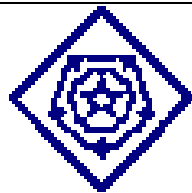




AJUNTAMENT DE REUS

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Liquidació del Pressupost 2024

Informe d'Intervenció



1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 191.3 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 90.1 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 previ a la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Reus i els seus Organismes Autònoms, corresponent a l'exercici 2024.

Aquest informe és una expressió de l'exercici de control financer, segons disposa l'art. 4.1.b) 4º del RD 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Pel que fa a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16 del 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, la Intervenció de l'Ajuntament haurà d'informar, tant en la formació del Pressupost, en les seves modificacions com en la seva liquidació, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes dependents, en informe independent del de la liquidació.

Aquest informe es redactarà quan es disposi de les dades del Grup consolidat de les entitats definides com a Administracions Públiques a efectes de comptabilitat nacional, definit a les Bases d'execució del Pressupost.

2.- Regulació de la liquidació dels Pressupostos de les entitats locals

La liquidació dels pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos i comptabilitat pública local 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
- ❑ 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.
- ❑ Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i del 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.
- ❑ Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2024.



3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2024 conté la documentació necessària per a l'obtenció dels estats financers que determina l'article 93 del RD 500/90, i concretament:

- ☐ Respecte del Pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromesos, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- ☐ Respecte del Pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anualitats, així com els recaptats nets.
- ☐ Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- ☐ El resultat pressupostari de l'exercici.
- ☐ Els romanents de crèdit.
- ☐ El romanent de tresoreria.

La liquidació del Pressupost que s'informa està integrat pel pressupost de la pròpia corporació i dels Organismes autònoms que compten amb pressupost administratiu i es consoliden amb el Pressupost General de l'Ajuntament:

- ☐ Agència de Promoció de ciutat
- ☐ Institut Municipal Reus Cultura
- ☐ Institut Municipal de Formació i empresa

Així mateix per a cada apartat s'han efectuat els ajustaments necessaris per a presentar els comptes del Grup consolidat. 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.

4.- Liquidació de l'estat de despeses

Del Pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius. El resum de les modificacions dels crèdits és el següent:

	2024	2023	Variació
Crèdits pressupostats inicials	148.982.115	131.281.080	13,48%
Modificacions de crèdits inicials	48.422.040	41.136.410	17,71%
<i>Detall: Modificacions per incorpo.romanents</i>	<i>26.790.285</i>	<i>18.921.456</i>	<i>41,59%</i>
Crèdits definitius	197.404.155	172.417.490	14,49%
<i>Crèdits definitius sense incorp. Rom.</i>	<i>170.613.870</i>	<i>153.496.034</i>	<i>11,15%</i>
Percentatge modificacions	32,50%	31,33%	3,73%
<i>Percentatge modificacions sense incorpo rom.</i>	<i>14,52%</i>	<i>16,92%</i>	<i>-14,19%</i>



Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació entre crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització:

Operacions corrents	2024	2023	Variació
Crèdits definitius	127.906.675	118.127.930	8,28%
Obligacions reconegudes	124.012.820	114.550.144	8,26%
Percentatge realització	97,0%	97,0%	-0,02%
Operacions de capital	2024	2023	Variació
Crèdits definitius	55.408.047	44.009.309	25,90%
Obligacions reconegudes	10.880.256	11.653.707	-6,64%
Percentatge realització	19,6%	26,5%	-25,8%
Operacions financeres	2024	2023	Variació
Crèdits definitius	14.089.432	10.280.252	37,05%
Obligacions reconegudes	14.089.432	10.278.276	37,08%
Percentatge realització	100,00%	99,98%	0,0%
Totals	2024	2023	Variació
Crèdits definitius	197.404.155	172.417.490	14,49%
Obligacions reconegudes	148.982.508	136.482.126	9,16%
Percentatge realització	75,5%	79,2%	-4,7%

Per completar l'anàlisi de l'execució pressupostària, cal relacionar les obligacions reconegudes amb els pagaments realitzats i establir el període mitjà de pagament de l'exercici:

