



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Pressupost General 2023

Informe d'Intervenció



Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu.....	3
2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	3
3.- Documentació de l'expedient.....	3
4.- Quantificació del Pressupost.....	5
5.- Equilibri formal i equilibri material.....	7
6.- Estabilitat pressupostària.....	9
7.- Bases d'avaluació dels ingressos.....	13
8.- Despeses de personal.....	13
9.- Despeses en béns corrents.....	15
10.- Programa d'Inversions.....	16
11.- L'endeutament.....	16
12.- Bases d'execució del Pressupost.....	18
13.- Procediment.....	18
14.- Conclusions.....	19



1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 18.4 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus, per a l'exercici 2023.

2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre HAP/1781/2013. de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de comptabilitat d'administració local, model normal.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, de suspensió de les regles fiscals per a 2023.

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2023 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:

- Proposta d'aprovació de l'Alcalde
- Memòria de l'Alcaldia
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2021 i avançament liquidació 2022



- Informe econòmic i financer
- Estat de consolidació dels Pressupostos dels organismes autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals
- Estats financers d'ingressos i despeses per a cadascun dels Pressupostos integrants del Pressupost general
- Estat previsional del compte de pèrdues i guanys de les entitats de naturalesa mercantil
- Quadre de previsió d'inversions i llur finançament de les societats de naturalesa mercantil
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2023
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2023
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2023)
- Annex de personal per a l'exercici 2023
- Plantilla de personal per a l'exercici 2023
- Annex de Beneficis Fiscals
- Estructura del Pressupost d'acord amb la SEC-2010, als efectes d'avaluació de l'estabilitat pressupostària
- Informe sobre estabilitat pressupostària
- Informe sobre la sostenibilitat financera

El Pressupost general que s'informa està integrat, d'acord amb el previst a l'art. 164 del TRLRHL, pel pressupost de la pròpia corporació, dels Organismes autònoms següents:

- Institut Municipal d'Acció Cultural
- Institut Municipal de formació i Empresa
- Agència de Promoció de la ciutat

De les societats mercantils quin capital social pertanyin íntegrament a l'entitat local:

- Centre M.Q. Reus, S.A.
- Reus Transport Públic, S.A.
- Reus Esport i Lleure, S.A.
- Reus Serveis Municipals SA
- Reus Mobilitat, S.A.M.
- Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Cal també afegir, els Consorcis quina atribució de dependència es troba realitzada a l'Ajuntament de Reus:

- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny



4.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general consolidat ascendeix a 195.366.630,05 € tant pel que fa al seu estat d'ingressos com el de despeses, el que representa un -3,69% menys que l'exercici anterior, en termes absoluts, -7,48 milions d'euros.

Si no es té en compte l'efecte de la inversió amb finançament hipotecari de la Hispània, la variació del pressupost seria d'un increment del +1,32%, en termes absoluts de +2,55 milions d'euros

La consolidació del Pressupost s'ha efectuat seguint el criteri estrictament pressupostari d'acord amb la classificació establerta a Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Per tant no s'imputen a conceptes pressupostaris les despeses i recursos que no puguin suposar ni drets ni obligacions dins l'exercici pressupostari, com poden ser les amortitzacions, provisions o la utilització de recursos procedents de l'autofinançament.

Els pressupostos dels ens referits presenten el següent resum, a nivell consolidat dels ens que conformen el pressupost general d'acord amb el TRLRHL, així com la comparativa referida a l'exercici 2022:



