



Ajuntament de Reus

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL 2024

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



1.- INTRODUCCIÓ

El present 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 3 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 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 2024.

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.



Ajuntament de 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 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 2024.



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 2024 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2023 i 2022 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 **29.290.469 €** (l'any 2023 era de 15.599.994 €, la qual cosa representa una variació del 100%).

L'increment del fons de maniobra principalment s'explica pels resultats positius de l'exercici (+15,44 ME).

Per tant, existeix un **42,38%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2023, aquesta xifra era d'un 25,95%), 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 80,1% del total actiu, essent l'actiu corrent el 19,9% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 17% 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 63,2% del passiu (L'any anterior era del 62%). El deute a llarg Termini representa un 25,3% del total passiu (l'any anterior representava un 25,4% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 11,5% del total passiu (l'any anterior era del 12,6%).



Ajuntament de Reus

Balanç de situació a 31-12-2024

							Estructura %		
ACTIU	2022	Dif. %	2023	Dif. %	2024	2022	2023	2024	
ACTIU NO CORRENT	270.883.676	1,10%	273.870.479	1,60%	278.249.037	85,2%	83,0%	80,1%	
ACTIU CORRENT	47.130.032	19,37%	56.260.089	22,85%	69.115.356	14,8%	17,0%	19,9%	
Deutors a curt termini	24.825.159	28,8%	31.971.189	20,1%	38.395.316	7,8%	9,7%	11,1%	
Fons líquids	22.304.873	8,9%	24.288.900	26,5%	30.720.040	7,0%	7,4%	8,8%	
TOTAL ACTIU	318.013.708	3,8%	330.130.568	5,2%	347.364.392	100,0%	100,0%	100,0%	
						Estructura %			
PASSIU	2022	Dif. %	2023	Dif. %	2024	2022	2023	2024	
CAPITAL PERMANENT	277.529.380	3,94%	288.470.473	6,61%	307.539.506	87,3%	87,4%	88,5%	
Patrimoni, reserves i provisions	191.604.328	3,7%	198.780.856	2,7%	204.171.618	60,3%	60,2%	58,8%	
Passiu a llarg termini	83.598.599	0,1%	83.699.096	5,0%	87.917.963	26,3%	25,4%	25,3%	
Resultats de l'exercici	2.326.452	157,5%	5.990.521	157,9%	15.449.925	0,7%	1,8%	4,4%	
PASSIU EXIG. A C/T	40.484.328	2,90%	41.660.096	-4,41%	39.824.886	12,7%	12,6%	11,5%	
TOTAL PASSIU	318.013.708	3,8%	330.130.568	5,2%	347.364.392	100,0%	100,0%	100,0%	
FONS DE MANIOBRA	6.645.704	119,7%	14.599.994	100,6%	29.290.469				



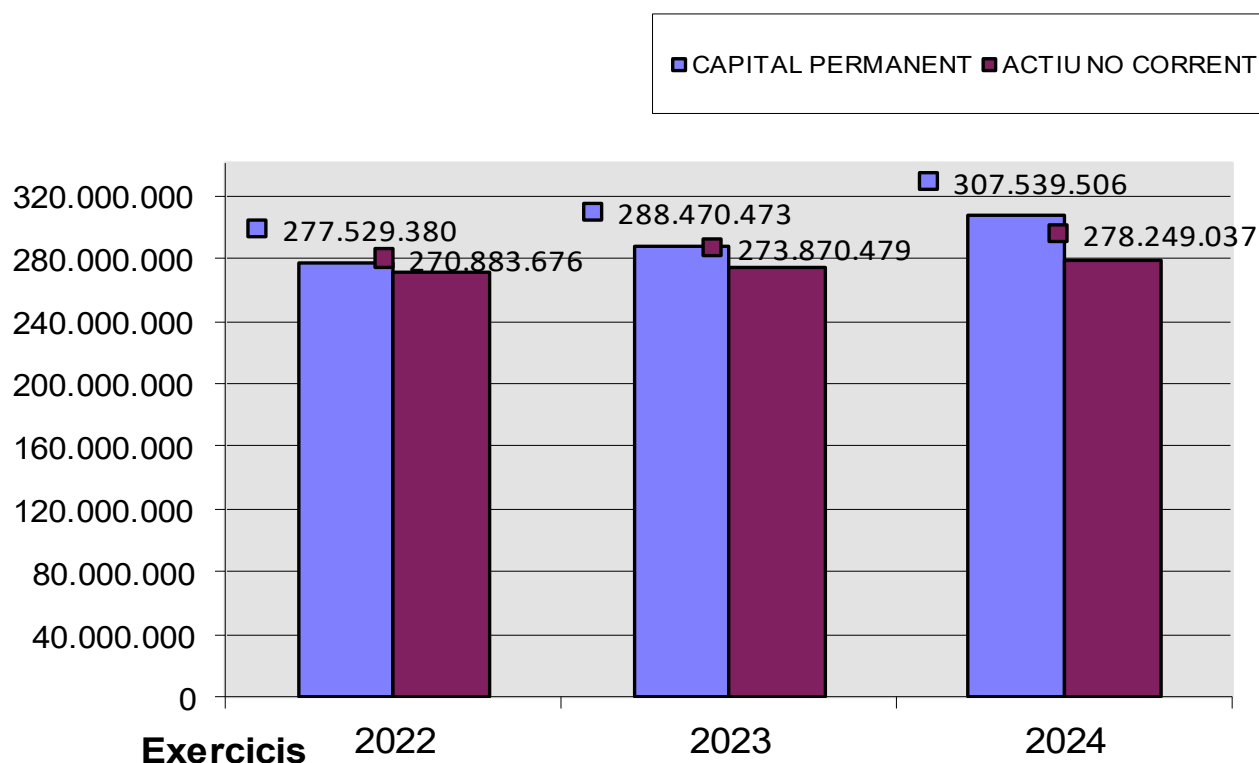
Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

	2022	2023	2024
Recursos Permanents	277.529.380	288.470.473	307.539.506
Fons propis	193.930.781	204.771.377	219.621.543
Exigible a llarg termini	83.598.599	83.699.096	87.917.963
Actiu no corrent	270.883.676	273.870.479	278.249.037
Recursos Permanents - Actiu no corrent	6.645.704	14.599.994	29.290.469

Percentatge de finançament del Actiu circulant amb recursos permanents

	2022	2023	2024
Actiu Circulant	47.130.032	56.260.089	69.115.356
Rec. Perm. Que finançan AC	14,10%	25,95%	42,38%

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 1,77 l'exercici 2023 al 2,19 l'any 2024, es produeix una variació de +0,42. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba una mica per sobre dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulant, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta una variació de +0,39 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,74 (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 +0,19, situant-se en el 0,77 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanats per sisè any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2024 en 9 dies (dins del màxim legal permès), el que representa tres dies més que l'any anterior.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït en 8 dies, fins els 27 dies (per 35 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2024 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 57,86% (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 4,26% l'any 2022 al 0,49% l'any 2023 i un 6,40% l'any 2024. 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 0,52% l'any 2022 al 2,75% l'any 2023 i al 5,28% l'any 2024, 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 20,62% l'any 2022 al 16,44% l'any 2023 i al 22,66% l'any 2023 essent el mínim acceptat $\geq 7\%$.

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 71,12% l'any 2022 al 68,41% el 2023 i finalment es situa en el 57,86% l'any 2024, 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 **31.981.611 €**, un 24,35% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **17.927.931 €**, el que representa un 1,87% més que l'exercici anterior. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de tresoreria 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 **20.180.224 €**, xifra que s'ha disminuït 10,76% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tresoreria, aquests ascendeixen a **30.720.040 €**, que representa un 26,48% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ascendeix a **6.997.191 €**, quantitat que suposa un increment del 71,64% 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. En cas de no habilitació normativa, l'excés de romanent lliure s'haurà de destinar a reduir l'endeutament net de l'exercici.

SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

RATIOS

	2022	Var %	2023	Var %	2024
Actiu corrent + dubtós cobrament	64.904.718,4	13,8%	73.859.602,4	17,8%	87.043.286,6
Exigible a curt termini	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7	-4,4%	39.824.886,2
LIQUIDITAT	1,60	10,6%	1,77	23,3%	2,19

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2022	Var %	2023	Var %	2024
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	47.130.032,4	19,4%	56.260.089,3	22,8%	69.115.355,7
creditors pendents de pagament	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7	-4,4%	39.824.886,2
TRESORERIA	1,16	16,0%	1,35	28,5%	1,74

(Recomanable 1)

	2022	Var %	2023	Var %	2024
Fons líquids a la Tresoreria	22.304.873,0	8,9%	24.288.899,9	26,5%	30.720.039,6
creditors pendents de pagament	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7	-4,4%	39.824.886,2
DISPONIBILITAT	0,55	5,82%	0,58	32,3%	0,77

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



Ajuntament de Reus



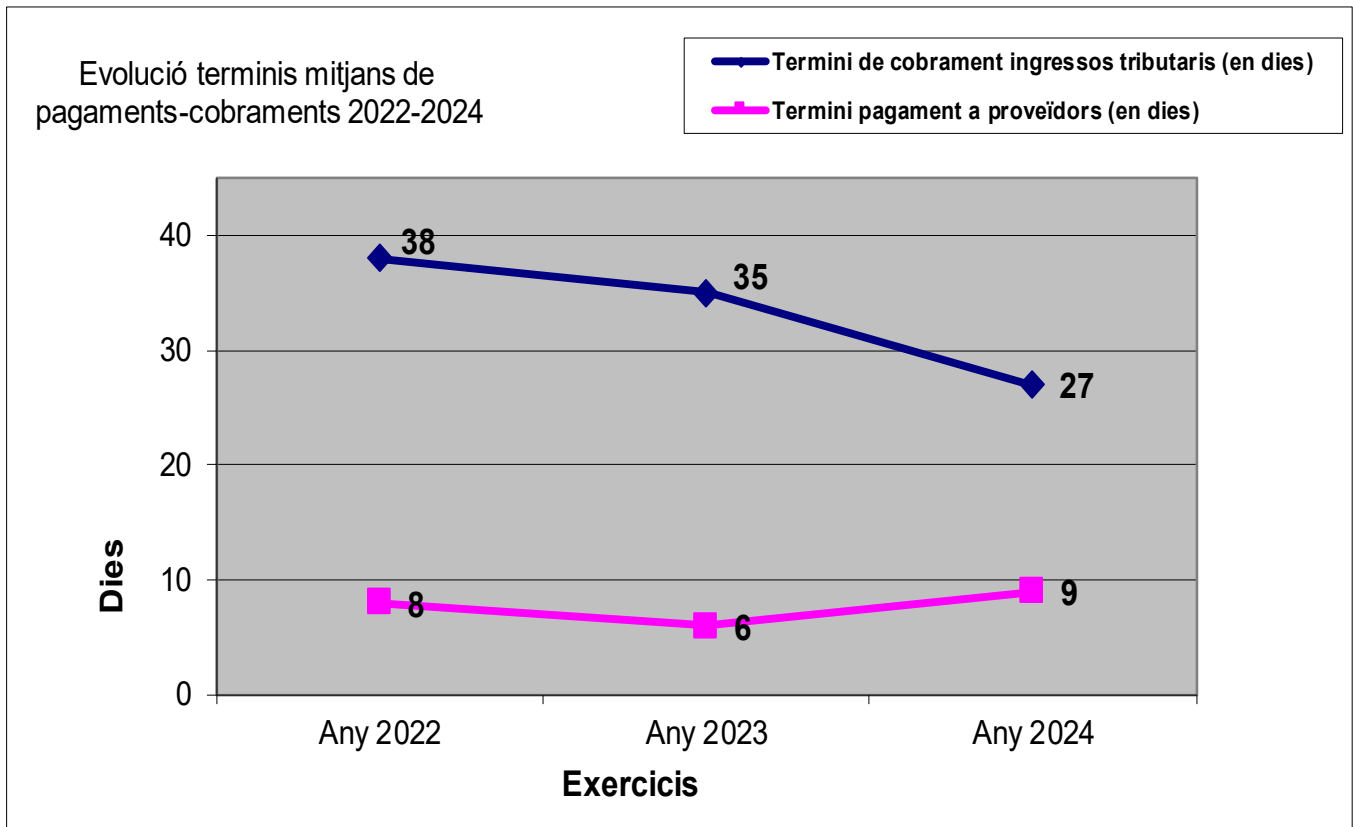
INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Deutors a 31-12 / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	38	35	27

Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Termini pagament a proveïdors (en dies)	8	6	9





Ajuntament de Reus

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2022	Var. % 23/22	2023	Var. % 24/23	2024
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	21.946.425,84	17,19%	25.718.329,96	24,35%	31.981.611,07
Deutors pressupost corrent	17.278.455,79	19,30%	20.612.748,30	16,52%	24.017.432,59
Deutors pressupost tancat	24.190.887,66	15,39%	27.914.804,00	10,49%	30.843.246,23
Deutors d'operacions no pressupostàries	410.265,32	4,61%	429.185,92	1,76%	436.730,82
Saldos de dubtós cobrament	-17.774.686,03	-0,99%	-17.599.513,05	1,87%	-17.927.930,95
Ingressos pendents d'aplicació	-2.158.496,90		-5.638.895,21		-5.387.867,62
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	25.128.378,74	-10,00%	22.614.402,22	-10,76%	20.180.223,76
Creditors pressupost corrent	19.066.115,35	-16,51%	15.918.378,08	-13,54%	13.763.510,52
Creditors pressupost tancat	20.637,11	-93,73%	1.294,78	-29,39%	914,30
Creditors no pressupostaris	6.208.638,05	11,97%	6.951.538,30	-4,90%	6.610.777,96
Pagaments pendents d'aplicació	-167.011,77	53,77%	-256.808,94	-24,08%	-194.979,02
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	22.304.587,41	8,90%	24.288.899,87	26,48%	30.720.039,62
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT	15.174.877,05	53,65%	23.316.130,19	52,36%	35.524.235,92
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	3.947.757,46	3,27%	4.076.697,42	71,64%	6.997.191,01
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	36.897.320,54	21,94%	44.992.340,66	34,35%	60.449.357,88

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Drets liquidats ajustats (cap. 1 a 5)	123.966.584	1,9%	126.304.678	13,2%	143.022.615
Obligacions recunegudes ajustades (Cap. 1,2 i 4)	105.957.518	4,7%	110.925.293	7,8%	119.538.925
Anualitat teòrica d'amortització	12.721.966	16,0%	14.759.114	-3,0%	14.323.587
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat tª amort.)	5.287.101	-88,3%	620.271	1376,8%	9.160.103
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	4,26%	-88,5%	0,49%	1204,2%	6,40%

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

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	114.124.724	-1,7%	112.214.154	-8,4%	102.795.200
Ingressos corrents consolidats	160.457.668	2,2%	164.029.214	8,3%	177.655.903
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	71,12%	-3,8%	68,41%	-15,4%	57,86%

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

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Romanent de tresoreria	3.947.757	3,3%	4.076.697	71,6%	6.997.191
Ing. Corrents liquidats	123.966.584	1,9%	126.304.678	13,2%	143.022.615
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	3,18%	1,4%	3,23%	51,6%	4,89%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.239.912	-20,2%	13.756.524	44,8%	19.921.795
Deute viu a llarg termini	83.598.599	0,1%	83.699.096	5,0%	87.917.963
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	20,62%	-20,3%	16,44%	37,9%	22,66%

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

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	17.239.912	-20,2%	13.756.524	44,8%	19.921.795
Deute viu a llarg termini més avals concedits	83.598.599	0,1%	83.699.096	-7,5%	87.917.963
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	20,62%	-20,3%	16,44%	37,9%	22,66%

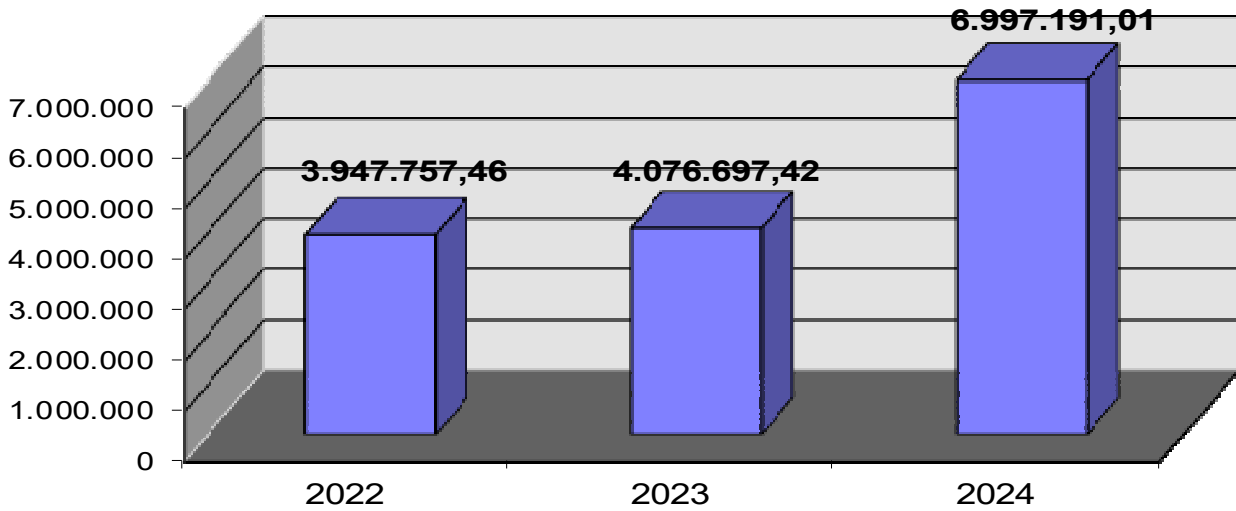
Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2022	Var. %	2023	Var. %	2024
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	642.958	441,0%	3.478.248	117,3%	7.556.783
Ing. Corrents liquidats	123.966.584	1,9%	126.304.678	13,2%	143.022.615
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ingc. - C.E.)	0,52%	431,0%	2,75%	91,9%	5,28%

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



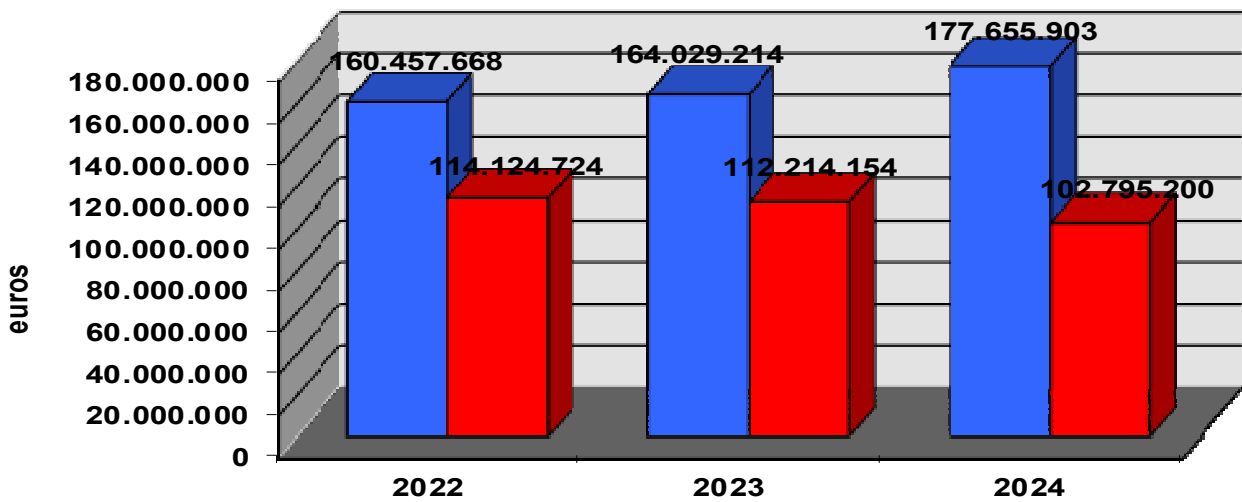
Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2022-2024



Exercicis

Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2022-2024

- Ingressos corrents consolidats AAPP
- Deute via a 31/12



Exercicis



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 ingressos patrimonials s'han incrementat un 222%, com a conseqüència de la rendibilització dels excedents de tresoreria, en atenció a les polítiques de les entitats financeres de retribuir els dipòsits a termini..
- L'Impost sobre construccions instal·lacions i obres (ICIO) s'incrementa un 108% (+ 1.129 milers d'euros).
- La participació en els tributs de l'Estat s'ha incrementat un 19,8% (+6.281 milers euros) durant 2024, i les subvencions d'altres AAPP s'ha incrementat un 26,4% (+3.102 milers euros).
- L'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua), durant l'exercici ha incrementat un 12,1% (+297 milers d'euros), degut a les devolucions d'ingressos tramitades durant 2024.

Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 10,5% (per un +7,4% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació dels increments retributius del 2,0%+0,5% addicional en funció del IPC, previstos al RDL 4/2024, també s'ha de tenir en compte els increments de plantilla de la guàrdia urbana (10 efectius) així com per la incorporació de noves línies o ampliació de les existents del contracte-programa de serveis socials, així com programes de Plans d'ocupació subvencionats pel SOC.

La resta de despesa corrent presenta els següents comportaments destacables:

- L'increment de la despesa de manteniment i conservació (+59,8%).
- La disminució en les despeses de subministraments (-14,2%).
- L'increment en les despeses de comunicacions (+7,5%).
- L'increment en les despeses en material d'oficina (+2,7%).
- L'increment de les subvencions concedides (+13,7%).
- L'increment de la despesa financera (+11,1%), ocasionada per la variació dels tipus d'interès a l'alça durant 2024.
- L'increment dels serveis prestats per tercers (+2,7%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,22** (per 1,16 l'any anterior).



Ajuntament de Reus

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 2,52 (1,93 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.



