

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ N° 2025/81	IDENTIFICADORS NUM.: 2025/81	
ALTRES DADES Codi per a validació: BZSXR-241SR-TDJNV Data d'emissió: 9 de Maig de 2025 a les 8:59:56 Pàgina 1 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2025 08:22	ESTAT SIGNAT 09/05/2025 08:22



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56EC26281D102093F64ECBD21699567283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mirjancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servets.reus.cat/Verificador/Documentos?codigo_entidad=44



Ajuntament de Reus



Compte General 2024
Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2025/81	IDENTIFICADORS NUM.: 2025/81
ALTRES DADES Codi per a validació: BZSXR-241SR-TDJNV Data d'emissió: 9 de Maig de 2025 a les 8:59:56 Pàgina 2 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2025 08:22
ESTAT SIGNAT 09/05/2025 08:22	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56CC26281D102998F64ECBD216995677283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Milljancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2024

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.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ N° 2025/81	IDENTIFICADORS NUM.: 2025/81
ALTRES DADES Codi per a validació: BZSXR-241SR-TDJNV Data d'emissió: 9 de Maig de 2025 a les 8:59:56 Pàgina 3 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2025 08:22
ESTAT SIGNAT 09/05/2025 08:22	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56CC26281D102998F64ECBD21699567283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Milljancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servets.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_entidad=44



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

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

(...)

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

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2024

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 Ajuntament de Reus

La ràtio legal d'estalvi net, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos a 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 dels préstecs concertats i avalats a llarg termini)
- + 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)

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

Ràtio legal d'estalvi net Ajuntament de Reus	
Ingressos ordinaris (Cap. I a V)	143.934.614,88
Ingressos afectats op. de capital	-912.000,00
Capítols I, II i IV despeses	-122.209.705
Anualitat teòrica d'amortització	-14.323.587
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	2.670.780
Estalvi net	9.160.103
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	+6,40%

El resultat d'aquesta ràtio ha de ser superior o igual a 0% per accedir al crèdit.

- Ràtio legal d'endeutament (Càlcul consolidat grup AAPP)

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:

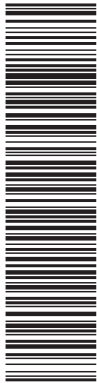
$$\text{Deute viu a 31/12}^{**} (+ \text{operacions projectades}) / [+ \text{Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)} - \text{Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització)} - \text{Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)}]$$

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.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ N° 2025/81	IDENTIFICADORS NUM.: 2025/81
ALTRES DADES Codi per a validació: BZSXR-241SR-TDJNV Data d'emissió: 9 de Maig de 2025 a les 8:59:56 Pàgina 5 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2025 08:22
ESTAT SIGNAT 09/05/2025 08:22	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56EC26281D100299F64ECBD21699567283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mil·liant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=4



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

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

El càlcul de la ràtio de deute viu es basa en la projecció a 31/12 de l'exercici en curs, és a dir a 31/12/2025, dels passius financers definits en l'Ordre de Tutela Financera dels ens inclosos en el grup AAPP.

En data 28 de febrer de 2025 es va rebre un correu electrònic de la IGAE informant de la classificació en termes de comptabilitat nacional, en aplicació del RD 1463/2007 de la societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Reus, Reus Desenvolupament Econòmic SA, informant del canvi de sectorització en el subgrup de Societats no Financeres. Realitzada la consulta sobre el tractament d'aquesta nova situació en el càlcul de les regles Fiscals de l'exercici al departament d'Economia i Finances de la Generalitat, la resposta va ser coincident amb el criteri d'aquesta Intervenció:

Redessa ha de formar part del grup consolidat AAPP pel càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de la Despesa de l'exercici 2024.

a. *“En resposta a la primera consulta plantejada, us comuniquem que, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les administracions públiques han de fer un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustar la despesa pública per garantir que al moment del tancament de l'exercici no s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.”*

Per aquest motiu, en l'apartat 10.2 de la nota informativa d'aquesta Direcció General de 27 de gener de 2025 sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2025, que us trametem adjunta, es diu que la constatació del compliment de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa), a efectes de determinar la necessitat



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56EC626281D1020993F64ECBD21699567283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milljancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=4



d'aprovació d'un pla economicofinancer en cas d'incompliment, es produeix en la liquidació del pressupost, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques.

