



INFORMACIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL 2021

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



1.- INTRODUCCIÓ

El present apartat de l'informe de control financer i d'eficàcia representa una continuïtat respecte el model d'informe introduït amb motiu de l'informe de control financer i d'eficàcia corresponent a l'exercici 2014.

Aquest apartat de l'informe té per objecte:

- L'anàlisi financera, patrimonial i econòmica
- La utilització de ràtios i d'indicadors econòmics i financers
- La comparació de dades i d'indicadors amb municipis de característiques similars a Reus.

Tots aquests anàlisis es realitzen a l'empara del previst a l'art. 220 i 221 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que atribueix a l'òrgan de control intern el control financer i d'eficàcia, que es complementa amb l'exercici de la funció interventora i la comptabilitat.

Per a una anàlisi dinàmica s'ha complementat la informació amb les dades corresponents als dos exercicis immediats anteriors al de tancament comptable.

D'aquesta manera es pot observar l'evolució de tota la informació i dels indicadors que se'n deriven durant tres exercicis, la qual cosa permet contrastar les variacions anuals amb una sèrie temporal més adequada a la realitat econòmica i a la dinàmica de gestió dels responsables polítics municipals.

L'estudi manté la comparativa amb dades i indicadors amb 4 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 la Sindicatura de Comptes a la seva seu electrònica, referides al Compte General de l'exercici de 2020 i a 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 2021.

2. OBJECTE DE L'ESTUDI

El Compte General, ha de reflexar la imatge fidel de la situació econòmica, financera, patrimonial i la liquidació dels pressupostos, resumits en les següents finalitats:

- Establir el balanç de la Entitat Local, posant de manifest la situació del seu patrimoni i les seves variacions.
- Determinar els resultats des d'un punt de vista econòmic i patrimonial.
- Registrar l'execució dels pressupostos de generals de l'entitat, posant de manifest el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.
- Fer possible l'exercici dels controls de legalitat, financers i d'eficàcia.

Per a la consecució d'aquestes finalitats, s'ha partit de la informació continguda a la Comptabilitat municipal.

S'ha dividit l'anàlisi dels comptes en cinc grans blocs: Anàlisi patrimonial, financer, de resultats, pressupostari i de comparació amb d'altres municipis de similars característiques a Reus.



3. ABAST

3.1 TEMPORAL

D'acord amb l'article 202 del RDL 2/2012 de 5 de març, l'exercici comptable coincideix amb l'exercici pressupostari i amb l'any natural. S'ha tingut en compte informació complementària posterior per a l'anàlisi dels comptes.

3.2 MATERIAL

S'ha partit de la informació provinent de la comptabilitat pressupostària i financera, dels estats de la Tresoreria, i de la informació sobre les modificacions que ha sofert el Pressupost durant l'exercici.

També s'ha obtingut informació externa que permet el càlcul d'indicadors econòmics i de gestió, això com informació d'altres Corporacions locals provinents de la Seu electrònica de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referides al Compte General de l'exercici de 2020 i a 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 2021.



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 2020 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2020 i 2019 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 **20.693.380 €** (l'any 2020 era de 21.909.093 €).

Per tant, existeix un **33,98%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2020, aquesta xifra era d'un 40,12%), 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 80,6% del total actiu, essent l'actiu corrent el 19,47% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 17,7% 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 60,8% del passiu (L'any anterior era del 68,5%). El deute a llarg Termini representa un 26,3% del total passiu (l'any anterior representava un 20,9% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 12,8% del total passiu (l'any anterior era del 10,6%).



Pressupost Ajuntament
Balanç de situació a 31-12-2021

Estructura %

ACTIU	2019	Dif. %	2020	Dif. %	2021	2019	2020	2021
ACTIU NO CORRENT	254.874.100	-0,10%	254.608.264	-0,54%	253.232.346	83,6%	82,3%	80,6%
ACTIU CORRENT	50.122.635	8,95%	54.609.348	11,53%	60.904.341	16,4%	17,7%	19,4%
Deutors a curt termini	30.904.209	12,9%	34.900.422	2,5%	35.779.168	10,1%	11,3%	11,4%
Fons líquids	19.218.426	2,6%	19.708.925	27,5%	25.125.173	6,3%	6,4%	8,0%
TOTAL ACTIU	304.996.734	1,4%	309.217.612	1,6%	314.136.688	100,0%	100,0%	100,0%

Estructura %

PASSIU	2019	Dif. %	2020	Dif. %	2021	2019	2020	2021
CAPITAL PERMANENT	269.994.459	2,42%	276.517.356	-0,94%	273.925.726	88,5%	89,4%	87,2%
Patrimoni, reserves i provisions	190.961.718	4,3%	199.263.358	7,7%	214.680.684	62,6%	64,4%	68,3%
Passiu a llarg termini	71.169.987	-9,2%	64.614.963	28,0%	82.686.685	23,3%	20,9%	26,3%
Resultats de l'exercici	7.862.754	60,7%	12.639.035	-285,5%	-23.441.643	2,6%	4,1%	-7,5%
PASSIU EXIG. A C/T	35.002.275	-6,58%	32.700.255	22,97%	40.210.962	11,5%	10,6%	12,8%
TOTAL PASSIU	304.996.734	1,4%	309.217.612	1,6%	314.136.688	100,0%	100,0%	100,0%

FONS DE MANIOBRA	15.120.360	44,9%	21.909.093	-5,5%	20.693.380
-------------------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------	-------------------

Var. 20/19

Var. 21/20

Variació del Fons de maniobra	6.788.732,82	-1.215.712,60
--------------------------------------	---------------------	----------------------

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



Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

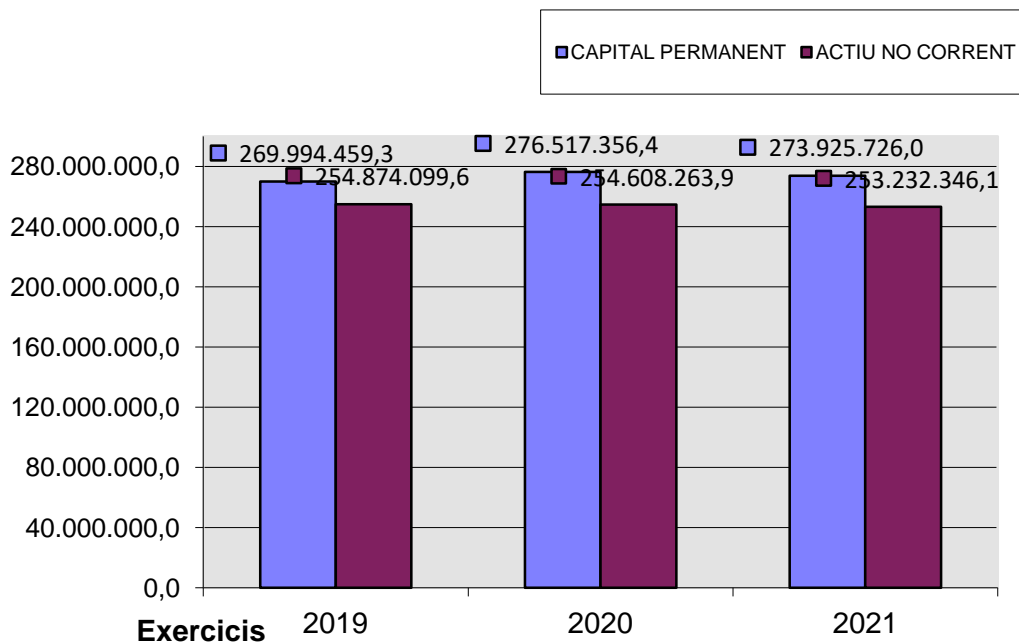
	2019	2020	2021
Recursos Permanents	269.994.459,3	276.517.356,4	273.925.726,0
Fons propis	198.824.472,7	211.902.393,1	191.239.040,9
Exigible a llarg termini	71.169.986,6	64.614.963,3	82.686.685,1
Actiu no corrent	254.874.099,6	254.608.263,9	253.232.346,1
Recursos Permanents - Actiu no corrent	15.120.359,7	21.909.092,5	20.693.379,9

Percentatge de finançament del Actiu circulant

amb recursos permanents

	2019	2020	2021
Actiu Circulant	50.122.634,7	54.609.347,8	60.904.341,4
Rec. Perm. Que finançan AC	30,17%	40,12%	33,98%

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 2,13 l'exercici 2020 al 1,97 l'exercici 2021, es produeix una variació de -0,15. 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 -0,24 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,51 (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 +0,02, situant-se en el 0,62 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanables per tercer any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2020 en 12 dies (dins del màxim legal permès), amb dos dies més que l'any anterior.

El termini mitjà d'ingrés s'ha incrementat en 3 dies, fins els 43 dies (per 40 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2021 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 74,16% (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 1,83% l'any 2019 al 6,49% l'any 2020 i un 7,05% l'any 2021. El fixat per l'article 53 del RDL 2/2012 per a aquesta ràtio és que ha de ser superior al 0%.

La ràtio de capacitat de retorn anual o a curt termini, que relaciona l'estalvi corrent després de les amortitzacions de capital i els ingressos corrents liquidats (excepte les contribucions especials i quotes d'urbanització) ha passat del 5,40% l'any 2019 al 6,92% l'any 2020 i al 7,67% l'any 2021, 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 22,74% l'any 2019 al 31,98% l'any 2020 i al 26,82% 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 17,19% l'any 2019 al 24,19% l'any 2020 i al 26,82% l'any 2021 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 52,88% l'any 2019 al 71,08% el 2020 i finalment es situa en el 714,16% l'any 2021, 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 **17.993.802,24 €**, un 10% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **18.421,654 €**, el que representa un 23,72% més 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 **17.515.384 €**, xifra que s'ha incrementat un 28,61% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tesoreria, aquestos ascendeixen a **25.125.173 €**, que representa un 27,48% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tesoreria per a despeses generals ascendeix a **5.804.925 €**, quantitat que suposa un increment del 5,43% 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 i 2021, han restat en suspensió els objectius de dèficit i deute, segons acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

RATIOS

	2019	Var %	2020	Var %	2021
Actiu corrent + dubtós cobrament	63.737.874,3	9,0%	69.498.825,6	14,1%	79.325.995,4
Exigible a curt termini	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5
LIQUIDITAT	1,82	16,7%	2,13	-7,2%	1,97

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2019	Var %	2020	Var %	2021
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	50.122.634,7	9,0%	54.609.347,8	11,5%	60.904.341,4
creditors pendents de pagament	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5
TRESORERIA	1,43	16,6%	1,67	-9,3%	1,51

(Recomanable 1)

	2019	Var %	2020	Var %	2021
Fons líquids a la Tresoreria	19.218.425,7	2,6%	19.708.925,4	27,5%	25.125.172,9
creditors pendents de pagament	35.002.275,0	-6,6%	32.700.255,3	23,0%	40.210.961,5
DISPONIBILITAT	0,55	9,77%	0,60	3,7%	0,62

