



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



**Compte General 2022
Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera**



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2022

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.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

(...)

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 2022

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:

- 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 romanent líquid de tresoreria.

** 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.*

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)

Si presenta signe positiu:

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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

Ràtio legal d'estalvi net	2022
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	123.986.536,43 €
Ingressos afectats op. de capital	-19.952,01 €
Capítols I, II i IV despeses	-109.310.209,01 €
Anualitat teòrica d'amortització	-12.735.670,49 €
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	3.352.691,14 €
Estalvi net	5.273.396,06 €
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	4,25%

El resultat d'aquesta ràtio ha de ser superior o igual a 0%. El càlcul d'aquesta ràtio legal s'ha actualitzat en relació al càlcul realitzat en l'Informe d'Intervenció de la Liquidació del Pressupost 2022, de data 9 de març de 2023, que va ser de 4,26% atès que la xifra final de capital viu a 31/12/2022 va ser de 90.234.752 €, 66.240,51 € més que l'inicialment considerat pel càlcul, capital amortitzat finalment en data 1/1/2023 i no a 31/12/2022.

- 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:

Deute viu a 31/12** (+ operacions projectades) / [+ 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)]

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, 2009 i 2020.*

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, 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, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- 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).

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. 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 31/12/2023, dels passius financers definits en l'Ordre de Tutela Financera dels ens inclosos en el grup AAPP. Els càlculs s'han realitzat a partir dels estats financers dels Comptes Anuals de l'exercici 2022 aprovats.

El detall de la xifra de l'ajust d'ingressos extraordinaris és el següent: 19.847,31€ de Contribucions especials dels pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Reus, 1.244.431,14€ de Sagessa i 1.841.325,56€ de la FAS, corresponents a la liquidació de la Fundació Sagessa Salut, que en data 18 de febrer de 2022, una vegada acordada la dissolució pel seu Patronat, la Direcció General de Dret, Entitats jurídiques i Mediació resol autoritzar la cessió global d'actius i passius a favor d'aquests ens.

Ràtio Legal d'endeutament	2022
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V) s/ estabilitat	163.563.271,84
Ajust ingressos (Ingressos extraordinaris Ajuntament , FAS i Sagessa)	-3.105.604,01
Total ingressos consolidats ajustats	160.457.667,83
Deute viu previst a 31-12-2023	107.333.137
Ràtio legal d'endeutament	66,89%
Règim de Comunicació al ser menor a 75%	

- Ràtio de tresoreria

D'acord amb l'art. 52 del TRLRHL, el màxim permès 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 Ajuntament de Reus	
Ingressos corrents liquidats ajustats exercici 2022	123.966.584,42 €
Operacions a c/t concertades a 31/12/2022	0,00€
*Operacions avalades a c/t a 31/12/2022	3.000.000,00 €
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liquidats ajustats	37.189.975,33 €
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	34.189.975,33 €

* A 31/12/2022 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.000.000€.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2021:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal.	PMP Global	Diferència s/termini legal
Gener 2022	34,61	4,61	28,82	-1,18
Febrer 2022	62,19	32,19	51,80	21,80
Març 2022	40,40	10,40	33,13	3,13
Abril 2022	7,45	-22,55	8,61	-21,39
Maig 2022	3,84	-26,16	5,45	-24,55
Juny 2022	4,97	-25,03	7,57	-22,43
Juliol 2022	22,61	-7,39	18,95	-11,05
Agost 2022	3,41	-26,59	10,35	-19,65
Setembre 2022	2,21	-27,79	11,50	-18,50
Octubre 2022	4,74	-25,26	15,21	-14,79
Novembre 2022	4,86	-25,14	8,12	-21,88
Desembre 2022	4,58	-25,42	8,20	-21,80

A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es va considerar pel còmput del PMP global els càlculs realitzats pel Grup Salut, atès que no disposaven de registre electrònic de factures. Informaven que la implantació del projecte EFACT al programa comptable fora progressiva, donada la seva complexitat. Amb la disminució d'ens que conformen actualment el Grup Salut classificats AAPP, com a conseqüència de la venda de l'Hospital Sant Joan SAM, es considera que l'efecte sobre el PMP global ha de ser mínim. Actualment encara s'està implantant i desenvolupant aquest projecte en aquests ens.

4. Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de liquidació del Pressupost 2022 presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi positiu.
- la ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les dades anteriors, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions. El règim d'endeutament és el de comunicació a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya, atesa la capacitat de finançament de la corporació (veure Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'Estabilitat Pressupostària).

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 aprovat el pressupost 2023.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2022 en 8,20 dies per al Grup Consolidat. No es considera el PMP informat pel Grup salut, com ja s'ha exposat.

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.