



Ajuntament de Reus

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL 2023

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 2023.

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.



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 2023.



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 2023 es manté la situació d'equilibri patrimonial existent durant els exercicis 2022 i 2021 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 **14.599.994 €** (l'any 2022 era de 6.645.704 €).

L'increment del fons de maniobra principalment s'explica pels resultats positius de l'exercici (+5,99 ME).

Per tant, existeix un **25,95%** de recursos permanents que financen actiu circulat (a l'exercici 2022, aquesta xifra era d'un 14,10%), 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 83,0% del total actiu, essent l'actiu corrent el 17,0% del total actiu. S'ha de significar que l'exercici anterior, l'Actiu corrent representava el 14,8% 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 62% del passiu (L'any anterior era del 61%). El deute a llarg Termini representa un 25,4% del total passiu (l'any anterior representava un 26,3% del passiu).

El passiu exigible a curt termini representa un 12,6% del total passiu (l'any anterior era del 12,7%).



Ajuntament de Reus

Balanç de situació a 31-12-2023

ACTIU				Estructura %				
	2021	Dif. %	2022	Dif. %	2023	2021	2022	2023
ACTIU NO CORRENT	253.232.346	6,97%	270.883.676	1,10%	273.870.479	80,6%	85,2%	83,0%
ACTIU CORRENT	60.904.341	-22,62%	47.130.032	19,37%	56.260.089	19,4%	14,8%	17,0%
Deutors a curt termini	35.779.168	-30,6%	24.825.159	28,8%	31.971.189	11,4%	7,8%	9,7%
Fons líquids	25.125.173	-11,2%	22.304.873	8,9%	24.288.900	8,0%	7,0%	7,4%
TOTAL ACTIU	314.136.688	1,2%	318.013.708	3,8%	330.130.568	100,0%	100,0%	100,0%

PASSIU				Estructura %				
	2021	Dif. %	2022	Dif. %	2023	2021	2022	2023
CAPITAL PERMANENT	273.925.726	1,32%	277.529.380	3,94%	288.470.473	87,2%	87,3%	87,4%
Patrimoni, reserves i provisions	214.680.684	-10,7%	191.604.328	3,7%	198.780.856	68,3%	60,3%	60,2%
Passiu a llarg termini	82.686.685	1,1%	83.598.599	0,1%	83.699.096	26,3%	26,3%	25,4%
Resultats de l'exercici	-23.441.643	-109,9%	2.326.452	157,5%	5.990.521	-7,5%	0,7%	1,8%
PASSIU EXIG. A C/T	40.210.962	0,68%	40.484.328	2,90%	41.660.096	12,8%	12,7%	12,6%
TOTAL PASSIU	314.136.688	1,2%	318.013.708	3,8%	330.130.568	100,0%	100,0%	100,0%

FONS DE MANIOBRA	20.693.380	-67,9%	6.645.704	119,7%	14.599.994
-------------------------	------------	--------	-----------	--------	------------

Var. 22/21

Var. 22/21

Variació del Fons de maniobra			-14.047.675,79		7.954.289,54
--------------------------------------	--	--	----------------	--	--------------

Fons de maniobra = Recursos permanents - Actiu no corrent = Actiu corrent - Passiu a c/t