Ajuntament de Reus

ANÀLISI ECONÒMIC DELS INGRESSOS CORRENTS

Classificació exercici 2024

INGRESSOS	2022	Var % 23/22	2023	Var % 24/23	2024	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	15.619.443	-1,3%	15.412.469	7,3%	16.538.017	11,49%	16.538.017	0	16.538.017	0
Preus Públics	3.686.088	2,5%	3.778.626	24,6%	4.709.469	3,27%	4.709.469		4.709.469	
Ingressos patrimonials	164.957	270,9%	611.777	221,8%	1.968.527	1,37%	1.968.527	0	1.968.527	0
IBI	40.561.057	0,6%	40.786.931	7,9%	44.004.752	30,57%	44.004.752	0	44.004.752	0
IAE	5.009.982	-2,3%	4.892.763	-4,9%	4.651.222	3,23%	4.651.222	0	4.651.222	0
Impost sobre construccions	1.657.493	-37%	1.043.693	108%	2.172.472	1,51%	434.494	1.737.977	2.172.472	0
Impost sobre vehicles	5.493.141	-0,5%	5.466.286	2,2%	5.584.064	3,88%	5.584.064		5.584.064	0
Particip. Tributs Estat	30.211.929	5,1%	31.745.780	19,8%	38.026.829	26,42%	38.026.829	0	0	38.026.829
Subvencions i transferències	10.307.520	14,2%	11.766.228	26,4%	14.868.606	10,33%	13.381.746	1.486.861		14.868.606
Plusvàlues	2.720.764	-10,0%	2.449.842	12,1%	2.746.384	1,91%	2.197.107	549.277	2.746.384	0
Multes, sancions i altres ingressos	8.534.315	-2,2%	8.350.283	3,8%	8.664.271	6,02%	6.931.417	1.732.854	8.664.271	0
Contribucions especials i Quotes urb.	19.847	-100,0%	0	#DIV/0!	0	0,00%	0	0	0	0
TOTAL	123.986.536	1,9%	126.304.678	14,0%	143.934.615	100%	138.427.646	5.506.969	91.039.180	52.895.435



Ajuntament de Reus

ANÀLISI ECONÒMIC DE LES LES DESPESES CORRENTS**Classificació**

DESPESES	2022	Var % 23/22	2023	Var % 24/23	2024	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	34.228.613	7,4%	36.764.649	10,5%	40.642.326	32,77%	40.642.326	0
Seguretat social	9.860.376	9,5%	10.798.283	11,7%	12.059.917	9,72%	12.059.917	
Manteniment i Conservació	5.205.961	-50,7%	2.566.371	59,8%	4.101.995	3,31%	4.101.995	0
Assegurances	312.872	3,4%	323.603	13,0%	365.649	0,29%	365.649	0
Lloguers	1.129.108	-5,7%	1.064.283	24,4%	1.323.522	1,07%	1.323.522	0
Subministraments	4.034.673	12,7%	4.545.512	-14,2%	3.898.609	3,14%	3.898.609	0
Material d'oficina	122.646	17,7%	144.389	2,7%	148.319	0,12%	148.319	
Comunicacions	716.475	-15,7%	604.118	7,5%	649.551	0,52%	649.551	
Tributs	207.644	27,8%	265.374	-25,3%	198.255	0,16%	198.255	
Dietes i locomoció	40.485	-8,1%	37.216	108,6%	77.637			
Altres indemnitzacions	328.376	3,4%	339.676	1,8%	345.685			
Serveis prestats per tercers	33.728.599	4,3%	35.190.478	2,7%	36.145.410	29,15%	36.145.410	0
Transferències	11.071.341	5,8%	11.713.326	6,8%	12.509.395	10,09%	12.509.395	0
Subvencions corrents	8.323.040	3,0%	8.570.004	13,7%	9.743.435	7,86%	0	9.743.435
Financeres	769.154	111,0%	1.622.861	11,1%	1.803.115	1,45%	1.803.115	0
TOTAL	110.079.363	4,1%	114.550.144	8,3%	124.012.820	100,00%	113.846.063	9.743.435

**INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA****Grau de cobertura de les despeses obligatòries**

Any 2024

Ingressos estables / despeses obligatòries**1,22**

Valors < 1: Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària

Grau de cobertura de les despeses no obligatòries

Any 2024

Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.**2,52**

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

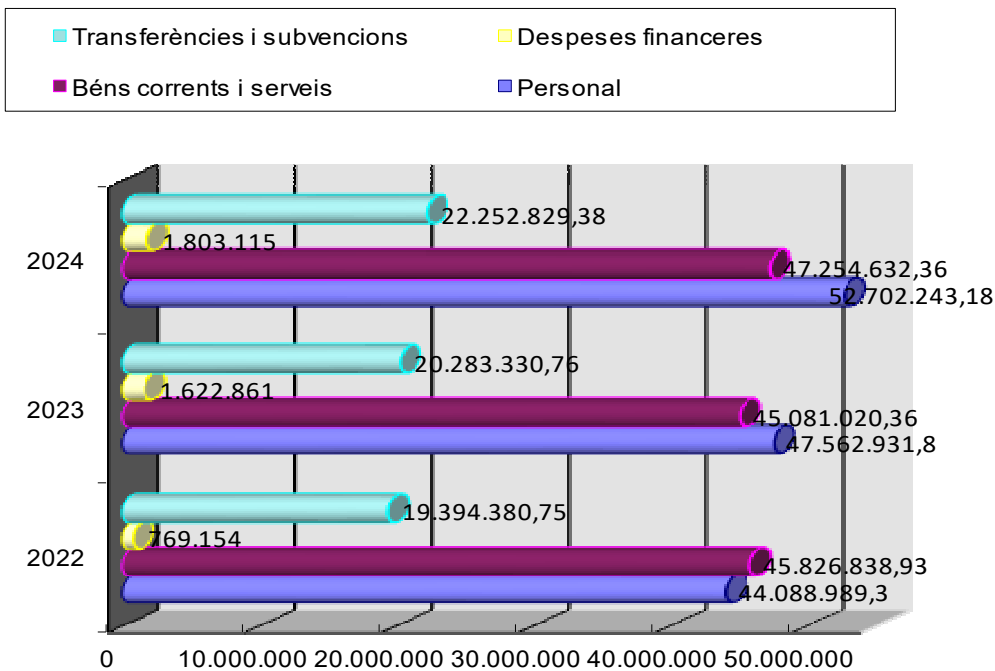
	2022	2023	2024	Var. 24/23
Quota IBI per habitant	380,00	375,80	400,30	6,52%
Quota Impost de vehicles per habitant	51,46	50,36	50,80	0,86%
Quota IAE per habitant	46,94	44,51	42,31	-4,94%
Ingressos Tributaris/Població	830,93	813,36	875,65	7,66%
Població de dret a 01-01-2022		106.741	Var. %	
Població de dret a 01-01-2023		108.535	1,68%	
Població de dret a 01-01-2024		109.930	1,29%	

INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT

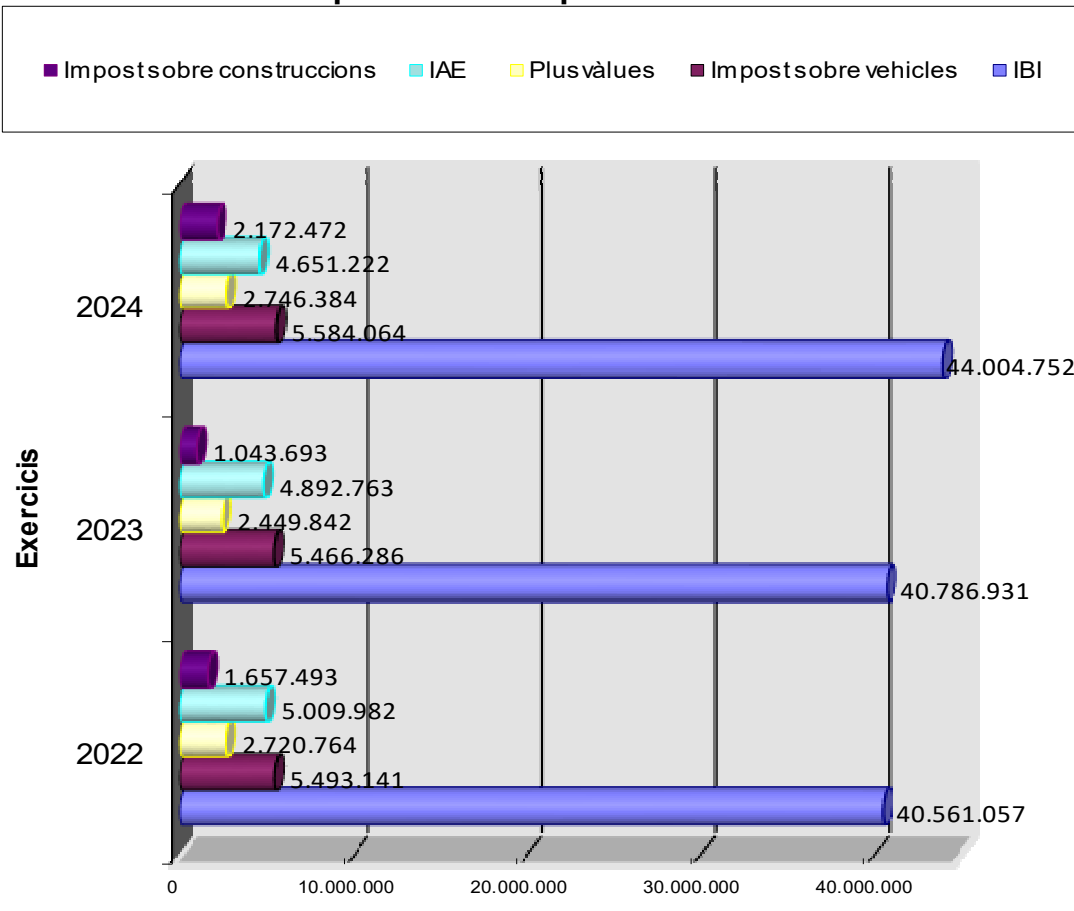
	2022	2023	2024	Var. 24/23
Ingressos corrents/Població	1.161,56	1.163,72	1.309,33	12,51%



Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2022-2024



Evolució Impostos municipals exercicis 2022-2024





7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2024 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 5,3% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 1,0%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 7.206 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns d'aquests, en especial pel rendiment obtingut de la cessió de tributs de l'Estat. En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -61,8% 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 2023 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 68,5%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és d'un -3,04% sobre el pressupost (per un -3,03% l'any anterior), el que significa que s'ha executat el 96,96% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 19,64% del previst definitivament (per un 22,01% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 8.010.182 € (3.209.926 € 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 92,59% dels drets reconeguts (un 90,43% 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 75,70% del deute a l'inici d'any (l'exercici anterior es va recaptar pel mateix concepte un 72,81%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2024 al **3,47%**. (un 4,33% l'any anterior), a títol informatiu, la morositat al sector bancari en 2024 va ser del 3,32%.

• Gestió dels pagaments

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **89,87%** (88,49% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **10,13%** (11,51% 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 31-12-2024	Provisió per insolvències
2019 i anteriors	8.786.203,66	8.786.203,66
2020	1.832.090,54	1.832.090,54
2021	3.271.479,13	2.944.331,22
2022	2.852.123,52	1.711.274,11
2022 (multes)	745.172,50	447.103,50
2023	2.774.839,91	832.451,97
2023 (multes)	607.209,44	303.604,72
Subtotal tancats	20.869.118,70	16.857.059,72
2024	6.237.246,14	623.724,61
2024 (multes)	894.293,23	447.146,62
Subtotal corrent	7.131.539,37	1.070.871,23
Totals	28.000.658,07	17.927.930,95

L'exercici anterior, la provisió per insolvències calculada va ascendir a **17.599.513 €**, per tant, ha variat un +1,87% respecte l'any anterior.

• Indicadors de gestió econòmica i pressupostària

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **116,06%** (110,26% l'any 2023).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **98,97 €**, per 107,37 € 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 2024 en un 3,71% situant-se en 799,76€ per habitant, l'any 2023 era de 771,17 € per habitant.



