



# INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2018

## 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 comparativa amb dades i indicadors amb els vuit municipis de major població (inclòs Reus) de la província de Tarragona, 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 2017 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 2017 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 2018 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2017 i 2016 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 **17.754.188,94 €** (l'any 2017 era de 16.889.382,32 €).

Per tant, existeix un **32,49%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2017, aquesta xifra era d'un 32,67%), 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 82,4% del total actiu, essent l'actiu corrent el 17,6 % del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 16,8% 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 61,9% del passiu (L'any anterior era del 59,7%). El deute a llarg Termini representa un 26,3% del total passiu (l'any anterior representava un 28,9% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,3% del total passiu (l'any anterior era del 11,0%).

**Balanç de situació a 31-12-2018**

ACTIU						Estructura %		
	2016	Dif. %	2017	Dif. %	2018	2016	2017	2018
ACTIU NO CORRENT	259.404.935,48	-1,48%	255.554.319,27	-0,02%	255.493.495,78	84,9%	83,2%	82,4%
ACTIU CORRENT	46.206.151,17	11,89%	51.698.714,87	5,70%	54.644.964,38	15,1%	16,8%	17,6%
Deutors a curt termini	39.813.993,25	-9,9%	35.882.026,56	2,1%	36.631.606,57	13,0%	11,7%	11,8%
Fons líquids	6.392.157,92	147,4%	15.816.688,31	13,9%	18.013.357,81	2,1%	5,1%	5,8%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>0,5%</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

PASSIU						Estructura %		
	2016	Dif. %	2017	Dif. %	2018	2016	2017	2018
CAPITAL PERMANENT	272.097.172,59	0,13%	272.443.701,59	0,30%	273.247.684,72	89,0%	88,7%	88,1%
Patrimoni, reserves i provisions	165.967.531,90	5,3%	174.714.796,51	4,0%	181.616.906,58	54,3%	56,9%	58,6%
Passiu a llarg termini	96.512.635,05	-7,8%	88.981.815,05	-8,4%	81.520.727,43	31,6%	29,0%	26,3%
Resultats de l'exercici	9.617.005,64	-9,0%	8.747.090,03	15,6%	10.110.050,71	3,1%	2,8%	3,3%
PASSIU EXIG. A C/T	33.513.914,06	3,87%	34.809.332,55	5,98%	36.890.775,44	11,0%	11,3%	11,9%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>305.611.086,65</b>	<b>0,5%</b>	<b>307.253.034,14</b>	<b>0,9%</b>	<b>310.138.460,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>12.692.237,11</b>	<b>33,1%</b>	<b>16.889.382,32</b>	<b>5,1%</b>	<b>17.754.188,94</b>			
-------------------------	----------------------	--------------	----------------------	-------------	----------------------	--	--	--



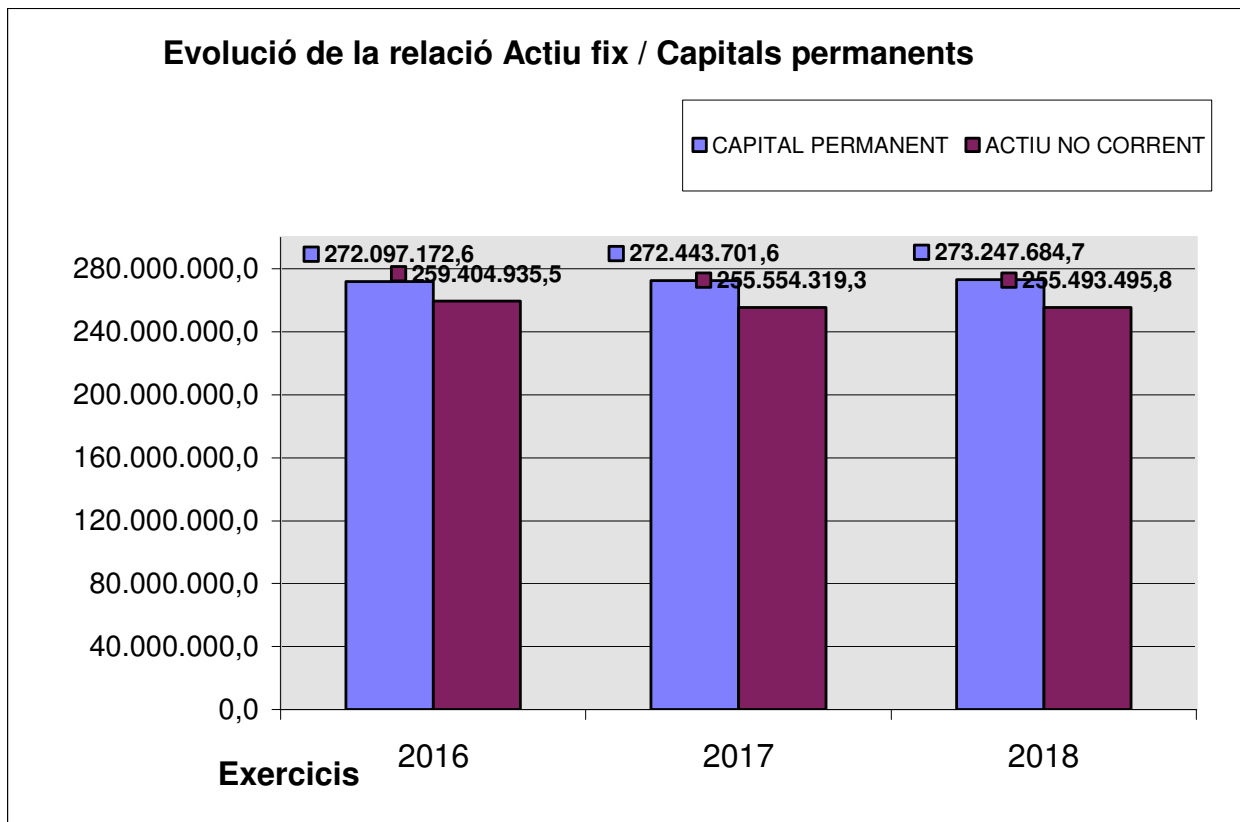
### Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

	2016	2017	2018
<b>Recursos Permanents</b>	<b>272.097.172,6</b>	<b>272.443.701,6</b>	<b>273.247.684,7</b>
<b>Fons propis</b>	<b>175.584.537,5</b>	<b>183.461.886,5</b>	<b>191.726.957,3</b>
<b>Exigible a llarg termini</b>	<b>96.512.635,1</b>	<b>88.981.815,1</b>	<b>81.520.727,4</b>
<b>Actiu no corrent</b>	<b>259.404.935,5</b>	<b>255.554.319,3</b>	<b>255.493.495,8</b>
<b>Recursos Permanents - Actiu no corrent</b>	<b>12.692.237,1</b>	<b>16.889.382,3</b>	<b>17.754.188,9</b>

### Percentatge de finançament del Actiu circulant amb recursos permanents

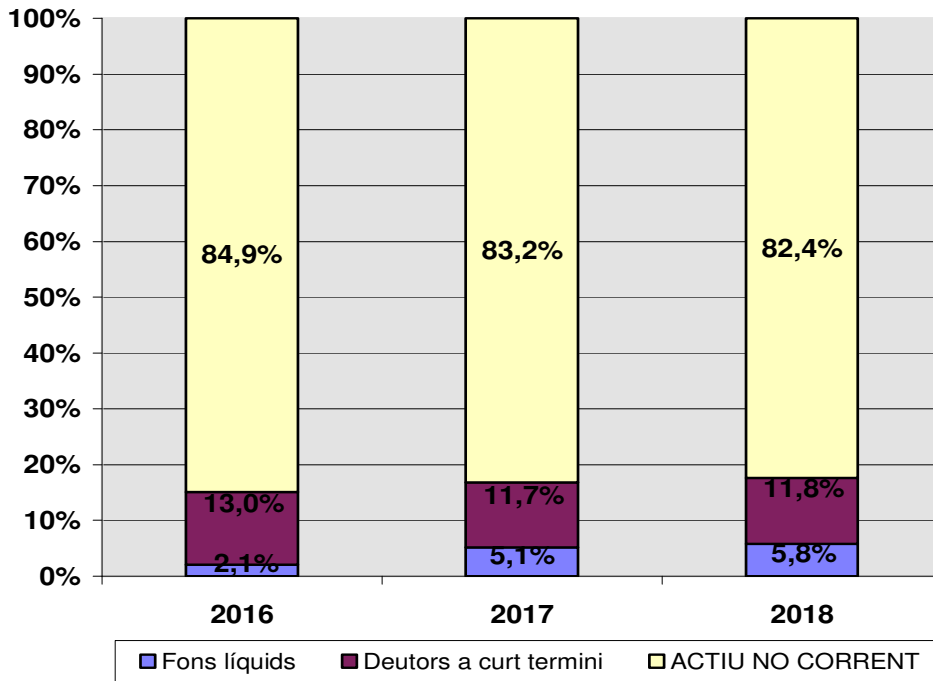
	2016	2017	2018
<b>Actiu Circulant</b>	<b>46.206.151,2</b>	<b>51.698.714,9</b>	<b>54.644.964,4</b>
<b>Rec. Perm. Que finançan AC</b>	<b>27,47%</b>	<b>32,67%</b>	<b>32,49%</b>

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

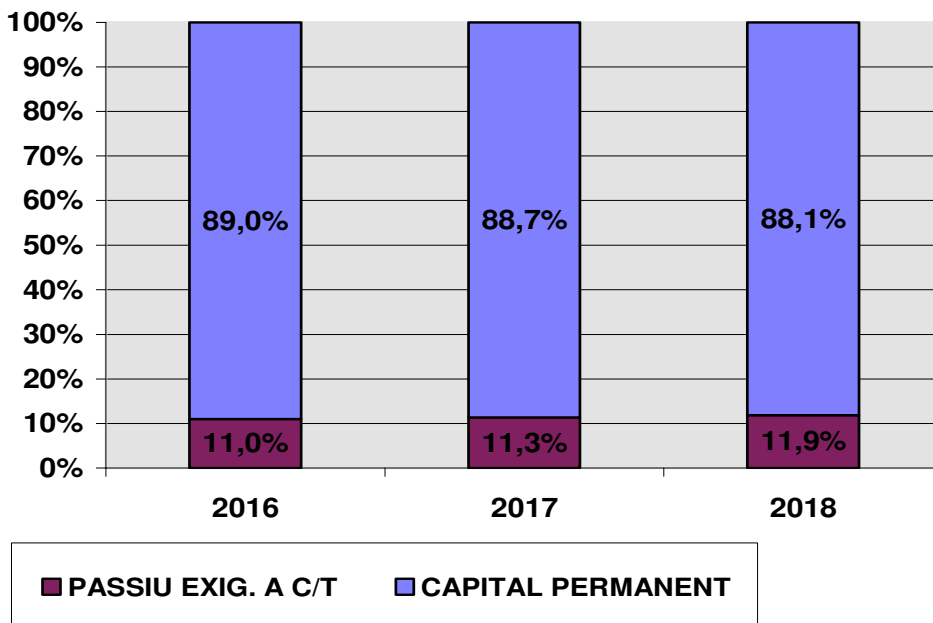




### Evolució de les masses patrimonials d'actiu exercicis 2016-2018



### Evolució masses patrimonials de passiu exercicis 2016-2018





## 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 2017 al 1,84 l'exercici 2018, sense variacions. 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 circulat, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta un decrement de 0,01 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,48 (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 +0,04, situant-se en el 0,49 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per segon any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2018 en els 11 dies (dins del màxim permès), amb un decrement de 19 dies respecte 2017.