PRESSUPOST CONSOLIDAT 2023			
INGRESSOS			
CAPÍTOL			%
	2023	2022	Variació 2023/2021
a) Operacions corrents	170.796.304,00	164.976.386,06	3,53%
I Impostos Directes	54.425.130,26	54.119.104,63	0,57%
II Impostos Indirectes	4.425.175,15	5.380.733,96	-17,76%
III Taxes i altres ingressos	73.252.802,40	70.822.065,19	3,43%
IV Transferències corrents	38.433.624,19	34.471.825,81	11,49%
V Ingressos patrimonials	259.572,00	182.656,47	42,11%
b) Operacions de capital	13.223.250,00	28.595.797,10	-53,76%
VI Alienació patrimoni	300.000,00	651.549,70	0,00%
VII Transferències de capital	118.250,00	3.111.887,29	-96,20%
VIII Actius financers	135.000,00	157.360,11	
IX Passius financers	12.670.000,00	24.675.000,00	-48,65%
Subvencions de capital transferides a l'exercici	1.928.834,88	1.955.091,03	-1,34%
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	9.418.241,17	7.322.636,22	28,62%
Total	195.366.630,05	202.849.910,41	-3,69%
DESPESES			
CAPÍTOL			%
	2023	2022	Variació 2023/2021
a) Operacions corrents	155.303.542,87	145.261.828,05	6,91%
I Despeses personal	70.277.946,36	65.951.208,03	6,56%
II Compra de béns corrents i servei	74.600.746,89	70.062.587,33	6,48%
III Interessos	1.946.788,85	973.225,47	100,03%
IV Transferències corrents	8.468.060,77	8.233.386,22	2,85%
V Fons de contingència	10.000,00	41.421,00	0,00%
b) Operacions de capital	32.788.622,42	49.784.498,33	-34,14%
VI Inversions reals	18.022.920,00	32.362.461,70	-44,31%
VII Transferències de capital	423.000,00	0,00	#j DIV/0!
VIII Actius financers	115.000,00	0,00	
IX Passius financers	14.227.702,42	17.422.036,63	-18,34%
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	7.209.403,88	7.228.924,03	-0,27%
Benefici	65.060,88	554.660,00	-88,27%
Total	195.366.630,05	202.829.910,41	-3,68%



5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Reus per a l'exercici 2023 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses, per a cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general i per al Grup consolidat.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar despeses de capital de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost o bé amb ingressos de capital diferents dels anteriors.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL en establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Amb aquestes limitacions els ingressos ordinaris del Pressupost, sense operacions de capital, ha de ser capaç d'absorbir la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, qüestió que analitzem a continuació per al Pressupost de l'Ajuntament, donat que la resta d'entitats amb pressupost administratiu no preveuen operacions financeres ni d'actiu ni de passiu i per tant ja es troben equilibrades materialment:

Ingressos Corrents

CAP.	I	IMPOSTOS DIRECTES	55.390.917,26 €
	II	IMPOSTOS INDIRECTES	4.429.775,15 €
	III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	23.636.490,36 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	34.840.599,55 €
	V	INGRESSOS PATRIMONIALS	120.000,00 €
Total Ingressos corrents			118.417.782,32 €.-



Despeses corrents

CAP.	I	DESPESES DE PERSONAL	43.756.403,52 €
	II	COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	45.449.934,56 €
	III	DESPESES FINANCERES	1.260.000,00 €
	IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.801.312,99 €
	V	FONS DE CONTINGÈNCIA	10.000,00 €

Total Despeses			108.277.651,07 €.-
Contribucions Especials (C.E.)			0,00 €.-
Ingressos Corrents -(C.E.).....			118.417.782,32 €.-
Despeses Corrents.....			108.277.651,07 €.-
Estalvi Brut			10.140.131,25 €.-
- Variació passius financers			
Finançada amb ingressos ordinaris...			10.140.131,25 €.-
Finançada amb reintegrament de préstecs			179.868,75 €

Estalvi Net			0,00 €.-

Aquest estalvi net, en presentar signe positiu o zero, significa que el Pressupost es troba equilibrat materialment, i aquest excedent es destina al finançament de part de les inversions i transferències de capital de l'exercici.