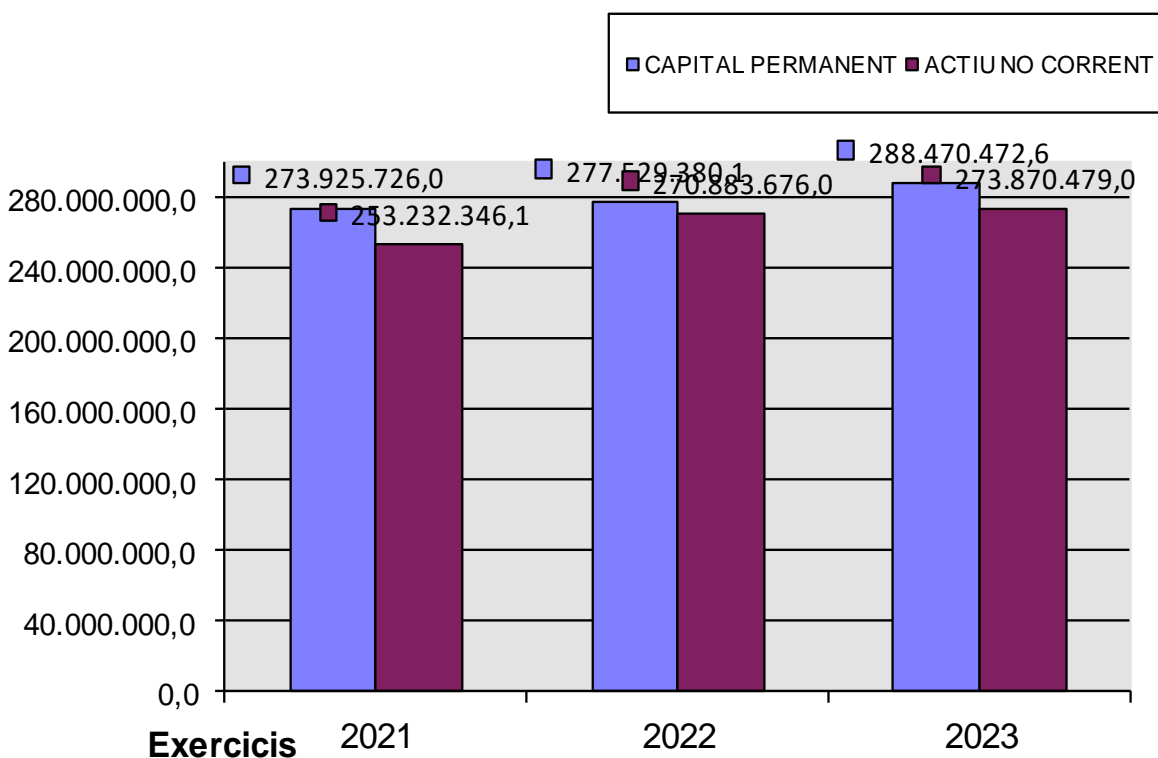
Recursos Permanents que finançan l'Actiu circulant

	2021	2022	2023
Recursos Permanents	273.925.726,0	277.529.380,1	288.470.472,6
Fons propis	191.239.040,9	193.930.780,7	204.771.377,0
Exigible a llarg termini	82.686.685,1	83.598.599,4	83.699.095,6
Actiu no corrent	253.232.346,1	270.883.676,0	273.870.479,0
Recursos Permanents - Actiu no corrent	20.693.379,9	6.645.704,1	14.599.993,7

Percentatge de finançament del Actiu circulant amb recursos permanents

	2021	2022	2023
Actiu Circulant	60.904.341,4	47.130.032,4	56.260.089,3
Rec. Perm. Que finançan AC	33,98%	14,10%	25,95%

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 1,60 l'exercici 2022 al 1,77 l'any 2023, es produeix una variació de +0,17. Aquesta ràtio es recomana que es situï al voltant de 1,5 – 2, per la qual cosa, es troba dins dels índexs recomanats.

La **ràtio de tresoreria**, que relaciona l'actiu circulat, tot descomptant la provisió de dubtós cobrament, experimenta una variació de +0,19 respecte l'exercici anterior, situant-se en 1,35 (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 +0,03, situant-se en el 0,58 (recomanable de 0,15 a 0,30). Aquesta ràtio es troba per sobre dels marges recomanats per cinquè any consecutiu.

El termini mitjà de pagament a proveïdors es situa a 31/12/2023 en 6 dies (dins del màxim legal permès), el que representa dos dies menys que l'any anterior.

El termini mitjà d'ingrés ha disminuït en 3 dies, fins els 35 dies (per 38 l'any anterior).

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament i financeres, durant l'exercici 2023 totes es situen sense excepció dins els límits legals establerts, en especial atenció a la ràtio d'endeutament, que es situa en el 68,41% (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 7,05% l'any 2021 al 4,26% l'any 2022 i un 0,49% l'any 2023. 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 7,67% l'any 2021 al 0,52% l'any 2022 i al 2,75% l'any 2023, 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 26,82% l'any 2021 al 20,62% l'any 2022 i al 16,44% l'any 2023 essent el mínim acceptat $\geq 7\%$.

La mateixa ràtio de capacitat de retorn a llarg termini, tenint en compte les operacions avalades, ha passat del 21,43% l'any 2021 al 20,62% l'any 2022 i al 16,44% l'any 2023 essent el mínim acceptat $\geq 5\%$.