Ajuntament de Reus

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS**Exercici 2024**

	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	59.667.001	0	59.667.001	60.535.295	42,06%	36,22%	101,5%	57.010.456	94,18%	3.524.839
2- Impostos indirectes	4.932.768	0	4.932.768	5.813.173	4,04%	3,48%	117,8%	5.722.654	98,44%	90.519
3- Taxes i altres ingressos	26.810.305	737.008	27.547.313	29.911.758	20,78%	17,90%	108,6%	26.395.577	88,24%	3.516.181
4- Transferències corrents	36.136.600	6.913.003	43.049.602	45.705.862	31,75%	27,35%	106,2%	42.727.152	93,48%	2.978.710
5- Ingressos patrimonials	620.000	912.000	1.532.000	1.968.527	1,37%	1,18%	128,5%	1.029.579	52,30%	938.948
Total Corrent	128.166.674	8.562.011	136.728.684	143.934.615	100,00%	86,12%	105,3%	132.885.418	92,32%	11.049.197

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
6- Alienació d'inversions	7.176.278	2.046.074	9.222.352	3.292.392	14,19%	1,97%	35,7%	3.292.392	100,00%	0
7- Transferències de capital	2.269.955	4.308.980	6.578.935	2.325.178	10,02%	1,39%	35,3%	2.294.051	98,66%	31.128
8- Var. Actius financers	0	26.790.285	26.790.285	0	0,00%	0,00%	0,0%	0	#¡DIV/0!	0
9- Var. Passius financers	11.369.209	6.714.690	18.083.899	17.583.503	75,79%	10,52%	97,2%	4.646.395	26,42%	12.937.108
Total Capital	20.815.442	39.860.029	60.675.471	23.201.073	100,00%	13,88%	38,2%	10.232.838	44,11%	12.968.235

Totals	148.982.115	48.422.040	197.404.155	167.135.688		100,00%	84,7%	143.118.255	85,63%	24.017.433
---------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	---------------	-------------------



Ajuntament de Reus

EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES**Pressupost de despeses exercici 2024**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	47.960.338	5.154.199	10,75%	53.114.537	52.702.243	42,50%	35,37%	99,22%	51.708.599	993.644
2- Béns corrents i serveis	47.003.373	3.437.671	7,31%	50.441.044	47.254.632	38,10%	31,72%	93,68%	40.273.163	6.981.470
3 - Despeses financeres	1.951.905	-129.492	-6,63%	1.822.413	1.803.115	1,45%	1,21%	98,94%	1.803.115	0
4- Transferències corrents	19.871.849	2.646.833	13,32%	22.518.682	22.252.829	17,94%	14,94%	98,82%	17.667.041	4.585.788
5- Fons de contingència	10.000	0	0,00%	10.000	0	0,00%	0,00%	0,00%	0	0
Total Corrent	116.797.465	11.109.211	9,51%	127.906.675	124.012.820	100,00%	83,24%	96,96%	111.451.918	12.560.902

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	17.001.186	31.284.575	184,0%	48.285.762	6.679.281	26,75%	4,48%	13,8%	5.566.373	1.112.909
7- Transferències de capital	3.814.255	3.308.031	86,7%	7.122.286	4.200.974	16,82%	2,82%	59,0%	4.111.274	89.700
8- Var. Actius financers	0	1.724.421		1.724.421	1.724.421	6,91%	1,16%		1.724.421	0
9- Var. Passius financers	11.369.209	995.803	8,8%	12.365.012	12.365.012	49,52%	8,30%	100,0%	12.365.012	0
Total Capital	32.184.651	37.312.829	115,9%	69.497.480	24.969.688	100,00%	16,76%	35,9%	23.767.079	1.202.609

Totals	148.982.115	48.422.040	32,5%	197.404.155	148.982.508		100,00%	75,5%	135.218.997	13.763.511
---------------	--------------------	-------------------	--------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	-------------------



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	136.359.369	131.281.080	148.982.115	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	34.915.152	41.136.410	48.422.040	25,61%	31,33%	32,50%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	171.274.520	172.417.490	197.404.155	125,61%	131,33%	132,50%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	140.193.310	146.152.848	167.135.688	81,85%	84,77%	84,67%
5.- recaptació neta	122.924.332	125.540.100	143.118.255	87,68%	85,90%	85,63%
6.- Drets pendents de cobrament	17.268.978	20.612.748	24.017.433	12,32%	14,10%	14,37%
Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	136.359.369	131.281.080	148.982.115	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	34.915.152	41.136.410	48.422.040	25,61%	31,33%	32,50%
9.- Pressupost definitiu de despeses	171.274.520	172.417.490	197.404.155	125,61%	131,33%	132,50%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	139.345.478	136.482.126	148.982.508	81,36%	79,16%	75,47%
11.- Pagaments líquids	120.288.555	120.563.748	135.218.997	86,32%	88,34%	90,76%
12.- Obligacions pendents de pagament	19.056.923	15.918.378	13.763.511	13,68%	11,66%	9,24%
Resultat		Var %	2023	Var %	2024	
13.- Resultat Pressupostari	847.832	1040,6%	9.670.721	87,7%	18.153.180	
14.- Desviacions positives finançament	9.631.488	72,53%	16.617.623	25,39%	20.836.366	
15.- Desviacions negatives finançament	9.515.736	-22,97%	7.330.431	0,82%	7.390.652	
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	4.281.188		2.826.397		3.302.715	
17.- Resultat pressupostari ajustat	5.013.268	-35,97%	3.209.926	149,54%	8.010.182	

**INDICADORS**

Finançament despeses corrents definitives	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	109,63%	106,92%	112,53%

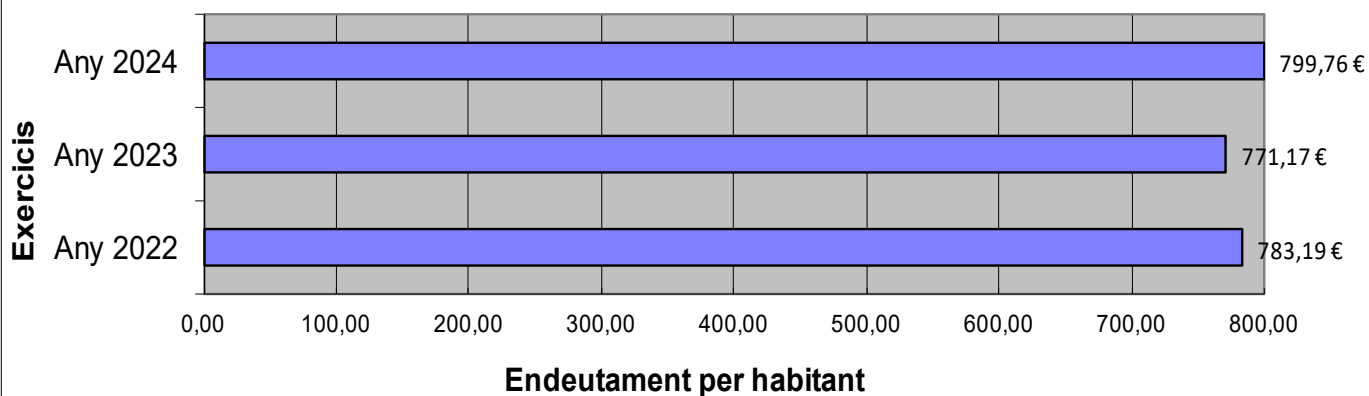
Finançament despeses corrents liquidades	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	112,62%	110,26%	116,06%

Estalvi Brut	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Drets - Oblig. Corrents / desp. Corrents * 100	12,62%	10,26%	16,06%

Inversió per habitant	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Despesa de capital / N° habitants	118,69	107,37	98,97

	Any 2022	Any 2023	Any 2024
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	413,05	438,23	479,42
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	429,33	415,36	429,86
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	162,69	109,65	128,88
Despesa total / N° habitants	Any 2022	Any 2023	Any 2024
	1.305,45	1.257,49	1.355,25

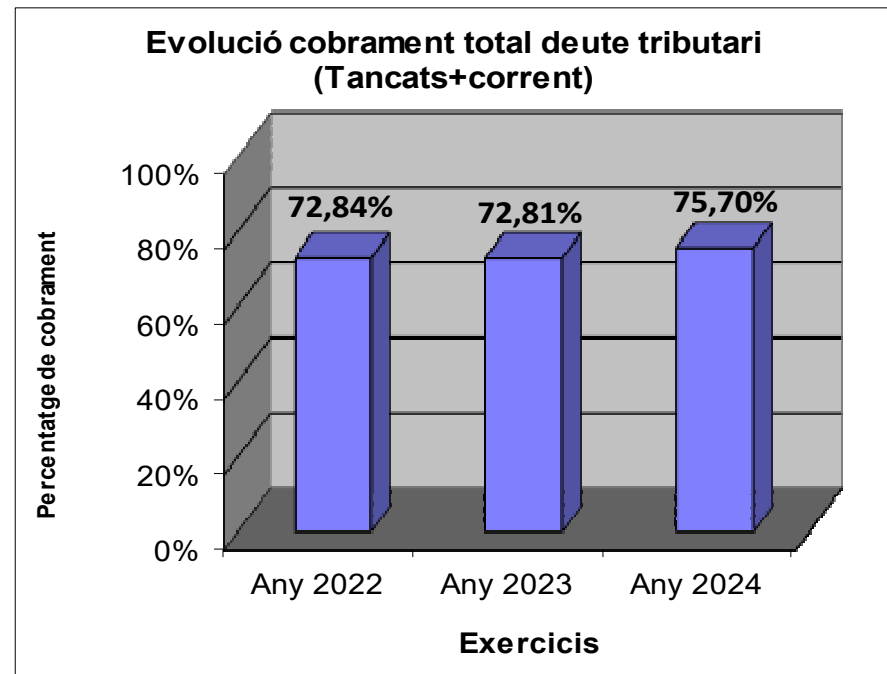
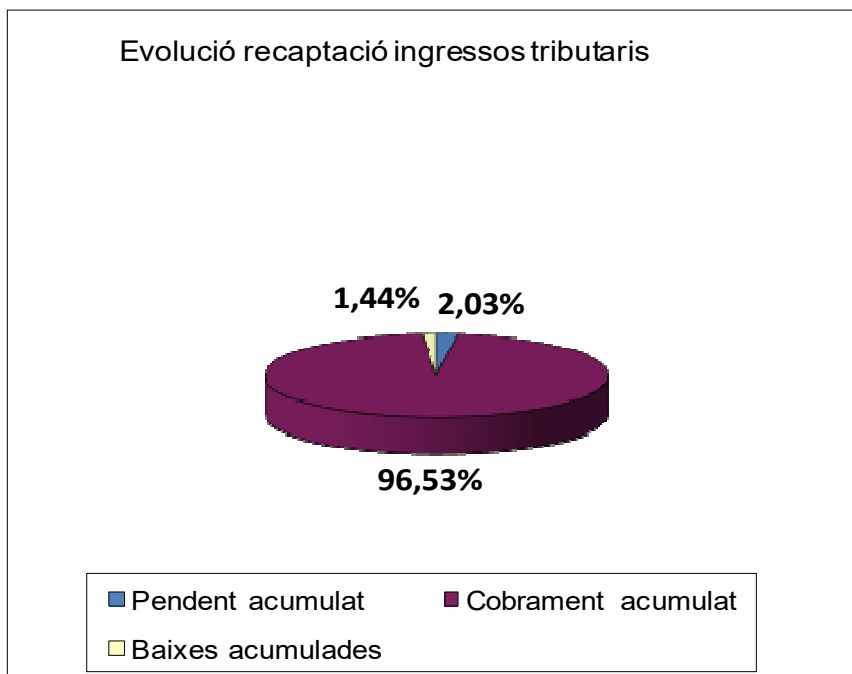
ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2022	Var %	Any 2023	Var %	Any 2024
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	783,19	-1,53%	771,17	3,71%	799,76
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2022			106.741		
Població de dret a 01-01-2023			108.535		
Població de dret a 01-01-2024			109.930		

Evolució endeutament per habitant 2022-2024



Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2022-2024

	Any 2022			Any 2023			Any 2024		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	56.144.024	51.776.622	92,22%	56.560.067	51.876.772	91,72%	60.535.295	57.010.456	94,18%
Capítol II	4.690.444	4.547.659	96,96%	4.176.502	4.122.185	98,70%	5.813.173	5.722.654	98,44%
Capítol III	27.859.693	23.172.260	83,17%	27.541.378	23.832.977	86,54%	29.911.758	26.395.577	88,24%
Totals	88.694.161	79.496.541	89,63%	88.277.948	79.831.934	90,43%	96.260.226	89.128.687	92,59%