El termini mitjà d'ingrés s'ha incrementat fins als 40 dies (per 34 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2018 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 60,81% (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 3,80% l'any 2016 al 3,23% l'any 2017 i un 3,02% l'any 2018. 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 5,48% l'any 2016 al 4,72% l'any 2017 i al 6,83% l'any 2018, 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 17,82% l'any 2016 al 18,67% l'any 2017 i al 20,14% l'any 2018 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 13,51% l'any 2016 al 14,18% l'any 2017 i al 15,33% l'any 2018 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 78,96% l'any 2016 al 70,92% el 2017 i finalment es situa en el 60,81% l'any 2018, 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 **18.085.083,48 €**, un 5,71% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **13.121.544,81 €**, el que representa un 5,80% més que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de tresoreria 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 **22.483.462,68 €**, xifra que s'ha incrementat un 10,47% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquestos ascendeixen a **18.013.357,81 €**, que representa un 13,89% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **3.846.611,62 €**, quantitat que suposa un increment del 11,49% 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

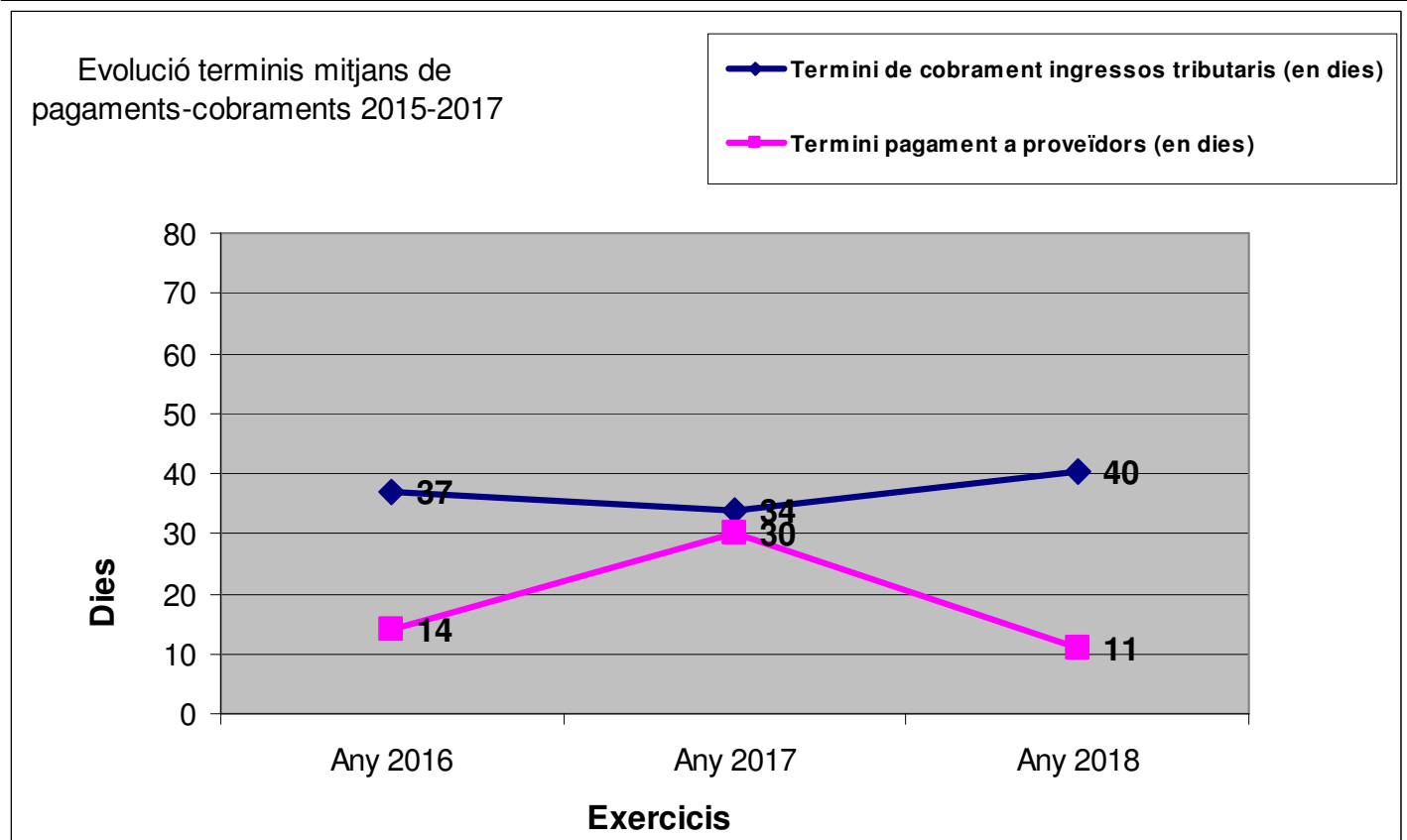
	2016	Var %	2017	Var %	2018
Actiu corrent + dubtós cobrament	57.553.411,6	11,4%	64.101.397,8	5,7%	67.766.509,2
Exigible a curt termini	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>LIQUIDITAT</b>	<b>1,72</b>	<b>7,2%</b>	<b>1,84</b>	<b>-0,2%</b>	<b>1,84</b>

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2016	Var %	2017	Var %	2018
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	46.206.151,2	11,9%	51.698.714,9	5,7%	54.644.964,4
creditors pendents de pagament	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>TRESORERIA</b>	<b>1,38</b>	<b>7,7%</b>	<b>1,49</b>	<b>-0,3%</b>	<b>1,48</b>

(Recomanable 1)

	2016	Var %	2017	Var %	2018
Fons líquids a la Tresoreria	6.392.157,9	147,4%	15.816.688,3	13,9%	18.013.357,8
creditors pendents de pagament	33.513.914,1	3,9%	34.809.332,6	6,0%	36.890.775,4
<b>DISPONIBILITAT</b>	<b>0,19</b>	<b>138,23%</b>	<b>0,45</b>	<b>7,5%</b>	<b>0,49</b>



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

<b>Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)</b>			
	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
Deutors a 31-12 - Dubtós cobrament / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	<b>37</b>	<b>34</b>	<b>40</b>
Drets liquidats Capítols I, II i III	75.313.613,36	74.707.943,38	80.148.310,19
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	7.584.803,48	6.925.722,62	8.867.539,31

<b>Termini pagament a proveïdors (en dies)</b>			
	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
Termini pagament a proveïdors (en dies)	<b>14</b>	<b>30</b>	<b>11</b>

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>2016</b>	<b>Var. % 17/16</b>	<b>2017</b>	<b>Var. % 18/17</b>	<b>2018</b>
<b>1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>21.884.538,36</b>	-21,82%	<b>17.108.321,14</b>	5,71%	<b>18.085.083,48</b>
Deutors pressupost corrent		16.919.982,68	-16,49%	14.130.481,51	-4,27%	13.526.805,51
Deutors pressupost tancat		16.483.608,25	-1,29%	16.270.396,55	-2,01%	15.943.806,07
Deutors d'operacions no pressupostàries		2.538.499,65	1,60%	2.579.072,07	92,66%	4.968.914,21
Saldos de dubtós cobrament		-11.347.260,40	9,30%	-12.402.682,92	5,80%	-13.121.544,81
Ingressos pendents d'aplicació		-2.710.291,82		-3.468.946,07		-3.232.897,50
<b>2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>20.159.280,32</b>	0,96%	<b>20.353.000,44</b>	10,47%	<b>22.483.462,68</b>
Creditors pressupost corrent		16.287.722,10	-0,07%	16.276.657,12	-4,09%	15.610.154,18
Creditors pressupost tancat		198.492,02	-71,89%	55.801,05	-19,83%	44.734,48
Creditors no pressupostaris		3.700.336,40	10,30%	4.081.315,59	68,25%	6.866.870,51
Pagaments pendents d'aplicació		-27.270,20	122,86%	-60.773,32	-36,98%	-38.296,49
<b>3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI</b>		<b>6.346.824,14</b>	149,21%	<b>15.816.688,31</b>	13,89%	<b>18.013.357,81</b>
<b>4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT</b>		<b>2.652.015,12</b>	243,96%	<b>9.121.961,53</b>	7,09%	<b>9.768.366,99</b>
<b>5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>		<b>5.420.067,06</b>	-36,35%	<b>3.450.047,48</b>	11,49%	<b>3.846.611,62</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>		<b>19.419.342,58</b>	28,61%	<b>24.974.691,93</b>	7,05%	<b>26.736.523,42</b>

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Drets liquidats (cap. 1 a 5)	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
Obligacions recunegudes (Cap. 1,2 i 4)	81.363.578,37	2,8%	83.627.350,45	6,6%	89.186.514,12
Anualitat teòrica d'amortització	14.745.991,00	0,0%	14.744.098,00	0,5%	14.824.558,00
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat t <sup>è</sup> amort.)	3.793.513,38	-13,5%	3.280.193,18	-1,2%	3.240.832,01
<b>Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)</b>	<b>3,80%</b>	<b>-15,0%</b>	<b>3,23%</b>	<b>-6,4%</b>	<b>3,02%</b>

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	231.421.352	-7,1%	214.941.350	-11,5%	190.220.580
Ingressos corrents consolidats	293.099.458	3,4%	303.090.749	3,2%	312.828.688
<b>Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)</b>	<b>78,96%</b>	<b>-10,2%</b>	<b>70,92%</b>	<b>-14,3%</b>	<b>60,81%</b>