S'ha de significar que a l'Estat d'ingressos de l'exercici 2023 hi consta l'aportació en concepte de reintegrament de préstecs la xifra de 193.298,00 € que es destinen al finançament de part dels Capítol VI i VII de l'Estat de depeses per import 13.429,25 €. Aquesta xifra que han d'amortitzar les entitats dependents del préstec homòleg concedit per l'Ajuntament de Reus al haver assumit en la seva integritat l'operació de crèdit derivada del RDL 4/2012.

Per tant el Projecte de Pressupost es troba equilibrat tant formal com materialment, per als Pressupostos de caràcter administratiu.



6.- Estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 3.2 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera equival a una situació d'equilibri o superàvit estructural, si bé l'article 11.2 del mateix text normatiu indica que les corporacions locals hauran de presentar situació d'equilibri o superàvit pressupostari, en el ben entès que aquest s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Entenent com a criteri de general aplicació per a la medició de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la comparativa de la suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos amb la suma dels capítols 1 a 7 de despeses, per assolir l'objectiu, cal que el saldo sigui igual o superior a zero, en el cas de les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament.

Pel que fa a les entitats definides a l'article 4.2 del Reglament, s'entén que es compleix l'objectiu quan els seus respectius comptes de pèrdues i guanys es trobin en situació d'equilibri financer.

Als Pressupostos administratius, cal dir que aquestos s'han elaborat d'acord amb el criteri de caixa per comptes del criteri del meritament, referits exclusivament als capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, la qual cosa no fa necessari la pràctica d'ajustaments als estats comptables inicials segons el manual del SEC-2010, per aquest concepte, ja que la previsió d'ingressos que contempla el Pressupost inicial (caixa) és inferior a la previsió de liquidació (meritament) en 4.121.354,07 €.

Per tant, tenint en compte aquesta mesura, els ajustos a practicar són els següents:

Concepte	Import a ajustar	Observacions
Ajust per liquidació PIE - 2008	+71,211,10 €	Correspon a la devolució durant 2018 de la PIE negativa de 2008
Ajust per liquidació PIE - 2009	+277,621,38 €	Correspon a la devolució durant 2018 de la PIE negativa de 2009
Consolidació de transferències entre AAPP	+60.158,13 €	S'aplica el criteri del pagador

6.1.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.1 del Reglament

Pel que fa als ens definits a l'article 4.1 del Reglament, amb els corresponents ajustos de consolidació, dels pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes autònoms municipals, i dels estats de previsió d'ingressos i despeses de les empreses municipals dependents afectades per les restriccions normatives de l'article 53 de la



Llei reguladora de les hisendes locals, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost es troben definits pel grup integrat per:

- Reus Serveis Municipals sa
- Reus transport públic sa
- Reus esport i lleure sa
- Redessa
- Sagessa assistència sanitària i social s. a.
- Fundació Assistència sanitària i social
- Fundació Social
- Fundació IMFE
- Consorci del Teatre Bartrina
- Consorci del Teatre Fortuny.

L'anàlisi s'ha de practicar, d'acord amb l'article 15 del Reglament, en quan els ens definits a l'article 4.1, una vegada consolidats i en termes de capacitat de finançament, a l'efecte de determinar si assoleixen l'objectiu individual establert per a les entitats locals.

Excepcionalment, per a l'exercici 2023, i en aplicació de l'Acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, de ratificació de l'Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, no s'apliquen les regles fiscals per al referit exercici, per la qual cosa, no s'estableix un objectiu de dèficit, en termes de comptabilitat nacional, per a l'exercici 2023, ni es generen conseqüències d'un eventual incompliment.