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

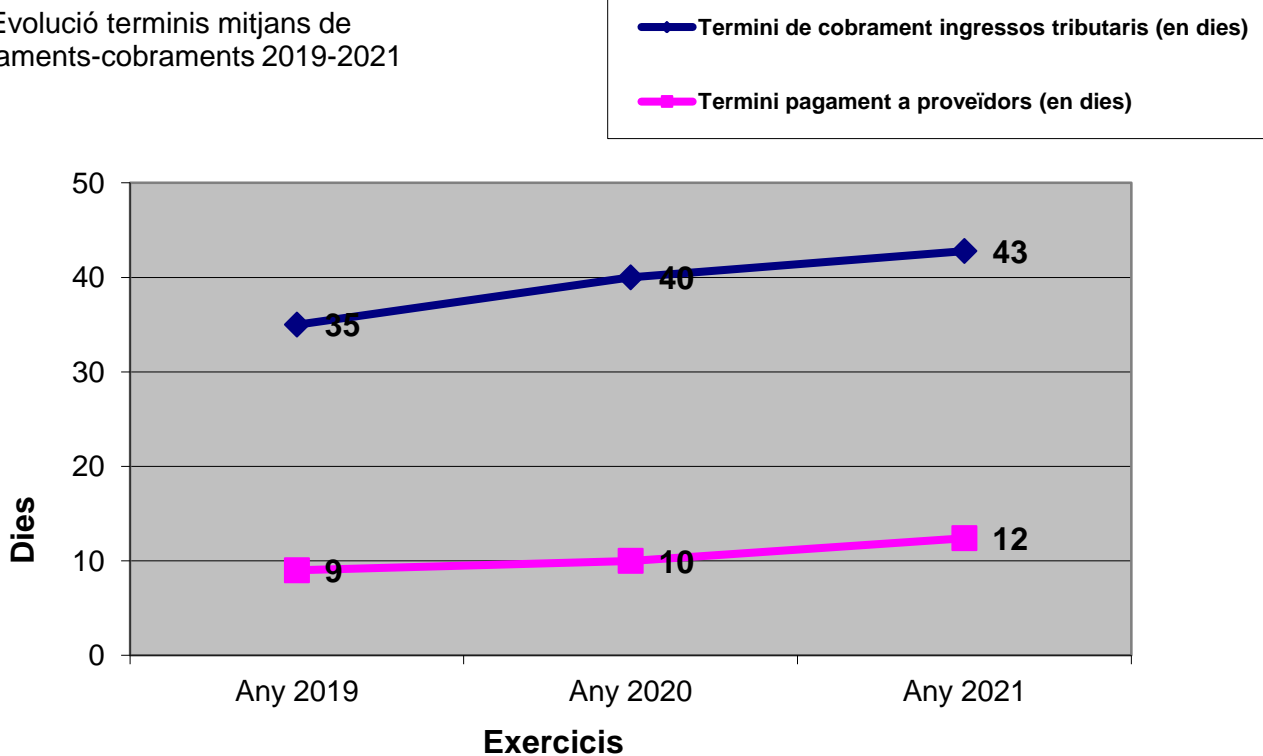
Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Deutors a 31-12 / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	35	40	43
Drets liquidats Capítols I, II i III	78.616.913,23	82.387.553,20	86.750.727,43
Deutors a 31-12 Cap. I, II i III	7.474.384,44	9.002.852,26	10.170.081,45

Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Termini pagament a proveïdors (en dies)	9	10	12

Evolució terminis mitjans de pagaments-cobraments 2019-2021





ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2019	Var. % 20/19	2020	Var. % 21/20	2021
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	12.811.539,69	27,69%	16.358.626,99	10,00%	17.993.802,24
Deutors pressupost corrent	10.065.274,99	49,01%	14.997.938,78	-5,96%	14.103.638,42
Deutors pressupost tancat	16.775.330,45	10,90%	18.603.535,99	31,81%	24.522.119,58
Deutors d'operacions no pressupostàries	2.218.568,14	-85,79%	315.194,58	20,54%	379.937,53
Saldos de dubtós cobrament	-13.615.239,56	9,36%	-14.889.477,79	23,72%	-18.421.654,02
Ingressos pendents d'aplicació	-2.632.394,33		-2.668.564,57		-2.590.239,27
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	20.611.044,49	-11,52%	18.237.105,46	24,68%	22.738.154,31
Creditors pressupost corrent	16.074.197,28	-15,28%	13.618.832,24	28,61%	17.515.388,93
Creditors pressupost tancat	44.726,43	0,00%	44.726,43	185,66%	127.767,42
Creditors no pressupostaris	4.505.538,37	7,48%	4.842.517,40	8,83%	5.270.195,76
Pagaments pendents d'aplicació	-13.417,59	1904,61%	-268.970,61	-34,86%	-175.197,80
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	19.218.425,73	2,55%	19.708.925,40	27,48%	25.125.172,93
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT	8.651.508,31	42,45%	12.324.417,60	18,27%	14.575.895,43
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	2.767.412,62	98,96%	5.506.029,33	5,43%	5.804.925,43
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	25.034.160,49	30,70%	32.719.924,72	18,59%	38.802.474,88

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Drets liquidats ajustats (cap. 1 a 5)	106.864.999	6,2%	113.487.370	5,3%	119.530.436
Obligacions recunegudes ajustades (Cap. 1,2 i 4)	90.376.918	1,8%	92.029.920	5,0%	96.658.078
Anualitat teòrica d'amortització	14.530.061	-3,0%	14.094.098	2,5%	14.441.941
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	1.958.019	276,1%	7.363.352	14,5%	8.430.417
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	1,83%	254,1%	6,49%	8,7%	7,05%

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

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	170.970.213	-36,2%	109.082.537	6,7%	116.387.087
Ingressos corrents consolidats	323.302.175	-52,5%	153.469.898	2,3%	156.932.617
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	52,88%	34,4%	71,08%	4,3%	74,16%

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

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Romanent de tresoreria	2.767.413	99,0%	5.506.029	5,4%	5.804.925
Ing. Corrents liquidats	106.864.999	6,2%	113.487.370	5,3%	119.530.436
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	2,59%	87,3%	4,85%	0,1%	4,86%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	16.185.990	27,6%	20.660.834	7,3%	22.174.707
Deute viu a llarg termini	71.169.987	-9,2%	64.614.963	28,0%	82.686.685
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	22,74%	40,6%	31,98%	-16,1%	26,82%

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

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	16.185.990	27,6%	20.660.834	7,3%	22.174.707
Deute viu a llarg termini més avals concedits	94.181.471	-9,3%	85.393.910	-7,5%	82.686.685
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	17,19%	40,8%	24,19%	10,8%	26,82%

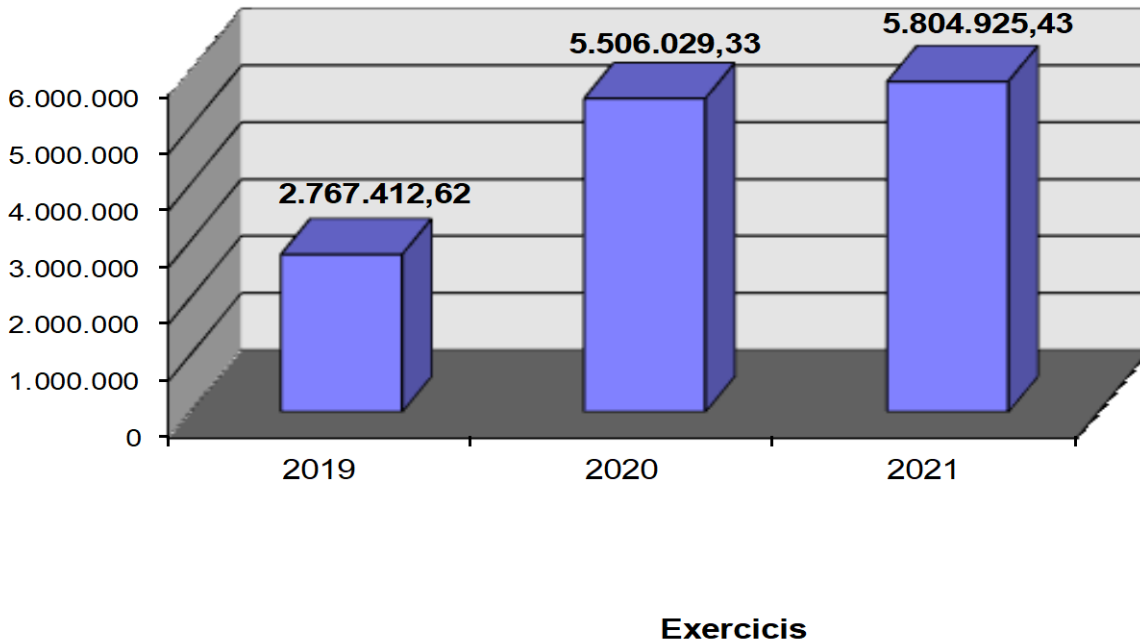
Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2019	Var.%	2020	Var.%	2021
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	5.767.583,67	36,1%	7.851.813,22	16,7%	9.165.571,38
Ing. Corrents liquidats	106.864.998,80	6,2%	113.487.369,91	5,3%	119.530.436,00
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)	5,40%	28,2%	6,92%	10,8%	7,67%

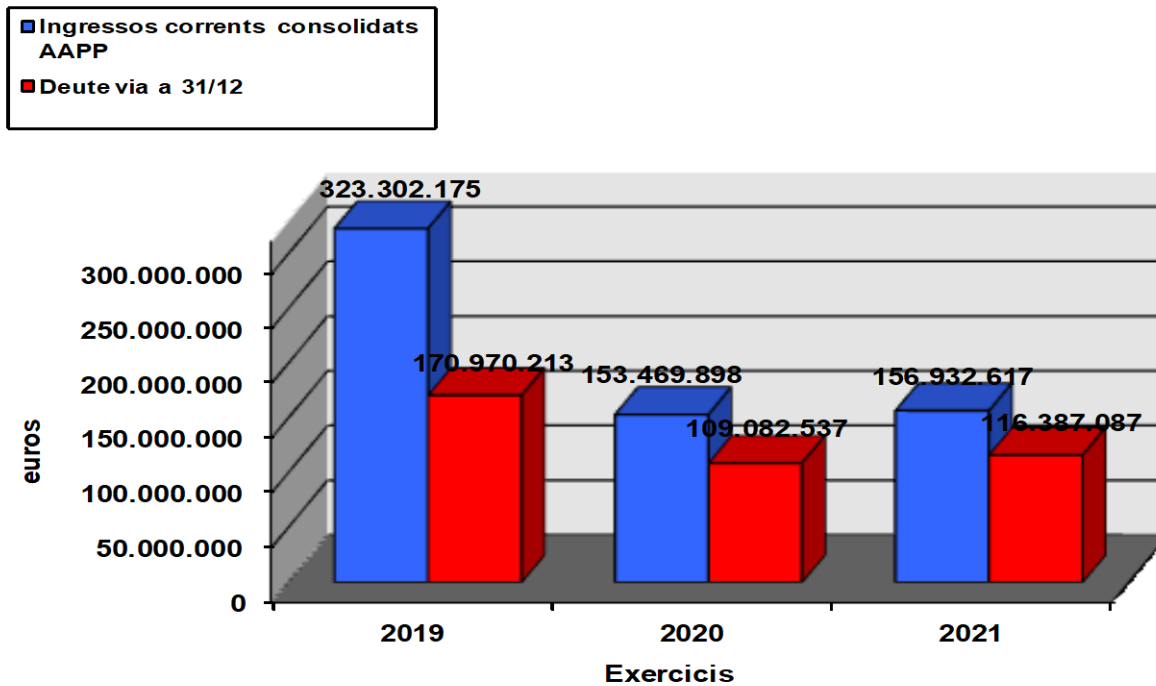
Ràtio capacitat de retorn a c/t ha de ser major ó igual a 0%