Operacions corrents	2024	2023	Variació
Obligacions reconegudes	124.012.820	114.550.144	8,26%
Pagaments líquids	111.451.918	101.366.128	9,95%
Percentatge pagaments	89,9%	88,5%	1,6%
Operacions de capital	2024	2023	Variació
Obligacions reconegudes	10.880.256	11.653.707	-6,64%
Pagaments líquids	9.677.647	8.919.345	8,50%
Percentatge pagaments	88,9%	76,5%	16,2%
Operacions financeres	2024	2023	Variació
Obligacions reconegudes	14.089.432	10.278.276	37,08%
Pagaments líquids	14.089.432	10.278.276	37,08%
Percentatge pagaments	100,0%	100,0%	0,0%
Totals	2024	2023	Variació
Obligacions reconegudes	148.982.508	136.482.126	9,16%
Pagaments líquids	135.218.997	120.563.748	12,16%
Percentatge pagaments	90,8%	88,3%	2,7%



El termini mitjà de pagament a proveïdors del període es calcula d'acord amb la fórmula especificada en el RD 635/2014, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, referit al mes de desembre de l'exercici 2024.

El període obtingut és de 9 dies, l'evolució d'aquest indicador en els darrers exercicis, referits a la mateixa data és el següent:

Exercici	PMP	
2020	10	13,37%
2021	14	38,75%
2022	8	-42,86%
2023	6	-25,00%
2024	9	50,00%

5.- Liquidació de l'Estat d'ingressos

Del Pressupost d'ingressos s'analitza les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació líquida. El resum per tipus d'operacions de la previsió i els drets reconeguts és el següent:

Operacions corrents	2024	2023	Variació
Previsions definitives	136.728.684	125.009.018	9,38%
Drets reconeguts	143.934.615	126.304.678	13,96%
<i>Percentatge realització</i>	105,27%	101,04%	4,2%
Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització	136.595.645	124.875.979	9,39%
Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban.	143.934.615	126.304.678	13,96%
<i>Percentatge realització</i>	105,37%	101,14%	4,2%
Operacions de capital	2024	2023	Variació
Previsions definitives	15.801.287	8.909.029	77,36%
Drets reconeguts	5.617.570	6.984.872	-19,58%
<i>Percentatge realització</i>	35,6%	78,4%	-54,7%
Operacions financeres	2024	2023	Variació
Previsions definitives	44.874.184	38.499.444	16,56%
Drets reconeguts	17.583.503	12.863.298	36,70%
<i>Percentatge realització</i>	39,2%	33,4%	17,3%
Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)	18.083.899	18.152.995	-0,38%
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)	17.583.503	12.863.298	36,70%
<i>Percentatge realització</i>	97,2%	70,9%	37,2%
Totals	2024	2023	Variació
Previsions definitives	197.404.155	172.417.490	14,49%



Drets reconeguts	167.135.688	146.152.848	14,36%
<i>Percentatge realització</i>	84,7%	84,8%	-0,1%
Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)	170.613.870	153.496.034	11,15%
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)	167.135.688	146.152.848	14,36%
<i>Percentatge realització</i>	98,0%	95,2%	2,9%

La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts és la següent:

Operacions corrents	2024	2023	Variació
Drets reconeguts	143.934.615	126.304.678	13,96%
Recaptació líquida	132.885.418	115.406.816	15,15%
<i>Percentatge cobraments</i>	92,3%	91,4%	1,0%
Operacions de capital	2024	2023	Variació
Drets reconeguts	5.617.570	6.984.872	-19,58%
Recaptació líquida	5.586.443	5.431.137	2,86%
<i>Percentatge cobraments</i>	99,4%	77,8%	27,9%
Operacions financeres	2024	2023	Variació
Drets reconeguts	17.583.503	12.863.298	36,70%
Recaptació líquida	4.646.395	4.702.146	-1,19%
<i>Percentatge cobraments</i>	26,4%	36,6%	-27,7%
Totals	2024	2023	Variació
Drets reconeguts	167.135.688	146.152.848	14,36%
Recaptació líquida	143.118.255	125.540.100	14,00%
<i>Percentatge cobraments</i>	85,6%	85,9%	-0,3%

En quan al període mitjà de cobrament del deute tributari, aquest es calcula d'acord amb la fórmula especificada en la Instrucció de comptabilitat de 2004. La fórmula aplicada és la següent:

Període mitjà de cobrament = (Drets pendents de cobrament / Drets reconeguts nets) * 365, Referit exclusivament als capítols I, II i III del Pressupost de l'Ajuntament = (7.131.539 / 96.260.266) * 365 = 27,04

L'evolució d'aquest indicador a 31/12 dels darrers exercicis ha estat el següent:

Exercici	PMC	
2020	40	15,36%
2021	43	7,82%
2022	38	-11,98%
2023	35	-7,53%
2024	27	-22,86%



6.- Resultat Pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici. Aquest estat es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets.