Exercici	Any 2022				Any 2023				Any 2024			
	Deute inicial	Rectificacions		Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i		Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i		Pendent de cobrament
		i baixes	Recaptació			baixes	Recaptació			baixes	Recaptació	
2005	1.806,41	-291,83	0,00	1.514,58	1.514,58	0,00	0,00	1.514,58	1.514,58	0,00	0,00	1.514,58
2006	1.222,91	-302,23	0,00	920,68	920,68	0,00	0,00	920,68	920,68	0,00	0,00	920,68
2007	11.400,04	-1.612,71	1.686,14	8.101,19	8.101,19	-205,97	289,26	7.605,96	7.605,96	0,00	0,00	7.605,96
2008	139.556,48	-7.111,40	6.183,88	126.261,20	126.261,20	-5.735,29	1.994,79	118.531,12	118.531,12	-150,28	178,02	118.202,82
2009	194.525,94	-18.513,52	14.290,17	161.722,25	161.722,25	-8.967,46	5.392,82	147.361,97	147.361,97	-3.447,91	3.601,33	140.312,73
2010	475.081,41	-39.829,18	26.417,86	408.834,37	408.834,37	-11.713,95	10.023,54	387.096,88	387.096,88	-2.558,26	9.002,63	375.535,99
2011	512.908,85	-67.742,51	81.815,64	363.350,70	363.350,70	-12.529,94	14.052,18	336.768,58	336.768,58	-1.908,77	12.541,29	322.318,52
2012	844.512,18	-60.920,56	85.297,40	698.294,22	698.294,22	-22.224,49	18.292,42	657.777,31	657.777,31	-4.197,37	20.514,81	633.065,13
2013	1.032.772,61	-124.312,32	158.835,80	749.624,49	749.624,49	-19.113,12	31.591,24	698.920,13	698.920,13	-6.003,55	24.469,26	668.447,32
2014	1.262.791,06	-261.272,98	127.045,33	874.472,75	874.472,75	-23.355,10	44.013,64	807.104,01	807.104,01	-8.260,93	49.881,45	748.961,63
2015	1.467.290,33	-65.899,75	211.545,76	1.189.844,82	1.189.844,82	-21.457,35	52.562,67	1.115.824,80	1.115.824,80	-29.319,45	47.480,50	1.039.024,85
2016	1.350.369,28	-92.404,46	176.030,47	1.081.934,35	1.081.934,35	-30.176,49	76.701,54	975.056,32	975.056,32	-33.059,98	51.949,98	890.046,36
2017	1.552.836,14	-135.725,77	168.711,30	1.248.399,07	1.248.399,07	-24.934,38	111.231,16	1.112.233,53	1.112.233,53	-20.106,96	69.496,48	1.022.630,09
2018	2.586.191,62	-676.643,53	332.294,75	1.577.253,34	1.577.253,34	-94.758,16	135.775,26	1.346.719,92	1.346.719,92	-28.564,95	99.292,49	1.218.862,48
2019	3.564.392,06	-575.854,47	532.316,37	2.456.221,22	2.456.221,22	-477.654,79	180.921,17	1.797.645,26	1.797.645,26	-55.486,88	143.352,47	1.598.805,91
2020	4.976.133,64	-238.660,71	1.316.819,18	3.420.653,75	3.420.653,75	-529.345,14	485.364,15	2.405.944,46	2.405.944,46	-254.620,91	319.333,01	1.831.990,54
2021	10.170.081,45	-340.442,21	3.822.395,36	6.007.243,88	6.007.243,88	-80.014,24	756.677,67	5.170.551,97	5.170.551,97	-1.147.759,66	603.804,45	3.418.987,86
2022	88.694.161,10	0,00	79.496.540,79	9.197.620,31	9.197.620,31	-111.887,01	4.052.449,43	5.033.283,87	5.033.283,87	-293.586,06	1.142.401,79	3.597.296,02
2023					88.277.947,78	0,00	79.831.934,04	8.446.013,74	8.446.013,74	-776.525,54	4.287.438,85	3.382.049,35
2024									96.260.225,97	0,00	89.128.686,60	7.131.539,37
Totals €	118.838.033,51	-2.707.540,14	86.558.226,20	29.572.267,17	117.850.214,95	-1.474.072,88	85.809.266,98	30.566.875,09	126.827.101,06	-2.665.557,46	96.013.425,41	28.148.118,19
	Percentatge cobrament total		72,84%	Percentatge cobrament total		72,81%	Percentatge cobrament total		75,70%			
	Percentatge de baixes totals		2,28%	Percentatge de baixes totals		1,25%	Percentatge de baixes totals		2,10%			
	% pendent a final exercici s/deute		24,88%	% pendent a final exercici s/deute inici		25,94%	% pendent a final exercici s/deute in		22,19%			
	Total		100,00%	Total		100,00%	Total		100,00%			



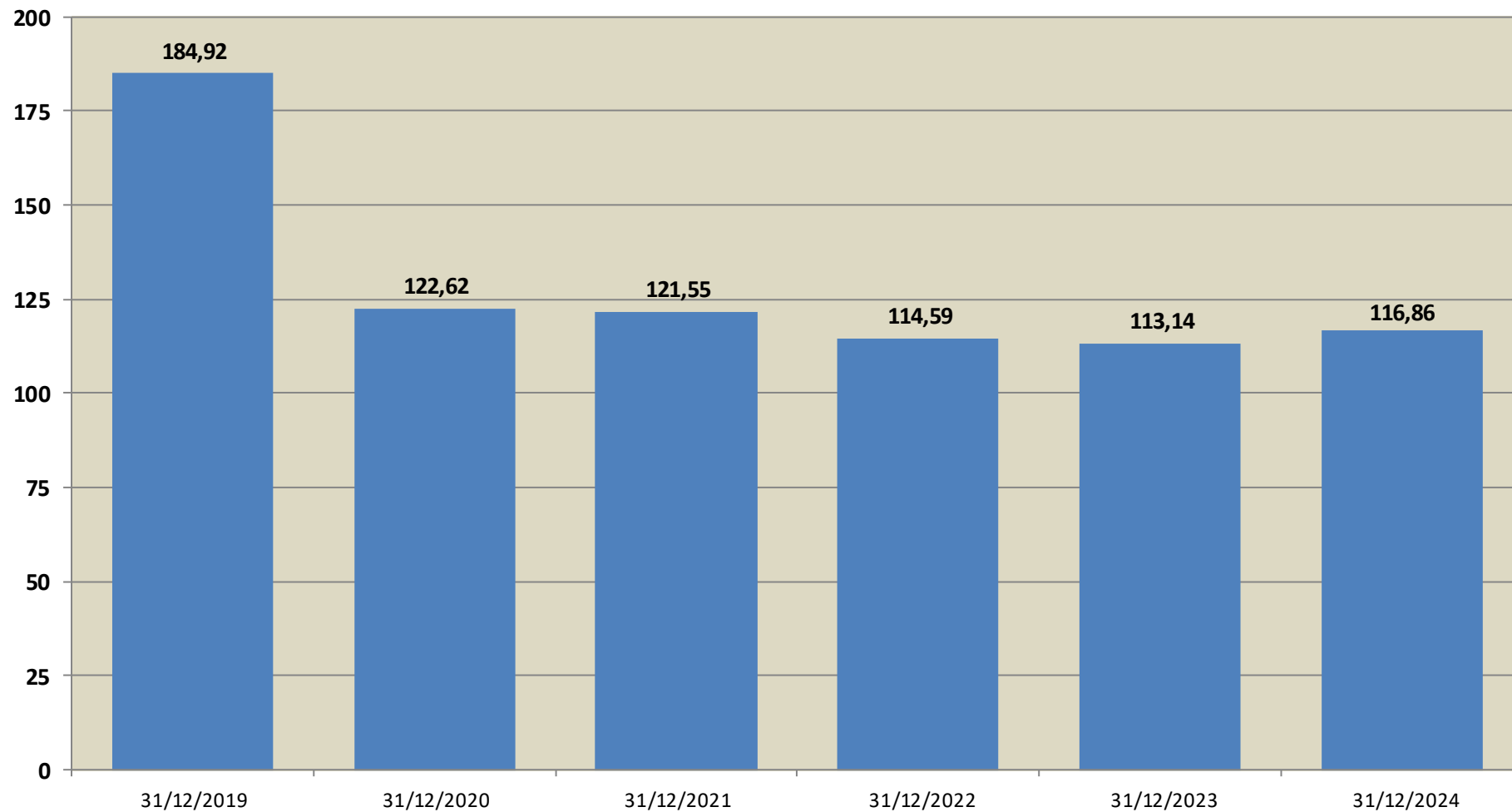
Ajuntament de Reus

EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER

AJUNTAMENT / GRUP EMPRESES	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
AJUNTAMENT DE REUS	78.127.954	71.811.919	92.865.511	90.168.513	92.626.476	97.844.966
CONSORCI TEATRE FORTUNY	-	-	-	-	-	-
FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL	-	-	-	-	-	-
Total AJUNTAMENT	78.127.954	71.811.919	92.865.511	90.168.513	92.626.476	97.844.966
FUND.SAGESSA-SALUT	-	-	-	-	-	-
REDESSA	31.707.585	29.636.777	7.997.669	7.320.566	6.799.720	7.109.139
RELLSA	435.656	217.877	-	-	-	-
REUS MOBILITAT	9.041.676	10.295.426	8.897.853	7.282.687	5.680.231	5.747.346
CMQ	1.480.922	2.063.962	1.854.812	1.563.666	1.303.313	978.341
REUS SERVEIS MUNICIPALS	63.098.386	7.643.643	9.055.973	7.446.645	5.994.898	4.518.890
SAGESSA	1.026.000	954.000	882.000	810.000	738.000	666.000
Total GRUP EMPRESES	106.790.225	50.811.685	28.688.307	24.423.564	20.516.162	19.019.715
Total general	184.918.179	122.623.604	121.553.818	114.592.077	113.142.638	116.864.681
Població de dret	104.373	106.168	106.084	106.741	108.535	109.961
Deute per habitant	1.771,71	1.155,00	1.145,83	1.073,55	1.042,45	1.062,78
Deute per habitant: Variació	-261	-617	-9	-72	-31	20



Evolució endeutament financer Grup Ajuntament de Reus (milions d'euros)





Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2024	Variació 24/23 en %	2023	Variació 23/22 en %	2022
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	191.411.471	11,9%	171.014.086	3,8%	164.746.810
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	173.383.932	5,2%	164.846.142	4,9%	157.102.899
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	18.027.540	192,3%	6.167.944	-19,3%	7.643.911
D	Ajustaments SEC-2010	-775.219	47,5%	-525.407	-87,3%	-4.136.426
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	17.252.321	205,8%	5.642.537	60,9%	3.507.484



Avaluació compliment Regla de la despesa

	2023	2024	Variació
Total despesa computable exercici	144.028.933	152.702.195	6,02%
Taxa de creixement PIB (TAXA DE REFERÈNCIA)	2,60%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	147.773.685		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	6.135.604		
A.3) Despesa en Inversions financerament sostenibles	0		
B) Total despesa computable exercici 2024 (Despesa computable - A3)	152.702.195		
C) Limit Regla de la despesa (A1 +A2)	153.909.289		
Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)	1.207.094		



8 COMPARACIÓ AMB MUNICIPIS DE SIMILAR POBLACIÓ I PRESSUPOST DE CATALUNYA

Si es compara la liquidació del Pressupost amb els 3 municipis de similar població i pressupost de Catalunya, entre els quals trobem **Tarragona, Girona i Lleida**, segons dades de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals per a l'exercici 2024, 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 +7,62%, a Reus és del +5,25% (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 45,15%, a Reus es situa en el 67,98% (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 %.