Evulció del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2019-2021



Evulció comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2019-2021





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:

- Els preus públics, que es van veure afectats durant 2020 per la disminució dels mateixos en un 24,1%, han vist recuperats en part aquesta disminució en créixer un 20%. En especial per tots aquells associats a activitats o serveis deixats de prestar total o parcialment a causa de la pandèmia del COVID19, i també per les mesures de suport als afectats que va suposar la reducció dels preus públics (com és el cas del comerç i la restauració), en termes absoluts, han suposat +590 mil euros.
- L'Impost sobre construccions instal·lacions i obres (ICIO) s'incrementa un 21% (+ 244 milers d'euros), degut a la major activitat urbanística a la ciutat durant 2021.
- Les transferències i subvencions d'altres administracions s'incrementen un 16,9% (+1.621 milers euros), degut a les variacions positives de diferents programes subvencionats i als Plans d'ocupació impulsats durant 2021.
- Dins el concepte de multes i altres ingressos, s'incrementa un 27,3% (+1.928 milers d'euros), que també significa una recuperació respecte la davallada patida durant 2020 (-12,5%).

Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 6,9% (per un +4,4% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació dels increments retributius del 0,9% previstos al RDL 2/2020, de 21 de gener i, en especial, per la incorporació de diferents programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC que expliquen la diferència en relació a l'any anterior..

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (+11,4%), originada per la recuperació durant 2021 de la plena aplicació de la vigència dels contractes, molts d'ells suspesos parcialment durant 2020.
- La disminució de les despeses de subministraments (-15,5%).
- La disminució les despeses de lloguers (-6,1%).
- La disminució de les despeses d'assegurances (-6,5%).
- L'increment de les despeses de material d'oficina (+34,2%) i comunicacions (+29,6%) i les despeses en dietes i locomoció (+58,1%), ocasionades per la represa, amb caràcter general de la presencialitat dels empleats públics.



- L'increment de les subvencions concedides (+22,7%), explicades en part per una fracció de subvencions per usos d'instal·lacions esportives no utilitzades a causa de la COVID19 durant 2020, recuperades aquest 2021.
- L'increment de la despesa financera (+128,9%), ocasionada per l'assumpció directe de l'aval concedit a Redessa pel préstec de finançament de la Fira de Reus.
- La disminució de les transferències a ens dependents (-1,1%)
- L'increment dels serveis prestats per tercers (+11,5%), també afectada per la no suspensió de contractes durant 2021 respecte l'any 2020..

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,24** (per 1,27 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 2,79 (3,53 l'any anterior). Amb aquest coeficient cosa els ingressos estables tenen la capacitat per a finançar tant la despesa obligatòria com de la despesa no obligatòria.

**ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS****Classificació exercici 2021**

INGRESSOS	2019	Var % 20/19	2020	Var % 20/19	2021	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	12.583.561,18	6,3%	13.373.652,84	2,3%	13.679.276,66	11,44%	13.679.276,66	0,00	13.679.276,66	0,00
Preus Públics	3.894.421,22	-24,1%	2.955.524,01	20,0%	3.545.562,87	2,97%	3.545.562,87		3.545.562,87	
Ingressos patrimonials	238.725,88	-12,9%	207.974,05	-17,6%	171.334,14	0,14%	171.334,14	0,00	171.334,14	0,00
IBI	33.756.558,31	15,3%	38.920.048,71	2,1%	39.747.477,43	33,25%	39.747.477,43	0,00	39.747.477,43	0,00
IAE	4.740.089,32	-0,5%	4.714.314,87	-2,0%	4.621.196,16	3,87%	4.621.196,16	0,00	4.621.196,16	0,00
Impost sobre construccions	1.197.522,97	-3%	1.156.977,48	21%	1.400.014,01	1,17%	280.002,80	1.120.011,21	1.400.014,01	0,00
Impost sobre vehicles	5.559.816,13	-0,4%	5.536.380,37	-0,6%	5.500.464,74	4,60%	5.500.464,74		5.500.464,74	0,00
Particip. Tributs Estat	24.759.385,42	5,0%	26.001.548,14	1,5%	26.378.987,34	22,07%	26.378.987,34	0,00	0,00	26.378.987,34
Subvencions i transferències	8.300.277,65	15,5%	9.586.638,48	16,9%	11.207.255,48	9,38%	10.086.529,93	1.120.725,55		11.207.255,48
Plusvàlues	3.771.659,99	5,4%	3.976.484,17	8,0%	4.293.061,14	3,59%	3.434.448,91	858.612,23	4.293.061,14	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	8.062.980,73	-12,5%	7.057.971,93	27,3%	8.985.806,29	7,52%	7.188.645,03	1.797.161,26	8.985.806,29	0,00
Contribucions especials i Quotes urb	50.889,95	-98,1%	978,33	-17,2%	810,51	0,00%	0,00	810,51	810,51	0,00
TOTAL	106.915.888,75	6,1%	113.488.493,38	5,3%	119.531.246,77	100%	114.633.926,02	4.897.320,75	81.945.003,95	37.586.242,82

**ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS**

DESPESES	2019	Var % 19/18	2020	Var % 20/19	Classificació			
					2021	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	28.753.862	4,4%	30.012.038	6,9%	32.079.971	31,90%	32.079.971	0
Seguretat social	8.263.267	5,1%	8.680.730	7,6%	9.336.531	9,28%	9.336.531	
Manteniment i Conservació	3.484.546	-29,3%	2.465.174	11,4%	2.745.014	2,73%	2.745.014	0
Assegurances	268.671	15,0%	309.095	-6,5%	288.861	0,29%	288.861	0
Lloguers	1.074.740	16,2%	1.248.787	-6,1%	1.172.731	1,17%	1.172.731	0
Subministraments	3.087.261	4,7%	3.233.136	-15,5%	2.731.727	2,72%	2.731.727	0
Material d'oficina	94.755	-31,0%	65.357	34,2%	87.711	0,09%	87.711	
Comunicacions	847.329	-21,7%	663.852	29,6%	860.324	0,86%	860.324	
Tributs	228.671	-16,8%	190.186	11,6%	212.224	0,21%	212.224	
Dietes i locomoció	52.757	-58,4%	21.966	58,1%	34.719			
Altres indemnitzacions	272.949	-18,9%	221.367	53,2%	339.050			
Serveis prestats per tercers	28.209.518	-0,9%	27.952.469	11,5%	31.155.150	30,98%	31.155.150	0
Transferències	8.548.837	27,5%	10.903.826	-1,1%	10.781.908	10,72%	10.781.908	0
Subvencions corrents	7.189.755	-8,8%	6.553.783	22,7%	8.044.499	8,00%	0	8.044.499
Financeres	302.091	0,9%	304.770	128,9%	697.651	0,69%	697.651	0
TOTAL	90.679.009	2,4%	92.826.536	8,3%	100.568.070	100,00%	92.149.803	8.044.499

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2021
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,24
Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses	

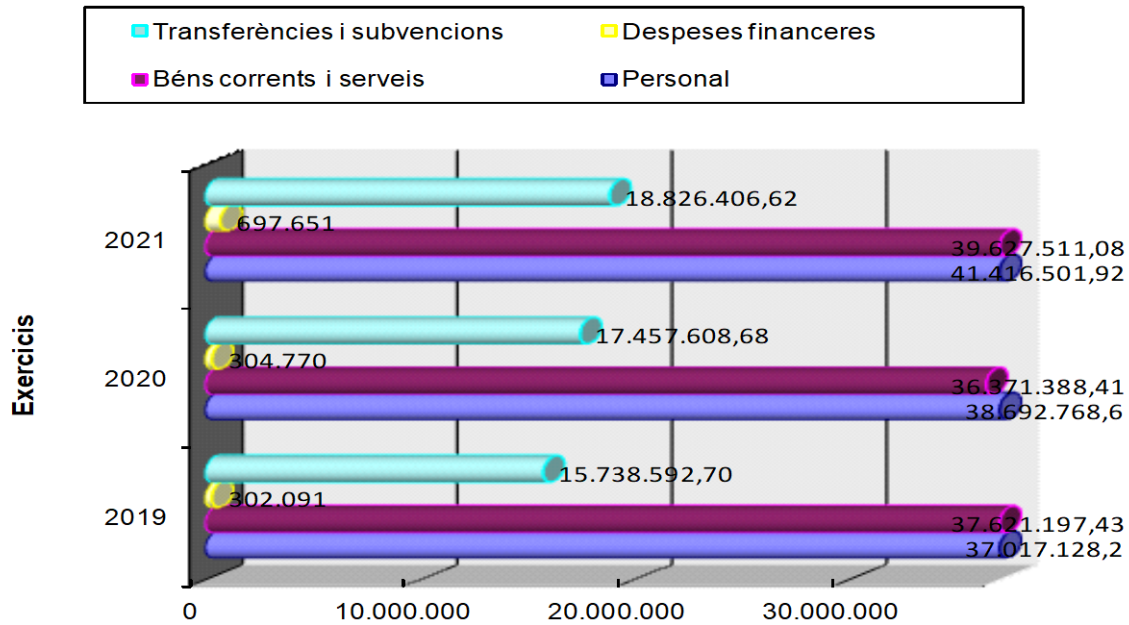
Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2021
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	2,79
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius:	
La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

ESFORÇ FISCAL				
	2019	2020	2021	Var. 21/20
Quota IBI per habitant	323,42	366,59	374,68	2,21%
Quota Impost de vehicles per habitant	53,27	52,15	51,85	-0,57%
Quota IAE per habitant	45,41	44,44	43,56	-1,98%
Ingressos Tributaris/Població	753,23	776,01	817,76	5,38%
Població de dret a 01-01-2019		104.373	Var. %	
Població de dret a 01-01-2020		106.168	1,72%	
Població de dret a 01-01-2021		106.084	-0,08%	