De les dades del Pressupost General consolidat, pel que fa al perímetre de consolidació indicat amb anterioritat, tenim:



1 Operacions corrents

1.1 Ingressos	159.922.676,71
----------------------	-----------------------

CAP 1	Impostos directes	54.629.866,26
CAP 2	Impostos indirectes	4.425.175,15
CAP 3*	Taxes i altres ingressos	62.168.397,38
CAP 4	Transferències corrents	38.453.894,92
CAP 5	Ingressos patrimonials	245.343,00

1.2 Despeses	146.015.170,54
---------------------	-----------------------

CAP 1	Despeses de personal	71.678.712,79
CAP 2	Compra de béns corrents i de serveis	65.459.566,37
CAP 4	Transferències corrents	7.270.711,53
CAP 5	Fons de contingència	10.000,00
	Estalvi abans d'interessos	15.503.686,02
CAP 3	Despeses financeres	1.596.179,85
	(A) Estalvi brut	13.907.506,17

2 Operacions de capital

2.1 Ingressos	418.250,00
----------------------	-------------------

CAP 6	Alienació d'inversions reals	300.000,00
CAP 7	Transferències de capital	118.250,00

2.2 Despeses	15.812.058,00
---------------------	----------------------

CAP 6	Inversions reals	15.812.058,00
CAP 7	Transferències de capital	0,00

(B) Formació de capital	15.393.808,00
--------------------------------	----------------------

(A) - (B) = Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-)	-1.486.301,83
---	----------------------

Ajustos positius (+ capacitat de finançament)	408.990,61
--	-------------------

Ajustos negatius (- necessitat de finançament)	0,00
---	-------------

Capacitat de finan.(+) / Necessitat de finan.(-) després ajustos	-1.077.311,22
---	----------------------



Per tant, les entitats definides a l'article 4.1 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, presenta necessitat de finançament o dèficit en comptabilitat nacional. Aquest incompliment dels índexs de referència publicats pel Govern de l'Estat és merament informatiu, al estar suspeses les regles fiscals per l'exercici 2023, segons acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022.

6.2.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat per als Ens compresos a l'article 4.2 del Reglament

L'article 15 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals preveu que es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

Per tant, cal fer un anàlisi individual per a cadascuna de les entitats, que d'acord amb la Base tercera d'execució del Pressupost, resulten amb el següent detall:

- Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	
Ingressos	9.342.474,00
Despeses	9.342.474,00
Resultat	0,00
- Centre MQ Reus, S.A	
Ingressos	16.986.218,00
Despeses	16.986.218,00
Resultat	0,00

Aquestes entitats presenta un compte de pèrdues i guanys en situació d'equilibri o superàvit financer.

El Projecte de Pressupost General de l'exercici 2023, en termes d'estabilitat pressupostària, presenta una necessitat de finançament per a les entitats definides a l'article 4.1 i per les de l'article 4.2 del Reglament de la Llei d'Estabilitat pressupostària aplicable a les entitats locals, amb superàvit o equilibri en termes de comptabilitat nacional.



7.- Bases d'avaluació dels ingressos

Aquestos ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

En tot cas, remarcar l'impacte que sobre l'estat d'ingressos té l'efecte de valorar els ingressos previstos directament pel criteri de caixa.

8.- Despeses de personal

8.1. Anàlisi dels crèdits de personal i la seva evolució

8.1.1 Pressupost consolidat:

El total del capítol 1 de l'Estat s'incrementa en un 6,91% respecte el pressupost inicial de 2022, en termes absoluts, la variació és de +4,33 milions d'euros.

Aquest increment, és conseqüència de l'aplicació de les mesures retributives següents:

- Amb caràcter general, s'actualitzen les retribucions dels empleats públics en el 4,0% previst al Projecte de LPGE de 2023.
- Les bases màximes de les cotitzacions a la seguretat social s'incrementen en un 8,5%, i la quota patronal s'incrementa un 0,5% a partir del 1 de gener de 2023.
- Es dota per un valor de 380 mil euros l'aplicació del cost de la nova valoració de llocs de treball l'exercici 2023.
- Es doten les places vacants en plantilla derivades d'acords presos durant l'exercici 2023. Cal fer especial referència al nou contracte programa signat amb la Generalitat de Catalunya, que suposa un increment de 844 mil euros.
- S'actualitzen els meritaments de nous triennis i s'adapten les necessitats de plantilla conjuntament amb les baixes per jubilacions o altres causes.

