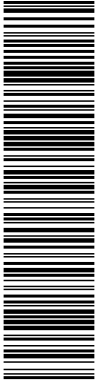


ALTRES DADES
Codi de verificació: **0EP9H-H6XIL-EU89E**
Data d'emissió: **1 de juliol de 2019 a les 13:12:52**
Pàgina 1 de 7

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 12/06/2019 13:21

ESTAT
APROVAT
12/06/2019 13:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 345781 0EP9H-H6XIL-EU89E BF99A285657E810EE38994CAA7883D9BAD0E0E7), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2018 **Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera**

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Ahhisenda@reus.cat



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2018

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera modificada per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic i per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, estableix els següent:

Art. 4: "Principi de sostenibilitat financera.

1. Les actuacions de les administracions públiques i la resta de subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'esta llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, d'acord amb el que s'estableix en aquesta llei, en la normativa sobre morositat i en la normativa europea". S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

3. Pel compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres es sotmetran al principi de prudència financera.

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

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

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

(...)

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

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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat





AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

(...)

5. L'autorització de l'Estat, o si és el cas de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que estableix l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com el compliment dels principis i de les obligacions que es deriven de l'aplicació d'esta llei

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2018

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

- Ràtio legal d'estalvi net:

La ràtio legal d'estalvi net, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

- + Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)
- Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització)
- Altres ingressos extraordinaris (dels capítols I a V estat d'ingressos)
- Despeses corrents, excloses les despeses financeres (capítols I, II i IV de l'estat de despeses)
- Anualitat teòrica d'amortització* (Càrrega financera en termes constants)
- + Despeses corrents finançades amb RT+

** No s'inclouran les operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles. Si s'inclourà en el càlcul les operacions avalades pendents de reemborsament. Aquesta ràtio es calcula amb caràcter individual*

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

Si presenta signe negatiu:

- Obligació d'adoptar mesures de sanejament (art. 53 TRLRHL – Pla de sanejament financer)
- Prohibició d'accés al crèdit (Disposició final 31 LPGE de 2013)

Si presenta signe positiu:

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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

Ràtio legal d'estalvi net	
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	107.775.400,63
Ingressos afectats op. de capital	-523.496,50
Capítols I, II i IV despeses	89.200.692,14
Anualitat teòrica d'amortització	14.824.558,00
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	14.178,02
Estalvi net	3.240.831,98
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	3,02%

- Ràtio legal d'endeutament

La ràtio legal d'endeutament*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

Deute viu a 31/12** (+ operacions projectades) / [+ Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)]

La ràtio s'expressa en percentatge.

* *Es calcula amb caràcter consolidat per a totes les entitats considerades Administracions públiques a l'efecte de comptabilitat nacional.*

** *No es considera els deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la *PTE dels exercicis 2008 i 2009.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no supera el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).

La ràtio de deute viu es calcula d'acord amb els termes previstos en l'art. 2 i a l'annex 1 i 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

Ràtio Legal d'endeutament	2018
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V)	312.828.688 €
Deute viu previst a 31 -12-	190.220.580 €
Ràtio legal d'endeutament	60,81%

- Ràtio de tresoreria

D'acord amb l'art. 52 del TRLRHL, el màxim permès en concepte d'operacions de crèdit a curt termini és del 30% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

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

Ràtio Legal de Tresoreria	
Ingressos corrents liquidats exercici 2018	107.775.400 €
Límit operacions contractades a 31 12 2018	0 €
Límit màxim legal de concertació de op. crèdit a c/t	32.332.620

Pel que fa a ràtio d'endeutament, cal considerar la classificació que ha portat a terme la IGAE, comunicada en el mes de desembre de 2015 a l'Ajuntament de Reus. Aquesta classificació incorpora a l'àmbit subjectiu pel càlcul d'ingressos i del deute consolidats, nous ens: **Reus Serveis Municipals SA**, nova societat resultat de la fusió entre Innova SA (societat absorbent i classificada per la IGAE en 2013 com AAPP) i Aremsa i Gesfursa, societats classificades en l'any 2013 com a Societats no Financeres, i que van ser absorbides. L'estudi de la IGAE conclou que aquesta societat es finança en l'exercici 2014, en més d'un 50%, per ingressos de mercat, però que resten a l'espera de realitzar les anàlisis econòmiques a partir dels Comptes Anuals del 2015, per tal de fer el seguiment d'aquest compliment i verificar aquesta estructura per aquest exercici. En data 25 d'abril de 2016 es va remetre l'anàlisi de la Regla del 50% per l'exercici 2015 i juntament amb els Comptes Anuals de l'exercici 2015 formulats per la societat, amb un resultat del Ingressos a preus significatiu/costos de producció del 55,27% i per tant es classificaria com a Societat no Financera. La resposta de la IGAE, de febrer de 2017, a aquesta sol·licitud de revisió de classificació de RSM SA, ha estat negativa, d'acord a criteris al marge de l'anàlisi de la regla del 50% i per tant segueix estant classificada com AAPP.