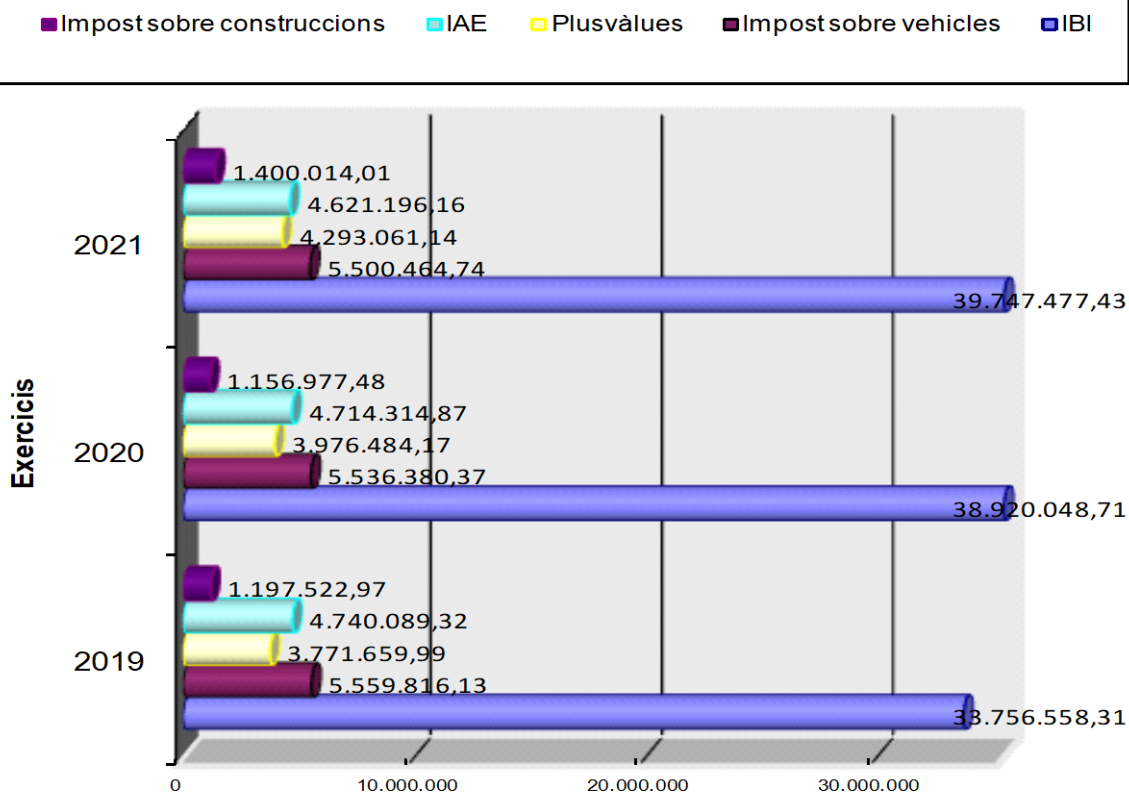
INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT				
	2019	2020	2021	Var. 21/20
Ingressos corrents/Població	1.024,36	1.068,95	1.126,76	5,41%



Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2019-2021



Evolució Impostos municipals exercicis 2019-2020





7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2021 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 2,2% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 1,2%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 2.533 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'ells (subvencions rebudes, IBI i IIVTNU). En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -33,5 % 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 2020 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 98,1%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és d'un -5,28% sobre el pressupost (per un -7,41% l'any anterior), el que significa que s'ha executat el 94,72% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 30% del previst definitivament (per un 20,4% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 753.106 € (10.728.638 € l'any anterior).

• Gestió de la recaptació

L'evolució de la recaptació dels ingressos tributaris pel que fa a l'exercici corrent ha situat el percentatge de recaptació en el 88,28% dels drets reconeguts (un 89,07% 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 71,87% del deute a l'inici d'any (l'exercici anterior es va recaptar pel mateix concepte un 73,42%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2021 al **4,38%**. (un 3,97% l'any anterior).



- **Gestió dels pagaments**

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **85,08%** (86,85% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **14,92%** (13,15% l'any anterior).

- **Provisió per insolvències**

En aquest apartat cal indicar que s'han adoptat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la DGPFA respecte dels ingressos tributaris, d'acord amb els següents percentatges:

1. Per als saldos amb antiguitat igual o superior a 4 anys, el 100%
2. Per als saldos amb antiguitat entre 3 i 4 anys, el 90%
3. Per als saldos amb antiguitat entre 2 i 3 anys, el 60%
4. Per als saldos amb antiguitat entre 1 i 2 anys, el 30%
5. Per als saldos amb antiguitat inferior a 1 any, el 10%

Per a les multes de trànsit: un 50% per a deutes amb una antiguitat inferior a dos anys, i a partir dels dos anys el mateix criteri que per a la resta d'ingressos tributaris. No s'han aprovisionat drets reconeguts corresponents a Administracions públiques.

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

Exercici	Pendent 31-12-2021	Provisió per insolvències	Percentatge provisió
2016 i anteriors	7.291.376,19	7.291.376,19	100%
2017	1.552.829,46	1.552.829,46	100%
2018	2.585.790,31	2.327.211,28	90%
2019	3.561.899,61	2.137.139,76	60%
2020	3.977.570,87	1.193.271,26	30%
2020 (multes)	970.635,72	485.317,86	50%
Subtotal tancats	19.940.102,16	14.987.145,82	
2021	9.042.856,04	904.285,60	10%
2021 (multes)	1.135.102,67	567.551,34	50%
Subtotal corrent	10.177.958,71	1.471.836,94	
Totals	30.118.060,87	16.458.982,76	

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.

La comunicació que ha de fer l'Ajuntament de Reus sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, 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 eventuais devolucions d'ingressos originades per la citada STC.



El criteri d'Eurostat és que l'impacte sobre els comptes públics sigui aplicat l'exercici de la seva valoració (2021), amb independència que l'efectiva devolució de l'impost sigui practicada durant 2022 o exercicis posteriors.

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 1.962.671,26 € 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 18.421.654,02 €.

Amb aquesta aplicació a l'exercici 2021, l'impacte durant 2022 o exercicis successius de les eventuais devolucions d'ingressos derivades de la STC de 26/10/2021, restarà sense efecte, pel que fa al dèficit o superàvit en els comptes d'aquell exercici, donada la provisió comptable practicada en la liquidació de l'exercici 2021.

L'exercici anterior, la provisió per insolvències calculada va ascendir a **14.889.4786 €**, per tant, ha variat un +23,72% respecte l'any anterior.

• **Indicadors de gestió econòmica i pressupostària**

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **118,86%** (122,26% l'any 2020).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **326,54 €**, per 72,69 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus, s'ha incrementat respecte l'exercici 2020 en un 15,22% situant-se en 779,45 € per habitant (l'any 2020 era de 676,465 € per habitant), aquesta variació s'explica per l'assumpció del préstec avalat de la Fira de Reus. Si es té en compte el deute per préstecs a llarg termini de tot el Grup Ajuntament de Reus (siguin AAPP ó de mercat), ascendia a 31/12/2021 a 121,55 ME, amb una disminució del 0,87%, en termes absoluts el deute s'ha reduït en **1,07 milions d'euros**.

**EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS****Exercici 2021**

	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	55.689.003	403.465	56.092.469	56.406.035	47,19%	36,10%	100,6%	51.443.467	91,20%	4.962.568
2- Impostos indirectes	3.808.075	64.259	3.872.334	4.133.236	3,46%	2,65%	106,7%	4.072.030	98,52%	61.206
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	23.362.701	258.039	23.620.740	26.211.456	21,93%	16,78%	111,0%	20.456.113	78,04%	5.755.343
4- Transferències corrents	29.809.044	3.442.461	33.251.505	32.609.185	27,28%	20,87%	98,1%	31.470.545	96,51%	1.138.640
5- Ingressos patrimonials	161.000	0	161.000	171.334	0,14%	0,11%	106,4%	127.248	74,27%	44.086
Total Corrent	112.829.823	4.168.224	116.998.047	119.531.247	100,00%	76,51%	102,2%	107.569.404	89,99%	11.961.843

	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	0	0	0	0,00%	0,00%	#iDIV/0!	0	#iDIV/0!	0
6- Alienació d'inversions	0	217.567	217.567	263.947	0,72%	0,17%	121,3%	261.447	99,05%	2.500
7- Transferències de capital	0	1.659.599	1.659.599	1.039.158	2,83%	0,67%	62,6%	427.293	41,12%	611.866
8- Var. Actius financers	1.342.200	17.796.434	19.138.634	1.342.200	3,66%	0,86%	7,0%	1.342.200	100,00%	0
9- Var. Passius financers	34.201.501	0	34.201.501	34.055.714	92,79%	21,80%	99,6%	31.868.915	93,58%	2.186.799
Total Capital	35.543.701	19.673.600	55.217.301	36.701.020	100,00%	23,49%	66,5%	33.899.855	92,37%	2.801.165

Totals	148.373.523	23.841.824	172.215.348	156.232.266		100,00%	90,7%	141.469.259	90,55%	14.763.008
---------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	---------------	-------------------

**EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES****Pressupost de despeses exercici 2021**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	39.054.308,74	2.406.729,86	6,16%	41.461.038,60	41.416.501,92	41,18%	27,94%	99,89%	40.407.747,93	1.008.753,99
2- Béns corrents i serveis	41.632.327,32	2.302.573,41	5,53%	43.934.900,73	39.627.511,08	39,40%	26,74%	90,20%	29.650.433,78	9.977.077,30
3 - Despeses financeres	718.853,00	2.900,00	0,40%	721.753,00	697.650,75	0,69%	0,47%	96,66%	697.299,46	351,29
4- Transferències corrents	17.124.928,34	2.908.062,61	16,98%	20.032.990,95	18.826.406,70	18,72%	12,70%	93,98%	14.806.304,59	4.020.102,11
5- Fons de contingència	2.041.421,00	-2.013.411,04	-98,63%	28.009,96	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00
Total Corrent	100.571.838,40	5.606.854,84	5,57%	106.178.693,24	100.568.070,45	100,00%	67,85%	94,72%	85.561.785,76	15.006.284,69

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	8.500.000	12.906.964	151,8%	21.406.964	6.417.520	13,47%	4,33%	30,0%	4.402.295	2.015.225
7- Transferències de capital	26.388.254	5.228.006	19,8%	31.616.260	28.223.155	59,23%	19,04%	89,3%	27.729.275	493.879
8- Var. Actius financers	0	0		0	0	0,00%	0,00%		0	0
9- Var. Passius financers	12.913.431	100.000	0,8%	13.013.431	13.009.136	27,30%	8,78%	100,0%	13.009.136	0
Total Capital	47.801.685	18.234.970	38,1%	66.036.655	47.649.811	100,00%	32,15%	72,2%	45.140.707	2.509.104