En relació a les retribucions del personal dels ens dependents, i atès que no es disposa d'un detall pormenoritzat per poder analitzar les variacions de retribucions en termes d'homogeneïtat del personal, es recorda que la massa salarial no es poden incrementar per damunt del 4,0% a partir del 1 de gener de 2023.

8.1.2 Pressupost Ajuntament de Reus:

L'import total previst per a l'any 2022 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" pel que fa al pressupost de l'Ajuntament és de 43.756.403,52 €, cosa



que representa, en termes relatius, un increment respecte els crèdits inicials de l'any anterior del 6,90%.

Es té en compte en la seva quantificació les mateixes indicacions que l'apartat anterior.

8.2 La Plantilla de personal

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost la Plantilla prevista per a l'any 2023, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral, personal eventual i directiu.

Segons la Plantilla proposada, el nombre de places de personal funcionari i laboral, de l'Ajuntament de Reus per a l'any 2023 és de 820, amb el següent detall i modificacions respecte 2022:

Tipus de personal	Nombre efectius 2023	Nombre efectius 2022	Variació
Personal funcionari	487	469	+18
Personal laboral	308	302	+6
Personal Directiu	5	5	0
Personal eventual	20	20	0
Totals	820	796	+24

Tots aquells llocs de treball inclosos en la relació de llocs de treball (Catàleg) que no constin a la Plantilla hauran de comptar, per a la seva provisió, amb una modificació del Pressupost per a atendre el cost no previst en el Pressupost inicial.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del



que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

8.3 Avaluació del compliment dels límits retributius previstos al Decret 214/1990

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, que són els següents:

A la massa retributiva del personal funcionari, se li detreu les retribucions bàsiques i el complement de destinació, aquesta nova magnitud, es distribuirà amb els següents límits màxims:

- Complement específic, màxim 75%
- Complement de productivitat, màxim 30%
- Gratificacions, màxim 10%

De les dades que consten als crèdits del capítol I per al personal funcionari, segons l'annex de personal de l'expedient del pressupost, s'extreu:

Total massa salarial	27.901.862,47
Retribucions bàsiques	10.292.798,95
Complement de destinació	4.626.015,86
Diferència	12.983.047,66
Màxim complement Específic (75%)	9.737.285,75
Màxim complement Productivitat (30%)	3.894.914,30
Màxim gratificacions (10%)	1.298.304,77

Les retribucions que consten a l'annex de personal són les següents:

Complements Pressupost 2023	Imports consignats	Percentatge S/ diferència
C. Específic	9.097.448,40	70,07%
C. Productivitat	3.737.244,56	28,78%
Gratificacions	148.355	1,14%

Per tant, els tres complements es troben per sota dels màxims per a cada complement retributiu d'acord amb el que preveu l'article 175 del Decret 214/90.



9.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2023, per import de 74.600.746,89 €, suposa un increment del +6,48%, respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2022.

Caldrà tenir cura en l'execució dels crèdits inicials corresponents a aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han d'estar dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

Per contra aquelles partides destinades a programes on no consta una obligació contractual ferma i despesa compromesa, hauran de tenir caràcter no preferent en l'execució del pressupost.

10.- Programa d'Inversions i llur finançament

El Projecte de Pressupost, pel que fa a l'Ajuntament de Reus preveu unes inversions i transferències de capital totals de 12.683.429,25 €

El finançament d'aquestes inversions i transferències de capital és el següent:

Operació de crèdit	12.670.000,00
Variació d'actius financers	13.429,25
Total finançament	12.683.429,25

Respecte al finançament de les inversions i transferències de capital, cal dir:

- Variació d'actius financers, per valor de 13.429,25 €, per al finançament de part de les transferències de capital i inversions de l'exercici.
- Operació de crèdit, per import de 12.670.000,00 € pel finançament de les inversions previstes.