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Romanent de tresoreria	5.420.067,06	-36,3%	3.450.047,48	11,5%	3.846.611,62
Ing. Corrents liquidats	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
<b>Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)</b>	<b>5,43%</b>	<b>-37,4%</b>	<b>3,39%</b>	<b>5,7%</b>	<b>3,59%</b>

**Ràtio ha de ser superior al -5%**

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	18.107.038,11	-2,4%	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35
Deute viu a llarg termini	101.598.160,00	-6,8%	94.696.992,00	-7,3%	87.751.360,00
<b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b>	<b>17,82%</b>	<b>4,8%</b>	<b>18,67%</b>	<b>7,9%</b>	<b>20,14%</b>

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

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	18.107.038,11	-2,4%	17.679.011,15	0,0%	17.674.127,35
Deute viu a llarg termini més avals concedits	134.019.195,00	-23,8%	124.699.969,00	-7,5%	115.321.121,00
<b>Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)</b>	<b>13,51%</b>	<b>4,9%</b>	<b>14,18%</b>	<b>8,1%</b>	<b>15,33%</b>

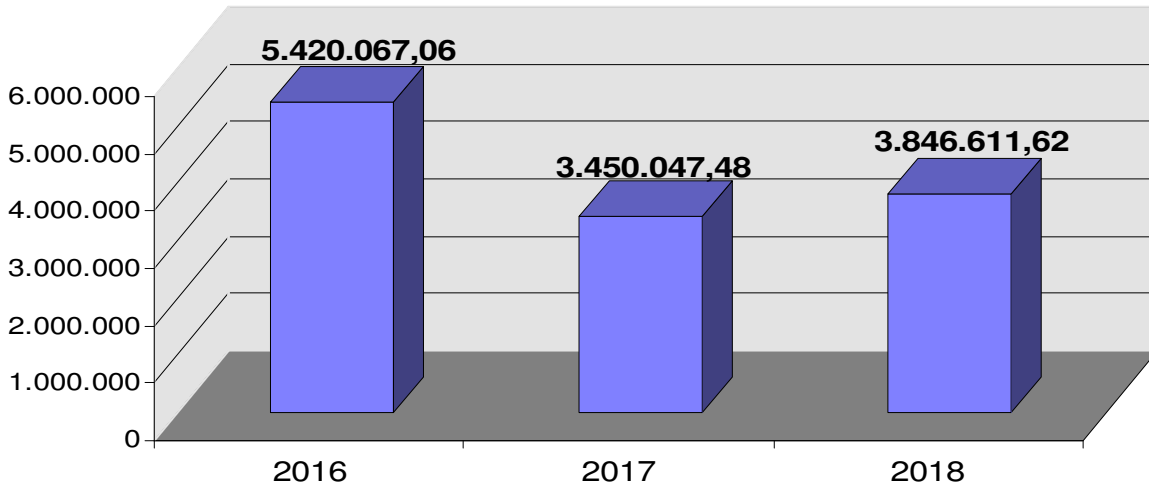
**Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%**

	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	5.470.522,37	-12,2%	4.802.103,27	52,5%	7.323.604,14
Ing. Corrents liquidats	99.903.082,75	1,8%	101.651.641,63	5,5%	107.251.904,13
<b>Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)</b>	<b>5,48%</b>	<b>-13,7%</b>	<b>4,72%</b>	<b>44,5%</b>	<b>6,83%</b>

**Ràtio capacitat de retorn a c/t ha de ser major ó igual a 0%**

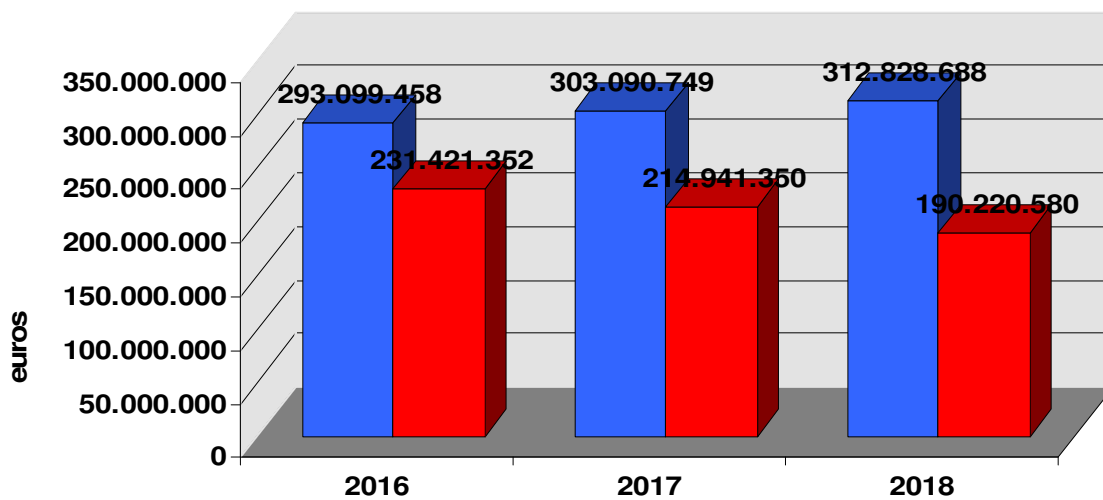


### Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2016-2018



Exercicis

### Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2016-2018



- Ingressos corrents consolidats
- Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)

Exercicis



## 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 importants:

- L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres es redueix un 22% respecte l'exercici anterior (- 224 mil euros).
- L'Impost sobre béns Immobes (IBI) s'incrementa un 4,7% (+ 1.579 milers d'euros), quest fet és conjuntural 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.
- L'IIVTNU (plusvàlua) s'ha incrementat un 30,6% (+ 780 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, que creix un 33,8% (+ 2.196 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.

Les taxes s'incrementen un 2,1%, mentre que els preus públics disminueixen un 0,9%.

La participació en els tributs de l'Estat creix un 3,5% (+818 mil euros) i les subvencions de tercers s'incrementen un 5,4% (+401 mil euros).

### Despeses

La despesa en retribucions del personal personal creix un 5,6% (per un +1,3% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació del 1,75% previst a la LPGE de 2018, per l'actualització completa del servei de la EAIA i el SIFE (l'any 217 va ser només de 2 mesos) per un import de 500 mil euros i també de l'aplicació d'un 0,3% addicional de la massa salarial que es va aplicar amb motiu de l'entrada en vigor del nou conveni col·lectiu de personal. Per últim també s'han incorporat diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC .

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-1,0%).
- La disminució de les despeses de subministraments (-2,6%).
- La disminució les despeses de lloguers (-0,4%).



- L'increment de les despeses d'assegurances (13,1%).
- L'increment de les subvencions concedides (3,2%).
- L'increment de la despesa financera (+13,3%).
- L'increment de les transferències a ens dependents (+4,9%)
- L'increment dels serveis exteriors (11,6%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,26**, (el mateix que 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 2,98 (2,87% 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 2018

INGRESSOS	2016	Var % 17/16	2017	Var % 18/17	2018	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.439.582,08	-0,4%	12.389.264,31	2,1%	12.644.134,73	11,73%	12.644.134,73	0,00	12.644.134,73	0,00
Preus Públics	3.974.118,18	2,1%	4.056.726,89	-0,9%	4.021.435,31	3,73%	4.021.435,31		4.021.435,31	
Ingressos patrimonials	1.286.582,22	-86,1%	179.106,44	49,4%	267.636,60	0,25%	267.636,60	0,00	0,00	0,00
IBI	33.792.308,02	-0,8%	33.534.100,34	4,7%	35.113.962,90	32,58%	35.113.962,90	0,00	35.113.962,90	0,00
IAE	4.731.358,14	-1,7%	4.648.635,55	4,4%	4.855.312,86	4,51%	4.855.312,86	0,00	4.855.312,86	0,00
Impost sobre construccions	797.602,22	30%	1.036.872,18	-22%	812.598,98	0,75%	0,00	812.598,98	812.598,98	0,00
Impost sobre vehicles	5.518.923,94	1,1%	5.581.362,51	0,2%	5.592.448,64	5,19%	5.592.448,64		5.592.448,64	0,00
Particip. Tributs Estat	22.602.825,94	4,9%	23.700.534,49	3,5%	24.518.754,61	22,75%	24.518.754,61	0,00	0,00	24.518.754,61
Subvencions i transferències	5.911.835,09	26,5%	7.479.775,35	5,4%	7.880.680,97	7,31%	7.092.612,87	788.068,10		7.880.680,97
Plusvàlues	3.292.005,02	-22,6%	2.546.519,12	30,6%	3.326.597,54	3,09%	2.661.278,03	665.319,51	3.326.597,54	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	6.718.166,98	-3,3%	6.498.744,45	33,8%	8.694.608,24	8,07%	6.955.686,59	1.738.921,65	1.738.921,65	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	89,15	-100,0%	0,00	#¡DIV/0!	47.229,25	0,04%	0,00	47.229,25	47.229,25	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>101.065.396,98</b>	<b>0,6%</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>6,0%</b>	<b>107.775.400,63</b>	<b>100%</b>	<b>103.723.263,15</b>	<b>4.052.137,48</b>	<b>68.152.641,86</b>	<b>32.399.435,58</b>



**ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS****Classificació**

DESPESES	2016	Var % 17/16	2017	Var % 18/17	2018	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	25.572.923,82	1,3%	25.916.995,70	5,6%	27.375.161,21	30,56%	27.375.161,21	0,00
Seguretat social	6.675.757,22	6,0%	7.079.188,67	4,8%	7.419.776,34	8,28%	7.419.776,34	
Manteniment i Conservació	3.346.252,71	8,2%	3.622.284,22	-1,0%	3.585.278,56	4,00%	3.585.278,56	0,00
Assegurances	131.724,32	102,8%	267.073,80	13,1%	301.985,55	0,34%	301.985,55	0,00
Lloguers	1.083.975,24	-11,4%	960.782,77	-0,4%	957.106,89	1,07%	957.106,89	0,00
Subministraments	2.890.964,55	-1,0%	2.862.816,00	-2,6%	2.789.700,08	3,11%	2.789.700,08	0,00
Serveis exteriors	26.903.463,35	3,6%	27.882.178,90	11,6%	31.118.610,56	34,73%	31.118.610,56	0,00
Transferències	9.424.942,42	-13,9%	8.115.641,33	4,9%	8.513.510,82	9,50%	8.513.510,82	0,00
Subvencions corrents	5.333.574,74	29,8%	6.920.389,06	3,2%	7.139.562,13	7,97%	0,00	7.139.562,13
Financeres	432.466,27	-20,2%	345.280,03	13,3%	391.262,66	0,44%	391.262,66	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>81.796.044,6</b>	<b>2,7%</b>	<b>83.972.630,5</b>	<b>6,7%</b>	<b>89.591.954,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>82.452.392,67</b>	<b>7.139.562,13</b>