Totals	148.373.523	23.841.824	16,1%	172.215.348	148.217.881		100,00%	86,1%	130.702.492	17.515.389
---------------	--------------------	-------------------	--------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	-------------------

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA**

	Import			Estructura		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	109.271.508,06	123.541.070,31	148.373.523,42	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	18.858.306,24	18.150.338,74	23.841.824,44	17,26%	14,69%	16,07%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	128.129.814,30	141.691.409,05	172.215.347,86	117,26%	114,69%	116,07%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	115.870.261,46	125.951.931,21	156.232.266,44	90,43%	88,89%	90,72%
5.- recaptació neta	105.804.986,47	110.953.992,43	141.469.258,67	91,31%	88,09%	90,55%
6.- Drets pendents de cobrament	10.065.274,99	14.997.938,78	14.763.007,77	8,69%	11,91%	9,45%

Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	109.271.508,06	123.541.070,31	148.373.523,42	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	18.858.306,24	18.150.338,74	23.841.824,44	17,26%	14,69%	16,07%
9.- Pressupost definitiu de despeses	128.129.814,30	141.691.409,05	172.215.347,86	117,26%	114,69%	116,07%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	115.949.598,86	115.053.358,16	148.217.881,19	90,49%	81,20%	86,07%
11.- Pagaments líquids	99.875.401,58	101.434.525,92	130.702.492,26	86,14%	88,16%	88,18%
12.- Obligacions pendents de pagament	16.074.197,28	13.618.832,24	17.515.388,93	13,86%	11,84%	11,82%

Resultat		Var %	2020	Var %	2021
13.- Resultat Pressupostari	-79.337,40	-13837,0%	10.898.573,05	-26,5%	8.014.385,25
14.- Desviacions positives finançament	4.161.362,01	69,50%	7.053.480,29	226,83%	23.052.838,61
15.- Desviacions negatives finançament	7.204.424,92	-38,64%	4.420.717,79	136,04%	10.434.744,14
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	201.531,74		2.462.827,74		5.356.814,79
17.- Resultat pressupostari ajustat	3.165.257,25	238,95%	10.728.638,29	-92,98%	753.105,57

**INDICADORS**

Finançament despeses corrents definitives	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	115,91%	113,20%	112,58%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	117,85%	122,26%	118,86%

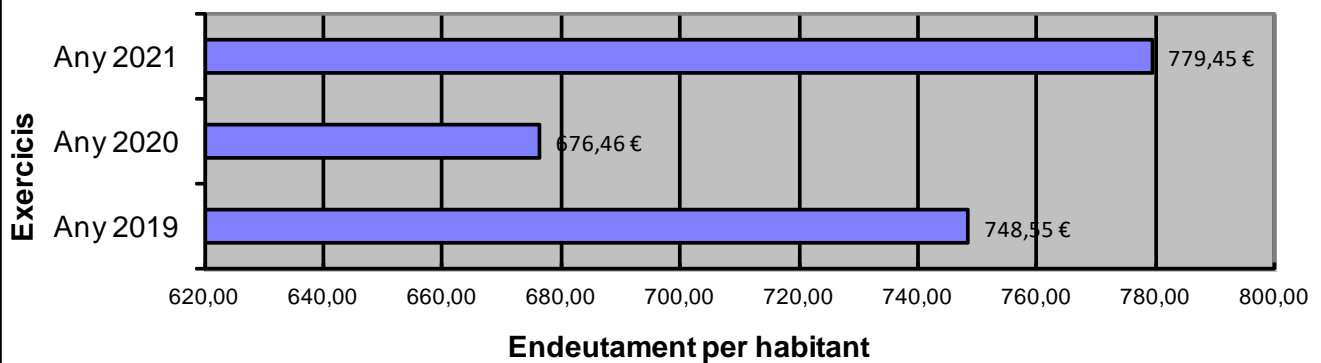
Estalvi Brut	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	17,85%	22,26%	18,86%

Inversió per habitant	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Despesa de capital / N° habitants	142,30	72,69	326,54

	Any 2019	Any 2020	Any 2021
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	354,66	364,45	390,41
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	360,45	342,58	373,55
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	102,71	123,52	129,21
Despesa total / N° habitants	Any 2019	Any 2020	Any 2021
	1.110,92	1.083,69	1.397,17

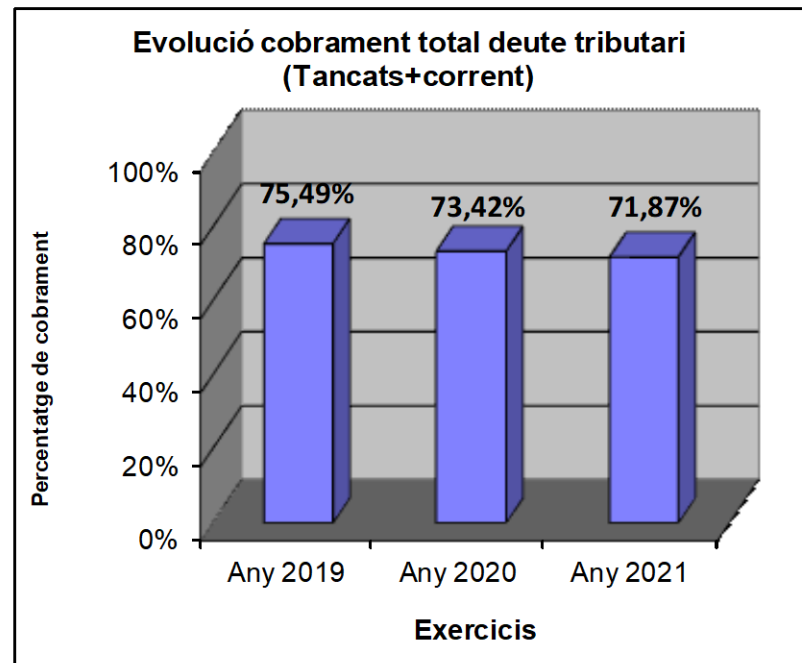
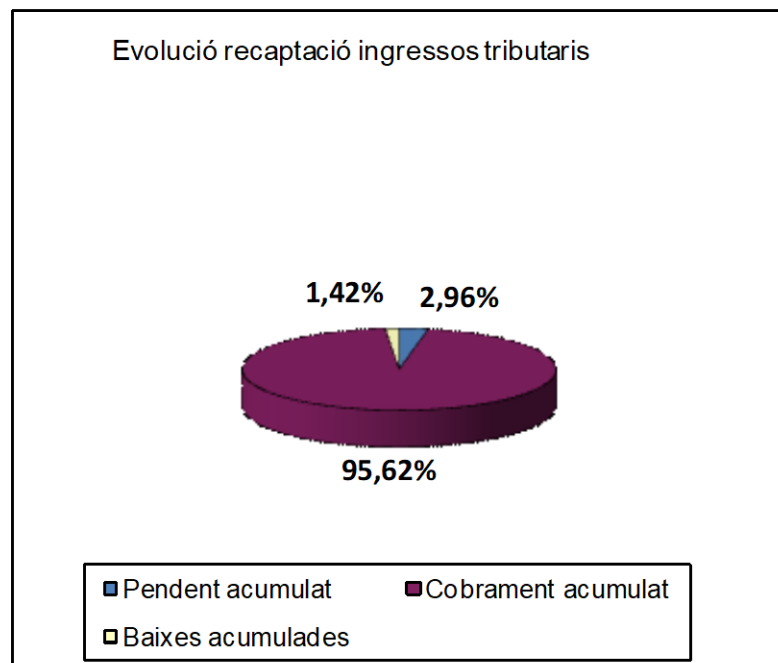
ENDEUTAMENT PER HABITANT

	Any 2019	Var %	Any 2020	Var %	Any 2021
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	748,55	-9,63%	676,46	15,22%	779,45
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2019				104.373	
Població de dret a 01-01-2020				106.168	
Població de dret a 01-01-2021				106.084	

Evolució endeutament per habitant 2019-2021

**Estudi recaptació ingressos tributaris****Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2019-2021**

	Any 2019			Any 2020			Any 2021		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	50.065.062	46.766.576	93,41%	55.478.379	50.262.093	90,60%	56.406.035	51.443.467	91,20%
Capítol II	3.959.998	3.932.648	99,31%	4.005.033	3.993.092	99,70%	4.133.236	4.072.030	98,52%
Capítol III	24.591.853	20.443.305	83,13%	22.904.142	19.129.516	83,52%	26.211.456	21.065.149	80,37%
Totals	78.616.913	71.142.529	90,49%	82.387.553	73.384.701	89,07%	86.750.727	76.580.646	88,28%





Estudi recaptació ingressos tributaris

Evolució Liquidació d'ingressos de Pressupostos corrents + tancats 2019-2021

Exercici	Any 2019				Any 2020				Any 2021			
	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	0,00	1.707,60	1.707,60	0,00	1.707,60	0,00	0,00			0,00
2005	1.909,74	0,00	0,00	1.909,74	1.909,74	-66,71	0,00	1.843,03	1.843,03		36,62	1.806,41
2006	1.813,61	0,00	157,47	1.656,14	1.656,14	-81,58	0,00	1.574,56	1.574,56	-351,65	0,00	1.222,91
2007	58.602,78	-84,20	1.162,25	57.356,33	57.356,33	-152,35	949,75	56.254,23	56.254,23	-44.491,76	362,43	11.400,04
2008	166.119,18	-12.451,98	7.609,64	146.057,56	146.057,56	-722,93	2.645,56	142.689,07	142.689,07	-913,56	2.219,03	139.556,48
2009	283.528,72	-13.191,73	60.335,64	210.001,35	210.001,35	-2.021,03	7.855,19	200.125,13	200.125,13	-2.089,18	3.510,01	194.525,94
2010	729.025,30	-38.819,86	44.064,31	646.141,13	646.141,13	-122.502,73	20.836,57	502.801,83	502.801,83	-15.769,43	11.950,99	475.081,41
2011	728.651,41	-25.745,07	50.466,90	652.439,44	652.439,44	-76.001,05	24.788,14	551.650,25	551.650,25	-17.321,41	21.419,99	512.908,85
2012	1.171.636,54	-102.115,57	68.935,94	1.000.585,03	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
2013	1.461.157,39	-86.645,18	123.348,25	1.251.163,96	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
2014	1.912.132,05	-119.798,34	293.313,93	1.499.019,78	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
2015	2.581.186,01	-471.935,15	253.418,20	1.855.832,66	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
2016	2.852.850,92	-338.139,42	405.484,86	2.109.226,64	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
2017	3.485.614,52	-124.215,70	623.982,22	2.737.416,60	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
2018	8.867.539,31	-275.098,73	4.614.967,03	3.977.473,55	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
2019	78.616.913,23		71.142.528,79	7.474.384,44	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
2020				0,00	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
2021				0,00				0,00	86.750.727,43		76.580.645,98	10.170.081,45
Totals €	102.920.388,31	-1.608.240,93	77.689.775,43	23.622.371,95	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
	Percentatge cobrament total			75,49%	Percentatge cobrament total			73,42%	Percentatge cobrament total			71,87%
	Percentatge de baixes totals			1,56%	Percentatge de baixes totals			1,08%	Percentatge de baixes totals			1,64%
	% pendent a final exercici s/deute			22,95%	% pendent a final exercici s/deute			25,51%	% pendent a final exercici s/deute			26,49%
	Total		100,00%	Total		100,00%	Total		100,00%	Total		100,00%