L'Ajuntament de Reus no compta amb un Pla quadriennal d'inversions previstes aprovat pel Ple.

11.- L'endeutament

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

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute previst, el qual inclou el deute previst tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es



situa a 31/12/2021 en el 74,16%, el màxim legal permès és el 110%, en règim de comunicació és del 75%.

- ❑ **Ràtio legal d'estalvi net**, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'anualitat teòrica d'amortització, situada en el +6,49%, el mínim legal permès és el 0%.

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

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) Grup AAPP consolidats	159.922.676
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	4.121.354
Total previsió liquidació d'ingressos consolidats (A)	164.044.031
Deute previst grup AAPP a 31/12/2023 (B)	113.965.973
Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2023 (B/A)	69,47%

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

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

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

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

- Ràtio de tresoreria

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



liquidats l'exercici anterior. Aquestes dades seran les vigents fins a la liquidació pressupostària de l'Ajuntament de Reus de l'exercici 2022.

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

Ràtio Legal de Tresoreria	
Ingressos corrents liquidats ajustats exercici 2021	119.530.436
Previsió de pòlisses de crèdit vigents a 31/12/2022	0€
Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus a 31/12/2022	3.000.000,00 €
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	35.859.131 €
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	32.859.131€

12.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de gestió comptable i pressupostària de les despeses i dels ingressos i dels projectes amb finançament afectat.
- El procediments de gestió dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Per a la bona execució de la fiscalització plena posterior i del control financer, caldrà establir els mecanismes informàtics adients que permetin l'accés a la informació dels expedients i l'aplicació de tècniques de mostreig estadístic de tots els expedients de l'Ajuntament susceptibles de generar drets o obligacions.

13.- Procediment

Per part dels Organismes autònoms i les Societats mercantils s'ha remès la proposta de Pressupost amb posterioritat al 15 de setembre de l'exercici anterior.

D'alguns d'ells no consta acord d'aprovació de la proposta de pressupost.



D'acord amb el principi d'universalitat recollit a l'art. 168.5 del TRLRHL serà el Ple qui determini el seu pressupost en un acte únic, en el moment d'aprovació del seu pressupost general, el detall de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, estant expressament prohibit per la normativa pressupostària la seva aprovació separada del pressupost general.

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, quin règim és de majoria simple, s'exposarà al públic l'acord d'aprovació inicial previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
- b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestos respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament s'hauran d'inserir els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, i s'ha d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL).

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.

La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior, els que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats i les subvencions nominatives.

14.- Conclusions

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



- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.
- Les previsions de personal, pel que fa al pressupost de l'Ajuntament, compleixen les limitacions de la LPGE i l'adequació dels conceptes retributius als límits establerts pel Decret 214/90. Pel que fa als ens dependents, es recorda que la massa salarial, ha de respectar els límits que fixa el Projecte de LPGE de 2023.
- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.
- En quan a l'Estabilitat pressupostària, quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu de dèficit en termes de comptabilitat nacional, el projecte de Pressupost presenta dèficit en termes de comptabilitat nacional, pel que fa a les entitats considerades administració pública, consolidades, i per les entitats de la resta de sector públic, societats no financeres compleixen individualment el principi d'estabilitat.

No obstant, pel que fa al Grup AAPP, l'incompliment dels índexs de referència publicats pel Govern de l'Estat és merament informatiu, al estar suspeses les regles fiscals per l'exercici 2023, segons acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, per la qual cosa no es fa necessari a la vista d'aquest anàlisi, l'aprovació d'un Pla econòmic i Financer, en els termes previstos a l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Per tant, s'emet el present informe, que amb les observacions anteriors, es sotmet a la consideració del Ple.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López