Per tant, el compliment de les regles fiscals s'ha de calcular en la liquidació del pressupost de 2024, en termes consolidats del grup integrat per l'Ajuntament de Reus i els seus ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques a 31 de desembre de 2024, que inclou la societat mercantil "Reus Desenvolupament Econòmic, SA".

Entenim que pel càlcul de la ràtio d'endeutament, en tant que aquesta considera la projecció de la situació del sector AAPP a 31/12/2025, no s'ha d'incloure Redessa en el còmput del seu càlcul (ni els ingressos ni el deute):

b. En resposta a la segona consulta plantejada, us comuniquem que, d'acord amb el que s'estableix a l'apartat 3 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els drets reconeguts nets per operacions corrents, calculats a partir de la liquidació dels pressupostos i dels estats comptables, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, classificats en el sector de les administracions públiques.

Atès que en el deute viu previst a 31 de desembre de 2025 per part d'aquest grup no s'ha d'incloure el deute viu de la societat mercantil "Reus Desenvolupament Econòmic, SA", que des del mes de febrer de 2025 no està classificada en el sector de les administracions públiques, no s'han d'incloure tampoc els ingressos d'aquesta societat mercantil en el denominador per poder efectuar el càlcul en termes homogenis.

- Per tant, en l'Informe de Sostenibilitat financera s'analitza el nou perímetre de consolidació, no coincident amb el del càlcul d'estabilitat ni de la regla de la despesa, atès que no es consideren els ingressos, ajustos ni el deute referits a Redessa ni els de la divisió de Serveis Funeraris de Reus Serveis Municipals SA, atès que a 31/12/2025 aquesta activitat es preveu que la desenvolupi la nova entitat supramunicipal, dependent de l'Ajuntament de Reus (76% de participació directa), i que entenem classificada en el sector Societat no Financeres.). Aquesta escissió de la divisió de SF de RSM SA implica una disminució de la xifra de negocis d'aquest ens a 31/12/2025 i no disminució de deute projectat.

Ràtio Legal de deute viu	2024
---------------------------------	-------------



AJUNTAMENT DE REUS

Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V) s/ Estabilitat	185.793.900,79
Total ingressos consolidats ajustats i homogeneïtzats nou perímetre de consolidació sense Redessa ni Divisió SF de RSM SA.	177.655.903,15
Deute viu previst a 31 -12-2025*	102.795.201,58
Ràtio legal de deute viu	57,86%
Règim de Comunicació al ser menor a 75%	Règim Comunicació

* En la previsió de la tresoreria de RSM SA a 31/12/2025, el total disposat de les pòlisses avalades per l'Ajuntament és de 6.600.000,00€, amb la inclusió d'aquest passiu en el deute viu previst la ràtio legal de deute viu és del **61,56%**, segueix essent inferior al 75% . Amb la gestió eficient dels saldos deutors, l'import disposat es pot minimitzar i per tant es calcula aquesta ràtio inicialment, amb i sense aquest paràmetre projectat.

Ràtio de tresoreria

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

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

Ràtio Legal de Tresoreria Ajuntament de Reus	
Ingressos corrents liquidats ajustats Ajuntament Reus ex 2024	143.934.614,88
Ingressos afectats op. de capital	-912.000,00
Operacions a c/t concertades a 31/12/2023	0,00€
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2024	6.300.000€
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	42.906.784,46
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	36.606.784,46

* A 31/12/2024 l'Ajuntament de Reus avala dues pòlisses de crèdit de RSM SA per un import màxim total de 6.300.000€ de venciments març 2025 (2.800.000€) i juny 2025 (3.500.000€).

