

ALTRES DADES

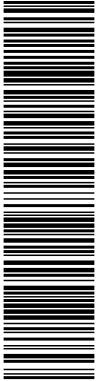
Codi per a validació: **TF4PJ-X2UAC-ZW38J**
Data d'emissió: **9 de Maig de 2022 a les 9:41:07**
Pàgina 1 de 8

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2022 09:37

ESTAT

SIGNAT
09/05/2022 09:37



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 923871_TF4PJ-X2UAC-ZW38J_E27CD10BB347E1F9E40868077A15B2133D06A4C2) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/Verificador/Documentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

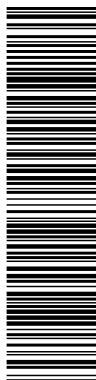
www.reus.cat

Ajuntament de Reus



**HISENDA
Intervenció**

**Compte General 2021
Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera**



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat

1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2021

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.

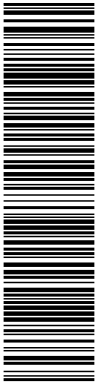
2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, d'acord amb el que s'estableix en aquesta llei, en la normativa sobre morositat i en la normativa europea". S'entén 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.



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

(...)

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 2021

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 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*

Codi per a validació: **TF4PJ-X2UAC-ZW38J**Data d'emissió: **9 de Maig de 2022 a les 9:41:07**

Pàgina 4 de 8

El document ha estat signat o aprovat per :

1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2022 09:37

SIGNAT

09/05/2022 09:37



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat

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)

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

Ràtio legal d'estalvi net	
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	119.531.246,70
Ingressos afectats op. de capital	-810,51
Capítols I, II i IV despeses	-99.870.419,70
Anualitat teòrica d'amortització	-14.441.941,00
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	3.212.341,75
Estalvi net	8.430.417,24
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	7,05%

- 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 i 2009.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat

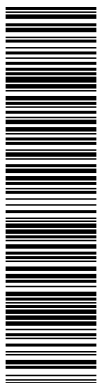
- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no 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.
- 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 31/12/2022, 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 desembre de 2019, el perímetre de consolidació del grup AAPP de l'Ajuntament de Reus, ha variat quantitativa i qualitativament, per la venda de l'Hospital Sant Joan SAM i de les empreses dependents, que va ser aprovada a l'exercici 2020. A data de 31/12/2021 resta pendent formalitzar la dissolució de la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) que ha tingut lloc en data 18/02/2022, data de la *Resolució d'aprovació de dissolució de la Fundació Sagessa Salut, d'autorització global dels actius i passius a l'EDP Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp, la Fundació per a l'Atenció Social i la societat Sagessa, Assistència Sanitària i Social SA* i d'inscripció d'aquesta Resolució en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya.

En la reunió del Patronat de la Fundació Sagessa Salut de data 13 de novembre de 2020 es va aprovar la liquidació de la mateixa i per tant ja no va formar part de l'expedient del Pressupost de la corporació de l'exercici 2021. Així els estats financers de la Fundació Sagessa Salut ja no es consoliden per al càlcul de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

El Conveni de la Generalitat aprovat en l'exercici 2019, preveu la cessió global d'actius i passius d'aquesta Fundació en dues branques d'activitat configurades per l'activitat sanitària i per l'activitat de serveis socials, sent destinatària de la primera l'EDP Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp del sector públic de la Generalitat de Catalunya i de la segona al perímetre del sector públic de l'Ajuntament de Reus. En la xifra d'ingressos corrents liquidats consolidats calculats en l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària no s'han inclòs, per tant, els ingressos de la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) que, a partir de l'exercici 2022 integrarà el Compte de pèrdues i guanyos de la Fundació Social, en concret la branca d'activitat social. Atès que el càlcul de la ràtio de deute viu relaciona la projecció dels passius financers subjectes a tutela financera a 31/12/2022 del grup AAPP, i que en aquesta projecció ha estat inclosa la xifra d'arrendament financer a aquesta data, per un import de 573.989,33€ i que ha estat cedida per la Fundació



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 923871_TF4PJ-X2UAC-ZW38J_E27CD10EB947E1F9E0868077A15B2133D06A4C2) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/Verificador/Documents/codiig_uentitat-AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

