



Ajuntament de Reus

INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2022

ANÀLISI PATRIMONIAL, FINANCER, ECONÒMIC I PRESSUPOSTARI DE L'AJUNTAMENT DE REUS



1.- INTRODUCCIÓ

El present 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 manté la comparativa amb dades i indicadors amb 3 municipis de població i pressupost semblant a l'Ajuntament de Reus,. Aquesta comparativa es realitza 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 l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, no obstant, en la majoria d'entitats s'ha disposat de la informació publicada per les mateixes a la seva web corporativa, referides a l'exercici 2022.

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 l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, no obstant, en la majoria d'entitats s'ha disposat de la informació publicada per les mateixes a la seva web corporativa, referides a l'exercici 2022.



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 2022 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2021 i 2020 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 **6.645.704 €** (l'any 2021 era de 20.693.380 €).

La disminució del fons de maniobra principalment s'explica per la transformació de crèdits a cobrar per part d'una societat municipal en accions de la mateixa, mitjançant una aplicació de capital per l'import equivalent, valorada en 13.629.815 €.

Per tant, existeix un **14,10%** de recursos permanents que financen actiu circulant (a l'exercici 2021, aquesta xifra era d'un 33,98%), 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 85,2% del total actiu, essent l'actiu corrent el 14,8% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 19,4% 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% del passiu (L'any anterior era del 60,8%). El deute a llarg Termini representa un 26,3% del total passiu (l'any anterior representava un 26,3% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 12,7% del total passiu (l'any anterior era del 12,8%).



Ajuntament de Reus

Pressupost Ajuntament
Balanç de situació a 31-12-2022

ACTIU							Estructura %		
	2020	Dif. %	2021	Dif. %	2022	2020	2021	2022	
ACTIU NO CORRENT	254.608.264	-0,54%	253.232.346	6,97%	270.883.676	82,3%	80,6%	85,2%	
ACTIU CORRENT	54.609.348	11,53%	60.904.341	-22,62%	47.130.032	17,7%	19,4%	14,8%	
Deutors a curt termini	34.900.422	2,5%	35.779.168	-30,6%	24.825.159	11,3%	11,4%	7,8%	
Fons líquids	19.708.925	27,5%	25.125.173	-11,2%	22.304.873	6,4%	8,0%	7,0%	
TOTAL ACTIU	309.217.612	1,6%	314.136.688	1,2%	318.013.708	100,0%	100,0%	100,0%	

PASSIU							Estructura %		
	2020	Dif. %	2021	Dif. %	2022	2020	2021	2022	
CAPITAL PERMANENT	276.517.356	-0,94%	273.925.726	1,32%	277.529.380	89,4%	87,2%	87,3%	
Patrimoni, reserves i provisions	199.263.358	7,7%	214.680.684	-10,7%	191.604.328	64,4%	68,3%	60,3%	
Passiu a llarg termini	64.614.963	28,0%	82.686.685	1,1%	83.598.599	20,9%	26,3%	26,3%	
Resultats de l'exercici	12.639.035	-285,5%	-23.441.643	-109,9%	2.326.452	4,1%	-7,5%	0,7%	
PASSIU EXIG. A C/T	32.700.255	22,97%	40.210.962	0,68%	40.484.328	10,6%	12,8%	12,7%	
TOTAL PASSIU	309.217.612	1,6%	314.136.688	1,2%	318.013.708	100,0%	100,0%	100,0%	

FONS DE MANIOBRA	21.909.093	-5,5%	20.693.380	-67,9%	6.645.704
-------------------------	-------------------	--------------	-------------------	---------------	------------------

Var. 21/20

Var. 22/21

Variació del Fons de maniobra	-1.215.712,60	-14.047.675,79
--------------------------------------	----------------------	-----------------------

Fons de maniobra = Recursos permanents - Actiu no corrent = Actiu corrent - Passiu a c/t



Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

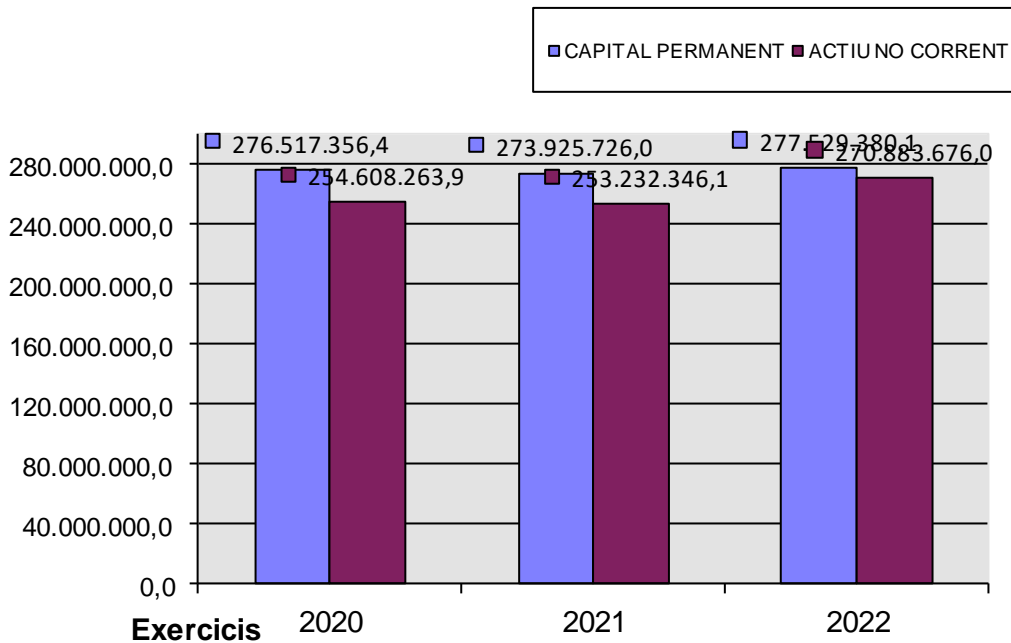
	2020	2021	2022
Recursos Permanents	276.517.356,4	273.925.726,0	277.529.380,1
Fons propis	211.902.393,1	191.239.040,9	193.930.780,7
Exigible a llarg termini	64.614.963,3	82.686.685,1	83.598.599,4
Actiu no corrent	254.608.263,9	253.232.346,1	270.883.676,0
Recursos Permanents - Actiu no corrent	21.909.092,5	20.693.379,9	6.645.704,1

Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

	2020	2021	2022
Actiu Circulant	54.609.347,8	60.904.341,4	47.130.032,4
Rec. Perm. Que finançan AC	40,12%	33,98%	14,10%

Evolució de la relació Actiu fix / Capitals permanents





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 1,97 l'exercici 2021 al 1,60 l'any 2022, es produeix una variació de -0,37. 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 circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta una variació de -0,35 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,16 (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 -0,07, situant-se en el 0,55 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanats per quart any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2022 en 8 dies (dins del màxim legal permès), el que representa quatre dies menys que l'any anterior.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït en 5 dies, fins els 38 dies (per 43 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2022 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 70,55% (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 6,49% l'any 2020 al 7,05% l'any 2021 i un 4,26% l'any 2022. 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 6,92% l'any 2020 al 7,67% l'any 2021 i al 3,47% l'any 2022, 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 31,98% l'any 2020 al 26,82% l'any 2021 i al 20,71% l'any 2021 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 24,19% l'any 2020 al 26,82% l'any 2021 i al 20,71% l'any 2022 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 71,08% l'any 2020 al 74,16% el 2021 i finalment es situa en el 70,55% l'any 2022, 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 **21.946.425,84 €**, un 21,97% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **17.774.686,03 €**, el que representa un 3,51% menys que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de



tesoreria 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 **25.128.378,74 €**, xifra que s'ha incrementat un 10,51% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tesoreria, aquests ascendeixen a **22.304.587,41 €**, que representa un 11,23% menys que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tesoreria per a despeses generals ascendeix a **3.947.757,46 €**, quantitat que suposa una disminució del 31,99% 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. No obstant, cal tenir en compte que per als exercicis 2020 a 2023, han restat en suspensió els objectius de dèficit i deute, segons acords del Congrés dels Diputats, amb la qual cosa aquest RTLDG es pot destinar a qualsevol finalitat.

SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

RATIOS

	2020	Var %	2021	Var %	2022
Actiu corrent + dubtós cobrament	69.498.825,6	14,1%	79.325.995,4	-18,2%	64.904.718,4
Exigible a curt termini	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2
LIQUIDITAT	2,13	-7,2%	1,97	-18,7%	1,60

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2020	Var %	2021	Var %	2022
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	54.609.347,8	11,5%	60.904.341,4	-22,6%	47.130.032,4
creditors pendents de pagament	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2
TRESORERIA	1,67	-9,3%	1,51	-23,1%	1,16

(Recomanable 1)

	2020	Var %	2021	Var %	2022
Fons líquids a la Tresoreria	19.708.925,4	27,5%	25.125.172,9	-11,2%	22.304.873,0
creditors pendents de pagament	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2
DISPONIBILITAT	0,60	3,67%	0,62	-11,8%	0,55

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



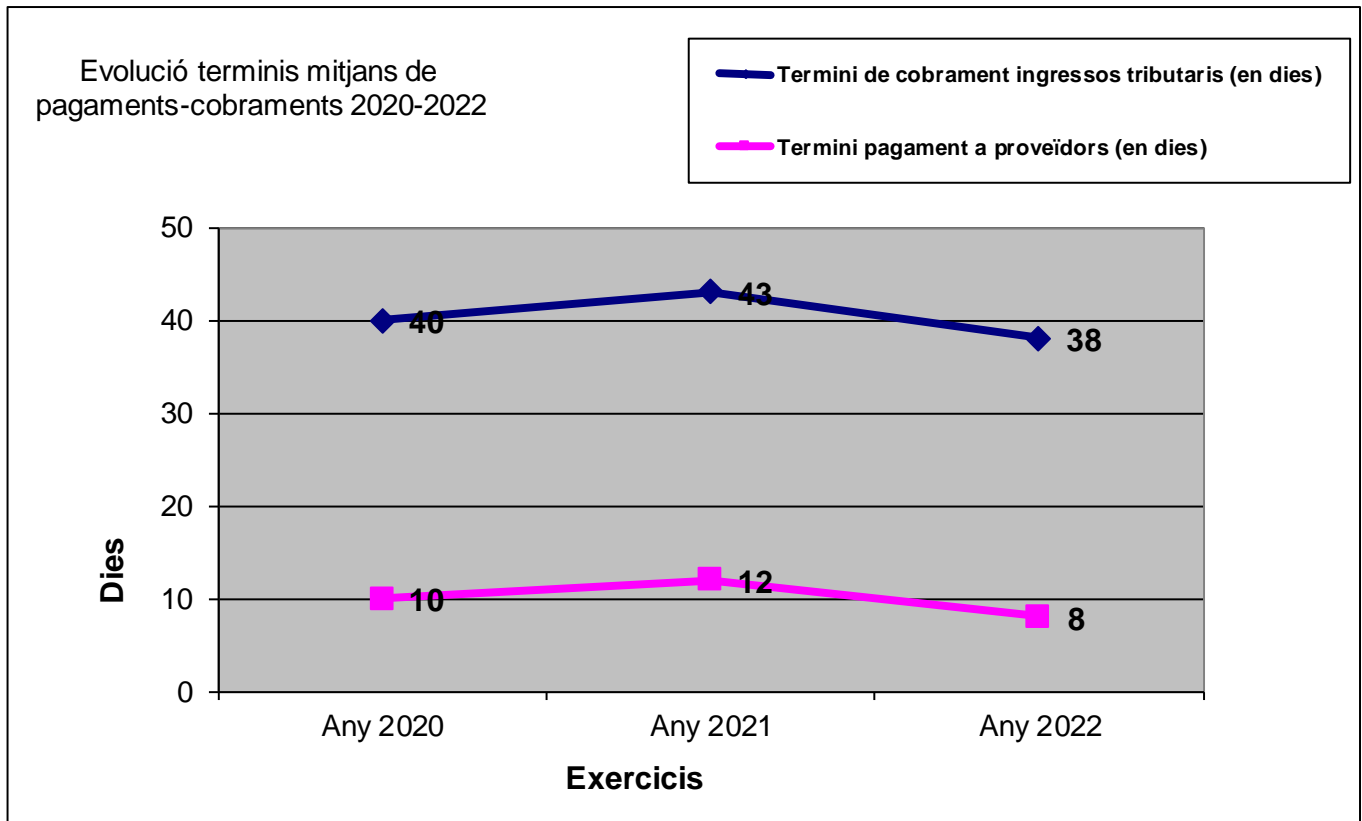
INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Deutors a 31-12 / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	40	43	38

Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Termini pagament a proveïdors (en dies)	10	12	8





Ajuntament de Reus

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2020	Var. % 21/20	2021	Var. % 22/21	2022
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	16.358.626,99	10,00%	17.993.802,24	21,97%	21.946.425,84
Deutors pressupost corrent	14.997.938,78	-5,96%	14.103.638,42	22,51%	17.278.455,79
Deutors pressupost tancat	18.603.535,99	31,81%	24.522.119,58	-1,35%	24.190.887,66
Deutors d'operacions no pressupostàries	315.194,58	20,54%	379.937,53	7,98%	410.265,32
Saldos de dubtós cobrament	-14.889.477,79	23,72%	-18.421.654,02	-3,51%	-17.774.686,03
Ingressos pendents d'aplicació	-2.668.564,57		-2.590.239,27		-2.158.496,90
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	18.237.105,46	24,68%	22.738.154,31	10,51%	25.128.378,74
Creditors pressupost corrent	13.618.832,24	28,61%	17.515.388,93	8,85%	19.066.115,35
Creditors pressupost tancat	44.726,43	185,66%	127.767,42	-83,85%	20.637,11
Creditors no pressupostaris	4.842.517,40	8,83%	5.270.195,76	17,81%	6.208.638,05
Pagaments pendents d'aplicació	-268.970,61	-34,86%	-175.197,80	-4,67%	-167.011,77
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	19.708.925,40	27,48%	25.125.172,93	-11,23%	22.304.587,41
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT	12.324.417,60	18,27%	14.575.895,43	4,11%	15.174.877,05
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	5.506.029,33	5,43%	5.804.925,43	-31,99%	3.947.757,46
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	32.719.924,72	18,59%	38.802.474,88	-4,91%	36.897.320,54

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Drets liquidats ajustats (cap. 1 a 5)	113.487.370	5,3%	119.530.436	3,7%	123.966.584
Obligacions recunegudes ajustades (Cap. 1,2 i 4)	92.029.920	5,0%	96.658.078	9,6%	105.957.518
Anualitat teòrica d'amortització	14.094.098	2,5%	14.441.941	-11,9%	12.721.966
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	7.363.352	14,5%	8.430.417	-37,3%	5.287.101
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	6,49%	8,7%	7,05%	-39,5%	4,26%

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

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	109.082.537	6,7%	116.387.087	-2,1%	113.965.973
Ingressos corrents consolidats	153.469.898	2,3%	156.932.617	2,9%	161.545.578
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	71,08%	4,3%	74,16%	-4,9%	70,55%

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

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Romanent de tresoreria	5.506.029	5,4%	5.804.925	-32,0%	3.947.757
Ing. Corrents liquidats	113.487.370	5,3%	119.530.436	3,7%	123.966.584
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	4,85%	0,1%	4,86%	-34,4%	3,18%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	20.660.834	7,3%	22.174.707	-21,9%	17.311.416
Deute viu a llarg termini	64.614.963	28,0%	82.686.685	1,1%	83.598.599
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	31,98%	-16,1%	26,82%	-22,8%	20,71%

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

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	20.660.834	7,3%	22.174.707	-21,9%	17.311.416
Deute viu a llarg termini més avals concedits	85.393.910	-3,2%	82.686.685	-7,5%	83.598.599
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	24,19%	10,8%	26,82%	-22,8%	20,71%

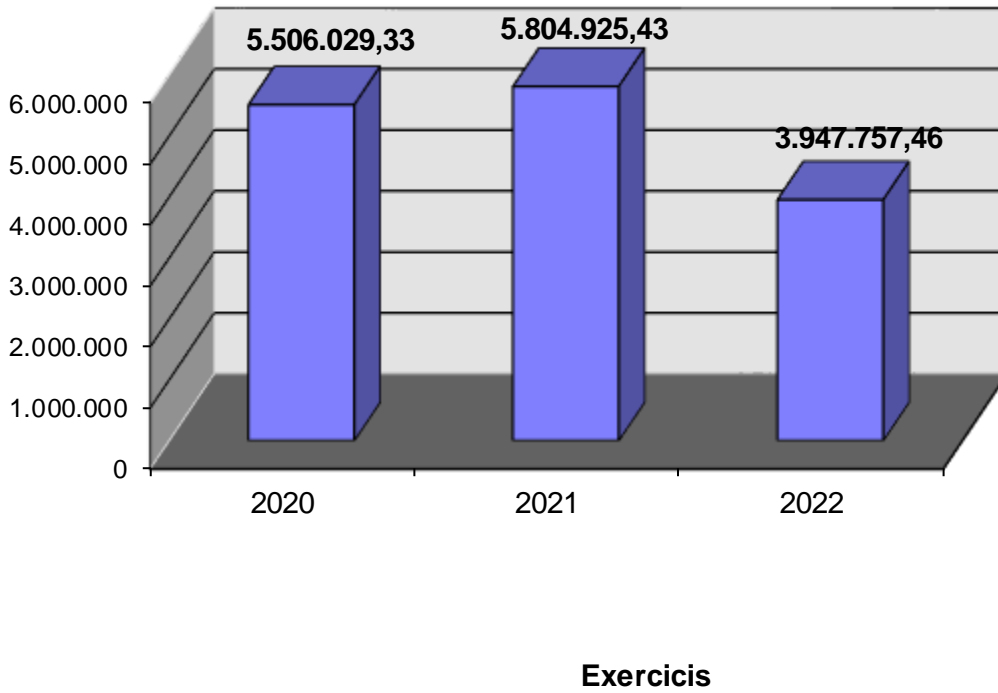
Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2020	Var. %	2021	Var. %	2022
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	7.851.813,22	16,7%	9.165.571,38	-53,1%	4.302.279,93
Ing. Corrents liquidats	113.487.369,91	5,3%	119.530.436,00	3,7%	123.966.584,42
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ing. - C.E.)	6,92%	10,8%	7,67%	-54,7%	3,47%

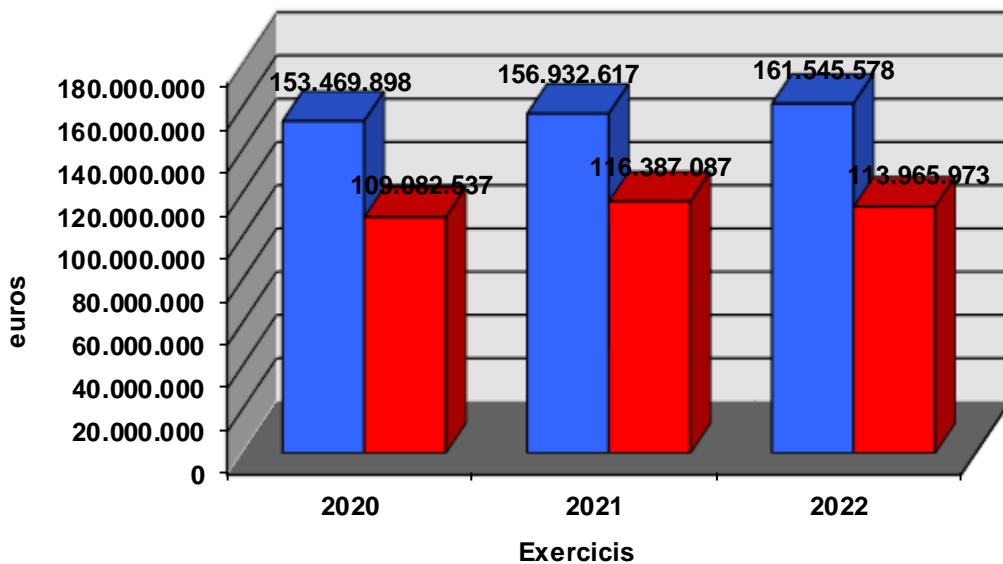
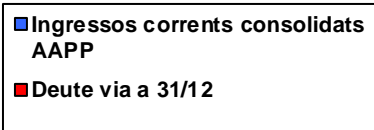
Ràtio capacitat de retorn a c/t ha de ser major ó igual a 0%



Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2020-2022



Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2020-2022





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 significatives:

- Les taxes s'han incrementat un 14,2%, principalment per l'augment del padró dels guals (+206 mil euros), fruit de tasques inspectores dutes a terme entre 2020 i 2021, així com la taxa del 1,5% a les empreses subministradores de serveis (+788 mil euros), així com la taxa per recollida d'escombraries (+221 mil euros). Per últim, també s'han incrementat taxes associades a l'activitat econòmica, com és el cas de les llicències urbanístiques (+546 mil euros). Junt amb la resta de variacions d'aquest concepte, en termes absoluts, han suposat +1.940 mil euros.
- L'Impost sobre construccions instal·lacions i obres (ICIO) s'incrementa un 18% (+ 257 milers d'euros), degut a la major activitat urbanística a la ciutat durant 2022.
- La participació en els tributs de l'Estat s'ha incrementat un 14,5% (+3.833 milers euros) durant 2022.
- L'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua), ha disminuït un 36,6% (-1.573 milers d'euros), degut a la nova regulació i les exempcions que contempla, així com el règim optatiu pel contribuent sobre l'estimació directe o objectiva.

Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 6,7% (per un +6,9% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació dels increments retributius del 3,5% previstos a la LPGE de 2022 i al RDL 18/2022, de 18 d'octubre, també s'ha de tenir en compte el primer tram d'aplicació de la nova RLT (40%) que ha suposat +800 mil euros, el 0,8% restant de variació s'explica per la incorporació de noves línies o ampliació d'elles existents del contracte-programa de serveis socials, així com programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (+89,7%), originada bàsicament per la imputació a 2022 de la facturació durant 2021 del manteniment de zones verdes, com a conseqüència de l'endarreriment en la tramitació d'una omisió de fiscalització (+2.059 milers d'euros), també cal tenir en compte la despesa en manteniment d'escoles públiques (+330 mil euros), d'acord amb la línia PAM 6.4.1.
- L'increment en les despeses de subministraments (+47,7%), degut als increments provinents del cost de l'energia, els gas i els combustibles.
- La disminució en les despeses de comunicacions (-16,6%).
- L'increment en les despeses en material d'oficina (+39,8%).
- L'increment de les subvencions concedides (+3,5%).



- L'increment de la despesa financera (+10,2%), ocasionada per la variació dles tipus d'interés a l'alça durant 2022.
- L'increment dels serveis prestats per tercers (+8,3%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,18** (per 1,24 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 2,16 (2,79 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.



Ajuntament de Reus

ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

Classificació exercici 2022

INGRESSOS	2020	Var % 21/20	2021	Var % 22/21	2022	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	13.373.652,84	2,3%	13.679.276,66	14,2%	15.619.443,07	12,60%	15.619.443,07	0,00	15.619.443,07	0,00
Preus Públics	2.955.524,01	20,0%	3.545.562,87	4,0%	3.686.087,75	2,97%	3.686.087,75		3.686.087,75	
Ingressos patrimonials	207.974,05	-17,6%	171.334,14	-3,7%	164.956,83	0,13%	164.956,83	0,00	164.956,83	0,00
IBI	38.920.048,71	2,1%	39.747.477,43	2,0%	40.561.057,21	32,71%	40.561.057,21	0,00	40.561.057,21	0,00
IAE	4.714.314,87	-2,0%	4.621.196,16	8,4%	5.009.981,99	4,04%	5.009.981,99	0,00	5.009.981,99	0,00
Impost sobre construccions	1.156.977,48	21%	1.400.014,01	18%	1.657.492,51	1,34%	331.498,50	1.325.994,01	1.657.492,51	0,00
Impost sobre vehicles	5.536.380,37	-0,6%	5.500.464,74	-0,1%	5.493.141,44	4,43%	5.493.141,44		5.493.141,44	0,00
Particip. Tributs Estat	26.001.548,14	1,5%	26.378.987,34	14,5%	30.211.928,86	24,37%	30.211.928,86	0,00	0,00	30.211.928,86
Subvencions i transferències	9.586.638,48	16,9%	11.207.255,48	-8,0%	10.307.520,26	8,31%	9.276.768,23	1.030.752,03		10.307.520,26
Plusvàlues	3.976.484,17	8,0%	4.293.061,14	-36,6%	2.720.764,49	2,19%	2.176.611,59	544.152,90	2.720.764,49	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	7.057.971,93	27,3%	8.985.806,29	-5,0%	8.534.314,71	6,88%	6.827.451,77	1.706.862,94	8.534.314,71	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	978,33	-17,2%	810,51	2348,7%	19.847,31	0,02%	0,00	19.847,31	19.847,31	0,00
TOTAL	113.488.493,38	5,3%	119.531.246,77	3,7%	123.986.536,43	100%	119.358.927,25	4.627.609,18	83.467.087,31	40.519.449,12



Ajuntament de Reus

ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS

DESPESES	2020	Var % 21/20	2021	Var % 22/21	Classificació			
					2022	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	30.012.038	6,9%	32.079.971	6,7%	34.228.613	31,09%	34.228.613	0
Seguretat social	8.680.730	7,6%	9.336.531	5,6%	9.860.376	8,96%	9.860.376	0
Manteniment i Conservació	2.465.174	11,4%	2.745.014	89,7%	5.205.961	4,73%	5.205.961	0
Assegurances	309.095	-6,5%	288.861	8,3%	312.872	0,28%	312.872	0
Lloguers	1.248.787	-6,1%	1.172.731	-3,7%	1.129.108	1,03%	1.129.108	0
Subministraments	3.233.136	-15,5%	2.731.727	47,7%	4.034.673	3,67%	4.034.673	0
Material d'oficina	65.357	34,2%	87.711	39,8%	122.646	0,11%	122.646	0
Comunicacions	663.852	29,6%	860.324	-16,7%	716.475	0,65%	716.475	0
Tributs	190.186	11,6%	212.224	-2,2%	207.644	0,19%	207.644	0
Dietes i locomoció	21.966	58,1%	34.719	16,6%	40.485	0,06%	40.485	0
Altres indemnitzacions	221.367	53,2%	339.050	-3,1%	328.376	0,31%	328.376	0
Serveis prestats per tercers	27.952.469	11,5%	31.155.150	8,3%	33.728.599	30,64%	33.728.599	0
Transferències	10.903.826	-1,1%	10.781.908	2,7%	11.071.341	10,06%	11.071.341	0
Subvencions corrents	6.553.783	22,7%	8.044.499	3,5%	8.323.040	7,56%	0	8.323.040
Financeres	304.770	128,9%	697.651	10,2%	769.154	0,70%	769.154	0
TOTAL	92.826.536	8,3%	100.568.070	9,5%	110.079.363	100,00%	101.387.463	8.323.040



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2022
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,18
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2022
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	2,16
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius:	
La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

ESFORÇ FISCAL

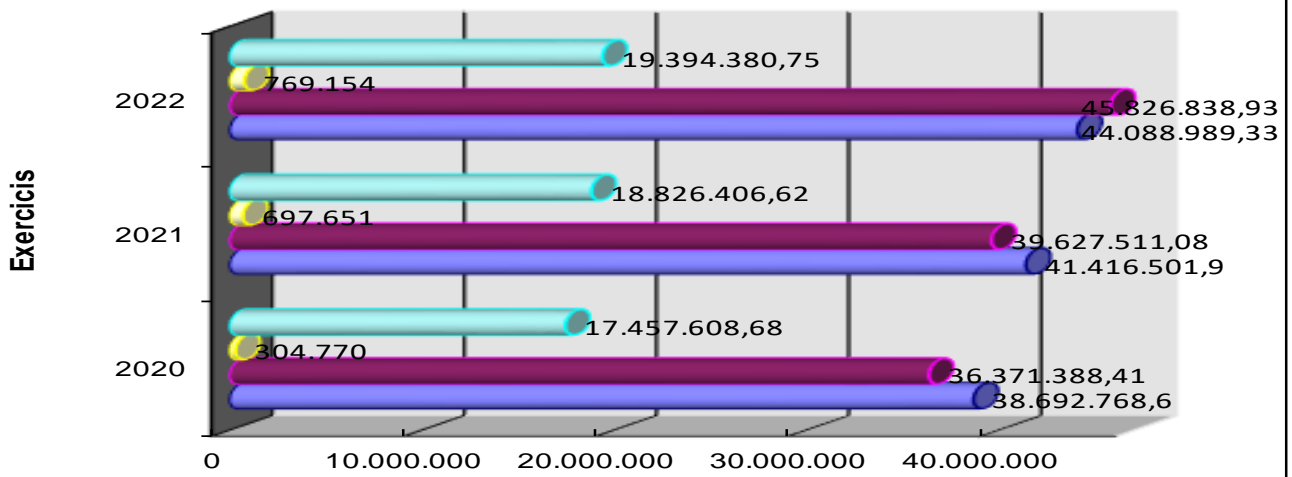
	2020	2021	2022	Var. 22/21
Quota IBI per habitant	366,59	374,68	380,00	1,42%
Quota Impost de vehicles per habitant	52,15	51,85	51,46	-0,75%
Quota IAE per habitant	44,40	43,29	46,94	8,41%
Ingressos Tributaris/Població	776,01	817,76	830,93	1,61%
Població de dret a 01-01-2020		106.168	Var. %	
Població de dret a 01-01-2021		106.084	-0,08%	
Població de dret a 01-01-2022		106.741	0,62%	

INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT

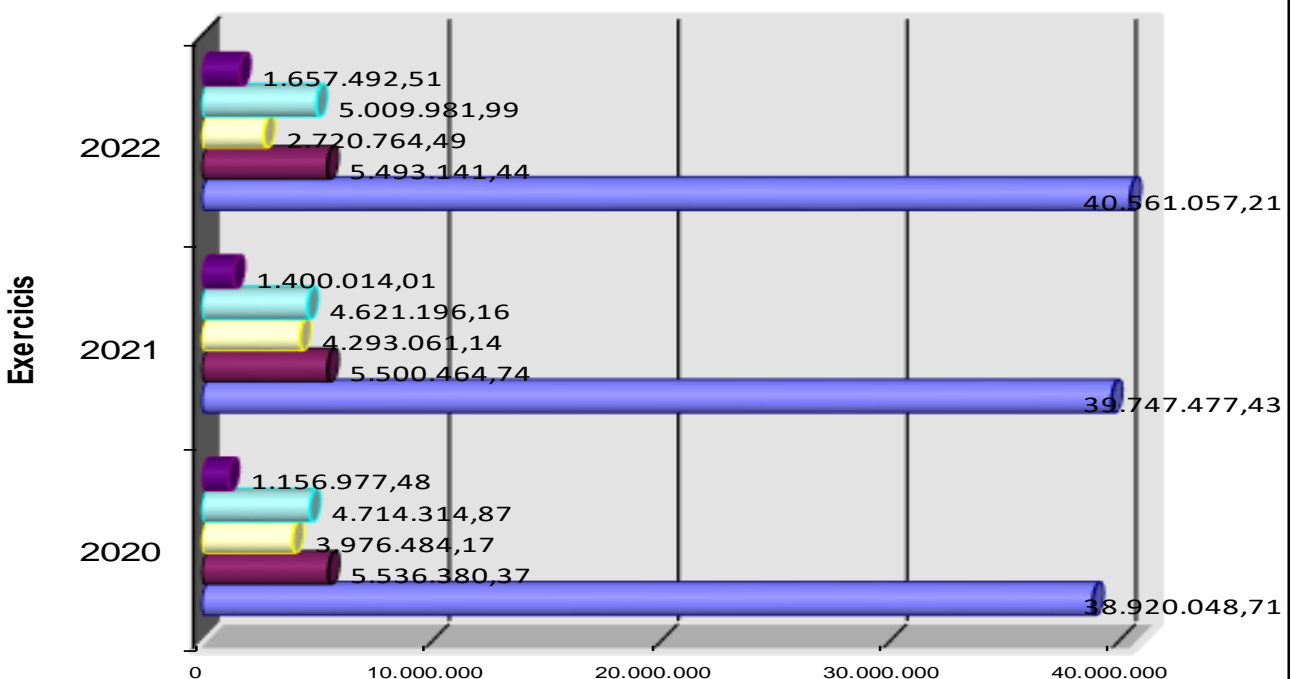
	2020	2021	2022	Var. 22/21
Ingressos corrents/Població	1.068,95	1.126,76	1.161,56	3,09%



Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2020-2022



Evolució Impostos municipals exercicis 2020-2022





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2022 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 definitives representen un 1,3% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 2,2%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 1.586 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns. En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -66,81 % 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 2021 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 56,83%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és d'un -2,65% sobre el pressupost (per un -5,28% l'any anterior), el que significa que s'ha executat el 97,35% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 25,91% del previst definitivament (per un 30% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 5.013.268,24 € (753.105 € 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 89,63% dels drets reconeguts (un 88,28% l'exercici anterior).