L'informe de la IGAE de desembre de 2015, també classificà **Redessa** com a AAPP. Així mateix es destaca que un import important del seu deute ja s'incorporava al càlcul del rati del deute viu, ja que està avalat per la corporació.

A partir de 1 de gener de 2017 els passius financers d'aquestes dues societats s'incorporen al càlcul de la ràtio legal d'endeutament, al finalitzar la transitorietat de la legislació aplicable en la matèria: La *disposició addicional primera del Reial decret llei 7/2013, de 28 de juny, i disposició addicional 77.2 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2015*). En el càlcul del rati legal d'endeutament, es projecten els passius financers a 31/12/2019, d'acord amb el

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Ahisenda@reus.cat





AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

procediment i càlcul de l'Ordre de Tutela Financera ECF 138/2007 d'aquestes dues empreses.

3. Càlcul del període mitjà de pagament

Es detallen les dades publicades al MINHAFP del càlcul del període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat i individual de l'Ajuntament dels mesos de l'exercici 2018:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal. En negatiu els escreixos sobre el termini legal	PMP Global	Diferència s/termini legal. En negatiu els escreixos sobre el termini legal
Gener 2018	31,76	-1,76	20,98	9,02
Febrer 2018	29,11	0,89	26,41	3,59
Març 2018	22,21	7,79	22,39	7,61
Abril 2018	12,14	17,86	15,95	14,05
Maig 2018	7,34	22,66	17,05	12,95
Juny 2018	4,12	25,88	13,03	16,97
Juliol 2018	6,75	23,25	15,56	14,44
Agost 2018	10,11	19,89	15,84	14,16
Setembre 2018	9,07	20,93	18,23	11,77
Octubre 2018	3,34	26,66	7,88	22,12
Novembre 2018	8,02	21,98	16,52	13,48
Desembre 2018	4,51	25,49	10,66	19,34

El darrer indicador publicat presentava un valor de 4,51 dies (referits exclusivament a l'Ajuntament de Reus) i de 10,66 per al Grup consolidat.

En data 13 d'octubre de 2017 l'Interventor va emetre un informe, d'acord al previst en l'article 18.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, redactat per l'apartat cinc de l'article primer de la LO 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. En aqueix mateix sentit, el previst en l'apartat 8.3 de la Nota Informativa sobre el règim d tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2017, de data 14 de juliol de 2017. En el referit informe s'analitzen les causes d'aquest increment en el període mig de pagament a proveïdors, per part de l Ajuntament de Reus. La causa d'aquest demora en el pagament, s'informa que s'ha generat a causa de la posta en marxa i implantació d'una nova aplicació informàtica de gestió de tot el sistema econòmic, financer i pressupostari de l'Ajuntament. Es conclou que procedeix l'adopció de mesures que agilitzin el sistema de gestió administrativa, simplificant els circuits de conformitat de les factures i adaptar els procediments interns, procediments a la data vigents.

El PMP d'abril 2018 es calcula a partir de la nova metodologia definida pel RD 1040/2017 de 22 de desembre, que modifica el RD 635/2014 de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat



ALTRES DADES
Codi de verificació: **0EP9H-H6XIL-EU89E**
Data d'emissió: **1 de juliol de 2019 a les 13:12:52**
Pàgina 7 de 7

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 12/06/2019 13:21

ESTAT
APROVAT
12/06/2019 13:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 345781 0EP9H-H6XIL-EU89E BF90A285657E810EE98994CAA78893D9BAD0E0F7), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

les AAPP i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en al LO 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es considera pel còmput del PMP global els càlculs realitzats pel Grup Salut, ja que no disposen de registre electrònic de factures i considerant l'elevat nombre de factures rebudes per cada una de les empreses que conformen el grup, no es dona fiabilitat al contingut enviat. D'acord amb la informació del departament economicofinancer del grup, l'aplicatiu comptable que s'està implantant incorpora el registre electrònic de factures. Aquest havia d'estar operatiu i en funcionament a partir de l'1 de gener de 2017. Finalment han informat que aquesta implantació serà progressiva, donada la seva complexitat. A data del present informe, el procés de recepció de les factures a per l'EFAC, està pendent d'aplicació en tot el grup salut, per tant informen que pel que fa a les dates de registre i validació, s'avançarà en consistència durant el 2019.

4. Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de liquidació del Pressupost 2018 presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi positiu.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les dades anteriors, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, en règim de comunicació, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la LPGE de 2018, prorrogada. A data d'aquest informe la corporació no té pressupost aprovat (Pressupost 2018 prorrogat), i d'acord amb l'article 50 del TRLHL, la concertació de qualsevol operació de crèdit prevista en la llei, requerirà que la corporació disposi del pressupost aprovat per l'exercici en curs. Excepcionalment es podran concertar operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions vinculades directament a modificacions de crèdit tramitades de la forma prevista en els apartats 1,2,3 i 6 de l'article 177 del TRLRHL.
- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2018 en 19,34 dies per al Grup Consolidat. No es considera el PMP informat pel Grup salut, com ja s'ha exposat.

Tot el que s'informa als efectes oportuns.

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

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32
Alhisenda@reus.cat