Conforme a allò que estableix a l'article 97 del RD 500/1990, s'han de realitzar una sèrie d'ajustaments per tal de corregir l'efecte que sobre el resultat pressupostari prové de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat i de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria. Els ajustaments practicats són:

- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, són aquelles quin finançament ha estat el romanent lliure per a despeses generals disponible de l'exercici 2023. El criteri per al càlcul ha estat, d'acord amb el que preveu les Bases d'execució del Pressupost, considerar els crèdits inicials o no finançats amb romanent líquid com a els que en darrer lloc han estat objecte de despesa. En els casos de partides amb nivell de vinculació jurídica s'ha tingut en compte els totals del nivell vinculant.
- Desviacions de finançament de l'exercici, es produeixen per les desviacions dels projectes de despesa finançats amb finançament afectat, i es calculen unitàriament per a cada projecte de despesa, amb el següent càlcul: *Desviació de finançament del període = (DR nets de l'exercici) - (Coeficient de finançament * obligacions reconegudes netes del període)*

En cas de ser negativa, és a dir majors obligacions que drets imputables a l'exercici, aquesta magnitud augmenta el resultat pressupostari. En cas de ser positiva, és a dir menors obligacions que drets imputables a l'exercici, aquesta magnitud disminueix el resultat pressupostari.

Per últim, el resultat es presenta diferenciant les operacions corrents de les de capital, tant les financeres com les no financeres, als efectes de facilitar l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. El resultat pressupostari calculat és el següent:

Resultat Pressupostari	Ajuntament	Total OOA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts nets per operacions corrents	143.934.614,88	9.429.832,17	6.928.303,94	146.436.143,11
Altres drets per operacions no financeres	5.617.570,45	34.818,48	0,00	5.652.388,93
a) Total drets per operacions no financeres	149.552.185,33	9.464.650,65	6.928.303,94	152.088.532,04
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	124.012.819,84	9.218.726,76	6.928.303,94	126.303.242,66
Altres Obligacions per operacions no financeres	10.880.255,53	206.173,44	0,00	11.086.428,97
b) Total obligacions per operacions no financeres	134.893.075,37	9.424.900,20	6.928.303,94	137.389.671,63
1. Total operacions no financeres (a-b)	14.659.109,96	39.750,45	0,00	14.698.860,41
Drets per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacions per actius financers	1.724.420,66	0,00	0,00	1.724.420,66
Drets per passius financers	17.583.502,60	0,00	0,00	17.583.502,60
Obligacions per passius financers	12.365.011,78	0,00	0,00	12.365.011,78
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	3.494.070,16	0,00	0,00	3.494.070,16
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	18.153.180,12	39.750,45	0,00	18.192.930,57
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	3.302.715,32	248.898,60	0,00	3.551.613,92
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	7.390.652,19	577.933,99	0,00	7.968.586,18
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	20.836.365,70	344.631,87	0,00	21.180.997,57
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	8.010.181,93	521.951,17	0,00	8.532.133,10



7.- Romanent de Tresoreria

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps, a diferència de la magnitud flux que representa el resultat pressupostari.

Aquest estat és el que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les corporacions locals, inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza, sinó que també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Instrucció de comptabilitat (model normal), respecte de la composició dels romanents i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i regla 50 respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

S'han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons els criteris fixats a l'art. 103 RD 500/1990, en atenció a l'antiguitat i la naturalesa del debit, tot seguint estrictament els mateixos criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

Capítols I, II i III de l'estat d'ingressos, llevat les multes de circulació, a les quals els deutes amb antiguitat inferior a dos anys, s'aplica el 50%, s'apliquen els següents coeficients:

Antiguitat del deute	Percentatge provisió
Deutes amb antiguitat igual o superior a 4 anys	100,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a tres anys i inferior a quatre	90,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a dos anys i inferior a tres	60,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a 1 any i inferior a dos	30,00%
Deutes amb antiguitat inferior a 1 any	10,00%

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'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2024, presenta el següent detall:

Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OAAA	Ajustaments	Consolidat
1. (+) Fons líquids	30.720.039,62	1.019.835,95	0,00	31.739.875,57
2. (+) Drets pendents de cobrament	49.909.542,02	449.470,94	1.134.273,55	49.224.739,41
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	24.017.432,59	1.367.830,49	1.134.273,55	24.250.989,53
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	30.843.246,23	319.571,39	0,00	31.162.817,62
D'altres operacions no pressupostàries	436.730,82	24.599,52	0,00	461.330,34
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	-5.387.867,62	-1.262.530,46	0,00	-6.650.398,08
3. (-) Obligacions pendents de pagament	20.180.223,76	1.206.602,65	1.134.273,55	20.252.552,86
Del pressupost corrent	13.763.510,52	902.405,38	1.134.273,55	13.531.642,35
De Pressupostos tancats	914,30	20.777,68	0,00	21.691,98
Operacions no pressupostàries	6.610.777,96	289.391,27	0,00	6.900.169,23
Pagaments pendents d'aplicació	-194.979,02	-5.971,68	0,00	-200.950,70
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	60.449.357,88	262.704,24	0,00	60.712.062,12
II. Saldos de dubtós cobrament	17.927.930,95	14.791,30	0,00	17.942.722,25
III Excés de finançament afectat	35.524.235,92	0,00	0,00	35.524.235,92
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I -II - III)	6.997.191,01	247.912,94	0,00	7.245.103,95

Respecte el romanent de tresoreria per a despeses generals cal dir:

- L'estat de despeses amb finançament afectat, presenta el següent resum d'excessos de finançament:

Desviacions acumulades positives	35.490.223,23 €
Altres Romanents afectats (PPSH)	34.012,69 €
Total excés de finançament afectat (Consolidat)	35.524.235,92 €

És a dir, la xifra de 35.524.235,92 € és l'excés de finançament afectat destinat a finançar part de la incorporació de romanents de crèdit per despeses de capital amb finançament afectat, que s'incorporen juntament amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

El romanent de tresoreria del grup consolidat ascendeix a **7.245.103,95 €**, amb el següent detall:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	7.245.103,95 €
Ajuntament de Reus	6.997.191,01 €
Agència Promoció de ciutat	59.356,80 €
Institut Municipal Reus Cultura	144.629,73 €
Institut Municipal de Formació i empresa	43.732,43 €

Per a les entitats del Grup que presenten romanent de tresoreria amb signe positiu, s'ha de tenir en compte que aquesta magnitud és un recurs financer i es podrà destinar al finançament de qualsevol despesa.

Ara bé cal considerar que la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix al seu article 32 que el superàvit pressupostari que eventualment presenti una entitat que pertanyi al sector d'administracions públiques es destinarà a reduir l'endeutament net.



Aquest article defineix el superàvit pressupostari en termes de comptabilitat nacional, no pas en termes ICAL.

Pel que fa a les entitats que no compten amb deute amb entitats financeres (OOAA), el destí del superàvit no es troba afectat per l'art. 32 de la LOEPSF.

Per contra el superàvit pressupostari de l'Ajuntament de Reus sí es troba afectat pel destí fixat a la LOEPSF.

Ara bé, cal tenir en compte la nova redacció donada per la Disposició addicional sisena de la LOEPSF, el qual estableix:

“1. Serà aplicable el que es disposa en els apartats següents d'aquesta disposició addicional a les Corporacions Locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

a) Compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les Hisendes Locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu a la destinació del superàvit pressupostari, es tindrà en compte el següent:

a) Les Corporacions Locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes establerts en la normativa comptable i pressupostària que resulta d'aplicació, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En el cas que, ateses les obligacions citades en la lletra a) anterior, l'import assenyalat en la lletra a) anterior es mantingués amb signe positiu i la Corporació Local optés a l'aplicació del que es disposa en la lletra c) següent, s'haurà de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari perquè la Corporació Local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en aquest exercici 2014.

c) Si complert el previst en les lletres a) i b) anteriors la Corporació Local tingui un saldo positiu de l'import assenyalat en la lletra a), aquest es podrà destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determinarà tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió com financerament sostenible, pel que es valorarà especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el previst en el paràgraf anterior, a més serà necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la Corporació Local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.



3. *Excepcionalment, les Corporacions Locals que en l'exercici 2013 compleixin amb el previst en l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin amb el previst en l'apartat 1, podran aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, conforme a les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.*

4. *L'import de la despesa realitzada d'acord amb el previst en els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considerarà com a despesa computable a l'efecte de l'aplicació de la regla de despesa definida en l'article 12.*

5. *En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant Llei de Pressupostos Generals de l'Estat es podrà habilitar, atenent a la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació previst en aquest article."*

En conseqüència, en tant que durant 2024 són plenament vigents les regles fiscals derivades de la LOEPSF, mentre no s'habiliti una finalitat diferent a la prevista a l'art. 32 de la normativa d'estabilitat pressupostària, el seu destí en exclusiva serà la reducció de l'endeutament net de l'entitat.