Si es té en compte l'exercici corrent, més tots els ingressos tributaris gestionats d'exercicis tancats han obtingut un percentatge de recaptació del 72,84% del deute a l'inici d'any (l'exercici anterior es va recaptar pel mateix concepte un 71,87%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2022 al **4,65%**. (un 4,38% l'any anterior).



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

• Gestió dels pagaments

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **84,89%** (85,08% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **15,11%** (14,92% 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 DGPFPA 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.

Aplicant aquests criteris, la dotació per insolvències resulta la següent:

Exercici	Pendent 31-12-2022	Provisió per insolvències
2017 i anteriors	6.910.232,85	6.910.232,85
2018	1.576.852,03	1.576.852,03
2019	2.453.728,77	2.208.355,89
2020	2.745.634,22	1.647.380,53
2020 (multes)	639.215,22	383.529,13
2021	5.118.514,52	1.535.554,36
2021 (multes)	896.606,62	448.303,31
Subtotal tancats	20.340.784,23	14.710.208,10
2022	8.021.273,92	802.127,39
2022 (multes)	1.176.345,93	588.172,97
Subtotal corrent	9.197.619,85	1.390.300,36
Totals	29.538.404,08	16.100.508,46

No obstant, atès que la Intervenció General de la Administració del Estado, a petició d'Eurostat, i mitjançant el Ministeri d'Hisenda i Funció pública, ha sol·licitat informació detallada dels saldos pendents de cobrament, així com de les devolucions previstes en concepte de devolucions de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, donat l'impacte que sobre els comptes públics del subsector local, presentarà la STC de 26/10/2021 relativa a aquest impost.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

La comunicació que ha de fer l'Ajuntament de Reus sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, mitjançant l'Oficina Virtual de Coordinació Financera amb les Entitats Locals, incorpora un annex específic amb la obligació d'informar per cada Ajuntament de l'impacte sobre els comptes públics que representa aquestes eventuals devolucions d'ingressos originades per la citada STC.

A més, la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals del Departament d'Economia i Hisenda de 24 de gener de 2022, en l'apartat relatiu al càlcul de l'indicador sobre el romanent de tresoreria, indica que aquest serà objecte d'ajust negatiu per les devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost.

D'aquesta manera, es dota una provisió addicional de 1.674.177,57 € (per 1.962.671,26 € l'exercici 2021) en concepte de baixes i devolucions d'ingressos de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, que afegida a la calculada de forma ordinària, suposa aplicar una provisió per insolvències de 17.774.686,03 €.

L'exercici anterior, la provisió per insolvències calculada va ascendir a **18.421.654,02 €**, per tant, ha variat un -3,51% respecte l'any anterior.

- **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **112,62%** (118,86% l'any 2021).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **118,69 €**, per 326,54 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus, s'ha reduït respecte l'exercici 2021 en un 5,08% situant-se en 830,93 € per habitant (l'any 2021 era de 875,40 € per habitant).



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció**EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS****Exercici 2022**

	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	55.082.061	89.885	55.171.946	56.144.024	45,29%	40,05%	101,8%	51.776.623	92,22%	4.367.402
2- Impostos indirectes	5.384.257	54.240	5.438.497	4.690.444	3,78%	3,35%	86,2%	4.547.659	96,96%	142.785
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	23.635.879	1.175.682	24.811.561	27.839.846	22,46%	19,86%	112,2%	23.154.592	83,17%	4.685.254
4- Transferències corrents	31.549.484	5.224.204	36.773.688	35.127.418	28,34%	25,06%	95,5%	34.580.684	98,44%	546.735
5- Ingressos patrimonials	120.000	64.487	184.487	164.957	0,13%	0,12%	89,4%	93.611	56,75%	71.346
Total Corrent	115.771.680	6.608.499	122.380.179	123.966.689	100,00%	88,43%	101,3%	114.153.168	92,08%	9.813.521

	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	133.039	133.039	19.847	0,12%	0,01%	14,9%	17.668	89,02%	2.179
6- Alienació d'inversions	0	0	0	93.894	0,58%	0,07%	#¡DIV/0!	93.894	100,00%	0
7- Transferències de capital	0	6.676.281	6.676.281	1.089.644	6,72%	0,78%	16,3%	134.005	12,30%	955.639
8- Var. Actius financers	1.057.688	20.346.448	21.404.136	1.057.041	6,51%	0,75%	4,9%	1.057.041	100,00%	0
9- Var. Passius financers	19.530.000	1.150.885	20.680.885	13.966.195	86,07%	9,96%	67,5%	7.468.556	53,48%	6.497.639
Total Capital	20.587.688	28.306.653	48.894.341	16.226.621	100,00%	11,57%	33,2%	8.771.164	54,05%	7.455.457

Totals	136.359.369	34.915.152	171.274.520	140.193.310		100,00%	81,9%	122.924.332	87,68%	17.268.978
---------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	---------------	-------------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de despeses exercici 2022

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	40.931.815,52	3.177.511,56	7,76%	44.109.327,08	44.088.989,33	40,05%	31,64%	99,95%	43.024.670,44	1.064.318,89
2- Béns corrents i serveis	43.066.316,52	5.031.516,60	11,68%	48.097.833,12	45.826.838,93	41,63%	32,89%	95,28%	35.143.068,15	10.683.770,78
3 - Despeses financeres	590.000,00	184.650,00	31,30%	774.650,00	769.154,08	0,70%	0,55%	99,29%	768.358,15	795,93
4- Transferències corrents	17.263.062,25	2.834.080,48	16,42%	20.097.142,73	19.394.380,75	17,62%	13,92%	96,50%	14.506.098,68	4.888.282,07
5- Fons de contingència	41.421,00	-41.421,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	0,00	0,00
Total Corrent	101.892.615,29	11.186.337,64	10,98%	113.078.952,93	110.079.363,09	100,00%	79,00%	97,35%	93.442.195,42	16.637.167,67

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	20.460.000	13.808.575	67,5%	34.268.575	8.880.426	30,34%	6,37%	25,9%	6.975.575	1.904.851
7- Transferències de capital	686.753	6.622.126	964,3%	7.308.879	3.788.735	12,95%	2,72%	51,8%	3.273.830	514.905
8- Var. Actius financers	0	0		0	0	0,00%	0,00%		0	0
9- Var. Passius financers	13.320.000	3.298.114	24,8%	16.618.114	16.596.955	56,71%	11,91%	99,9%	16.596.955	0
Total Capital	34.466.753	23.728.814	68,8%	58.195.568	29.266.115	100,00%	21,00%	50,3%	26.846.360	2.419.756

Totals	136.359.369	34.915.152	25,6%	171.274.520	139.345.478		100,00%	81,4%	120.288.555	19.056.923
---------------	--------------------	-------------------	--------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	-------------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	123.541.070,31	148.373.523,42	136.359.368,54	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	18.150.338,74	23.841.824,44	34.915.151,92	14,69%	16,07%	25,61%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	141.691.409,05	172.215.347,86	171.274.520,46	114,69%	116,07%	125,61%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	125.951.931,21	156.232.266,44	140.193.309,92	88,89%	90,72%	81,85%
5.- recaptació neta	110.953.992,43	141.469.258,67	122.924.331,67	88,09%	90,55%	87,68%
6.- Drets pendents de cobrament	14.997.938,78	14.763.007,77	17.268.978,25	11,91%	9,45%	12,32%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	123.541.070,31	148.373.523,42	136.359.368,54	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	18.150.338,74	23.841.824,44	34.915.151,92	14,69%	16,07%	25,61%
9.- Pressupost definitiu de despeses	141.691.409,05	172.215.347,86	171.274.520,46	114,69%	116,07%	125,61%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	115.053.358,16	148.217.881,19	139.345.478,41	81,20%	86,07%	81,36%
11.- Pagaments líquids	101.434.525,92	130.702.492,26	120.288.555,00	88,16%	88,18%	86,32%
12.- Obligacions pendents de pagament	13.618.832,24	17.515.388,93	19.056.923,41	11,84%	11,82%	13,68%

Resultat		Var %	2021	Var %	2022
13.- Resultat Pressupostari	10.898.573,05	-26,5%	8.014.385,25	-89,4%	847.831,51
14.- Desviacions positives finançament	7.053.480,29	226,83%	23.052.838,61	-58,22%	9.631.487,53
15.- Desviacions negatives finançament	4.420.717,79	136,04%	10.434.744,14	-8,81%	9.515.735,95
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	2.462.827,74		5.356.814,79		4.281.188,31
17.- Resultat pressupostari ajustat	10.728.638,29	-92,98%	753.105,57	565,68%	5.013.268,24



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	113,20%	112,58%	109,63%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	122,26%	118,86%	112,62%

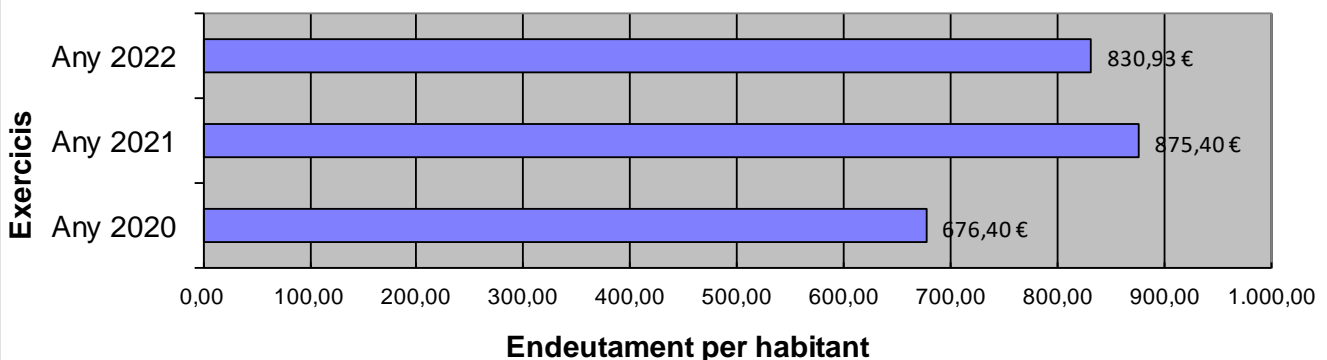
Estalvi Brut	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	22,26%	18,86%	12,62%

Inversió per habitant	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Despesa de capital / N° habitants	72,69	326,54	118,69