Sagessa Salut (en liquidació) a la Fundació Social, cal afegir a la xifra d'ingressos corrents consolidats obtinguts a partir del càlcul de l'estabilitat pressupostària, la xifra de negoci corresponent a l'exercici 2021 de la branca d'activitat que assumirà la Fundació Social en aquest exercici 2022, a fi de comparar magnituds homogènies. La xifra que ha estat comunicada pels serveis economicofinancers de l'EDP Salut Sant Joan de Reus-Baix Camp, corresponent a la branca d'activitat social de l'exercici 2021, ha estat de 2.759.023€. Així mateix no han estat considerades les xifres que dels romanents que en el present exercici 2022 es comptabilitzaran com ingressos del Compte de Pèrdues i guanys corresponents al 16% i 9% del Patrimoni net, que les entitats AAPP de l'Ajuntament de Reus, Fundació social i Sagessa respectivament, i que previsualment ascendirà a 2.173.000€ i 1.222.000€, d'acord amb la informació rebuda.

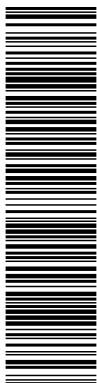
Ràtio Legal d'endeutament	2021
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V) s/ estabilitat	154.173.594,18
Ajust ingressos activitat social FASS (en liq) 2021	2.759.023
Total ingressos consolidats ajustats homogeneïtzats	156.932.617,18
Deute viu previst a 31 -12-2022	116.387.087
Ràtio legal d'endeutament	74,16%
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 2021	119.530.436 €
Operacions a c/t concertades a 31/12/2021	0,00€
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2021	3.000.000,00 €
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	35.859.131 €
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	32.859.131 €



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 923871_TF4PJ-X2UAC-ZW38J_E27CD10EB947E1F9E0868077A15B2133D06A4C2) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

* A 31/12/2021 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.000.000€.

En el càlcul del rati legal d'endeutament, es projecten els passius financers a 31/12/2022, d'acord amb el procediment i càlcul de l'Ordre de Tutela Financera ECF 138/2007 de les empreses i fundacions classificades en el subsector Administracions Públiques. Els càlculs s'han realitzat a partir dels estats financers dels Comptes Anuals de l'exercici 2021 formulats de les societats mercantils dependents i en el cas de les Fundacions, únicament han estat aprovats els CCAA de la Fundació IMFE, els de la Fundació social i de la Fundació Educativa i Social estan a la data pendents de l'aprovació per part del Patronat.

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 2021	27,29	2,71	26,90	3,1
Febrer 2021	39,74	-9,74	34,81	-4,81
Març 2021	18,37	11,63	21,14	8,86
Abril 2021	14,43	15,57	17,44	12,56
Maig 2021	12,34	17,66	16,15	13,85
Juny 2021	18,37	11,63	17,08	12,92
Juliol 2021	17,38	12,62	16,53	13,47
Agost 2021	15,45	14,55	15,30	14,70
Setembre 2021	45,75	-15,75	26,37	3,63
Octubre 2021	35,03	-5,03	26,51	3,49
Novembre 2021	30,36	-0,36	22,83	7,17
Desembre 2021	14,32	15,68	12,40	17,6

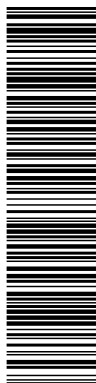
A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es considera pel còmput del PMP global els càlculs realitzats pel Grup Salut, ja que no disposen de registre electrònic de factures i considerant l'elevat nombre de factures rebudes per cada una de les empreses que conformen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

Codi per a validació: **TF4PJ-X2UAC-ZW38J**Data d'emissió: **9 de Maig de 2022 a les 9:41:07**

Pàgina 8 de 8

El document ha estat signat o aprovat per :

1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2022 09:37

SIGNAT
09/05/2022 09:37

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 923871 TF4PJ-X2UAC-ZW38J E27CD10EB947E1F9E0868077A15B2133D06A4C2) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serveis.reus.cat/Verificador/Documentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS

Servei d'Intervenció

Carrer Sant Llorenç, 25

43201 REUS

Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32

Ajhisenda@reus.cat

www.reus.cat

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 2019 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.

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 2022, aprovat

- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2021 en 12,40 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.

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA

Intervenció

Baldomero Rovira López