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
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
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
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
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
CMQ	0	-	-	-	-	-	-	1.517.452	1.480.922	2.063.962	1.854.812
REUS SERVEIS MUNICI	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
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
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
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
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
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
Deute per habitant: Variació		-183	-267	-110	-520	-271	-202	-196	-261	-617	-9



Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2021	Variació 21/20 en %	2020	Variació 20/19 en %	2019
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	155.477.540	-10,6%	173.828.032	-47,1%	328.496.605
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	142.883.811	151,1%	56.911.578	-81,6%	309.628.803
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	12.593.729	-89,2%	116.916.454	519,7%	18.867.802
D	Ajustaments SEC-2010	-4.837.362	-2,4%	-4.958.633	9397,1%	-52.212
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	7.756.367	-93,1%	111.957.821	495,0%	18.815.590

**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 €*



8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE SIMILAR POBLACIÓ I PRESSUPOST DE CATALUNYA

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 4 municipis de similar població i pressupost de Catalunya, entre els quals trobem **Tarragona, Girona, Lleida i Sant Cugat del Vallès**, segons dades de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals per a l'exercici 2021, en algun cas de 2020, 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 5,48%, a Reus és del 4,98% (la ràtio legal ha de ser superior al 0 %). Aquesta ràtio indica la capacitat de finançament de les inversions amb càrrec als recursos corrents propis.

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 55,09%, a Reus es situa en el 77,69% (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 %.

En termes absoluts Reus és el tercer municipi més endeutat de la mostra, si es fa en termes relatius Reus seria també el tercer més endeutat de la mostra.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 8,30%, a Reus és del 4,86 % (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 691,47 € per habitant, a Reus és de 875,40 €, Reus es troba com el quart municipi amb més deute per habitant (un +26,6% respecte la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 80 € per habitant, a Reus és de 326,54 € 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 916,24 € per habitant, a Reus és de 817,76 € per hab., inferior en un 10,75% a la mitjana, situant Reus com el segon municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 91,20%, la mitjana dels municipis és del 93,10%.



Comparativa eficàcia pressupostària:

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents a Reus es va situar en el **102,17%**, mentre que la mitjana de municipis és del 96,08% (un 6,33% superior a la mitjana).

Pel que fa a les despeses, el percentatge d'execució de les despeses corrents es situa a Reus en el **94,72%**, per un 85,39% de la mitjana (un 10,92% 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 inferior (-2,11%) i en la imposició indirecte (-0,46%) mentre que també és lleugerament superior en taxes i preus públics (+3,30%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és sensiblement diferent, fonamentalment en que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions, significat un 56,69% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 92,79%, per l'efecte de l'assumpció el préstec de la Fira de Reus.

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (un +1,14% mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -0,18%, transferències corrents (-1,03%), en les despeses financeres és un +0,07%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -11,16% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -18,45% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un +19,97% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un 268,2 € per habitant superior a la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un +25,25% superior que la mitjana de municipis



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció**COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE REUS AMB 4 MUNICIPIS DE POBLACIÓ SIMILAR DE CATALUNYA**

Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Sant Cugat del Vallés	Mitjana 4 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	135.436	140.080	101.932	94.012	117.865	106.084	-10,00%
Pressupost inicial	180.522.844	170.840.270	123.114.405	152.699.306	156.794.206	148.373.523	-5,37%
Ingressos corrents liquidats	179.683.732	163.198.139	129.983.678	122.100.548	148.741.524	119.531.247	-19,64%
Grau execució Press. Ingressos corrents	94,86%	94,16%	100,17%	95,13%	96,08%	102,17%	6,33%
Despeses corrents liquidades	153.836.764	147.896.544	110.945.991	104.051.066	129.182.591	100.568.070	-22,15%
Grau execució Press. Despeses corrents	90,76%	92,32%	80,42%	78,05%	85,39%	94,72%	10,92%
Estalvi brut	25.846.967	15.301.594	19.037.687	18.049.482	19.558.932	18.963.176	-3,05%
Amortització del deute de l'exercici	19.706.754	7.457.181	5.403.609	14.142.487	11.677.508	13.009.136	11,40%
Estalvi net	6.140.214	7.844.413	13.634.077	3.906.994	7.881.425	5.954.040	-24,45%
Percentatge d'estalvi net	3,42%	4,81%	10,49%	3,20%	5,48%	4,98%	-9,07%
Inversions de l'exercici	16.636.676	5.238.074	10.691.243	5.159.082	9.431.269	34.640.675	267,30%
Endeutament total	108.307.017	127.784.895	46.452.407	56.241.069	84.696.347	92.865.511	9,65%
Ràtio d'endeutament	60,28%	78,30%	35,74%	46,06%	55,09%	77,69%	41,02%
Romanent de tresoreria	8.028.938	976.251	3.178.803	31.381.647	10.891.410	5.804.925	-46,70%
Ràtio romanent de tresoreria	4,47%	0,60%	2,45%	25,70%	8,30%	4,86%	-41,51%
Endeutament per habitant	799,69	912,23	455,72	598,23	691,47	875,40	26,60%
Inversió per habitant	122,84	37,39	104,89	54,88	80,00	326,54	308,18%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	933,32	808,04	884,11	1.039,49	916,24	817,76	-10,75%
Pendent cobrament exercicis tancats	24.993.916	40.556.213	28.086.835	21.526.863	28.790.957	24.522.120	-14,83%
Provisió per insolvències	16.661.621	3.494.812	22.574.374	17.809.668	15.135.119	18.421.654	21,71%
Percentatge provisió	66,66%	8,62%	80,37%	82,73%	52,57%	75,12%	42,90%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	13,91%	24,85%	21,61%	17,63%	19,36%	20,52%	5,99%
Percentatge recaptació Impostos directes	93,74%	91,90%	94,18%	92,59%	93,10%	91,20%	-2,04%

**Comparativa estructura pressupost****Pressupost
d'ingressos**

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	49,30%	47,19%	-2,11%
2	3,92%	3,46%	-0,46%
3	18,62%	21,93%	3,30%
4	27,30%	27,28%	-0,02%
5	0,86%	0,14%	-0,72%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	3,04%	0,72%	-2,32%
7	39,12%	2,83%	-36,29%
8	1,14%	3,66%	2,51%
9	56,69%	92,79%	36,10%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