	Any 2020	Any 2021	Any 2022
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	364,45	390,41	413,05
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	342,58	373,55	429,33
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	123,52	129,21	162,69
Despesa total / N° habitants	1.083,69	1.397,17	1.305,45

ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2020	Var %	Any 2021	Var %	Any 2022
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	676,40	29,42%	875,40	-5,08%	830,93
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2020				106.168	
Població de dret a 01-01-2021				106.084	
Població de dret a 01-01-2022				106.741	

Evolució endeutament per habitant 2020-2022



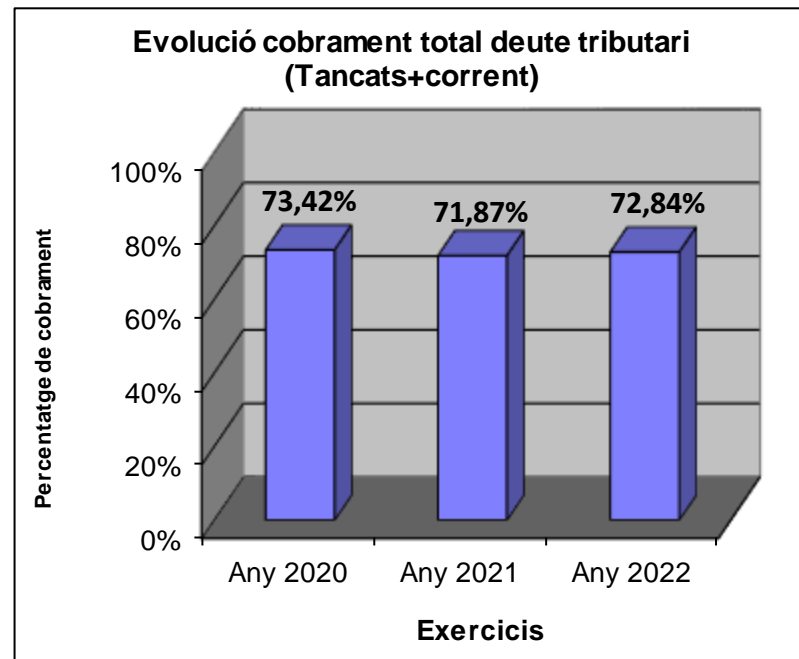
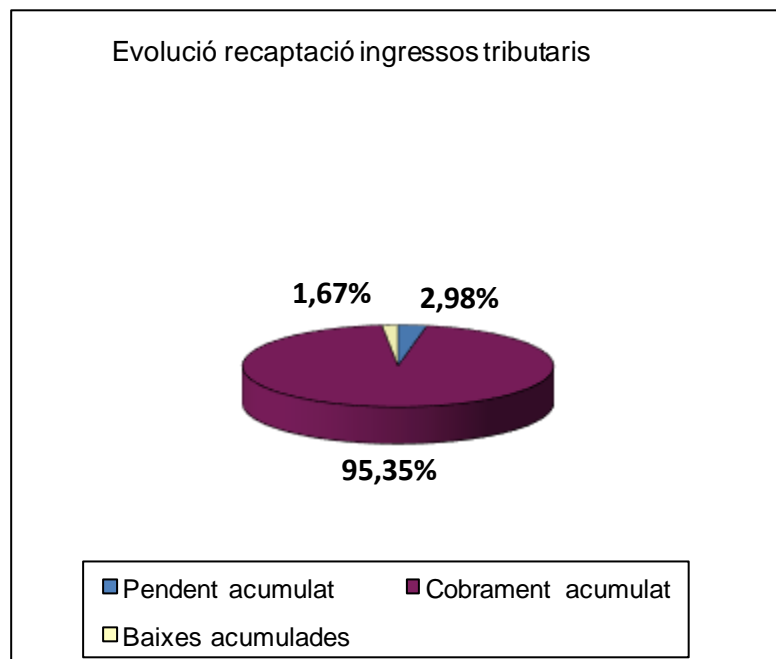


Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2020-2022

	Any 2020			Any 2021			Any 2022		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	55.478.379	50.262.093	90,60%	56.406.035	51.443.467	91,20%	56.144.024	51.776.622	92,22%
Capítol II	4.005.033	3.993.092	99,70%	4.133.236	4.072.030	98,52%	4.690.444	4.547.659	96,96%
Capítol III	22.904.142	19.129.516	83,52%	26.211.456	21.065.149	80,37%	27.859.693	23.172.260	83,17%
Totals	82.387.553	73.384.701	89,07%	86.750.727	76.580.646	88,28%	88.694.161	79.496.541	89,63%





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2020-2022

Exercici	Any 2020				Any 2021				Any 2022			
	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
2002	1.707,60	0,00	1.707,60	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
2005	1.909,74	-66,71	0,00	1.843,03	1.843,03		36,62	1.806,41	1.806,41	-291,83	0,00	1.514,58
2006	1.656,14	-81,58	0,00	1.574,56	1.574,56	-351,65	0,00	1.222,91	1.222,91	-302,23	0,00	920,68
2007	57.356,33	-152,35	949,75	56.254,23	56.254,23	-44.491,76	362,43	11.400,04	11.400,04	-1.612,71	1.686,14	8.101,19
2008	146.057,56	-722,93	2.645,56	142.689,07	142.689,07	-913,56	2.219,03	139.556,48	139.556,48	-7.111,40	6.183,88	126.261,20
2009	210.001,35	-2.021,03	7.855,19	200.125,13	200.125,13	-2.089,18	3.510,01	194.525,94	194.525,94	-18.513,52	14.290,17	161.722,25
2010	646.141,13	-122.502,73	20.836,57	502.801,83	502.801,83	-15.769,43	11.950,99	475.081,41	475.081,41	-39.829,18	26.417,86	408.834,37
2011	652.439,44	-76.001,05	24.788,14	551.650,25	551.650,25	-17.321,41	21.419,99	512.908,85	512.908,85	-67.742,51	81.815,64	363.350,70
2012	1.000.585,03	-7.577,03	99.076,10	893.931,90	893.931,90	-18.542,98	30.876,74	844.512,18	844.512,18	-60.920,56	85.297,40	698.294,22
2013	1.251.163,96	-12.981,32	128.332,05	1.109.850,59	1.109.850,59	-23.196,76	53.881,22	1.032.772,61	1.032.772,61	-124.312,32	158.835,80	749.624,49
2014	1.499.019,78	-33.109,27	92.130,00	1.373.780,51	1.373.780,51	-34.873,43	76.116,02	1.262.791,06	1.262.791,06	-261.272,98	127.045,33	874.472,75
2015	1.855.832,66	-35.790,59	144.588,95	1.675.453,12	1.675.453,12	-85.518,78	122.644,01	1.467.290,33	1.467.290,33	-65.899,75	211.545,76	1.189.844,82
2016	2.109.226,64	-275.648,81	223.638,32	1.609.939,51	1.609.939,51	-133.304,33	126.265,90	1.350.369,28	1.350.369,28	-92.404,46	176.030,47	1.081.934,35
2017	2.737.416,60	-356.667,65	273.660,73	2.107.088,22	2.107.088,22	-388.815,51	165.436,57	1.552.836,14	1.552.836,14	-135.725,77	168.711,30	1.248.399,07
2018	3.977.473,55	-80.247,72	594.264,68	3.302.961,15	3.302.961,15	-383.671,93	333.097,60	2.586.191,62	2.586.191,62	-676.643,53	332.294,75	1.577.253,34
2019	7.474.384,44	-138.700,36	2.829.879,99	4.505.804,09	4.505.804,09	-216.941,85	724.470,18	3.564.392,06	3.564.392,06	-575.854,47	532.316,37	2.456.221,22
2020	82.387.553,20		73.384.700,94	9.002.852,26	9.002.852,26	-504.328,90	3.522.389,72	4.976.133,64	4.976.133,64	-238.660,71	1.316.819,18	3.420.653,75
2021				0,00	86.750.727,43		76.580.645,98	10.170.081,45	10.170.081,45	-340.442,21	3.822.395,36	6.007.243,88
2022									88.694.161,10	0,00	79.496.540,79	9.197.620,31
Totals €	106.009.925,15	-1.142.271,13	77.829.054,57	27.038.599,45	113.789.326,88	-1.870.131,46	81.775.323,01	30.143.872,41	118.838.033,51	-2.707.540,14	86.558.226,20	29.572.267,17
	Percentatge cobrament total			73,42%	Percentatge cobrament total			71,87%	Percentatge cobrament total			72,84%
	Percentatge de baixes totals			1,08%	Percentatge de baixes totals			1,64%	Percentatge de baixes totals			2,28%
	% pendent a final exercici s/deute			25,51%	% pendent a final exercici s/deute			26,49%	% pendent a final exercici s/deute			24,88%
	Total		100,00%		Total		100,00%		Total		100,00%	



