



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Pressupost General 2023

Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2023

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera 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 i deute públic, d'acord amb el que estableixen aquesta llei i la normativa europea".

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

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

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

(...)

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

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

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

(...)

5. L'autorització de l'Estat, o si és el cas de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2023

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

1.2.1 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*

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

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)

1.2.2 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:



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 L/p 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 superi el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p 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).

2. Avaluació de les projeccions de ràtios legals de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici de 2023

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2023, preveu nou endeutament de l'Ajuntament, per import de 12.670.000,00 €. Les societats sotmeses a les restriccions de l'art. 53 del TRLRHL (AAPP) no projecten noves operacions de crèdit en aquest exercici 2022, per atendre les inversions previstes en el seus respectius plans d'inversions i llur finançament.

La darrera liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2021, va presentar respecte les ràtios legals de l'article 53 TRLRHL:

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute previst, el qual inclou el deute previst tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es situa a 31/12/2021 en el **74,16%**, **el màxim legal permès és el 110%**, en règim de comunicació és del **75%**.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- **Ràtio legal d'estalvi net**, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'anualitat teòrica d'amortització, situada en el **+7,05%**, el mínim legal permès és el **0%**.

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	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%	

En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al **Pressupost de 2023**, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ràtio legal d'estalvi net Ajuntament	
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	118.417.782
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	4.121.354
Total Previsió Liquidació ingressos (A)	122.539.136
Capítols I,II,IV i V despeses /(B)	107.017.651
Estalvi Brut	15.521.485
Anualitat teòrica d'amortització	-14.284.196
Estalvi net	1.237.289
Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2023	1,01%

Ràtio Legal d'endeutament	2023
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V) s/ estabilitat	159.922.676
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	4.121.354
Total ingressos consolidats ajustats (A)	164.044.031
Deute viu previst a 31 -12-2023 (B)	113.965.973
Ràtio legal d'endeutament (B/A)	69,47%
Règim de Comunicació al ser menor a 75%	



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En principi el projecte de Pressupost preveu que la ràtio legal d'estalvi net es situa dins el marge legal previst a l'art. 53 del TRLRHL.

Per al càlcul de les ràtios de deute viu i d'estalvi net, s'han de prendre en consideració els ingressos ordinaris pel criteri del meritament, no pel criteri de caixa, criteri que s'ha d'utilitzar per validar aquesta magnitud financera, segons les previsions de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, de mesures a aplicar en cas d'incompliment de l'article 53 del TRLRHL.

Pel que fa al rati d'endeutament, aquest és inferior al llindar previst a la normativa vigent del 75%, en règim de comunicació, i inferior al llindar del 110% en règim d'autorització, cosa que determina la possibilitat d'accés al crèdit per al finançament d'inversions pel que fa a l'Ajuntament de Reus, amb posterior comunicació a tutela financera (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda).

- Ràtio de tresoreria

D'acord amb l'art. 52 del TRLRHL, el màxim permès a l'Ajuntament de Reus en concepte d'operacions de crèdit a curt termini és del 30% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior. Aquestes dades seran les vigents fins a la liquidació pressupostària de l'Ajuntament de Reus de l'exercici 2022.

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

Ràtio Legal de Tresoreria	
Ingressos corrents liquidats ajustats exercici 2021	119.530.436,00
Previsió de pòlisses de crèdit fins liq. 2022	0€
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2022	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€

* A 31/12/2022 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.000.000€, de venciment 1 de juny 2023. RSM SA.

3. Conclusions

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

- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de les noves operacions amb destí al finançament d'inversions, i el règim d'aplicació serà el de comunicació.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López