- Ràtio de romanent de tresoreria:

La mitjana dels municipis és del 7,13%, 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 642,63 € per habitant, a Reus és de 890,07 €, Reus es troba com el municipi amb més deute per habitant (un +38,50% respecte la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 161,71 € per habitant, a Reus és de 98,97 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el darrer municipi en 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 952,36 € per habitant, a Reus és de 875,65 € per hab., inferior en un 8,05% 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 94,18%, la mitjana dels municipis és del 95,12%.

Comparativa eficàcia pressupostària:

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents a Reus es va situar en el **105,27%**, mentre que la mitjana de municipis és del 99,53% (un 5,76% superior a la mitjana).

Pel que fa a les despeses, el percentatge d'execució de les despeses corrents es situa a Reus en el **96,96%**, per un 86,19% de la mitjana (un 12,50% superior a la mitjana).



Reus és el municipi amb major percentatge d'execució de despeses i ingressos.

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 superior (+1,9%) mentre que és lleugerament inferior en el capítol de transferències corrents (-1,04%).
- L'estructura dels ingressos de capital en aquest cas ens trobem que els municipis obtenen subvencions de capital del 53,91% dels seus ingressos de capital (Reus un 10,02%), mentre que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions en un 37,64% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 75,79%.

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (+1,14%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -1,60%, mentre que és inferior en despesa financera (-0,21%) i superior en transferències i subvencions concedides +0,67%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -6,89% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -12,40% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un +15% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un +221,79 € per habitant superior a la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -43,89% inferior a la mitjana de municipis (9 a Reus per 16 a la resta), mentre que el PMC és un dia menys que la mitjana de municipis.



Ajuntament de Reus

COMPARACIÓ INDICADORS FINANCERS I DE GESTIÓ AMB 3 MUNICIPIS DE POBLACIÓ SIMILAR DE CATALUNYA

Indicador	Tarragona	Lleida	Girona	Mitjana 3 municipis	Reus	Desviació respecte mitjana
Població	141.018	144.878	106.476	130.791	109.930	-15,95%
Pressupost inicial	205.243.735	218.506.599	148.721.649	190.823.994	148.982.115	-21,93%
Ingressos corrents liquidats	216.051.696	194.014.167	152.049.271	187.371.711	143.934.615	-23,18%
Grau execució Press. Ingressos corrents	98,49%	100,08%	100,03%	99,53%	105,27%	5,76%
Despeses corrents liquidades	172.820.336	173.650.799	135.240.818	160.570.651	124.012.820	-22,77%
Grau execució Press. Despeses corrents	85,88%	93,43%	79,25%	86,19%	96,96%	12,50%
Estalvi brut	43.231.360	20.363.368	16.808.454	26.801.060	19.921.795	-25,67%
Amortització del deute de l'exercici	23.106.705	8.008.478	5.912.659	12.342.614	12.365.012	0,18%
Estalvi net	20.124.654	12.354.890	10.895.795	14.458.447	7.556.783	-47,73%
Percentatge d'estalvi net	9,31%	6,37%	7,17%	7,62%	5,25%	-31,07%
Inversions de l'exercici	19.459.121	18.140.770	23.630.550	20.410.147	10.880.256	-46,69%
Endeutament total	89.957.589	108.930.151	57.294.000	85.393.913	97.844.966	14,58%
Ràtio d'endeutament	41,64%	56,15%	37,68%	45,15%	67,98%	50,55%
Despesa financera	3.738.947	2.112.208	2.177.156	2.676.104	1.803.115	-32,62%
Cost dels passius financers	4,16%	1,94%	3,80%	3,30%	1,84%	-44,13%
Romanent de tresoreria	10.117.879	5.721.709	20.905.733	12.248.440	6.997.191	-42,87%
Ràtio romanent de tresoreria	4,68%	2,95%	13,75%	7,13%	4,86%	-31,79%
Endeutament per habitant	637,92	751,88	538,09	642,63	890,07	38,50%
Inversió per habitant	137,99	125,21	221,93	161,71	98,97	-38,80%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	1.014,98	859,21	982,89	952,36	875,65	-8,05%
Pendent cobrament exercicis tancats	22.531.277	34.562.050	33.270.864	30.121.397	30.843.246	2,40%
Provisió per insolvències	15.563.970	31.559.136	25.170.038	24.097.715	17.927.931	-25,60%
Percentatge provisió	69,08%	91,31%	75,65%	78,68%	58,13%	-26,12%
Percentatge deute exercicis tancats sobre ingressos corrents	10,43%	17,81%	21,88%	16,71%	21,43%	28,25%
Percentatge recaptació Impostos directes	95,76%	93,81%	95,80%	95,12%	94,18%	-0,99%



Ajuntament de Reus

Comparativa estructura pressupost

Pressupost d'ingressos

En percentatge

Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	40,16%	42,06%	1,90%
2	4,25%	4,04%	-0,21%
3	21,82%	20,78%	-1,04%
4	32,15%	31,75%	-0,40%
5	1,62%	1,37%	-0,25%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	2,90%	14,19%	11,29%
7	53,91%	10,02%	-43,89%
8	5,55%	0,00%	-5,55%
9	37,64%	75,79%	38,14%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

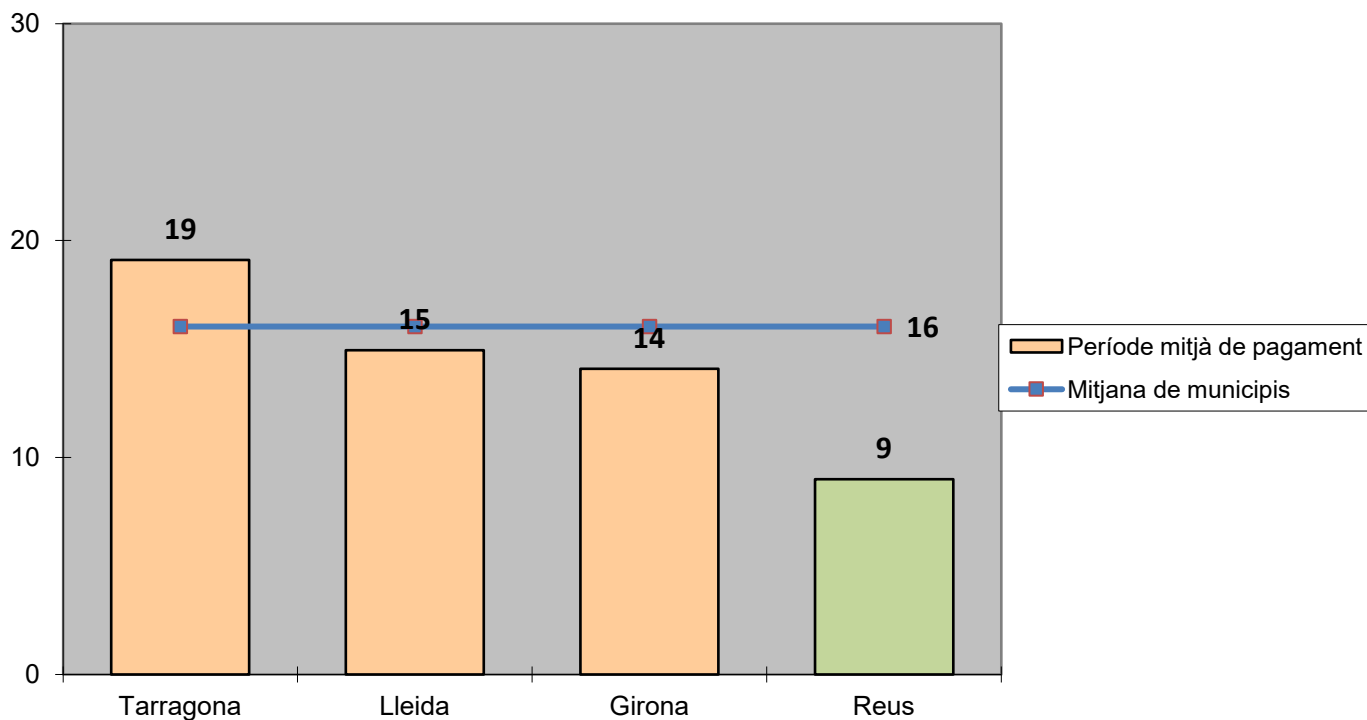
Pressupost de despeses

En percentatge

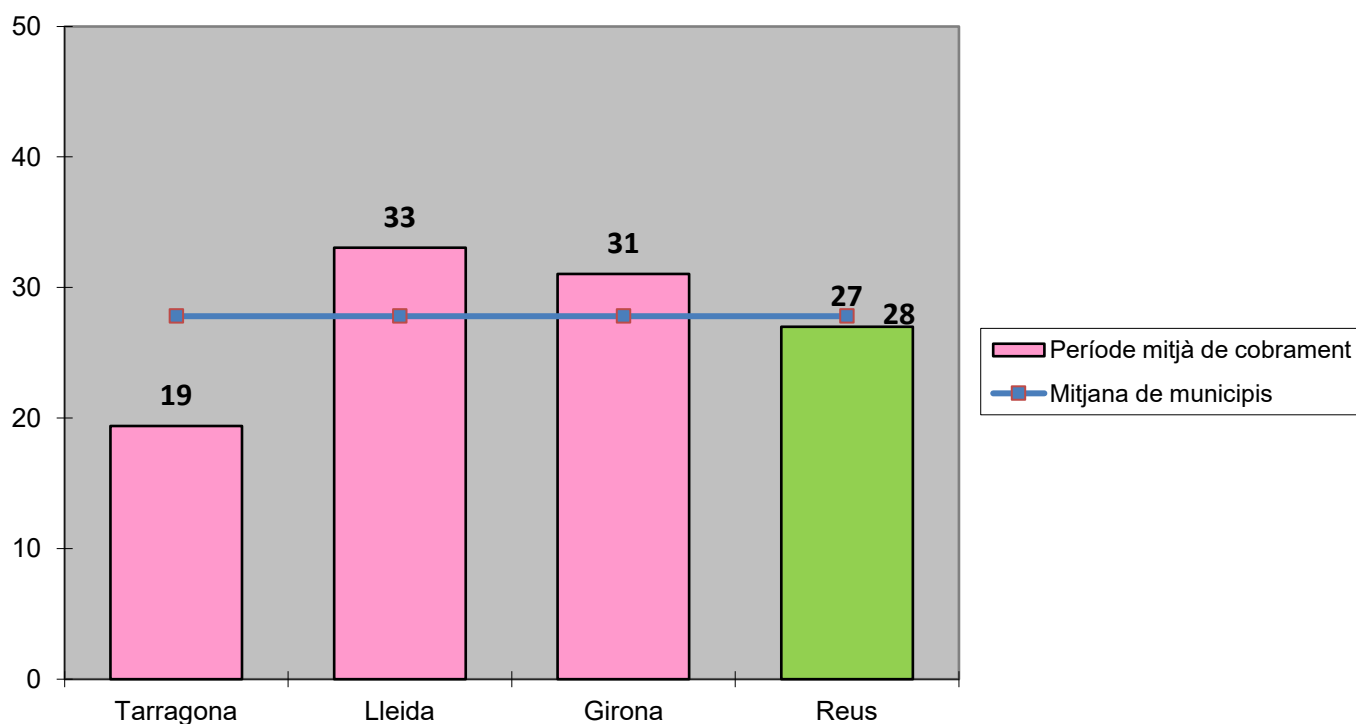
Capítols	Municipis	Reus	Diferència
1	41,36%	42,50%	1,14%
2	39,71%	38,10%	-1,60%
3	1,67%	1,45%	-0,21%
4	17,27%	17,94%	0,67%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	55,78%	26,75%	-29,03%
7	6,26%	16,82%	10,56%
8	0,44%	6,91%	6,47%
9	37,52%	49,52%	12,00%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