En el càlcul del rati legal d'endeutament, es projecten els passius financers a 31/12/2025, d'acord amb el procediment i càlcul de l'Ordre de Tutela Financera ECF 138/2007 de les empreses i fundacions classificades en el subsector Administracions Públiques. Els càlculs s'han realitzat a partir dels estats financers dels Comptes Anuals de l'exercici 2024 formulats de les societats mercantils dependents i en el cas de les Fundacions, a la data de l'informe ja estan aprovats els CCAA 2024, d'acord amb la informació rebuda.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56EC26281D1002993F64ECBD2169957283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



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 2024:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal.	PMP Global	Diferència s/termini legal
Gener 2024	26,86	-3,14	22,21	-7,79
Febrer 2024	40,09	10,09	29,56	-0,44
Març 2024	10	-20	19,15	-10,85
Abril 2024	12,75	-17,25	12,32	-17,68
Maig 2024	7,39	-22,61	8,53	-21,47
Juny 2024	5,71	-24,29	9,03	-20,97
Juliol 2024	5,41	-24,59	8,63	-21,37
Agost 2024	5,25	-24,75	9,37	-20,63
Setembre 2024	7,29	-22,71	10,06	-19,94
Octubre 2024	14,28	-15,72	14,06	-15,94
Novembre 2024	8,5	-21,5	10,56	-19,44
Desembre 2024	9,33	-20,67	12,98	-17,02

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'aplicació comptable que s'està implantant incorpora el registre electrònic de factures. Finalment han informat que aquesta implantació està essent progressiva, donada la seva complexitat.

4. Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de liquidació del Pressupost 2024 presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi net de l'Ajuntament de Reus és positiva.
- la ràtio legal d'endeutament (grup AAPP) es troba, d'acord amb les dades anteriors, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions. El règim d'endeutament és el de **comunicació** a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya. Es fa nota del canvi dels ens que formen part del perímetre de consolidació, atenent al

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2025/81	IDENTIFICADORS NUM.: 2025/81
ALTRES DADES Codi per a validació: BZSXR-241SR-TDJNV Data d'emissió: 9 de Maig de 2025 a les 8:59:56 Pàgina 9 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 09/05/2025 08:22
ESTAT SIGNAT 09/05/2025 08:22	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1840084 BZSXR-241SR-TDJNV F56EC26281D102099F64ECBD216995677283B5A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Milljancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://servis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=4



canvi de classificació de Redessa i a la creació de la societat mercantil Funecamp Serveis Funeraris SA (sense activitat en l'ex. 2024) i escissió de la divisió de SF de RSM SA amb la disminució de la xifra de negocis d'aquest ens a 31/12/2025 i no disminució de deute projectat.

- D'acord al previst en l'article 20.2 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, en els casos d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de deute públic de les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, totes les operacions d'endeutament a llarg termini de la corporació local incomplidora necessiten autorització de l'Estat o si s'escau de la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutela financera. L'Ajuntament de Reus està inclòs en l'àmbit de l'article 111 i d'acord amb l'Informe d'Intervenció relatiu a l'estabilitat pressupostària, el Grup AAPP presenta capacitat de finançament a 31/12/2024.
- D'acord amb l'article 50 del TRLHL, la concertació de qualsevol operació de crèdit prevista en la llei, requerirà que la corporació disposi del pressupost aprovat per l'exercici en curs. A data d'aquest informe la corporació té el pressupost 2025 aprovat en sessió del Ple de data 15/11/2024.
- El PMP global es situa a 31 de desembre de 2024 en 12,98 dies per al Grup Consolidat. No es considera el PMP del Grup salut, com ja s'ha exposat.

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

L'Interventor general



Baldomero Rovira López