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

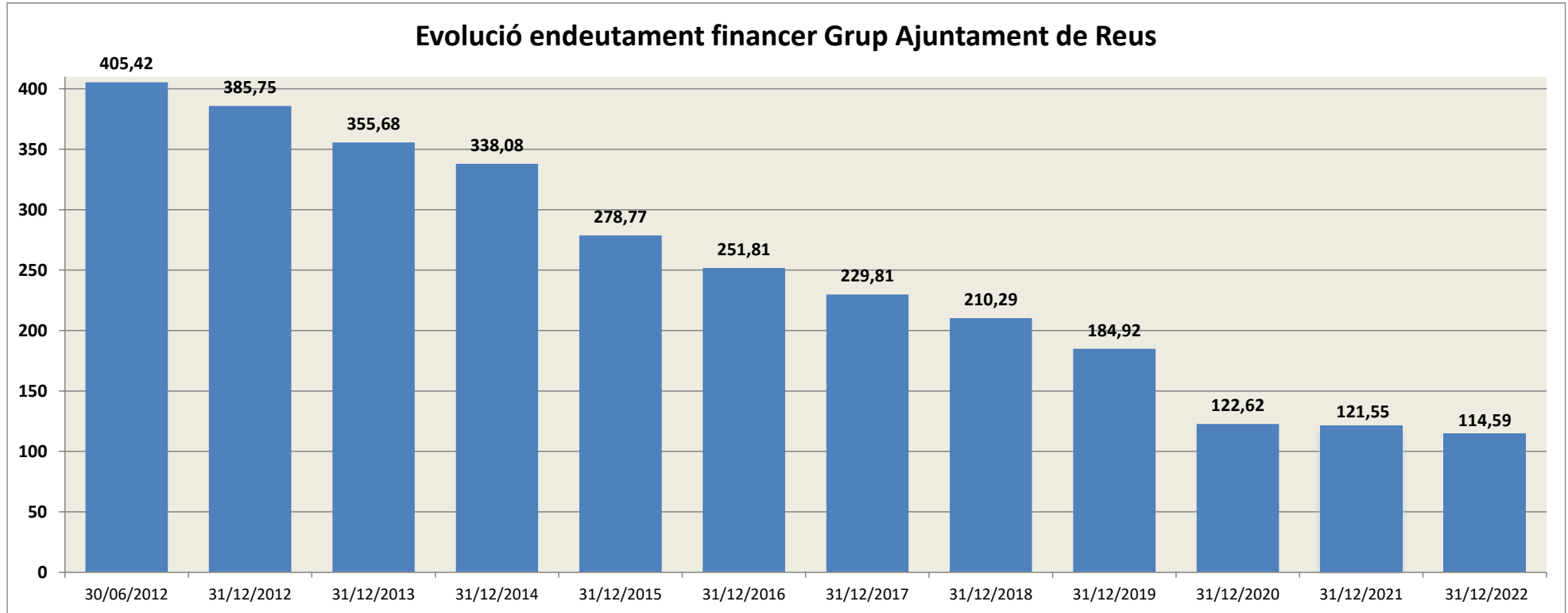
EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESSES	30/06/2012	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
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	78.127.954	71.811.919	92.865.511	90.168.513
CONSORCI TEATRE FORTUNY				242.309	-	-	-	-	-	-	-	-
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL					85.331	87.938	32.616	50.144	-	-	-	-
Total AJUNTAMENT	186.814.405	180.434.367	167.491.985	158.723.348	112.550.391	101.686.098	94.729.608	87.801.504	78.127.954	71.811.919	92.865.511	90.168.513
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	31.707.585	29.636.777	7.997.669	7.320.566
RELLSA	2.040.839	1.937.649	1.727.992	1.517.037	1.303.300	1.087.219	870.344	653.143	435.656	217.877	-	-
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	9.041.676	10.295.426	8.897.853	7.282.687
CMQ	0	-	-	-	-	-	-	1.517.452	1.480.922	2.063.962	1.854.812	1.563.666
REUS SERVEIS MUNICIPALS	140.759.348	132.845.569	121.543.948	115.111.301	104.979.231	93.838.482	83.425.874	73.856.601	63.098.386	7.643.643	9.055.973	7.446.645
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	954.000	882.000	810.000
Total GRUP EMPRESSES	218.601.603	205.315.209	188.188.388	179.352.048	166.220.954	150.122.104	135.084.523	122.491.450	106.790.225	50.811.685	28.688.307	24.423.564
Total general	405.416.008	385.749.576	355.680.374	338.075.396	278.771.345	251.808.201	229.814.131	210.292.954	184.918.179	122.623.604	121.553.818	114.592.077
Població de dret	107.211	107.211	106.790	104.962	103.194	103.615	103.122	103.477	104.373	106.168	106.084	106.741
Deute per habitant	3.781,48	3.598,04	3.330,65	3.220,93	2.701,43	2.430,23	2.228,57	2.032,27	1.771,71	1.155,00	1.145,83	1.073,55
Deute per habitant: Variació		-183	-267	-110	-520	-271	-202	-196	-261	-617	-9	-72



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2022	Variació 22/21 en %	2021	Variació 21/20 en %	2020
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	164.746.810	6,0%	155.477.540	-10,6%	173.828.032
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	157.102.899	10,0%	142.883.811	151,1%	56.911.578
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	7.643.911	-39,3%	12.593.729	-89,2%	116.916.454
D	Ajustaments SEC-2010	-4.136.426	-14,5%	-4.837.362	-2,4%	-4.958.633
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	3.507.484	-54,8%	7.756.367	-93,1%	111.957.821

**Nota: Sense tenir en compte la desinversió de l'immoble de l'Hospital, per import de 100.341.418 €, el superàvit en comptabilitat nacional de 2020 seria de 11.545.289 €*



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE SIMILAR POBLACIÓ I PRESSUPOST DE CATALUNYA

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 3 municipis de similar població i pressupost de Catalunya, entre els quals trobem **Tarragona, Girona i Lleida**, segons dades de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals per a l'exercici 2022, així com a les pròpies seues electròniques de les entitats locals mencionades, 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 6,44%, a Reus és del -2,19% (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. En el cas de l'ajuntament de Reus aquest valor negatiu és conseqüència de l'amortització anticipada de préstecs per 3,1 ME durant 2022.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 52,33%, a Reus es situa en el 74,91% (prenent com a referència només els ingressos i deute només referit a l'Ajuntament de Reus), la ràtio legal ha de ser inferior al 110 %.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 3,37%, a Reus és del 3,18 % (la ràtio legal ha de ser superior al -5 %).

En aquest indicador, en termes absoluts i relatius, Reus és el municipi amb el tercer menor romanent de tresoreria.

- Indicador d'endeutament per habitant:

La mitjana dels municipis és del 693,87 € per habitant, a Reus és de 870,01 €, Reus es troba com el segon municipi amb més deute per habitant (un +25,38% respecte la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 83,60 € per habitant, a Reus és de 118,69 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el primer 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 904,42 € per habitant, a Reus és de 830,93 € per hab., inferior en un 8,13% a la mitjana, situant Reus com el municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 92,22%, la mitjana dels municipis és del 94,34%.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa eficàcia pressupostària:

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents a Reus es va situar en el **101,30%**, mentre que la mitjana de municipis és del 96,40% (un 5,08% superior a la mitjana).

Pel que fa a les despeses, el percentatge d'execució de les despeses corrents es situa a Reus en el **97,35%**, per un 87,83% de la mitjana (un 10,83% superior a la mitjana).

Reus és el municipi amb major percentatge d'execució d'ingressos i despeses.

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 superior (+4,01%) mentre que és lleugerament inferior en el capítol de transferències corrents (-3,04%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significat un 62,61% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 86,18%.

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes inferior en els costos de personal (-4,44%), també que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -1,07%, mentre que és superior en despesa financera (+0,25%) i transferències i subvencions concedides +5,25%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -19,58% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -4,01% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un +64,59% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un -1.719% € per habitant inferior a la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -54,14% inferior a la mitjana de municipis, mentre que el PMC és el mateix que la mitjana de municipis.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE REUS AMB 3 MUNICIPIS DE POBLACIÓ SIMILAR DE CATALUNYA

Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Mitjana 3 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	134.883	140.797	102.666	126.115	106.741	-15,36%
Pressupost inicial	180.522.844	170.840.270	123.114.405	158.159.173	136.359.369	-13,78%
Ingressos corrents liquidats	184.989.402	180.514.254	137.817.651	167.773.769	123.966.689	-26,11%
Grau execució Press. Ingressos corrents	94,86%	94,16%	100,17%	96,40%	101,30%	5,08%
Despeses corrents liquidades	160.214.035	157.247.990	118.452.624	145.304.883	110.079.363	-24,24%
Grau execució Press. Despeses corrents	90,76%	92,32%	80,42%	87,83%	97,35%	10,83%
Estalvi brut	24.775.368	23.266.264	19.365.027	22.468.886	13.887.326	-38,19%
Amortització del deute de l'exercici	19.706.754	11.411.445	5.586.000	12.234.733	16.596.955	35,65%
Estalvi net	5.068.614	11.854.820	13.779.027	10.234.154	-2.709.629	-126,48%
Percentatge d'estalvi net	2,74%	6,57%	10,00%	6,44%	-2,19%	-133,97%
Inversions de l'exercici	15.214.041	3.648.155	11.508.558	10.123.585	12.669.161	25,15%
Endeutament total	101.825.999	124.666.526	45.302.386	90.598.304	92.865.511	2,50%
Ràtio d'endeutament	55,04%	69,06%	32,87%	52,33%	74,91%	43,16%
Romanent de tresoreria	7.027.680	7.206.241	3.178.803	5.804.241	3.947.757	-31,98%
Ràtio romanent de tresoreria	3,80%	3,99%	2,31%	3,37%	3,18%	-5,39%
Endeutament per habitant	754,92	885,43	441,26	693,87	870,01	25,38%
Inversió per habitant	112,79	25,91	112,10	83,60	118,69	41,97%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	944,81	844,44	924,00	904,42	830,93	-8,13%
Pendent cobrament exercicis tancats	23.276.603	39.581.380	28.086.835	30.314.940	24.190.888	-20,20%
Provisió per insolvències	16.216.801	35.507.885	22.574.374	24.766.353	17.774.686	-28,23%
Percentatge provisió	69,67%	89,71%	80,37%	79,92%	73,48%	-8,06%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	12,58%	21,93%	20,38%	18,30%	19,51%	6,65%
Percentatge recaptació Impostos directes	94,66%	94,18%	94,18%	94,34%	92,22%	-2,25%



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa estructura pressupost

Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	41,27%	45,28%	4,01%
2	3,71%	3,78%	0,07%
3	22,80%	22,47%	-0,33%
4	31,37%	28,33%	-3,04%
5	0,84%	0,13%	-0,70%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	1,47%	0,58%	-0,89%
7	35,21%	6,72%	-28,48%
8	0,71%	6,52%	5,81%
9	62,61%	86,18%	23,56%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

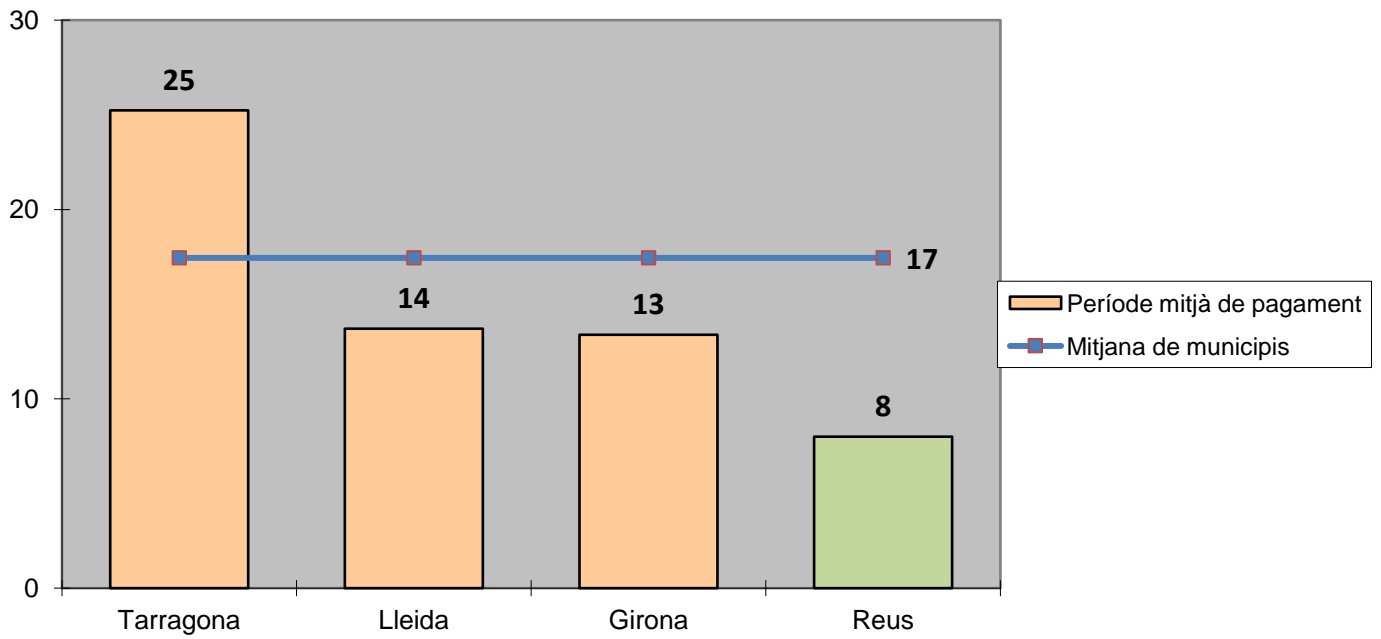
Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	44,49%	40,05%	-4,44%
2	42,70%	41,63%	-1,07%
3	0,45%	0,70%	0,25%
4	12,36%	17,62%	5,25%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	36,88%	30,34%	-6,53%
7	8,14%	12,95%	4,81%
8	0,59%	0,00%	-0,59%
9	54,40%	56,71%	2,31%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