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 74,16% l'any 2021 al 71,12% el 2022 i finalment es situa en el 68,41% l'any 2023, 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 **25.718.329 €**, un 17,19% més que l'exercici anterior. La dotació per insolvències ascendeix a **17.599.513 €**, el que representa un 0,99% menys que l'exercici anterior,. Aquesta dotació és una mesura de sanejament financer i d'ajustar el romanent de



tesoreria 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 **22,614,402 €**, xifra que s'ha disminuït 10,0% respecte l'exercici anterior.

En quan als fons líquids a la tesoreria, aquests ascendeixen a **24.288.900 €**, que representa un 8,90% més que l'exercici anterior.

Finalment, el romanent líquid de tesoreria per a despeses generals ascendeix a **4.076.697,42 €**, quantitat que suposa un increment del 3,27% 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. No obstant, cal tenir en compte que per als exercicis 2020 a 2023, han restat en suspensió els objectius de dèficit i deute, segons acords del Congrés dels Diputats, amb la qual cosa aquest RTLDG es pot destinar a qualsevol finalitat.

SITUACIÓ FINANCERA A CURT TERMINI

RATIOS

	2021	Var %	2022	Var %	2023
Actiu corrent + dubtós cobrament	79.325.995,4	-18,2%	64.904.718,4	13,8%	73.859.602,4
Exigible a curt termini	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7
LIQUIDITAT	1,97	-18,7%	1,60	10,6%	1,77

(Recomanable entre 1,5 - 2)

	2021	Var %	2022	Var %	2023
Tresoreria+deutors - dubtós cobrament	60.904.341,4	-22,6%	47.130.032,4	19,4%	56.260.089,3
creditors pendents de pagament	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7
TRESORERIA	1,51	-23,1%	1,16	16,0%	1,35

(Recomanable 1)

	2021	Var %	2022	Var %	2023
Fons líquids a la Tresoreria	25.125.172,9	-11,2%	22.304.873,0	8,9%	24.288.899,9
creditors pendents de pagament	40.210.961,5	0,7%	40.484.328,2	2,9%	41.660.095,7
DISPONIBILITAT	0,62	-11,82%	0,55	5,8%	0,58

(Recomanable de 0,15 a 0,30)



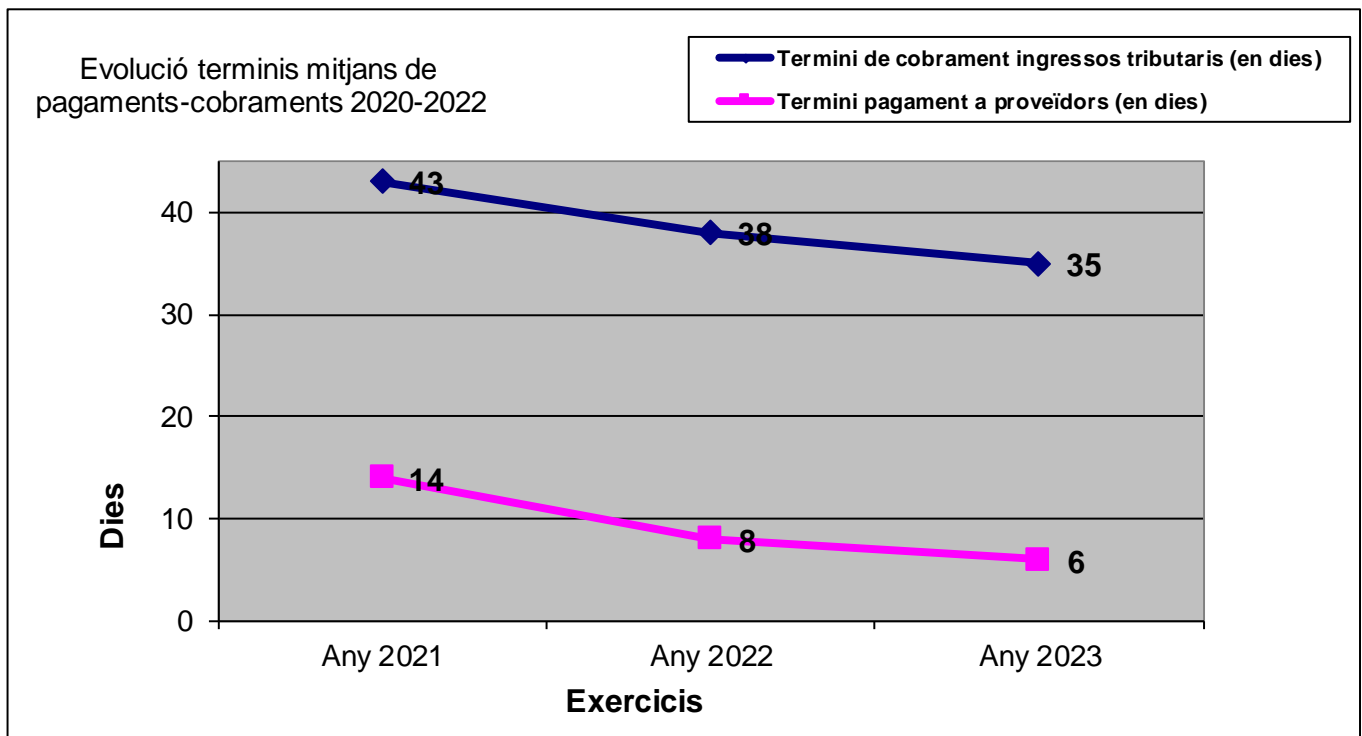
INDICADORS FINANCERS A CURT TERMINI - Pressup. Corporació