8.- Incorporació de romanents de crèdit

8.1.- Càlcul dels romanents de crèdit i dels romanents de crèdit d'incorporació obligatòria

Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 del TRLRHL, en general, els romanents de despesa corrent no utilitzats i sense finançament afectat s'anul·len i els corresponents a despeses d'inversió es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que comptin amb finançament.

El total de romanents de crèdit de l'exercici, segons les dades de la comptabilitat municipal és el següent:

	Ajuntament
Romanents de crèdit	48.421.647,16 €

D'aquest total de romanents, pel que fa al Pressupost de l'Ajuntament, la distribució en compliment de les previsions de l'article 182 del TRLRHL és la següent:

Romanents d'incorporació obligatòria	43.785.395,91
Afectat, art. 182.1.b)	40.001.354,56
Operacions de capital, art. 182.1.c)	3.784.041,35
Art. 182 a) i d)	0,00
Romanents compromesos d'incorporació voluntària	1.757.184,12
No afectat art. 182.1.c)	1.757.184,12
Total romanents incorporats	45.542.580,03
Resta romanents de crèdit no incorporats	2.879.067,13



El finançament dels romanents a incorporar, d'acord a quan disposa l'art. 48 del RD 500/1990 és:

Finançats amb excés de finançament afectat (art. 48.3 a) RD 500/1990)	35.490.223,23
Finançat amb compromisos ferm d'aportació i nous ingressos (art. 48.3.a i 48.2.b) RD 500/1990)	4.511.131,33
Finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals (art.48.2.a) RD 500/1990)	5.541.225,47
Total finançament	45.542.580,03

9.- Recursos utilitzables pel finançament de despeses

A l'apartat setè de l'informe diu que el romanent de tresoreria per a despeses generals del grup consolidat queda fixat en **7.245.103,95 €**.

Per tant, només cal considerar com a recurs per al finançament de despeses aquelles entitats que presenten romanent de tresoreria amb signe positiu i, de forma addicional, l'excés de finançament afectat que no s'aplica com a font de finançament de la incorporació de romanents de crèdit prevista a l'apartat anterior, sempre considerant l'explicat a l'apartat setè del present informe pel que fa al destí del romanent de tresoreria. El detall dels romanents disponibles és el següent:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	7.245.103,95 €
Ajuntament de Reus	6.997.191,01 €
Agència Promoció de ciutat	59.356,80 €
Institut Municipal Reus Cultura	144.629,73 €
Institut Municipal de Formació i empresa	43.732,43 €

Pel que fa al Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament de Reus, caldrà estar al previst a l'apartat 7 d'aquest informe per que sigui efectivament un recurs disponible per al finançament de despeses, sempre respectant la finalitat indicada.

Pel que fa l'Ajuntament, un cop aplicats els romanents de crèdit compromesos, resta un romanent de tresoreria lliure de **1.455.965,54 €**

10.- Càlcul de ràtios financeres

El càlcul de l'estalvi net s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 del TRLRHL, i en els termes previstos a la disposició final 31ena de la LPGE de 2013¹, és a dir:

(A) Drets liquidats Capítols I a V – (B) Ingressos afectats a operacions de capital o extraordinaris – (C) Obligacions reconegudes Cap. I, II i IV – (D) Anualitat teòrica d'amortització IV + (E) Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

¹ La disposició addicional 31ena de la LPGE de 2013 estableix que per al càlcul de la ràtio legal d'estalvi net la següent observació: "Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios."



Pel que fa al Pressupost de la Corporació, la ràtio legal d'estalvi net és la següent: (A) 143.934.614,88 € - 912.000,00 € (B) - (C) 122.209.705 € - (D) 14.323.587 € + (E) 2.670.780 € = **+ 9.160.104 €**.

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats ajustats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: $+ 9.160.104 \text{ €} / 143.022.615 \text{ €} = \mathbf{+6,40\%}$

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

L'evolució d'aquesta ràtio en els darrers exercicis ha estat la següent:

Exercici	Ràtio legal Estalvi Net	
2020	6,49%	254,64%
2021	7,05%	8,63%
2022	4,26%	-39,57%
2023	0,49%	-88,50%
2024	6,40%	1206,12%

Pel que fa a la ràtio legal d'endeutament, aquesta s'ha de calcular per al Grup consolidat per l'Ajuntament més els seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

A la data del present informe, encara no es compta amb les dades provinents dels ens que no compten amb pressupost administratiu, per tant, aquesta ràtio s'incorporarà a l'informe d'avaluació de l'estabilitat pressupostària.