Comparativa període mitjà de pagament - dies

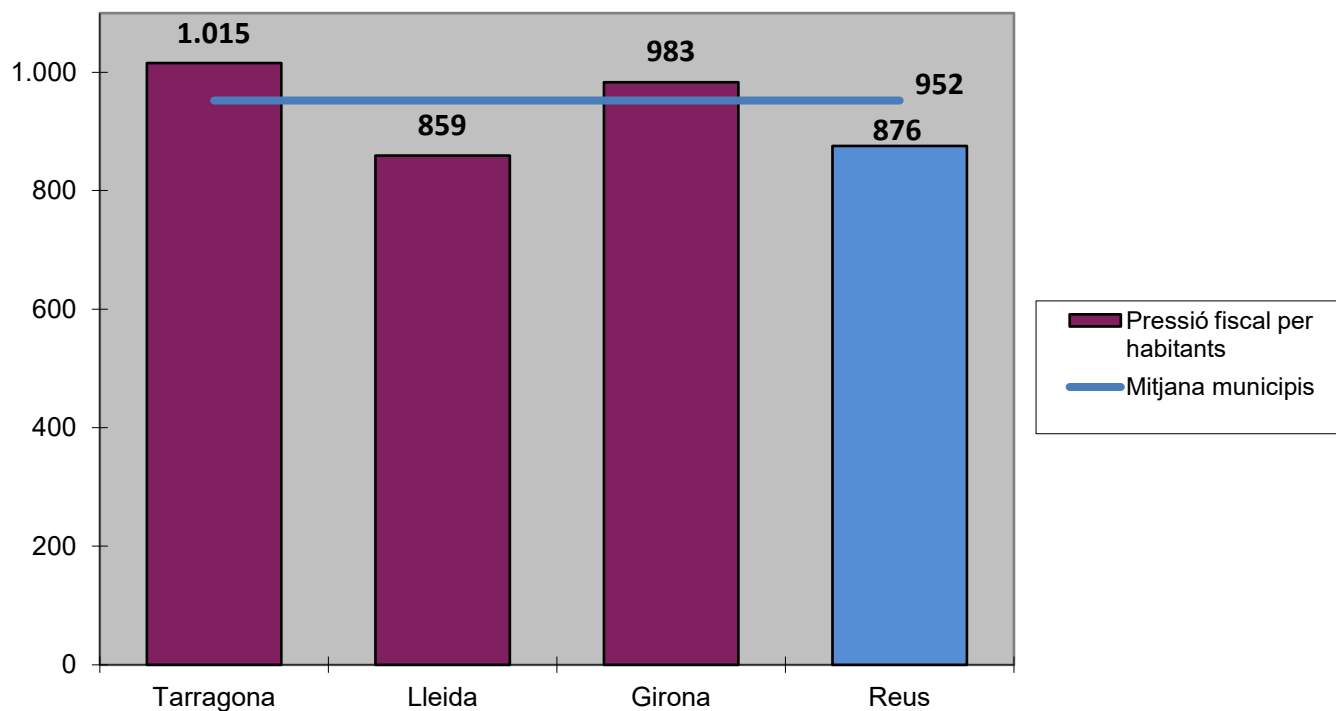


Comparativa Període mitjà de cobrament - dies

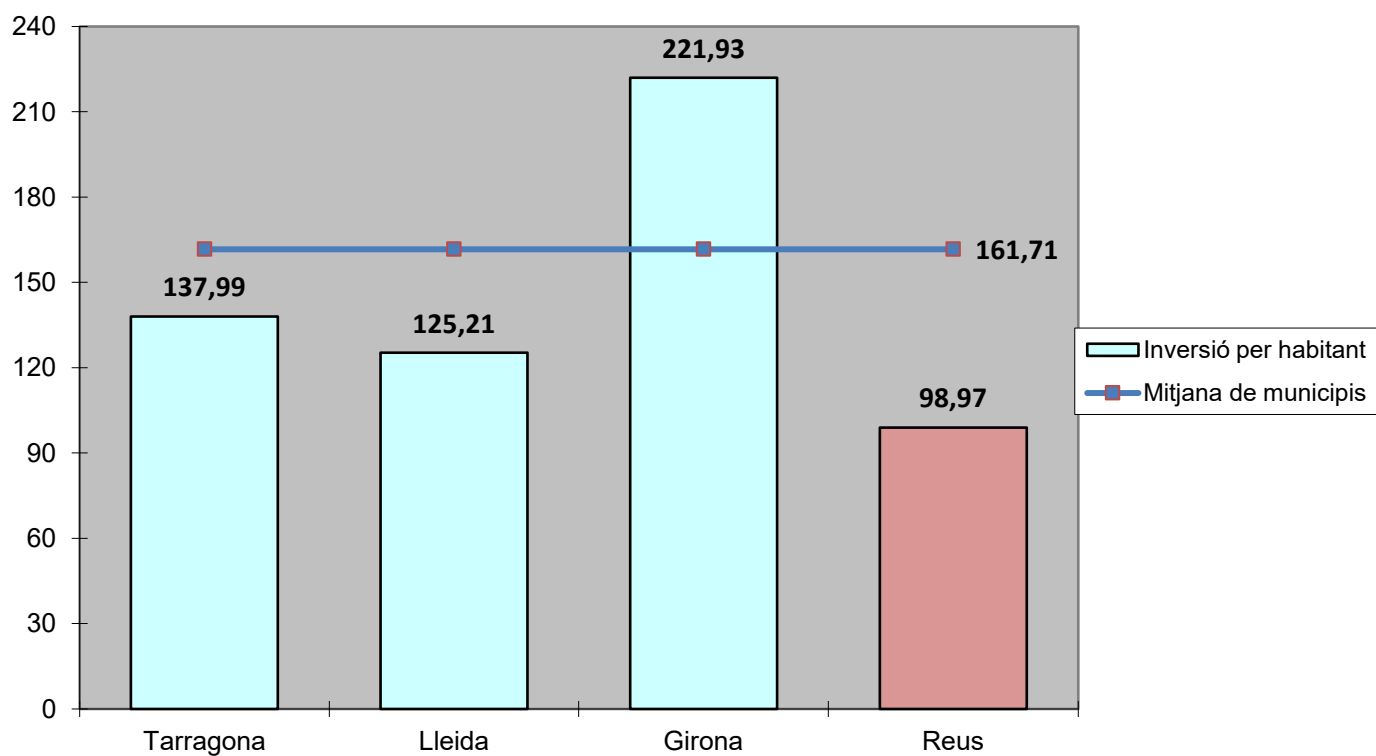




Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant

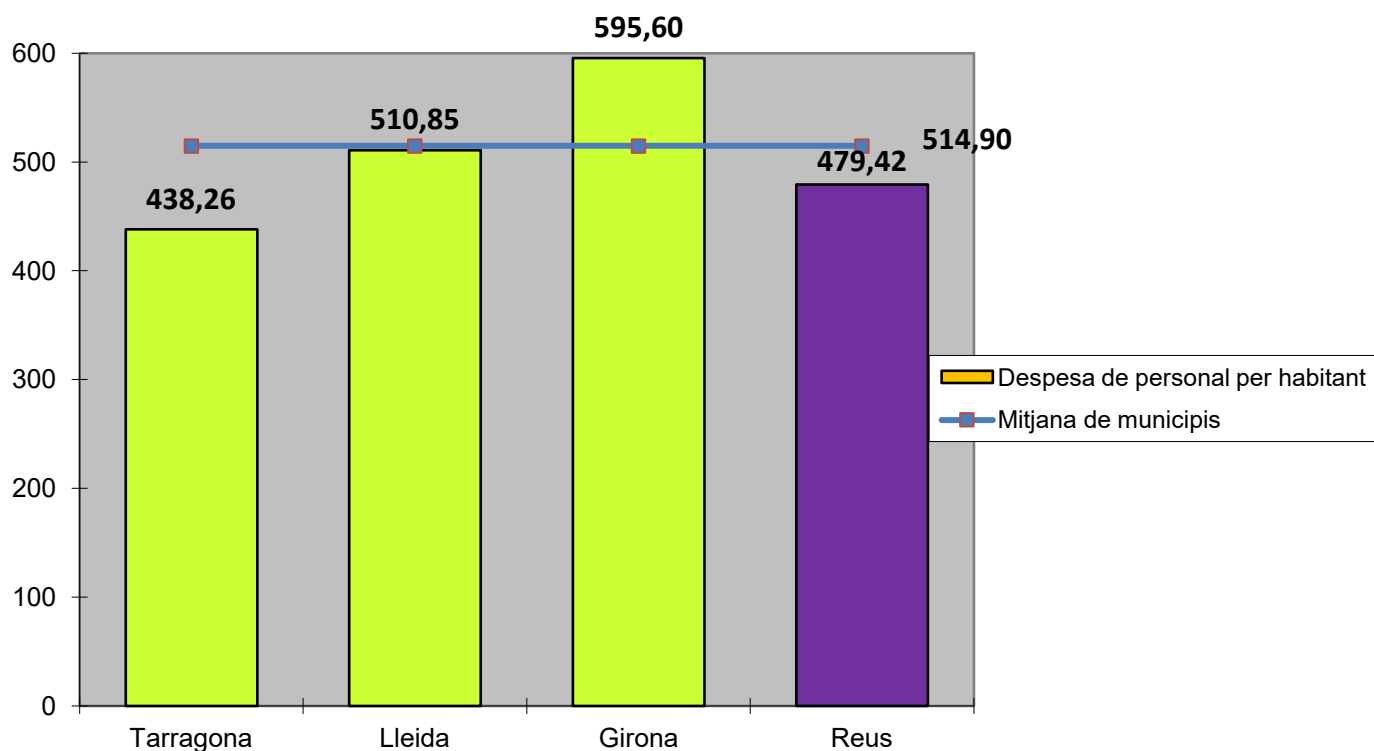


Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant

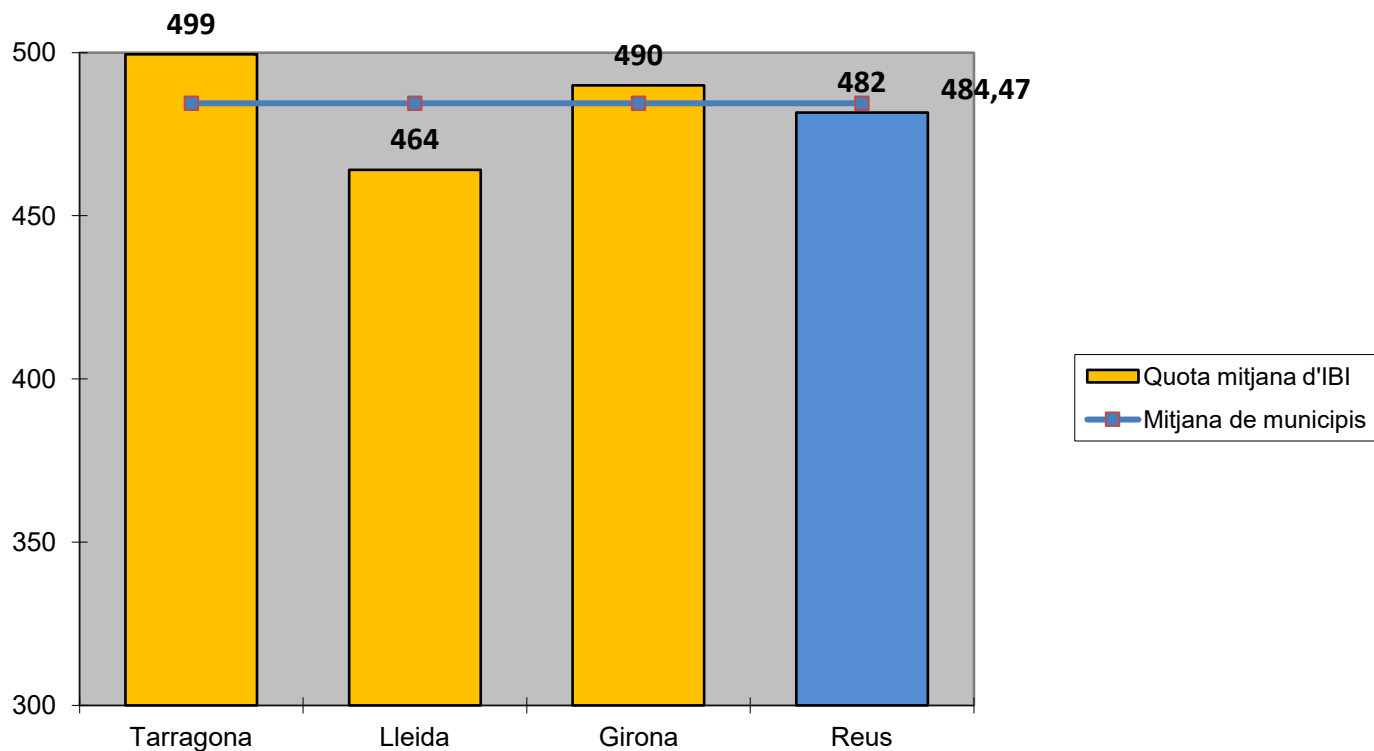