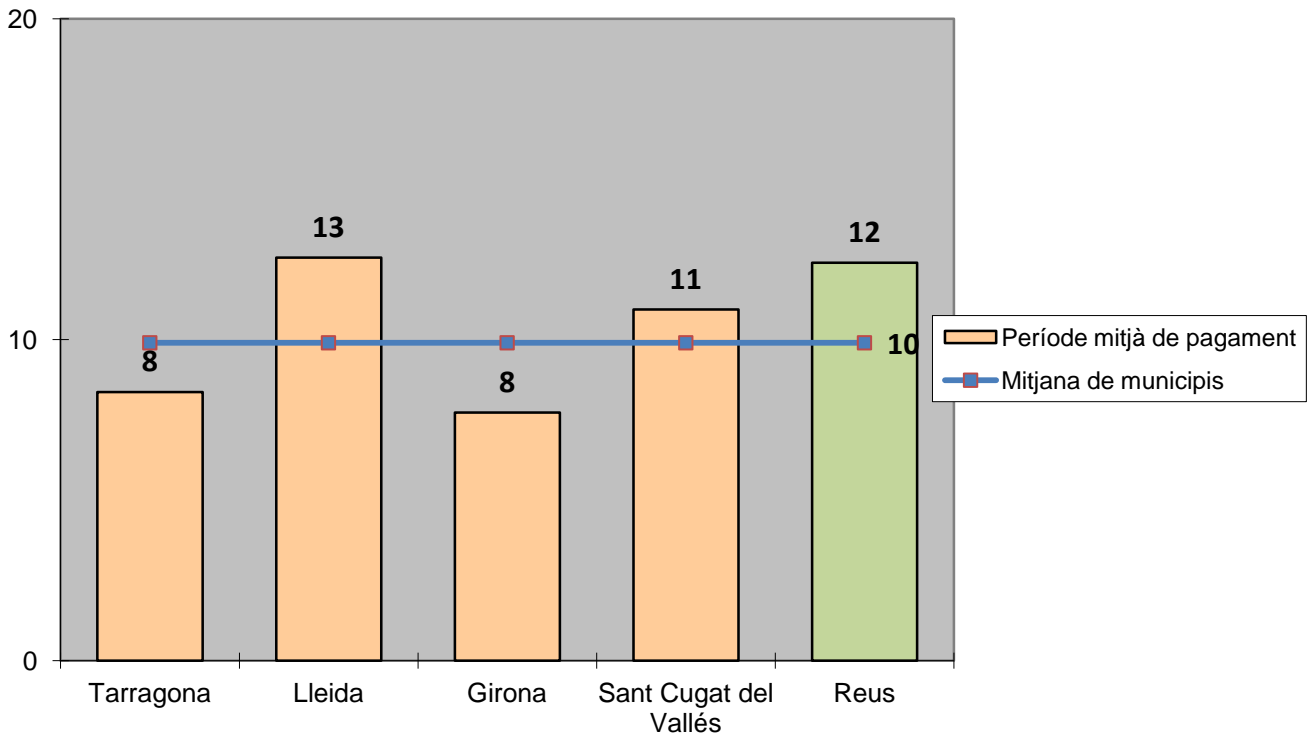
**Pressupost de
despeses**

En percentatge

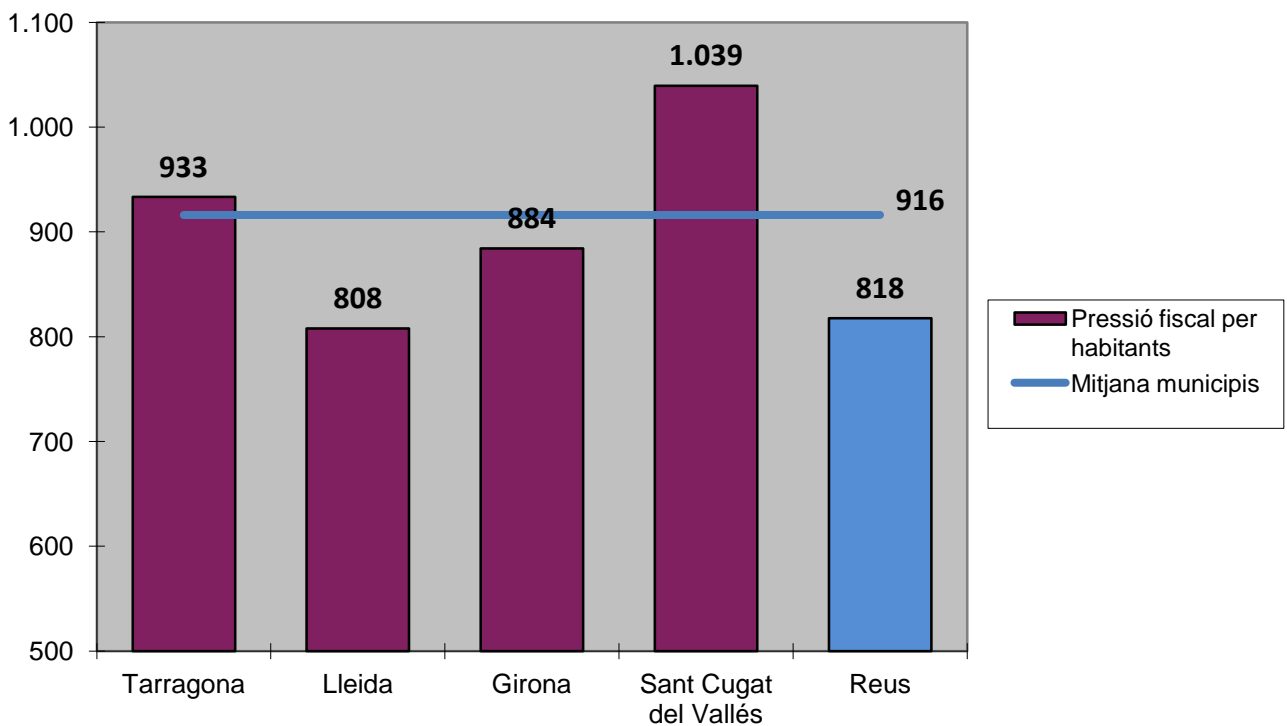
Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	40,04%	41,18%	1,14%
2	39,59%	39,40%	-0,18%
3	0,62%	0,69%	0,07%
4	19,75%	18,72%	-1,03%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	38,33%	13,47%	-24,86%
7	6,18%	59,23%	53,05%
8	0,38%	0,00%	-0,38%
9	55,11%	27,30%	-27,81%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