A títol informatiu, però, s'informa sobre el deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament de Reus a 31 de desembre de 2024, es xifra en **97.844.966 €**.²

L'evolució del deute viu, durant els darrers exercicis, ha estat el següent:

Exercici	Deute viu a l/t	
2020	71.818.953	-8,08%
2021	92.865.532	29,31%
2022	90.168.513	-2,90%
2023	92.626.476	2,73%
2024	97.844.966	5,63%

L'increment de 2021 respon a l'assumpció del préstec avalat a Redessa. La variació de 2024 es deu exclusivament a la signatura del préstec hipotecari per al finançament de la promoció d'habitatge públic, que tot i estar previst en el pressupost des de l'exercici 2022, no s'ha formalitzat fins l'any 2024, sense tenir en compte aquesta operació, l'endeutament s'hauria reduït en 995.804 € (un -1% respecte a 2023).

² Aquesta xifra no inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit, que a 31/12/2024 era de 0,00 €, xifra que cal considerar als efectes de càlcul de la ràtio legal d'endeutament.



Pel que fa al deute provinent de la devolució negativa de la cessió en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, pendent a 31 de desembre, ascendeix a 2.441.829 €.

La evolució del deute per les devolucions negatives de la PIE en els darrers exercicis ha estat el següent:

Exercici	Deute PIE	
2020	3.837.158	-10,08%
2021	3.488.326	-9,09%
2022	3.139.494	-10,00%
2023	2.790.661	-11,11%
2024	2.441.829	-12,50%

El termini que resta per a la seva total cancel·lació és de 7 anys.

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades a llarg termini per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a zero euros.

11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2024 pendents d'aplicació a Pressupost

La Instrucció de comptabilitat preveu a la seva regla 71 que quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import, almenys a 31 de desembre, al compte 413 de la comptabilitat financera "*Creditors per operacions pendents d'aplicar a Pressupost*", amb la finalitat de recollir els saldos creditors de la totalitat de les operacions de l'exercici amb independència de la seva imputació al pressupost i obtenir una imatge fidel de la situació patrimonial i econòmico-financera de la Corporació. No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el romanent de tresoreria.

L'Aplicació a pressupost del import resultant del compte 413 a l'exercici següent, per aquelles despeses que no comptin amb un finançament específic, suposa una necessitat de recursos.

El saldo del compte 413, a 31 de desembre de 2024 és de 327.454,30 € (per 83.988,49 € el 2023), aquest saldo es correspon a despeses d'inversió, que a final d'exercici no s'han pogut tramitar el reconeixement de l'obligació de pagament, i que en tot cas s'incorpora llur finançament d'acord amb l'apartat 8 del present informe, per la qual cosa, no representa consum de recursos l'exercici 2025.

12.- Procediment

L'article 191.3 del RDL 2/2004 TRLRHL estableix que les entitats locals hauran de redactar la liquidació del Pressupost abans del primer de març de cada exercici següent.

El mateix article estableix que l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels seus OOA correspon al President de l'entitat local, es troba delegada per l'Alcaldia al Regidor delegat d'hisenda i recursos generals, tant del de la pròpia corporació com les dels Organismes autònoms, previ informe de la Intervenció.



De la liquidació del Pressupost, una vegada aprovada, s'assabentarà al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que se celebri (art 193.3).

D'acord amb l'article 193.5 les entitats locals hauran de trametre una còpia legal de la liquidació a l'administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent.

13.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats, respecte la liquidació del Pressupost general de l'exercici 2024, s'observa:

- ☐ La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu en totes les entitats que integren el Pressupost consolidat de caràcter administratiu, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.
- ☐ El PMP es situa per sota dels llindars màxims que fixa la normativa sobre morositat comercial.
- ☐ Caldrà respectar les previsions financeres d'incorporació de romanents amb llur finançament, en tot cas abans d'aplicar el romanent de Tresoreria per al finançament de qualsevol despesa admissible legalment, caldrà garantir, si s'escau, en primer lloc el sanejament del saldo del compte 413.
- ☐ La ràtio legal d'estalvi net compleix el previst al TRLRHL, caldrà esperar a la consolidació amb la resta del sector AAPP per a determinar la ràtio legal d'endeutament, i l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

Per tant, es sotmet a la Regidoria delegada de recursos generals i hisenda la liquidació del Pressupost de l'exercici 2024, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López