Comparativa despesa de personal per habitant

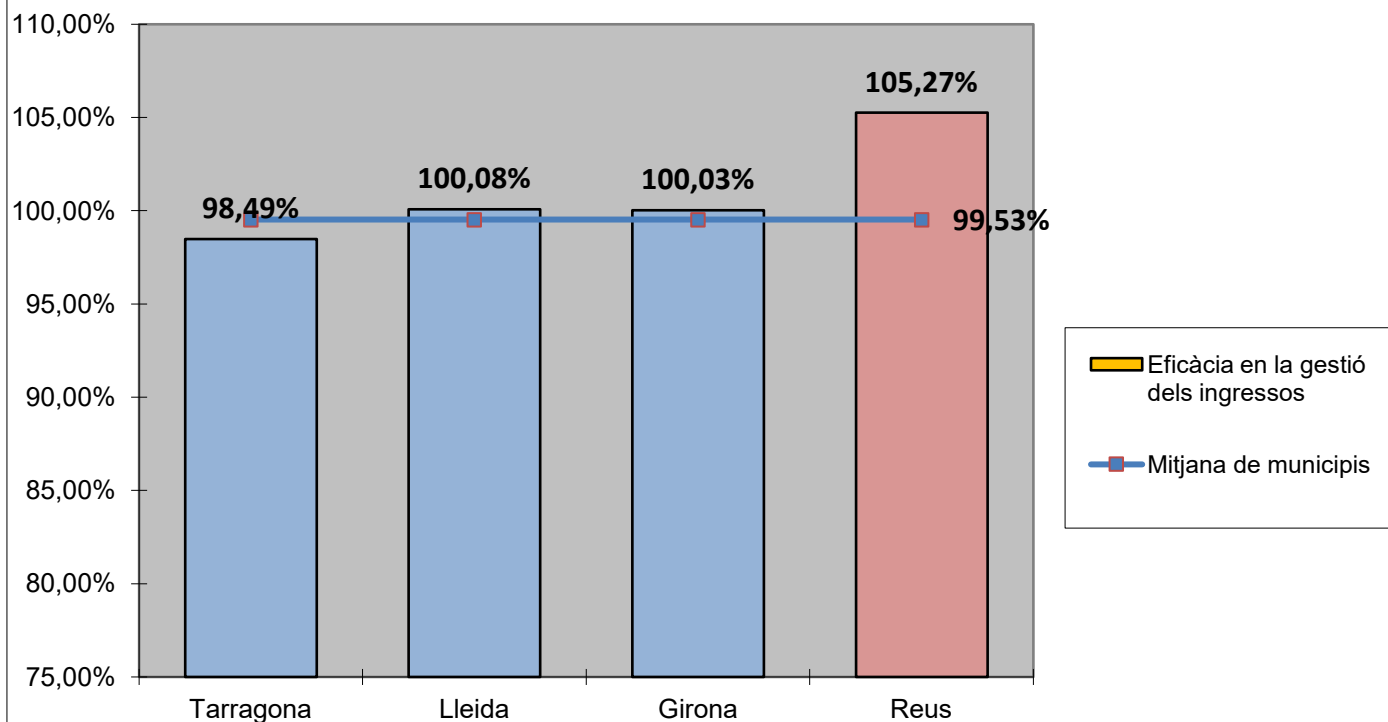


Comparativa IBI quota mitjana per rebut

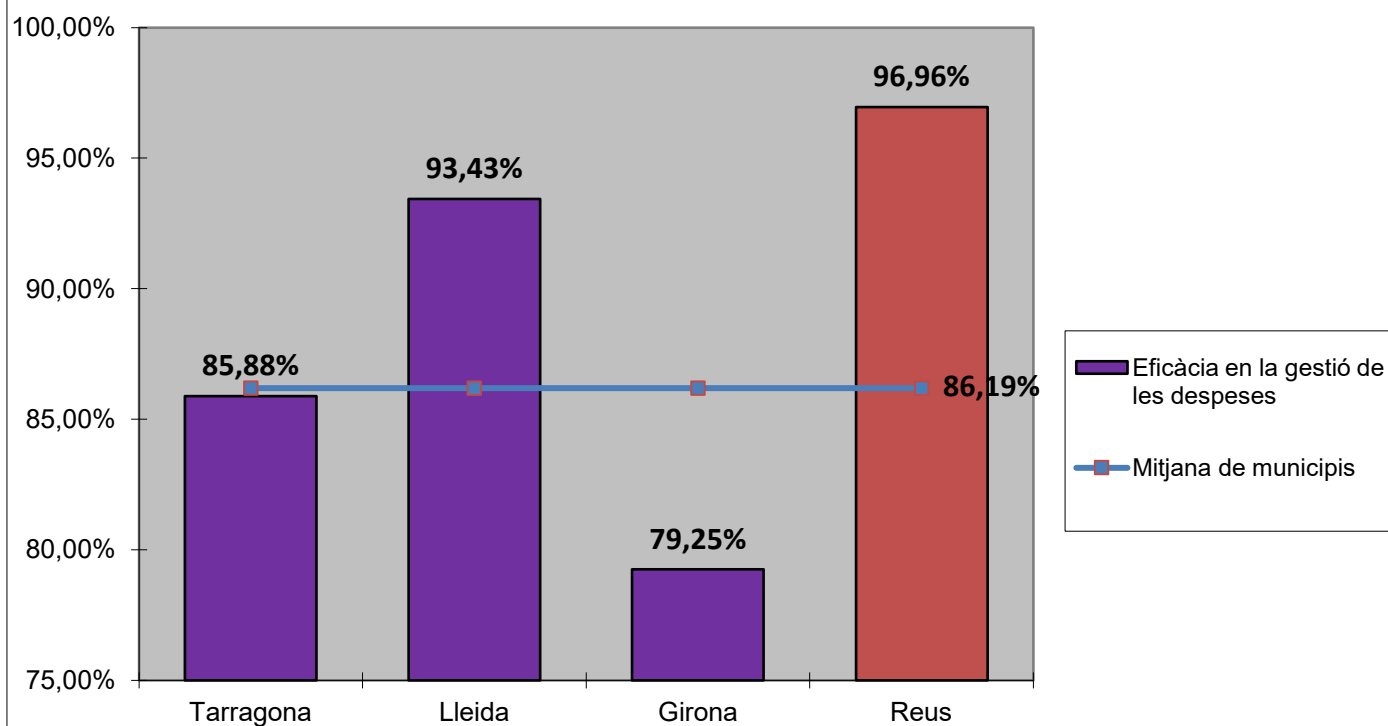


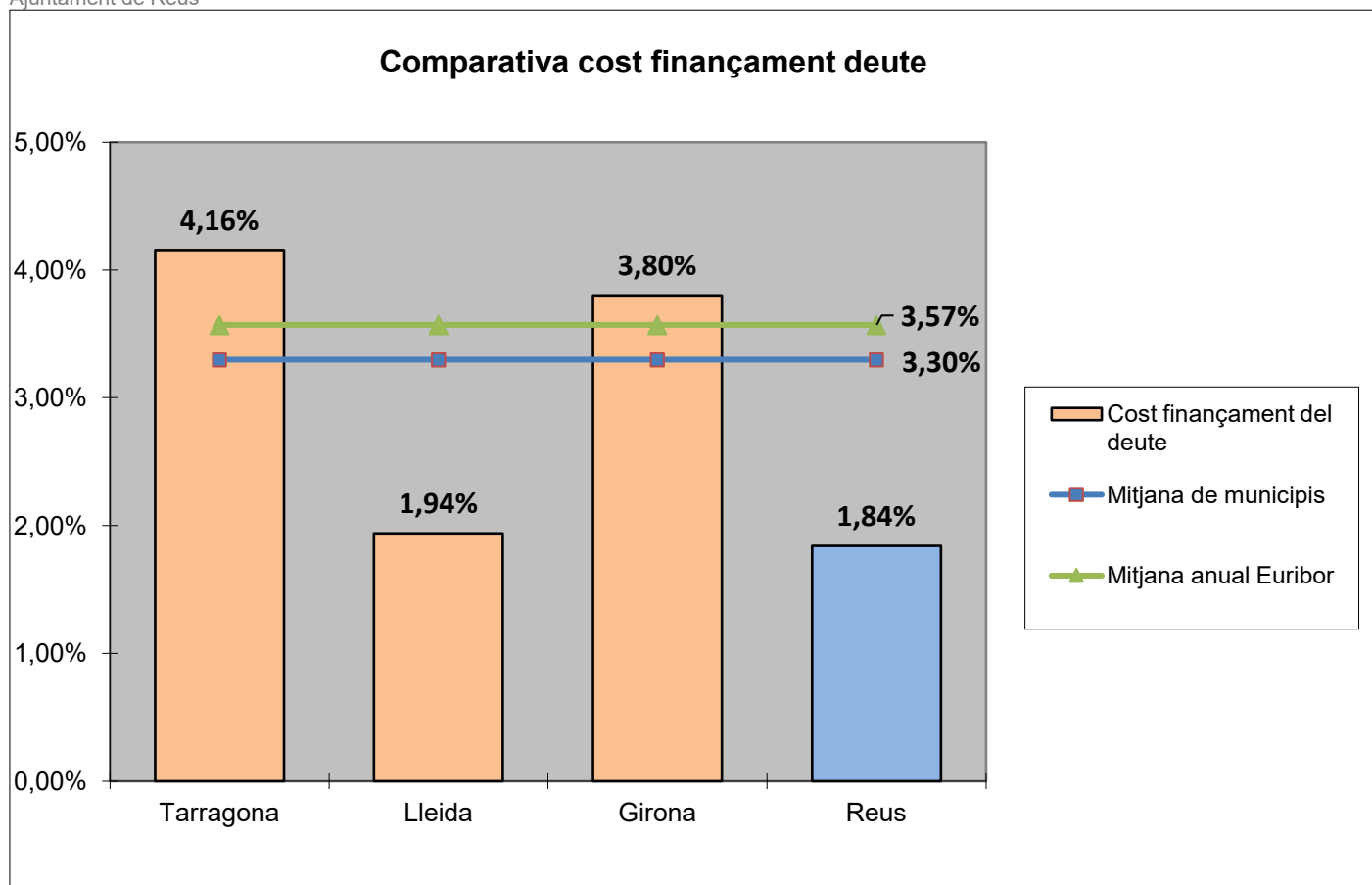


Comparativa eficàcia en la gestió dels ingressos corrents



Comparativa eficàcia en la gestió de les despeses corrents





Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López