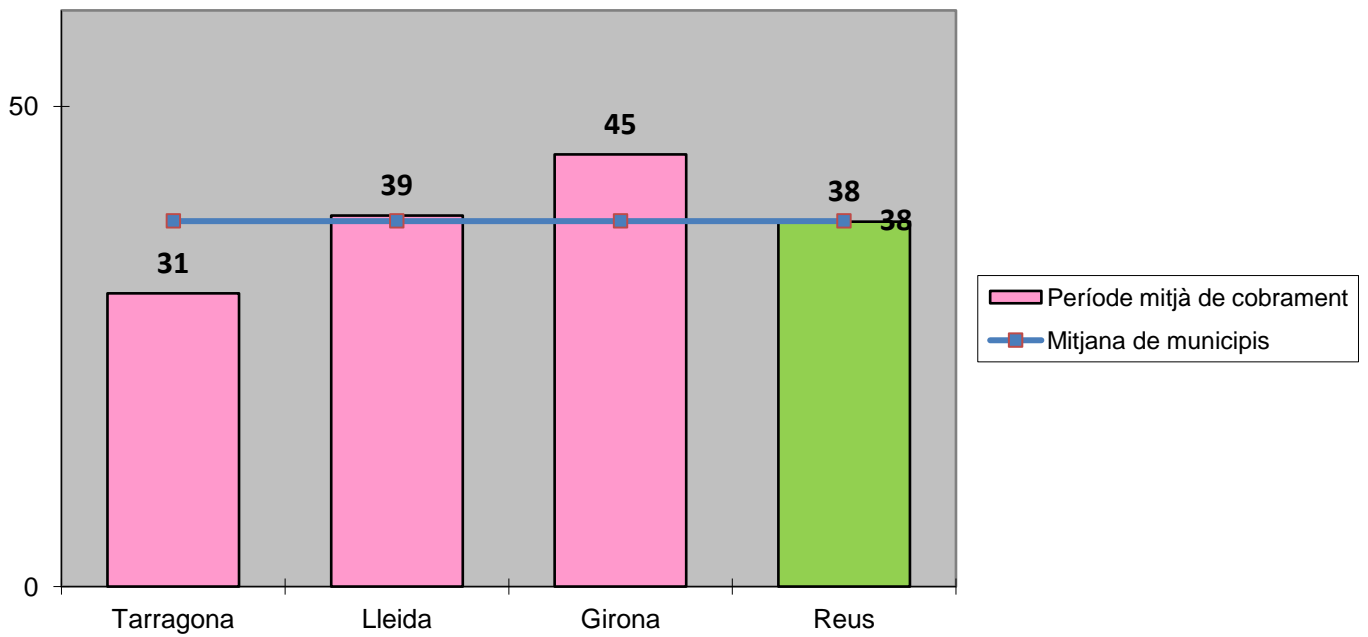
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa període mitjà de pagament - dies



Comparativa Període mitjà de cobrament - dies

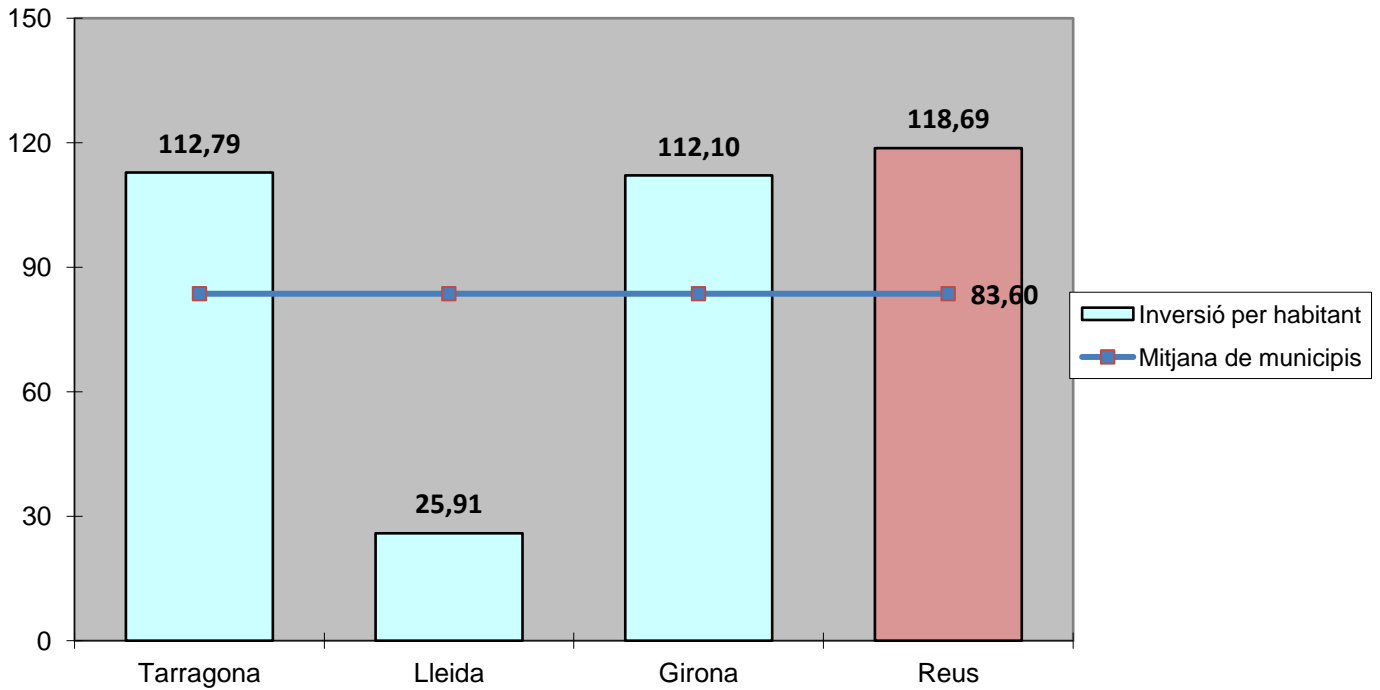




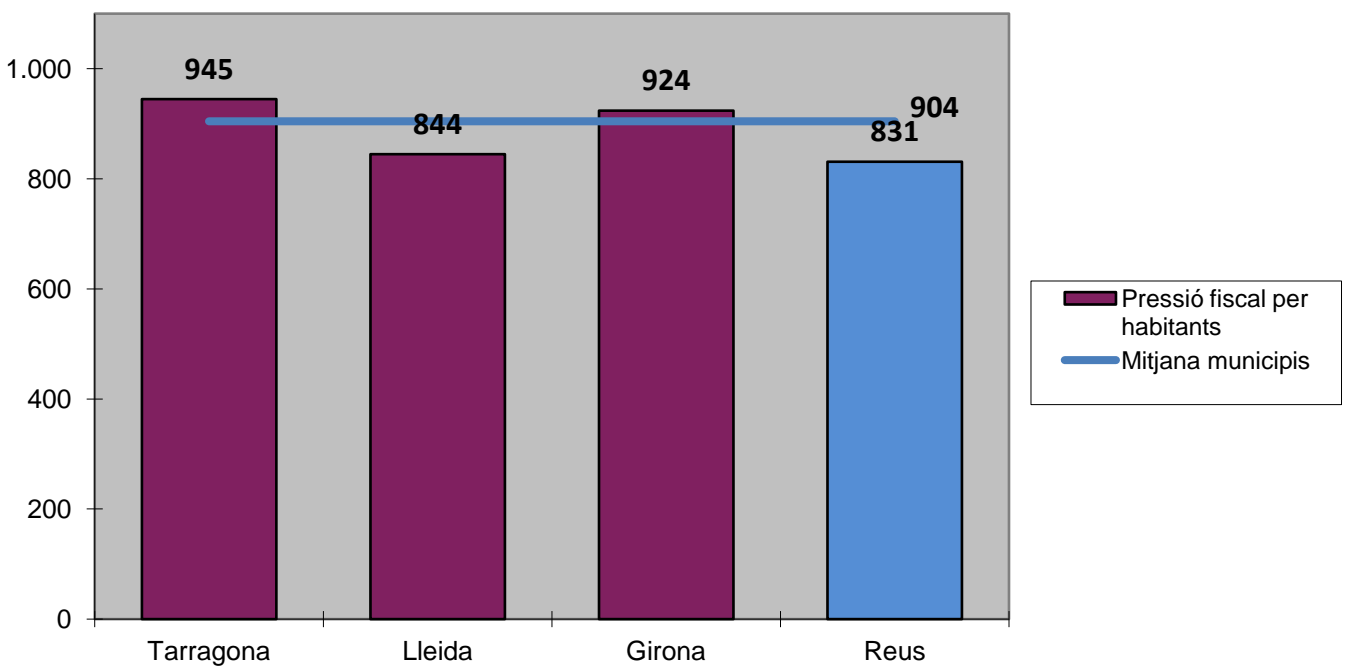
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant



Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant

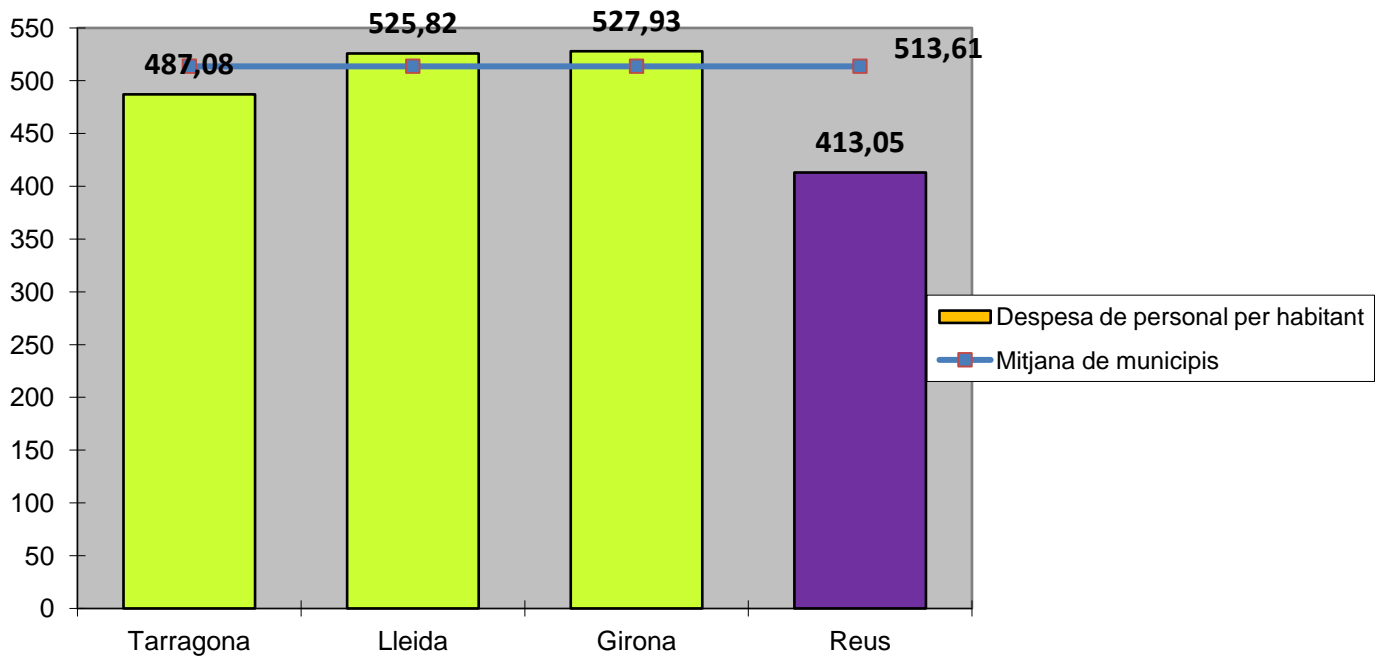




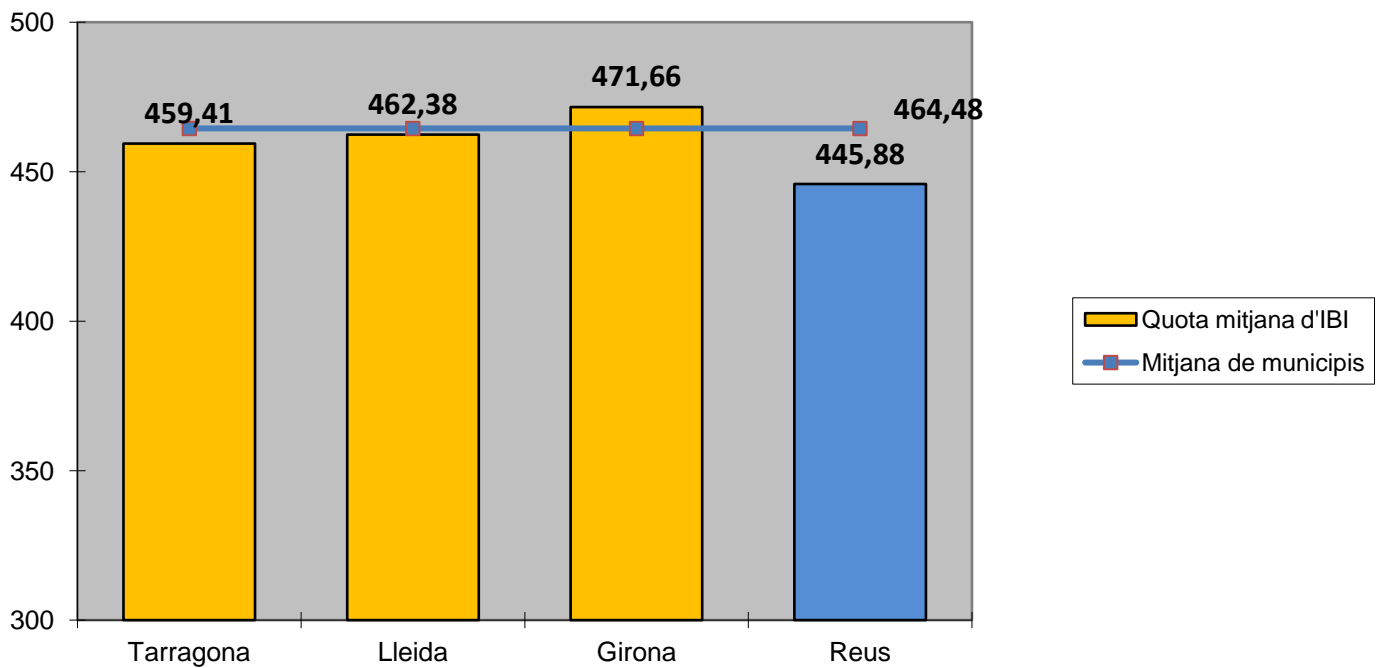
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa despesa de personal per habitant



Comparativa IBI quota mitjana per rebut

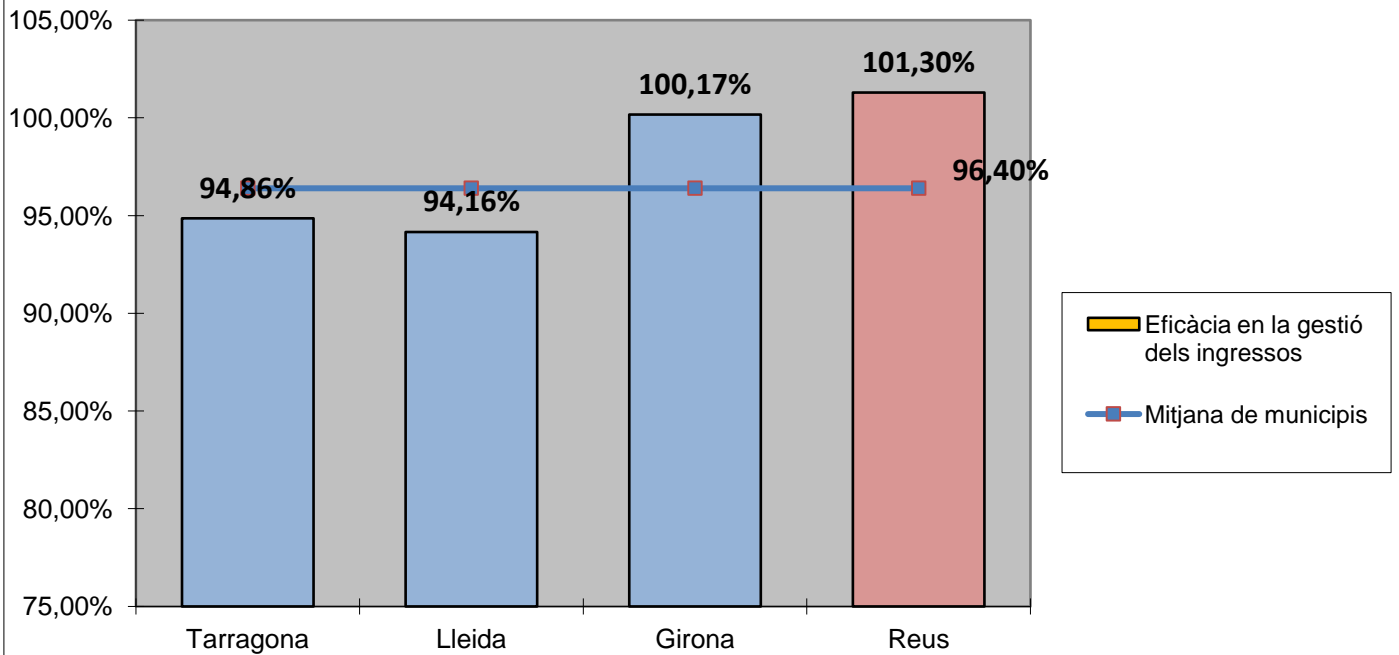




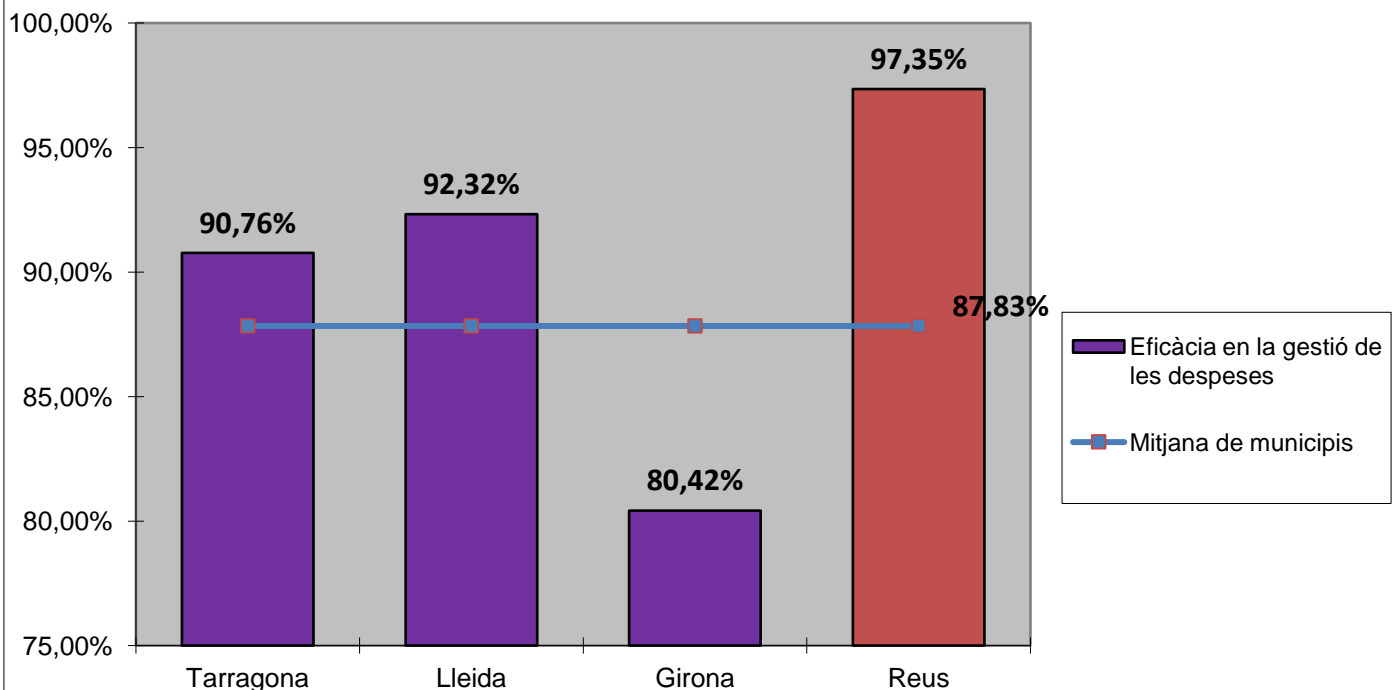
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa eficàcia en la gestió dels ingressos corrents



Comparativa eficàcia en la gestió de les despeses corrents





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López