

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2024/106 (versió 3)	IDENTIFICADORS NUM.: 2024/106	
ALTRES DADES Codi per a validació: 5PQXW-XXTYU-5HA7H Data d'emissió: 13 de Maig de 2024 a les 11:57:55 Pàgina 1 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 13/05/2024 11:56	ESTAT SIGNAT 13/05/2024 11:56



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579/03_5PQXW-XXTYU-5HA7H-D0660FDE7BDA84A2EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/Verificador/Documentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2023
Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2024/106 (versió 3)	IDENTIFICADORS NUM.: 2024/106
ALTRES DADES Codi per a validació: 5PQXW-XXTYU-5HA7H Data d'emissió: 13 de Maig de 2024 a les 11:57:55 Pàgina 2 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 13/05/2024 11:56
	ESTAT SIGNAT 13/05/2024 11:56



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579403_5PQXW-XXTYU-5HA7H-D0669DF57BDA8A42EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/VerificadorDocuments?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

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

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera 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.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2024/106 (versió 3)	IDENTIFICADORS NUM.: 2024/106
ALTRES DADES Codi per a validació: 5PQXW-XXTYU-5HA7H Data d'emissió: 13 de Maig de 2024 a les 11:57:55 Pàgina 3 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 13/05/2024 11:56
ESTAT SIGNAT 13/05/2024 11:56	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579403_5PQXW-XXTYU-5HA7H-D0659DF57BDA84A2EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/VerificadorDocuments?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

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 2023

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

- 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 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+

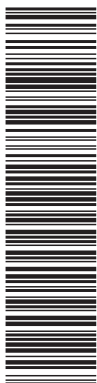
* No s'inclouran les operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles. Si s'inclourà en el càlcul les operacions avalades pendents de reemborsament. Aquesta ràtio es calcula amb caràcter individual

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:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579/03_5POXW-XXTYU-5HA7H-D0669DF57BDA8A42EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://sevis.reus.cat/VerificadorDocuments?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

- 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)	126.304.678
Ingressos afectats op. de capital	-0,00
Capítols I, II i IV despeses	-112.927.283
Anualitat teòrica d'amortització	-14.759.114
Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	2.001.990
Estalvi net	620.272
Ràtio legal d'estalvi net (sobre ingressos ajustats)	+0,5%

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:

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

La ràtio s'expressa en percentatge.

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

** *No es considera els deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la PTE dels exercicis 2008, 2009 i 2020.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579/03_5POXW-XXTYU-5HA7H-D0650FDE7BDA84A2EBCA96A34BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/VerificadorDocuments?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

- 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 31/12/2024, dels passius financers definits en l'Ordre de Tutela Financera dels ens inclosos en el grup AAPP. L'Ajuntament de Reus inclou la previsió de concertació de préstec hipotecari per import de 6.714.690€ (aprovat en l'ex. 2022 i no concertat a la data).

Ràtio Legal d'endeutament	2023
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V) s/ estabilitat	164.029.214
Total ingressos consolidats ajustats homogeneïtzats	164.029.214
Deute viu previst a 31 -12-2024	112.214.154
Ràtio legal d'endeutament	68,41%
Règim de Comunicació al ser menor a 75%	Règim Comunicació

- 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 2023	126.304.678
Operacions a c/t concertades a 31/12/2023	0,00€
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2023	3.500.000€
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	37.891.403,40
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	34.391.403,40

* A 31/12/2023 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.500.000€ de venciment 25/5/2024..

En el càlcul del rati legal d'endeutament, es projecten els passius financers a 31/12/2024, 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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579/03_5PQXW-XXTYU-5HA7H-D0669DF57BDA8A2EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

Públiques. Els càlculs s'han realitzat a partir dels estats financers dels Comptes Anuals de l'exercici 2023 formulats de les societats mercantils dependents i en el cas de les Fundacions, no estan aprovats els CCAA i els de la Fundació social i de la Fundació Educativa i Social restem pendents de rebre els CCAA complets, per tant aquest informe s'emet com a provisional a l'espera de verificar les dades subministrades per les entitats i a l'espera dels respectius informes d'auditoria.

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 2023:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal.	PMP Global	Diferència s/termini legal
Gener 2023	25,71	-4,29	22,94	-7,06
Febrer 2023	40,90	10,9	35,4	5,4
Març 2023	30,03	0,03	28,03	-1,97
Abril 2023	13,68	-16,32	14,99	-15,01
Maig 2023	5,89	-24,11	8,34	-21,66
Juny 2023	6,2	-23,8	7,51	-22,49
Juliol 2023	9,89	-20,11	10,9	-19,1
Agost 2023	10,46	-19,54	10,86	-19,14
Setembre 2023	18,31	-11,69	15,01	-14,99
Octubre 2023	6,02	-23,98	8,1	-21,9
Novembre 2023	2,61	-27,39	4,53	-25,47
Desembre 2023	6,2	-23,8	9,96	-20,04

A partir del PMP del mes de març 2016, publicat en el mes d'abril de 2016 no es considera pel càlcul 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 2019 presentat, s'observa:

- La ràtio legal d'estalvi net és positiva.

DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: INFORME INTERVENCIÓ Nº 2024/106 (versió 3)	IDENTIFICADORS NUM.: 2024/106
ALTRES DADES Codi per a validació: 5PQXW-XXTYU-5HA7H Data d'emissió: 13 de Maig de 2024 a les 11:57:55 Pàgina 7 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Interventor de l'AJUNTAMENT DE REUS. Signat 13/05/2024 11:56
ESTAT SIGNAT 13/05/2024 11:56	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1579/03_5PQXW-XXTYU-5HA7H-D0669DF57BDA84A2EBCA96A3A4BC54B39AFBEB25) 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://seu.reus.cat/Verificador/Documentos?codigo_entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA I SERVEIS GENERALS
Servei d'Intervenció
Carrer Sant Llorenç, 25
43201 REUS
Tel. 977 010 009 - Fax: (977) 01 02 32
Ajhisenda@reus.cat
www.reus.cat

- 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. El règim d'endeutament és el de comunicació a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya.
- D'acord al previs 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 31/12/2023, per import de 5.642.537,27€.
- 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 2024 aprovat en sessió del Ple de data 22/12/2023.
- El PMP global es situa a 31 de desembre de 2023 en 9,96 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



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López