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

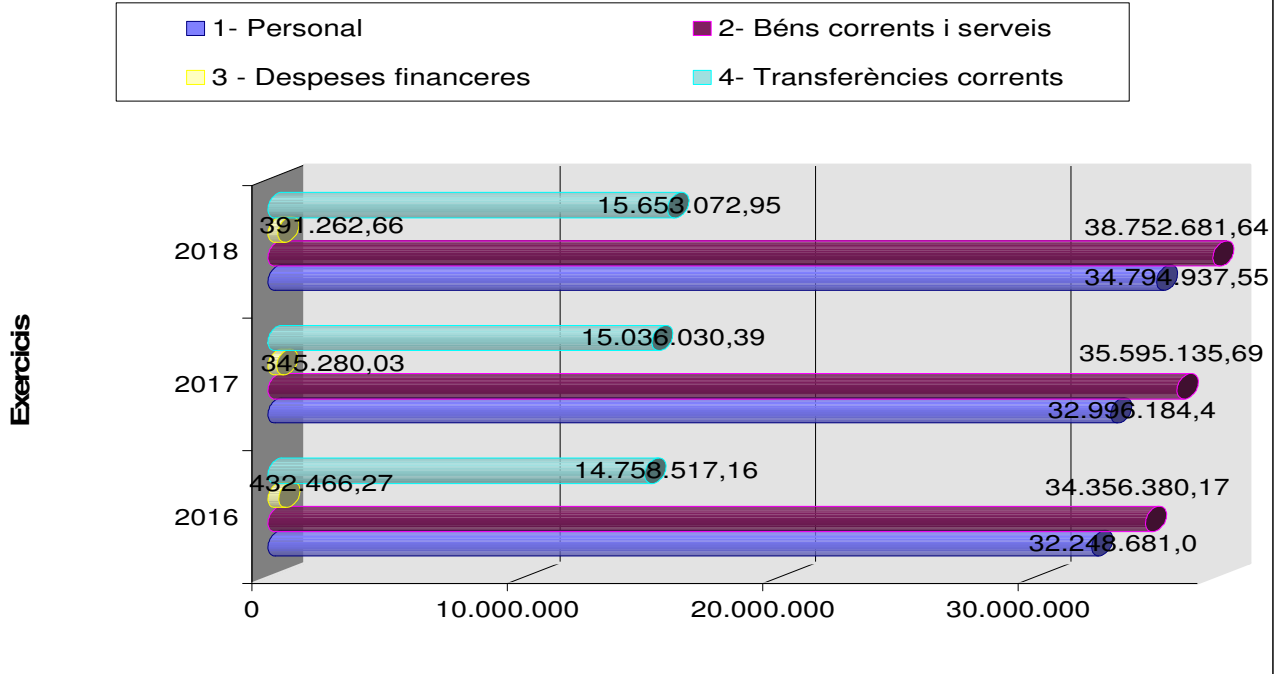
<b>Grau de cobertura de les despeses obligatòries</b>	<b>Any 2018</b>
<b>Ingressos estables / despeses obligatòries</b>	<b>1,26</b>
Valors < 1 : Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

<b>Grau de cobertura de les despeses no obligatòries</b>	<b>Any 2018</b>
<b>Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.</b>	<b>2,98</b>
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius: La despesa obligatoria no esta garantitzada per ingressos estables Es requereix reestructurar activitats i finançament	

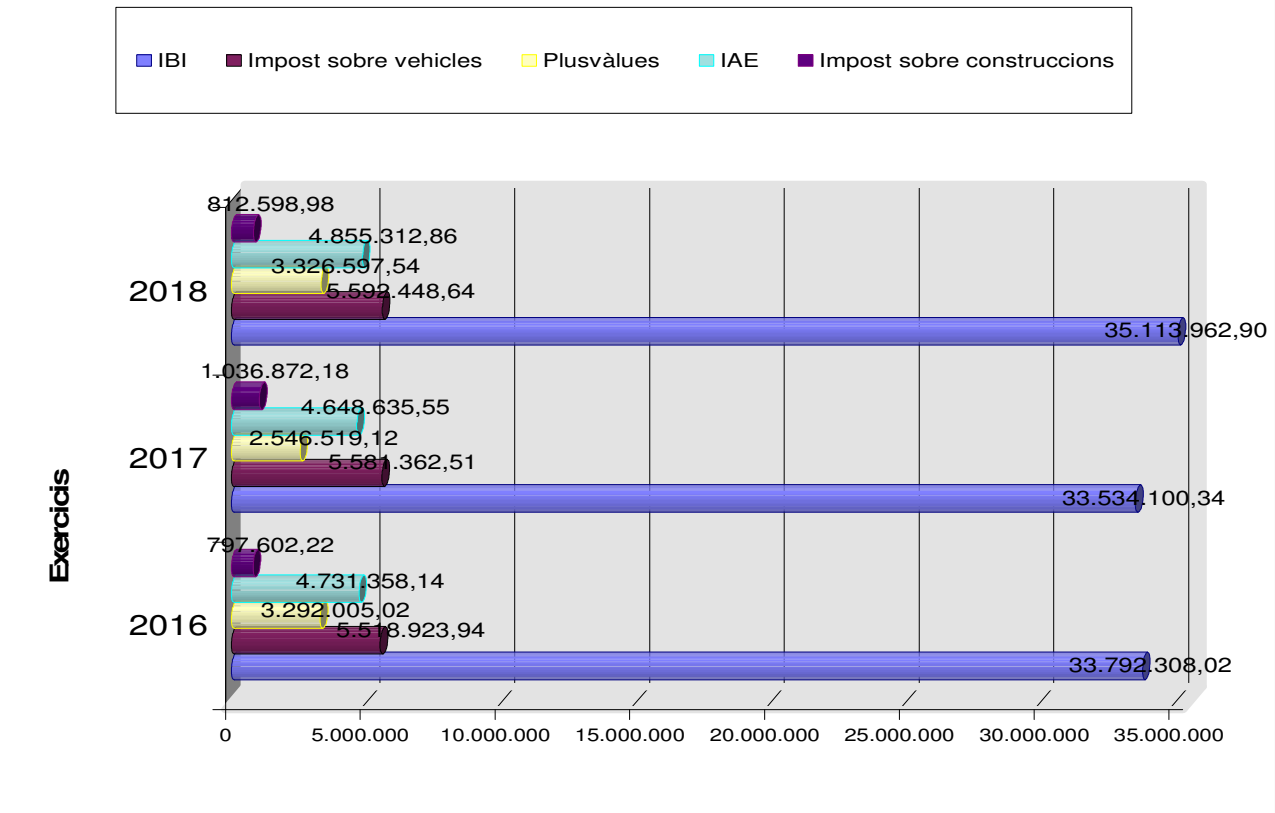
<b>ESFORÇ FISCAL</b>				
	2016	2017	2018	Var. 18/17
Quota IBI per habitant	326,13	325,19	339,34	<b>4,35%</b>
Quota Impost de vehicles per habitant	53,26	54,12	54,05	<b>-0,14%</b>
Quota IAE per habitant	45,66	44,92	46,92	<b>4,45%</b>
<b>Ingressos Tributaris/Població</b>	<b>726,89</b>	<b>724,45</b>	<b>774,55</b>	<b>6,92%</b>
Població de dret a 01-01-2016		103.615	Var. %	
Població de dret a 01-01-2017		103.123	-0,47%	
Població de dret a 01-01-2018		103.477	0,34%	

<b>INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT</b>				
	2016	2017	2018	Var. 18/17
<b>Ingressos corrents/Població</b>	<b>975,39</b>	<b>985,73</b>	<b>1.041,08</b>	<b>5,62%</b>

### Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2016-2018



### Evolució Impostos municipals exercicis 2016-2018



## 7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2018 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 5,7% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 4,1%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de 5.813.443,80 €, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (Cessió tributs Estat, subvencions rebudes, multes i sancions). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -54,6% 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 2017 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 87,9%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és només d'un -0,10% sobre el pressupost, el que significa que s'ha executat el 99,90% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 33,1% del previst inicialment (per un 12,7% l'exercici anterior)

**El resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 5.465.320,38 € (3.656.677,51 € 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 88,94% dels drets reconeguts (un 90,73% l'exercici anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 90%.

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 74,52% del deute a l'inici d'any (l'exercici 2017 es va recaptar pel mateix concepte un 75,14%), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 75,19%.

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2018 al **4,01%**. (un 4,12% l'any anterior), sense l'efecte del cobrament pendent extraordinari de l'ACA es situaria en el 3,87%.

- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,7%** (81,6% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,3%** (18,35% 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 **13.121.544,81 €** (12.402.682,92 € l'any anterior)

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **120,24% (121,05% l'any 2017)**.

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **154,69 €**, per 114,03 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus ha disminuït respecte l'exercici 2017 en un 7,64% situant-se en 848,03 € per habitant (l'any 2017 era de 918,19 € per habitant). Si es té en compte el deute de tot el Grup Ajuntament de Reus (AAPP), el deute a 31/12/2018 ascendia a 210.292.954 €, amb una disminució del 8,41%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en 19,522 milions d'euros.

**EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS****Exercici 2018**

	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	49.108.350,47	0,00	49.108.350,47	51.002.311,24	47,34%	42,67%	103,9%	46.466.044,54	91,11%	4.536.266,70
2- Impostos indirectes	3.268.477,08	0,00	3.268.477,08	3.738.591,42	3,47%	3,13%	114,4%	3.699.431,24	98,95%	39.160,18
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	21.439.543,66	1.651.220,30	23.090.763,96	25.360.178,28	23,54%	21,21%	109,8%	21.098.552,06	83,20%	4.261.626,22
4- Transferències corrents	24.904.427,58	1.349.937,34	26.254.364,92	27.359.453,84	25,40%	22,89%	104,2%	25.710.865,80	93,97%	1.648.588,04
5- Ingressos patrimonials	240.000,00	0,00	240.000,00	267.636,60	0,25%	0,22%	111,5%	250.958,44	93,77%	16.678,16
<b>Total Corrent</b>	<b>98.960.798,79</b>	<b>3.001.157,64</b>	<b>101.961.956,43</b>	<b>107.728.171,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,12%</b>	<b>105,7%</b>	<b>97.225.852,08</b>	<b>90,25%</b>	<b>10.502.319,30</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	153.632,90	153.632,90	47.229,25	0,40%	0,04%	30,7%	16.743,04	35,45%	30.486,21
6- Alienació d'inversions	0,00	155.852,00	155.852,00	185.805,57	1,57%	0,16%	119,2%	185.805,57	100,00%	0,00
7- Transferències de capital	5.242.956,00	1.312.540,94	6.555.496,94	5.157.614,75	43,67%	4,31%	78,7%	5.157.614,75	100,00%	0,00
8- Var. Actius financers	3.015.832,24	12.540.784,01	15.556.616,25	3.015.832,24	25,53%	2,52%	19,4%	3.015.832,24	100,00%	0,00
9- Var. Passius financers	3.000.000,00	500.000,00	3.500.000,00	3.404.890,68	28,83%	2,85%		410.890,68	12,07%	2.994.000,00
<b>Total Capital</b>	<b>11.258.788,24</b>	<b>14.662.809,85</b>	<b>25.921.598,09</b>	<b>11.811.372,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,88%</b>	<b>45,6%</b>	<b>8.786.886,28</b>	<b>74,39%</b>	<b>3.024.486,21</b>

<b>Totals</b>	<b>110.219.587,03</b>	<b>17.663.967,49</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>119.539.543,87</b>		<b>100,00%</b>	<b>93,5%</b>	<b>106.012.738,36</b>	<b>88,68%</b>	<b>13.526.805,51</b>
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	---------------	----------------------

**EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES****Pressupost de despeses exercici 2018**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	33.848.586,56	949.745,64	2,81%	34.798.332,20	34.794.937,55	38,84%	30,01%	99,99%	33.995.199,02	799.738,53
2- Béns corrents i serveis	37.181.685,80	1.605.686,88	4,32%	38.787.372,68	38.752.681,64	43,25%	33,42%	99,91%	29.630.855,26	9.121.826,38
3 - Despeses financeres	715.000,00	-312.079,83	-43,65%	402.920,17	391.262,66	0,44%	0,34%	97,11%	390.940,51	322,15
4- Transferències corrents	15.115.109,29	576.676,33	3,82%	15.691.785,62	15.653.072,95	17,47%	13,50%	99,75%	11.866.421,70	3.786.651,25
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>87.375.025,03</b>	<b>2.305.385,64</b>	<b>2,64%</b>	<b>89.680.410,67</b>	<b>89.591.954,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,27%</b>	<b>99,90%</b>	<b>75.883.416,49</b>	<b>13.708.538,31</b>

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	3.242.152,94	12.252.318,83	377,9%	15.494.471,77	5.135.067,76	19,48%	4,43%	33,1%	3.279.054,29	1.856.013,47
7- Transferències de capital	9.352.409,06	3.005.739,81	32,1%	12.358.148,87	10.872.164,04	41,25%	9,38%	88,0%	10.826.561,64	45.602,40
8- Var. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00%		0,00	0,00
9- Var. Passius financers	10.250.000,00	100.523,21	1,0%	10.350.523,21	10.350.523,21	39,27%	8,93%	100,0%	10.350.523,21	0,00
<b>Total Capital</b>	<b>22.844.562,00</b>	<b>15.358.581,85</b>	<b>67,2%</b>	<b>38.203.143,85</b>	<b>26.357.755,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>22,73%</b>	<b>69,0%</b>	<b>24.456.139,14</b>	<b>1.901.615,87</b>

<b>Totals</b>	<b>110.219.587,03</b>	<b>17.663.967,49</b>	<b>16,0%</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>115.949.709,81</b>		<b>100,00%</b>	<b>90,7%</b>	<b>100.339.555,63</b>	<b>15.610.154,18</b>
---------------	-----------------------	----------------------	--------------	-----------------------	-----------------------	--	----------------	--------------	-----------------------	----------------------

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA**

	Import			Estructura		
	2016	2017	2017	2016	2017	2017
<b>Previsió d'ingressos</b>						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	107.601.191,74	110.605.642,12	110.219.587,03	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	8.005.343,82	14.156.366,56	17.663.967,49	7,44%	12,80%	16,03%
<b>3.- Pressupost definitiu d'ingressos</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>107,44%</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>
<b>Execució d'ingressos</b>						
4.- Drets reconeguts	112.904.148,98	116.007.825,55	119.539.543,87	97,66%	92,98%	93,48%
5.- recaptació neta	95.984.166,30	101.877.344,04	106.012.738,36	85,01%	87,82%	88,68%
<b>6.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>16.919.982,68</b>	<b>14.130.481,51</b>	<b>13.526.805,51</b>	<b>14,99%</b>	<b>12,18%</b>	<b>11,32%</b>

<b>Previsió de despeses</b>						
7.- Pressupost inicial de despeses	107.601.191,74	110.605.642,12	110.219.587,03	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	8.005.343,82	14.156.366,56	17.663.967,49	7,44%	12,80%	16,03%
<b>9.- Pressupost definitiu de despeses</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>124.762.008,68</b>	<b>127.883.554,52</b>	<b>107,44%</b>	<b>112,80%</b>	<b>116,03%</b>
<b>Execució de despeses</b>						
10.- Obligacions reconegudes	108.122.908,09	108.608.596,82	115.949.709,81	93,53%	87,05%	90,67%
11.- Pagaments líquids	91.835.185,99	92.331.939,70	100.339.555,63	84,94%	85,01%	86,54%
<b>12.- Obligacions pendents de pagament</b>	<b>16.287.722,10</b>	<b>16.276.657,12</b>	<b>15.610.154,18</b>	<b>15,06%</b>	<b>14,99%</b>	<b>13,46%</b>

Resultat	2016	Var %	2017	Var %	2017
<b>13.- Resultat Pressupostari</b>	<b>4.781.240,89</b>	<b>54,8%</b>	<b>7.399.228,73</b>	<b>-51,5%</b>	<b>3.589.834,06</b>
14.- Desviacions positives finançament	2.158.716,84	277,23%	8.143.325,58	-28,39%	5.831.609,65
15.- Desviacions negatives finançament	3.929.542,87	10,56%	4.344.409,91	77,08%	7.692.917,95
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	0,00		56.364,45		14.178,02
<b>17.- Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>6.552.066,92</b>	<b>-44,19%</b>	<b>3.656.677,51</b>	<b>49,46%</b>	<b>5.465.320,38</b>



**INDICADORS**

Finançament despeses corrents definitives	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	118,95%	117,49%	120,12%

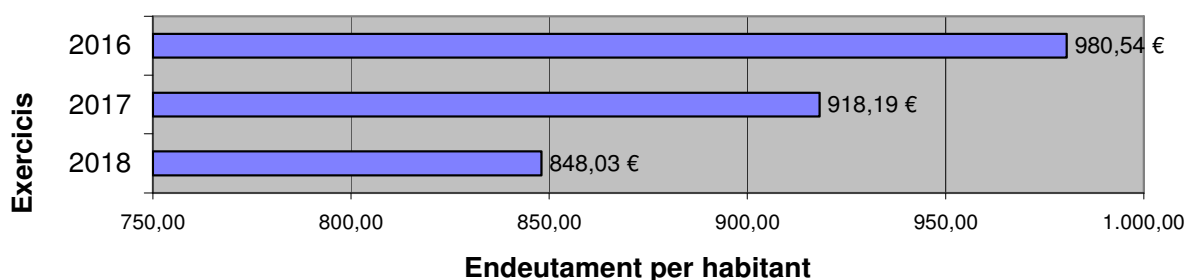
Finançament despeses corrents liquidades	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	123,56%	121,05%	120,24%

Estalvi Brut	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Drets - Oblig. Corrents /desp. Corrents * 100	23,56%	21,05%	20,24%

Inversió per habitant	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Despesa de capital / N° habitants	132,13	114,03	154,69

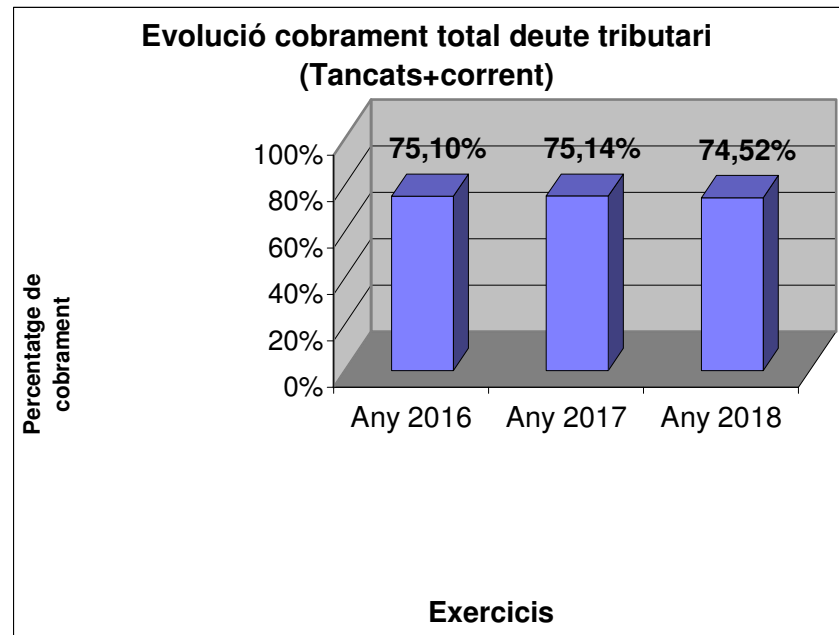
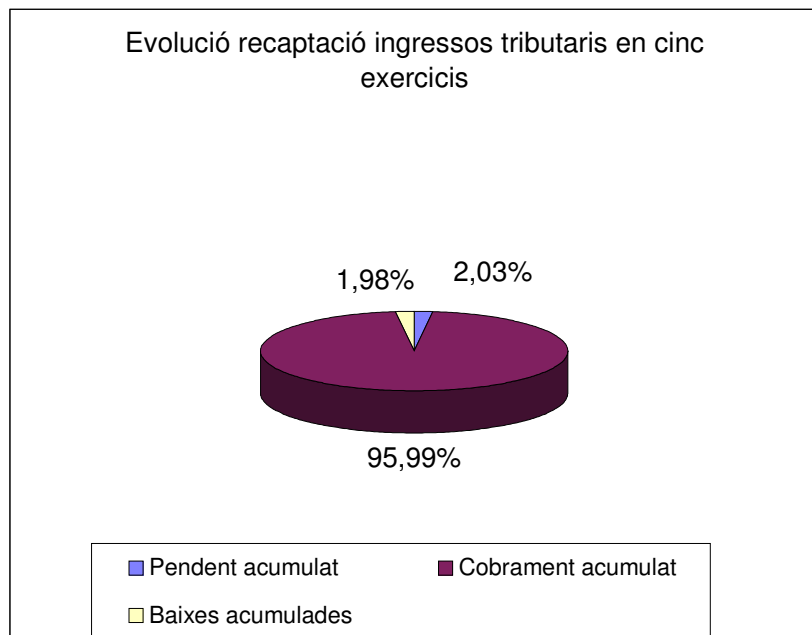
	Any 2016	Any 2017	Any 2018
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	311,24	319,97	336,26
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	331,58	345,17	374,51
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	126,13	128,22	103,81
<b>Despesa total / N° habitants</b>	<b>Any 2016</b>	<b>Any 2017</b>	<b>Any 2018</b>
	1.043,51	1.053,19	1.120,54

ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2016	Var %	Any 2017	Var %	Any 2018
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	980,54	-6,36%	918,19	-7,64%	848,03
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2016			103.615		
Població de dret a 01-01-2017			103.123		
Població de dret a 01-01-2018			103.477		

**Evolució endeutament per habitant 2016-2018**

**Estudi recaptació ingressos tributaris****Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2016-2018**

	Any 2016			Any 2017			Any 2018		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	48.952.486,16	45.169.822,32	92,27%	48.063.909,92	44.726.361,14	93,06%	51.002.311,24	46.466.044,54	91,11%
Capítol II	3.232.595,05	3.205.622,44	99,17%	3.699.297,81	3.545.876,04	95,85%	3.738.591,42	3.699.431,24	98,95%
Capítol III	23.131.650,30	19.520.365,61	84,39%	22.944.735,65	19.509.983,58	85,03%	25.407.407,53	21.115.295,10	83,11%
<b>Totals</b>	<b>75.316.731,51</b>	<b>67.895.810,37</b>	<b>90,15%</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>



## Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2016-2018

Exercici	Any 2016				Any 2017				Any 2018			
	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	1.707,60
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	0,00	974,87	974,87	0,00	0,00	974,87	974,87	0,00	974,87	0,00
2005	4.059,15	0,00	217,86	3.841,29	3.841,29	0,00	184,09	3.657,20	3.657,20	-267,49	1.479,97	1.909,74
2006	12.203,21	0,00	3.407,67	8.795,54	8.795,54	-210,50	1.582,85	7.002,19	7.002,19	-900,12	4.288,46	1.813,61
2007	121.581,96	-4.133,54	3.587,47	113.860,95	113.860,95	-37.662,42	1.477,26	74.721,27	74.721,27	-10.978,19	5.140,30	58.602,78
2008	281.801,41	-10.176,46	13.072,25	258.552,70	258.552,70	-74.802,75	6.202,14	177.547,81	177.547,81	-2.423,48	9.005,15	166.119,18
2009	461.583,04	-33.816,19	59.317,50	368.449,35	368.449,35	-30.656,23	18.005,23	319.787,89	319.787,89	-14.895,67	21.363,50	283.528,72
2010	1.041.153,34	-53.028,08	84.912,08	903.213,18	903.213,18	-31.532,00	53.080,76	818.600,42	818.600,42	-19.594,89	69.980,23	729.025,30
2011	1.171.137,00	-89.741,21	145.255,81	936.139,98	936.139,98	-50.164,54	74.352,25	811.623,19	811.623,19	-17.763,24	65.208,54	728.651,41
2012	2.758.299,08	-931.216,70	260.991,59	1.566.090,79	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
2013	3.564.280,22	-364.103,37	417.971,31	2.782.205,54	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
2014	4.563.522,43	-241.225,57	619.727,77	3.702.569,09	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
2015	7.802.134,03	-362.632,74	3.417.174,31	4.022.326,98	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
2016	75.316.731,51	0,00	67.895.810,37	7.420.921,14	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
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
2018									80.148.310,19	0,00	71.280.770,88	8.867.539,31
Totals €	<b>97.101.168,87</b>	<b>-2.090.073,86</b>	<b>72.921.445,99</b>	<b>22.089.649,02</b>	<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>102.396.940,90</b>	<b>-1.786.619,82</b>	<b>76.306.846,00</b>	<b>24.303.475,08</b>
	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,10%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>75,14%</b>	<b>Percentatge cobrament total</b>			<b>74,52%</b>
	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>2,15%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,88%</b>	<b>Percentatge de baixes totals</b>			<b>1,74%</b>
	<b>% pendent a final exercici s/deute ini</b>			<b>22,75%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute ini</b>			<b>22,98%</b>	<b>% pendent a final exercici s/deute ini</b>			<b>23,73%</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

									Projecció
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
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>
Població de dret	107.211	107.211	106.790	104.962	103.194	103.615	103.477	103.477	103.477
Deute per habitant	3.781,48	3.598,04	3.330,65	3.220,93	2.701,43	2.430,23	2.220,92	2.032,27	1.784,38

<b>Avaluació compliment estabilitat pressupostària</b>		2018	Variació 18/ 17 en %	2017	Variació 17/16 en %	2016
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	377.565.784	5,3%	358.527.623	0,6%	356.533.386
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	363.239.834	8,6%	334.456.580	-0,6%	336.496.274
<b>C (A - B)</b>	<b>Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments</b>	<b>14.325.950</b>	<b>-40,5%</b>	<b>24.071.044</b>	<b>20,1%</b>	<b>20.037.112</b>
D	Ajustaments SEC-2010	-1.377.928	-193,3%	1.476.220	1516,7%	91.312
<b>E (C +/- D)</b>	<b>Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional</b>	<b>12.948.023</b>	<b>-49,3%</b>	<b>25.547.263</b>	<b>26,9%</b>	<b>20.128.424</b>

**Avaluació compliment Regla de la despesa**

	2017	2018	Variació
<b>Total despesa computable exercici</b>	<b>259.700.067</b>	<b>275.404.230</b>	<b>6,05%</b>
Taxa de creixement PIB	2,40%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	265.600.524		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	7.824.671		
A.3) Despesa en Inversions financerament sostenibles	2.600.687		
B) Total despesa computable exercici 2018 (Despesa computable - A3)	272.803.543		
C) Limit Regla de la despesa (A1 +A2)	273.425.195		
<b>Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)</b>	<b>621.652</b>		

## 8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA DE MAJOR POBLACIÓ

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 8 municipis (inclòs Reus) de major població i pressupost de les comarques de Tarragona, on es troben municipis (per ordre de població) com **Tarragona, Reus, El Vendrell, Tortosa, Cambrils, Salou, Valls i Calafell**, segons dades de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a l'exercici 2017, 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 5,14%, a Reus és del 7,23% (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 79,10%, a Reus la mitjana es situa en el 81,46% (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 segon municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria el quart més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 8,78%, a Reus és del 3,57 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, en termes absoluts Reus és el municipi amb el setè major romanent de tresoreria, mentre que en termes relatius és el darrer municipi amb menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 940,29 € per habitant, a Reus és de 848,03 €, Reus es troba com el sisè amb més deute per habitant (un 9,81% menys que la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 87,90 € per habitant, a Reus és de 154,69 € 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 973,30 € per habitant, a Reus és de 774,55 € per hab., inferior en un 20,42% a la mitjana, situant Reus com el tercer municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 91,11% (per 93,06% l'any anterior), la mitjana dels municipis és del 88,82%, en aquest apartat és destacable el sanejament del deute pendent d'exercicis anteriors que només representa a Reus un 14,80% dels ingressos corrents, respecte d'un 26,96% 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 (-1,41%) mentre que és superior en taxes i preus públics (+1,93%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significant un 37,50% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 28,94%. L'Ajuntament de Reus ha obtingut ingressos de capital obtinguts bàsicament de transferències d'altres administracions (43,84% per un 47,192% de la resta de municipis) i de la variació d'actius financers (un 25,64% per un 14,44% 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 +1,29%) i transferències corrents (+1,36%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -1,67 i despeses financeres en un -0,98%).

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -17,76% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -23,78% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -52,78% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un -58,95% menys que la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -54,34% menys que la mitjana de municipis

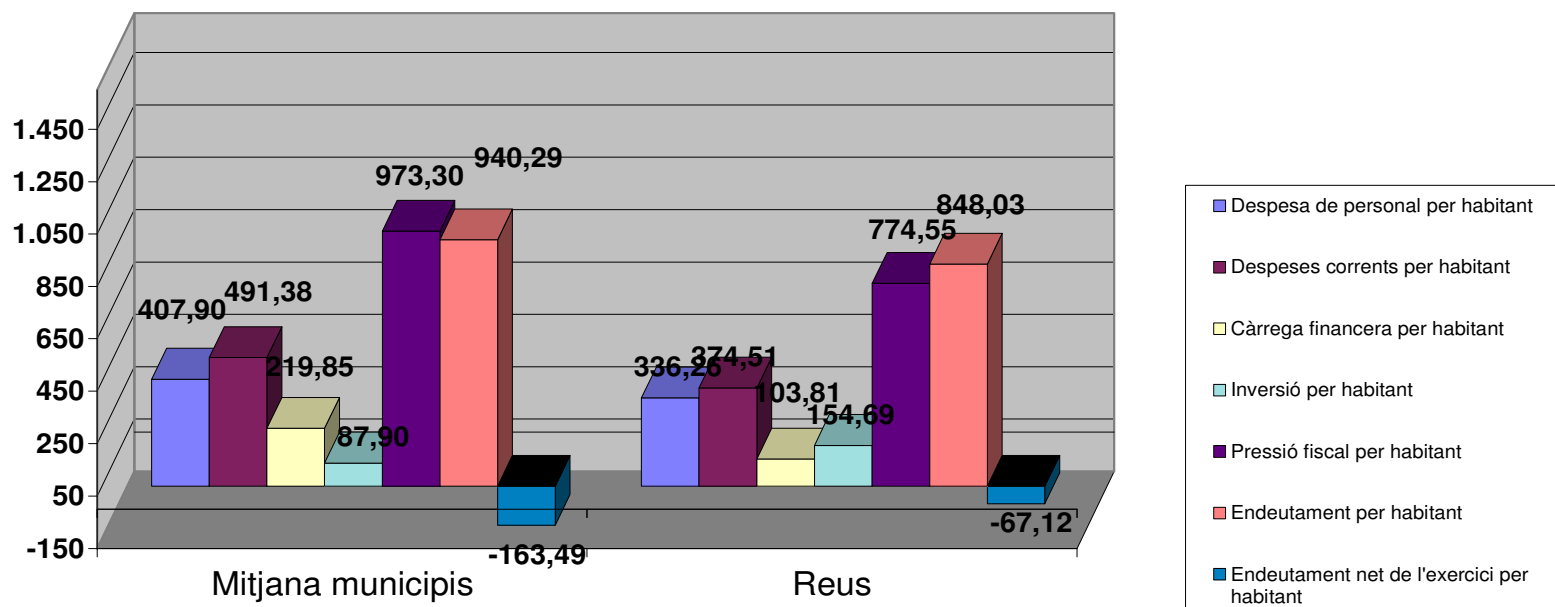


**COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB ELS 7 MUNICIPIS DE MAJOR POBLACIÓ DE LA PROVINCIA DE TARRAGONA**

