disposició addicional 31ena de la LPGE de 2013 estableix que per al càlcul de la ràtio legal d'estalvi net la següent observació: "Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos*



extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.”

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

Si presenta signe negatiu:

- Obligació d'adoptar mesures de sanejament (art. 53 TRLRHL – Pla de sanejament financer)
- Prohibició d'accés al crèdit (Disposició final 31 LPGE de 2013). Veure referència a la Disposició Addicional 109 de la Llei 11/2020 de 30 de desembre, de PGE 2021.

Si presenta signe positiu:

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

D'acord amb el que s'exposa, els càlculs de d'aquesta ràtio financera de l'Ajuntament de Reus són els següents:

Ràtio legal d'estalvi net	2020
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	113.488.493,38
Ingressos afectats op. de capital	1.123,47
Capítols I, II i IV despeses	92.521.765,64
Anualitat teòrica d'amortització	14.094.098
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	491845,70
Estalvi net	7.363.351,97
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	6,49%

- Ràtio legal d'endeutament

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

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

La ràtio s'expressa en percentatge.

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

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

En funció del seu valor, les conseqüències són:



- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, i/o refinançament d'operacions de crèdit preexistents, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no supera el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions i/o refinançament d'operacions de crèdit preexistents, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).
- DA 109 de la Llei 11/2020 de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2021, en cas que en els exercicis 2019 o 2020 s'hagi produït una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, de signe negatiu, durant l'any 2021 es poden formalitzar operacions de conversió de deute a curt termini en operacions de crèdit a llarg termini. Aquesta mesura és aplicable a les entitats locals i ens dependents classificats com AAPP. Cal que el Ple aprovi un Pla de sanejament financer i el departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'ha d'aprovar definitivament.

La ràtio de deute viu es calcula d'acord amb els termes previstos en l'art. 2 i a l'annex 1 i 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

Atès que el càlcul de la ràtio de deute viu es basa en la projecció a 31/12 de l'exercici en curs, és a dir a 31/12/2021, dels passius financers definits en l'Ordre de Tutela Financera dels ens inclosos en el grup AAPP. En el cas de l'Ajuntament de Reus, d'acord amb el Conveni de la Generalitat signat en data 27 de desembre de 2019, el perímetre de consolidació del grup AAPP de l'Ajuntament de Reus, durant l'exercici 2020 ha variat quantitativa i qualitativament, per la venda de l'Hospital Sant Joan SAM i de les empreses dependents. Atesa aquesta circumstància i que a la data, la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) no ha transferit el 25% de la seva activitat a la Fundació per a l'Atenció Social i a Sagessa com es preveu en l'esmentat Conveni i per tal que l'anàlisi sigui homogènea a 31/12/2021, els ingressos ordinaris consolidats ajustats inclouen el 25% dels ingressos ordinaris de la Fundació Sagessa Salut i no el 100%.

Destaquem que les xifres consolidades de les Fundacions del Grup Salut no estan aprovades ni revisades pels respectius auditors i per tant es considera la ràtio de deute viu obtinguda una estimació a l'espera de confirmació de les dades definitives.

D'acord amb l'exposat, els càlculs de d'aquesta ràtio financera són els següents:

Ràtio Legal d'endeutament	2020
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V)	153.469.898,09
Deute viu previst a 31 -12-2021	109.082.537,37
Ràtio legal d'endeutament	71,08%

**- Ràtio de tresoreria**

D'acord amb l'art. 52 del TRLRHL, el màxim permès a l'Ajuntament de Reus en concepte d'operacions de crèdit a curt termini és del 30% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

D'acord amb l'exposat, els càlculs de d'aquesta ràtio financera són els següents:

Ràtio Legal de Tresoreria	
Ingressos corrents liquidats ajustats exercici 2020	113.487.369,91
Pòlisses de crèdit vigents a 31/12/2020 (vt. 22/04/2021)	9.000.000
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2020	3.000.000€
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	34.046.210,97 €
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	22.046.210,97€

* A 31/12/2020 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.000.000€.

* A 31/12/2020 el dispostat de les dues pòlisses de crèdit vigents de l'Ajuntament de Reus, per imports de 2.000.000€ i 7.000.000 és de 0€.

3.Càlcul del període mitjà de pagament

Es detallen les dades publicades al MINHAFP del càlcul del període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat i individual de l'Ajuntament dels mesos de l'exercici 2019:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal.	PMP Global	Diferència s/termini legal
Gener 2020	17,7	12,3	19,42	10,58
Febrer 2020	50,78	-20,78	41,01	-11,01
Març 2020	24,18	5,82	23,72	6,28
Abril 2020	13,9	16,1	15,93	14,07
Maig 2020	8,07	21,93	14,45	15,55
Juny 2020	10,53	19,47	15,43	14,57
Juliol 2020	8,25	21,75	11,55	18,45
Agost 2020	17,08	12,92	19,61	10,39
Setembre 2020	13,65	16,35	16,59	13,41
Octubre 2020	8,69	21,31	13,66	16,34
Novembre 2020	17,65	12,35	26,15	3,85
Desembre 2020	7,33	22,67	10,09	19,91

A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es considera pel còmput del PMP global els càlculs realitzats pel Grup Salut, ja que no disposen de registre electrònic de factures i considerant l'elevat nombre de factures rebudes per cada una de les



empreses que conformen el grup, no es dona fiabilitat al contingut enviat. D'acord amb la informació del departament economicofinancer del grup, l'aplicatiu comptable que s'està implantant incorpora el registre electrònic de factures. Aquest havia d'estar operatiu i en funcionament a partir de l'1 de gener de 2017. Finalment han informat que aquesta implantació serà progressiva, donada la seva complexitat.

4. Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de liquidació del Pressupost 2020 presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi positiu.
- la ràtio legal d'endeutament provisional a l'espera de la confirmació i aprovació per part de les Fundacions del Grup Salut es troba, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions i/o refinançament d'operacions de crèdit preexistents..

D'acord amb l'article 50 del TRLHL, la concertació de qualsevol operació de crèdit prevista en la llei, requerirà que la corporació disposi del pressupost aprovat per l'exercici en curs. A data d'aquest informe la corporació té el pressupost 2021, aprovat

- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2020 en 10,09 dies per al Grup Consolidat. No es considera el PMP del Grup salut dependent de l'Ajuntament de Reus, com ja s'ha exposat.

Reus, a la data que consta al marge del document

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López