Comparativa període mitjà de pagament - dies

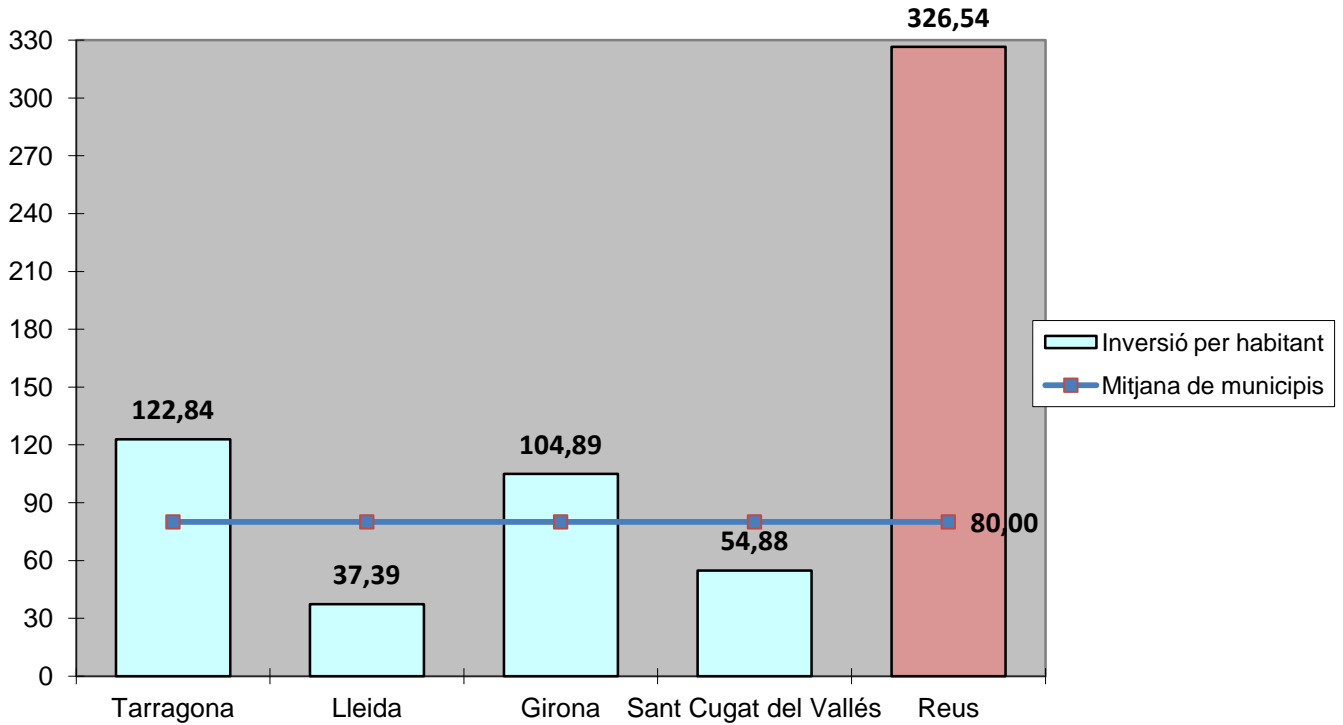


Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant

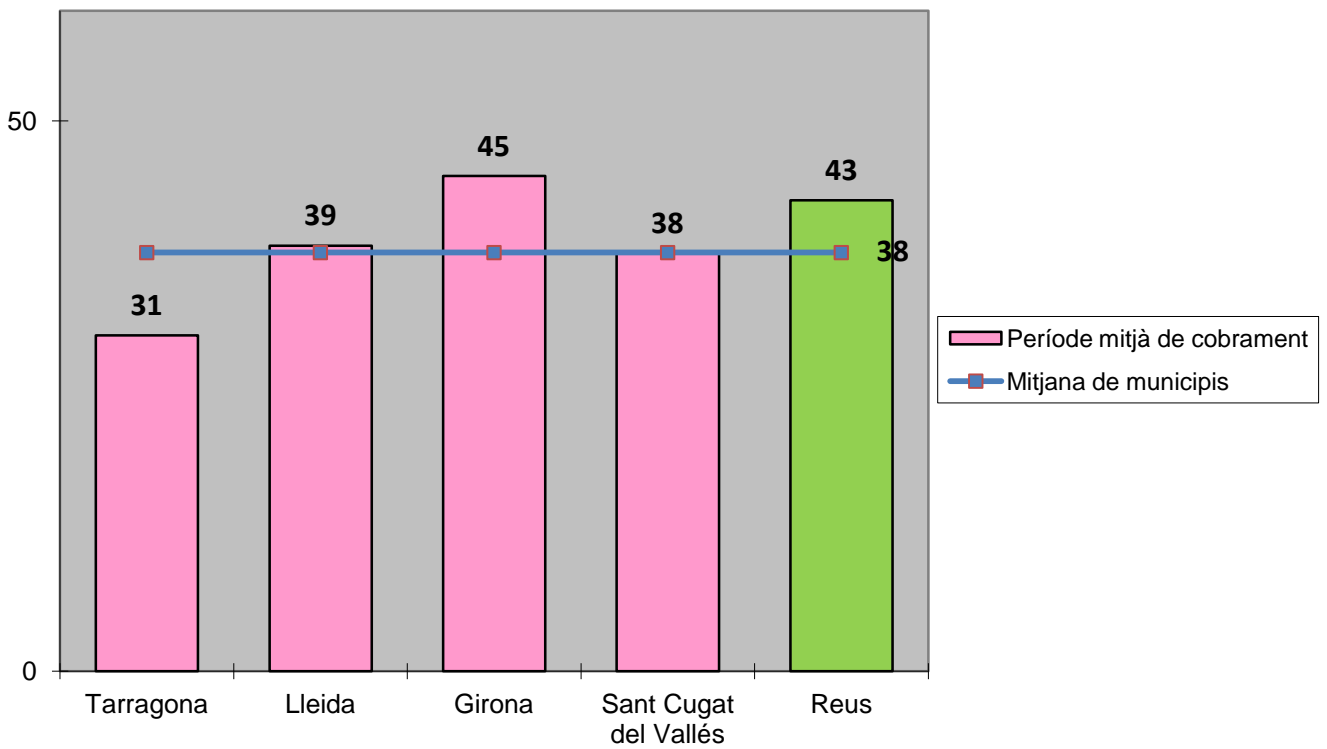




Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant

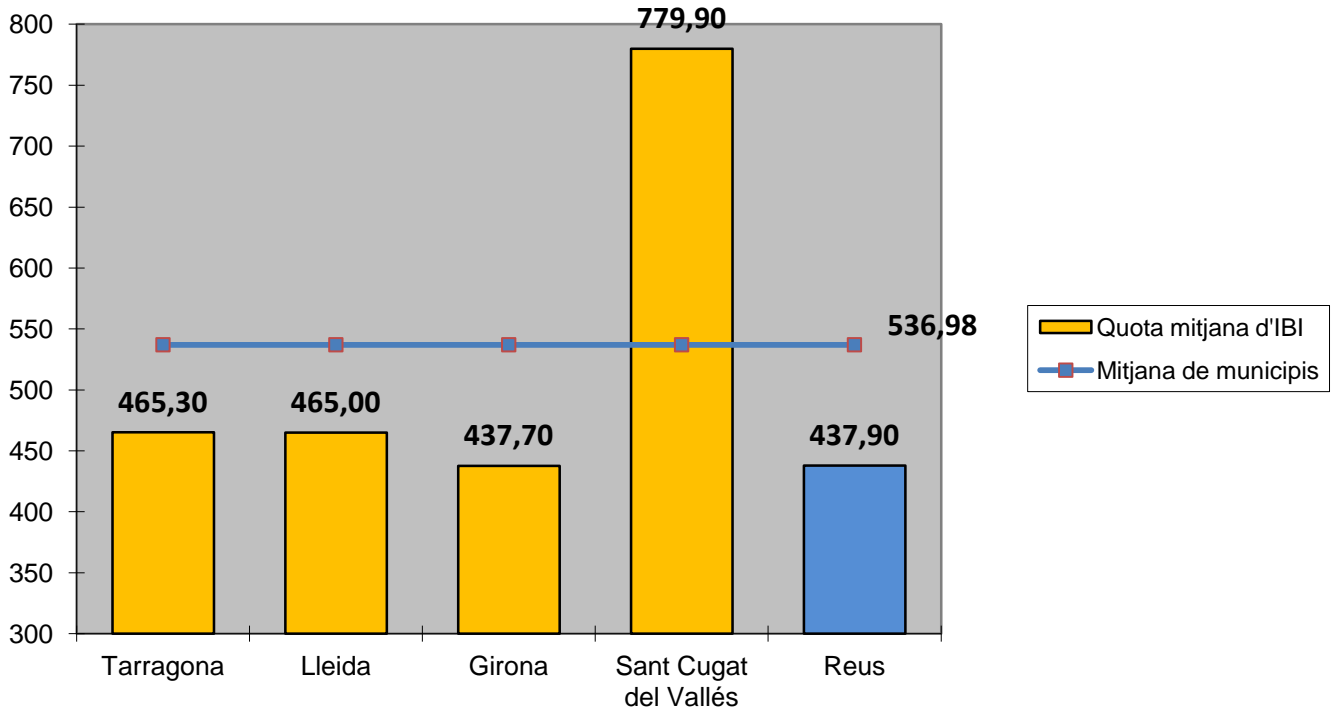


Comparativa Període mitjà de cobrament - dies

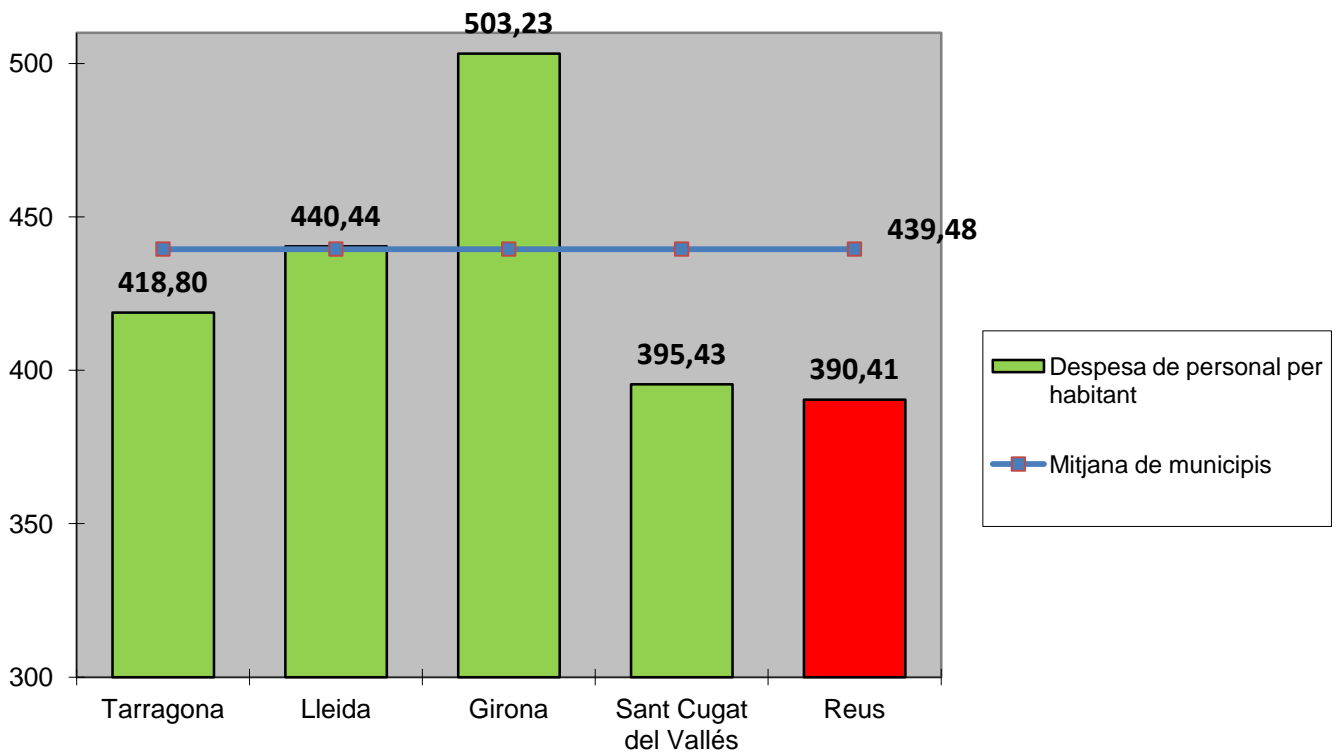




Comparativa IBI quota mitjana per rebut

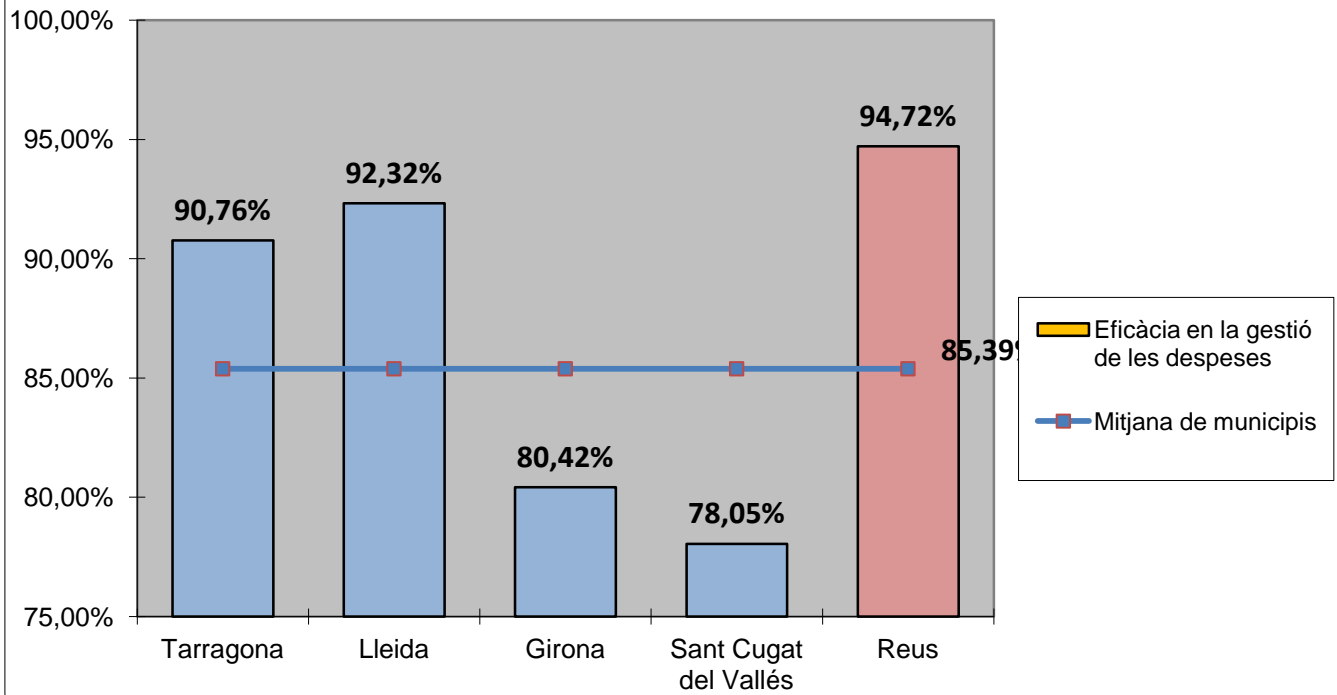


Comparativa despesa de personal per habitant

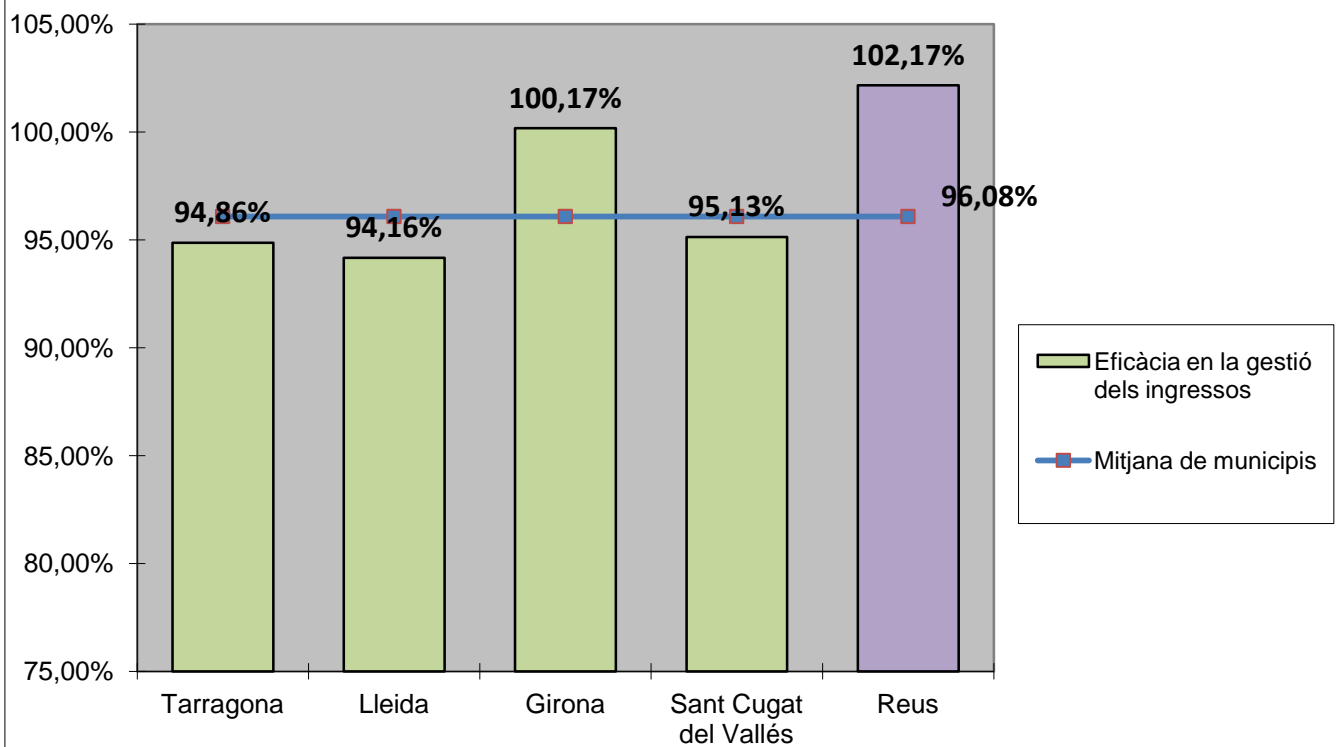




Comparativa eficàcia en la gestió de les despeses corrents



Comparativa eficàcia en la gestió dels ingressos corrents





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López