Indicador	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana 7 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	131.094	36.482	33.743	33.273	26.386	24.285	24.289	44.222	103.477	134,00%
Pressupost inicial	162.239.649,00	53.730.409,61	30.998.851,69	42.593.731,46	42.626.715,00	26.742.400,00	41.920.062,65	57.264.545,63	110.219.587,03	92,47%
Ingressos corrents liquidats	163.881.616,88	47.634.813,89	33.444.173,54	42.211.373,67	45.383.603,04	24.802.399,69	40.961.167,10	56.902.735,40	107.728.171,38	89,32%
Despeses corrents liquidades	136.117.693,50	38.207.118,45	24.225.200,99	35.006.949,38	36.782.881,10	20.188.587,11	30.229.413,78	45.822.549,19	89.591.954,80	95,52%
Estalvi brut	27.763.923,38	9.427.695,44	9.218.972,55	7.204.424,29	8.600.721,94	4.613.812,58	10.731.753,32	11.080.186,21	18.136.216,58	63,68%
Amortització del deute de l'exercici	17.782.333,79	8.520.815,61	6.925.115,49	9.289.845,86	5.309.528,70	3.115.935,09	5.512.833,26	8.065.201,11	10.350.523,21	28,34%
Estalvi net	9.981.589,59	906.879,83	2.293.857,06	-2.085.421,57	3.291.193,24	1.497.877,49	5.218.920,06	3.014.985,10	7.785.693,37	158,23%
<b>Percentatge d'estalvi net</b>	<b>6,09%</b>	<b>1,90%</b>	<b>6,86%</b>	<b>-4,94%</b>	<b>7,25%</b>	<b>6,04%</b>	<b>12,74%</b>	<b>5,14%</b>	<b>7,23%</b>	<b>40,74%</b>
Inversions de l'exercici	15.165.662,59	1.102.774,47	6.043.884,80	1.432.426,48	1.569.235,87	2.336.524,49	2.223.949,27	4.267.779,71	16.007.231,80	275,07%
Endeutament total	147.095.949,97	57.343.612,37	29.573.617,76	27.073.691,72	7.385.420,52	15.661.691,00	30.925.108,88	45.008.441,75	87.751.360,00	94,97%
<b>Ràtio d'endeutament</b>	<b>89,76%</b>	<b>120,38%</b>	<b>88,43%</b>	<b>64,14%</b>	<b>16,27%</b>	<b>63,15%</b>	<b>75,50%</b>	<b>79,10%</b>	<b>81,46%</b>	<b>2,98%</b>
Romanent de tresoreria	6.294.779,16	4.184.055,59	1.668.585,94	5.669.215,68	4.959.006,60	4.082.465,07	8.100.851,15	4.994.137,03	3.846.611,62	-22,98%
<b>Ràtio romanent de tresoreria</b>	<b>3,84%</b>	<b>8,78%</b>	<b>4,99%</b>	<b>13,43%</b>	<b>10,93%</b>	<b>16,46%</b>	<b>19,78%</b>	<b>8,78%</b>	<b>3,57%</b>	<b>-59,32%</b>
<b>Endeutament per habitant</b>	<b>1.122,06</b>	<b>1.571,83</b>	<b>876,44</b>	<b>813,68</b>	<b>279,90</b>	<b>644,91</b>	<b>1.273,21</b>	<b>940,29</b>	<b>848,03</b>	<b>-9,81%</b>
<b>Inversió per habitant</b>	<b>115,69</b>	<b>30,23</b>	<b>179,12</b>	<b>43,05</b>	<b>59,47</b>	<b>96,21</b>	<b>91,56</b>	<b>87,90</b>	<b>154,69</b>	<b>75,98%</b>
<b>Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant</b>	<b>860,46</b>	<b>1.033,82</b>	<b>629,30</b>	<b>1.001,30</b>	<b>1.261,36</b>	<b>686,33</b>	<b>1.340,50</b>	<b>973,30</b>	<b>774,55</b>	<b>-20,42%</b>
Pendent cobrament exercicis tancats	25.501.341,17	24.698.520,69	10.740.112,62	10.096.702,59	16.170.586,47	6.720.513,71	13.462.246,42	15.341.431,95	15.943.806,07	3,93%
Provisió per insolvències	16.047.290,92	15.867.625,99	9.530.535,79	8.312.071,99	13.101.834,08	5.554.820,84	10.097.596,42	11.215.968,00	13.121.544,81	16,99%
<b>Percentatge provisió</b>	<b>62,93%</b>	<b>64,25%</b>	<b>88,74%</b>	<b>82,32%</b>	<b>81,02%</b>	<b>82,65%</b>	<b>75,01%</b>	<b>73,11%</b>	<b>82,30%</b>	<b>12,57%</b>
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	15,56%	51,85%	32,11%	23,92%	35,63%	27,10%	32,87%	26,96%	14,80%	-45,11%
Percentatge recaptació Impostos directes	93,25%	86,41%	90,29%	91,41%	91,41%	88,88%	80,10%	88,82%	91,11%	2,57%

**Dades de gestió comparatives amb municipis**

	Tarragona	El Vendrell	Tortosa	Cambrils	Salou	Valls	Calafell	Mitjana municipis	Reus	Desv. S/Mitjana
Despesa de personal per habitant	351,53	356,47	291,25	444,73	608,38	294,34	508,58	<b>407,90</b>	<b>336,26</b>	<b>-17,56%</b>
Despeses corrents per habitant	439,36	577,44	281,52	450,91	663,53	372,19	654,70	<b>491,38</b>	<b>374,51</b>	<b>-23,78%</b>
Càrrega financera per habitant	149,81	268,59	221,66	300,56	206,93	137,15	254,28	<b>219,85</b>	<b>103,81</b>	<b>-52,78%</b>
Pressió fiscal per habitant	860,46	1.033,82	629,30	1.001,30	1.261,36	686,33	1.340,50	<b>973,30</b>	<b>774,55</b>	<b>-20,42%</b>
Endeutament per habitant	1.122,06	1.571,83	876,44	813,68	279,90	644,91	1.273,21	<b>940,29</b>	<b>848,03</b>	<b>-9,81%</b>
Endeutament net de l'exercici per habitant	-135,65	-233,56	-186,06	-279,20	-201,23	-41,83	-66,93	<b>-163,49</b>	<b>-67,12</b>	<b>-58,95%</b>
Inversió per habitant	115,69	30,23	179,12	43,05	59,47	96,21	91,56	<b>87,90</b>	<b>154,69</b>	<b>75,98%</b>

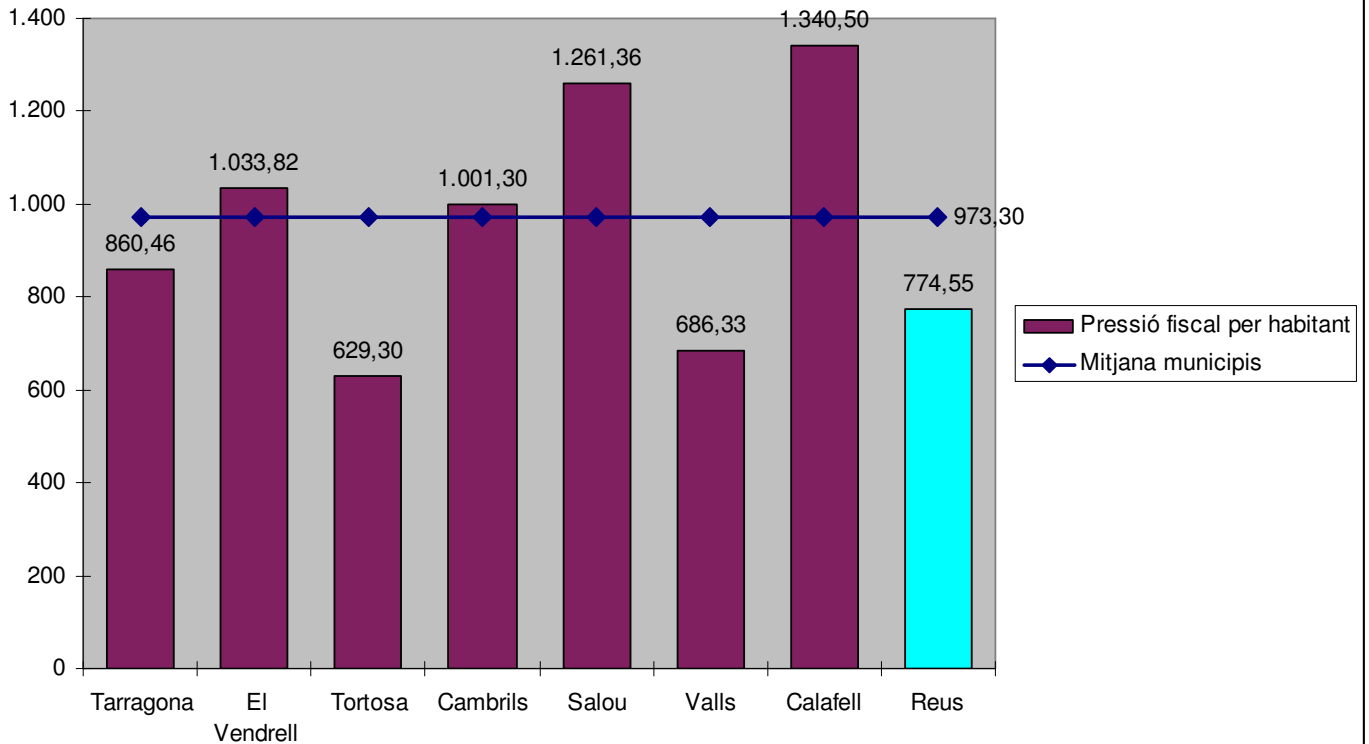
**Comparativa dades de gestió econòmica**

**COMPARACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AMB MUNICIPIS DE LA PROVÍNCIA DE TARRAGONA**

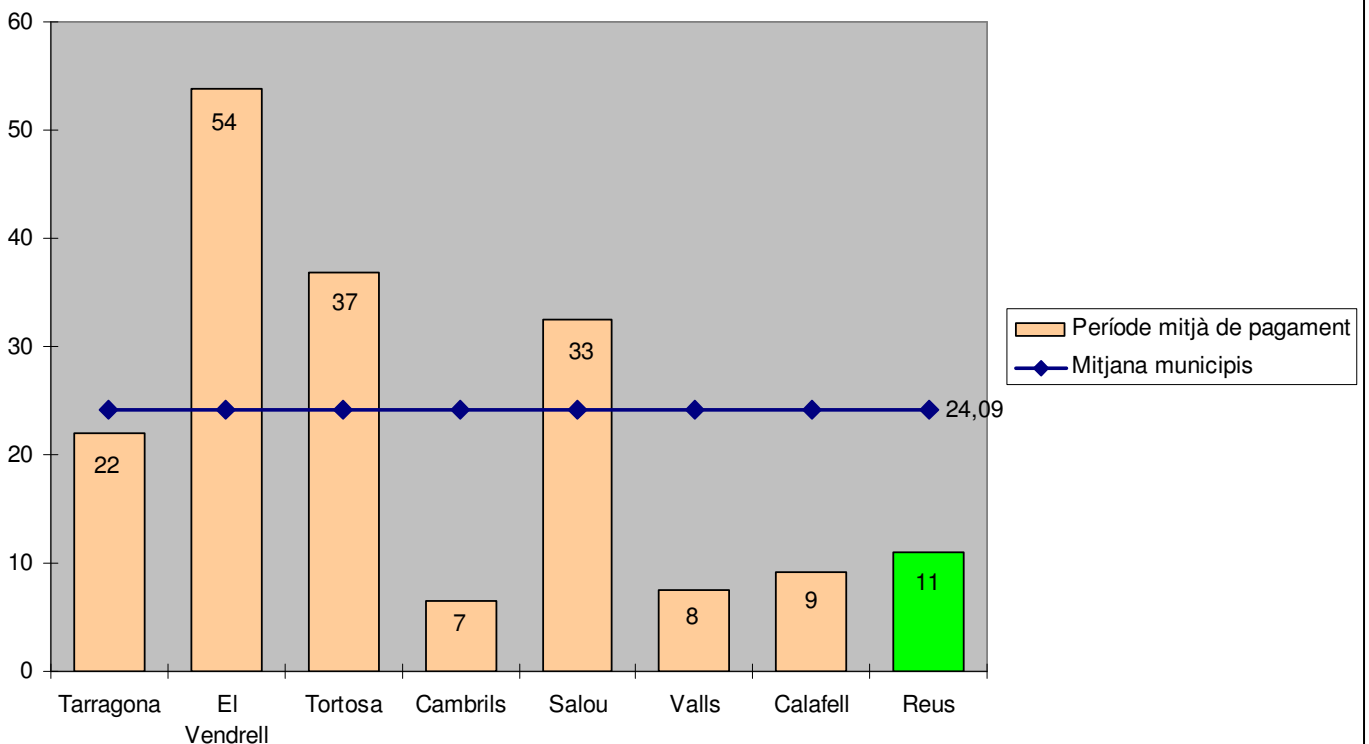
Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	48,73%	47,32%	-1,41%
2	2,28%	3,47%	1,19%
3	21,64%	23,57%	1,93%
4	26,17%	25,39%	-0,79%
5	1,17%	0,25%	-0,92%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	0,86%	1,58%	0,72%
7	47,19%	43,84%	-3,35%
8	14,44%	25,64%	11,20%
9	37,50%	28,94%	-8,56%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	37,54%	38,84%	1,29%
2	44,93%	43,25%	-1,67%
3	1,42%	0,44%	-0,98%
4	16,11%	17,47%	1,36%
<b>Total corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
6	28,78%	19,48%	-9,30%
7	11,74%	41,25%	29,51%
8	0,48%	0,00%	-0,48%
9	59,00%	39,27%	-19,73%
<b>Total Capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

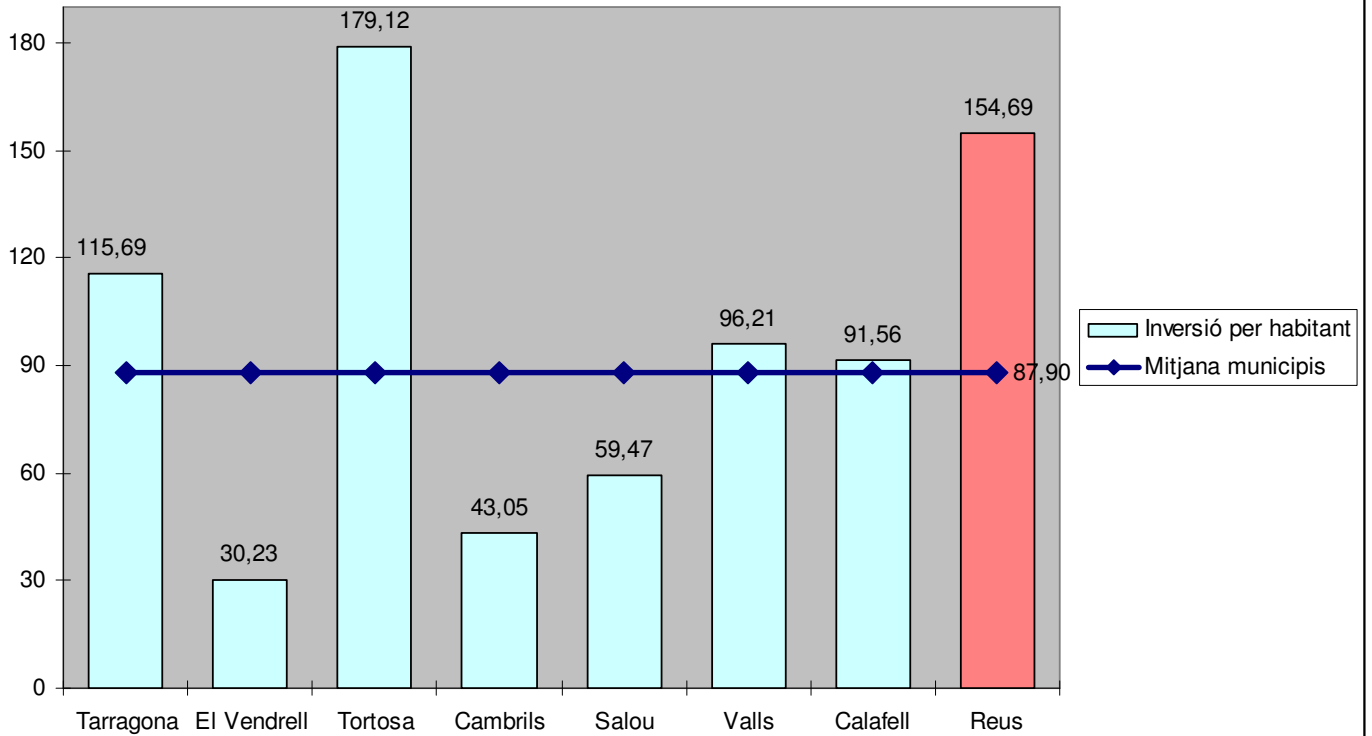
**Comparativa pressió fiscal per habitant**



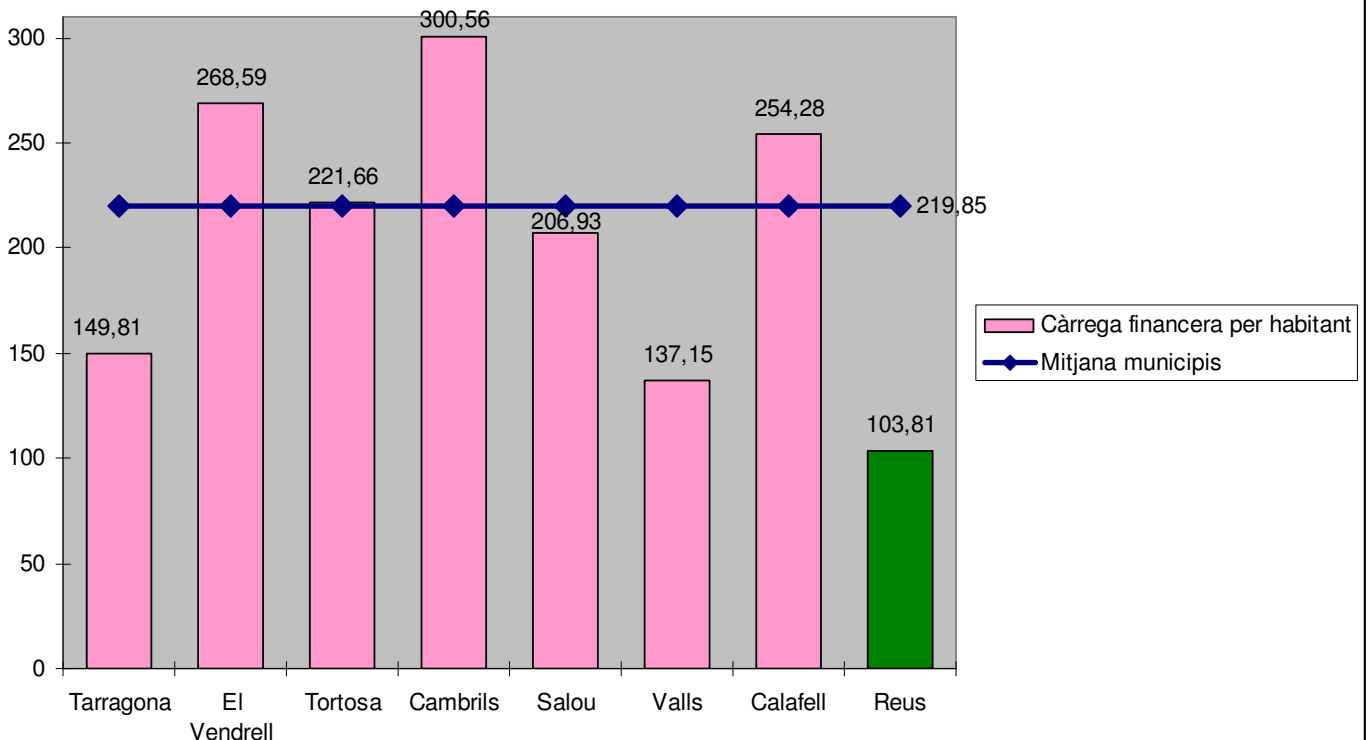
**Comparativa període mitjà de pagament**



### Comparativa inversió per habitant



### Comparativa càrrega financera per habitant



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

**Reus, document signat electrònicament**

**L'Interventor general**

**Baldomero Rovira López**