Termini de cobrament ingressos tributaris (en dies)

	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Deutors a 31-12 / Drets liquidats Cap. I, II i III * 365	43	38	35

Termini pagament a proveïdors (en dies)

	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Termini pagament a proveïdors (en dies)	14	8	6





Ajuntament de Reus

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2021	Var. % 22/21	2022	Var. % 23/22	2023
1 DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI D'EXERCICI	17.993.802,24	21,97%	21.946.425,84	17,19%	25.718.329,96
Deutors pressupost corrent	14.103.638,42	22,51%	17.278.455,79	19,30%	20.612.748,30
Deutors pressupost tancat	24.522.119,58	-1,35%	24.190.887,66	15,39%	27.914.804,00
Deutors d'operacions no pressupostàries	379.937,53	7,98%	410.265,32	4,61%	429.185,92
SalDOS de dubtós cobrament	-18.421.654,02	-3,51%	-17.774.686,03	-0,99%	-17.599.513,05
Ingressos pendents d'aplicació	-2.590.239,27		-2.158.496,90		-5.638.895,21
2 CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	22.738.154,31	10,51%	25.128.378,74	-10,00%	22.614.402,22
Creditors pressupost corrent	17.515.388,93	8,85%	19.066.115,35	-16,51%	15.918.378,08
Creditors pressupost tancat	127.767,42	-83,85%	20.637,11	-93,73%	1.294,78
Creditors no pressupostaris	5.270.195,76	17,81%	6.208.638,05	11,97%	6.951.538,30
Pagaments pendents d'aplicació	-175.197,80	-4,67%	-167.011,77	53,77%	-256.808,94
3 FONS LIQUIDS A LA TRESORERIA A LA FI D'EXERCICI	25.125.172,93	-11,23%	22.304.587,41	8,90%	24.288.899,87
4 ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESP. AMB FINANÇA. AFECTAT	14.575.895,43	4,11%	15.174.877,05	53,65%	23.316.130,19
5 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	5.804.925,43	-31,99%	3.947.757,46	3,27%	4.076.697,42
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	38.802.474,88	-4,91%	36.897.320,54	21,94%	44.992.340,66

**RÀTIOS LEGALS D'ENDEUTAMENT I FINANCERES**

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Drets liquidats ajustats (cap. 1 a 5)	119.530.436	3,7%	123.966.584	1,9%	126.304.678
Obligacions recunegudes ajustades (Cap. 1,2 i 4)	96.658.078	9,6%	105.957.518	4,7%	110.925.293
Anualitat teòrica d'amortització	14.441.941	-11,9%	12.721.966	16,0%	14.759.114
Estalvi net (Drets liquidats - Oblig. Recon. - Anualitat t ^a amort.)	8.430.417	-37,3%	5.287.101	-88,3%	620.271
Ràtio legal d'estalvi net (Estalvi net / Drets liquidats Cap. I a V)	7,05%	-39,5%	4,26%	-88,5%	0,49%

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

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Deute viu a 31-12 (inclou curt i llarg termini)	116.387.087	-1,9%	114.124.724	-1,7%	112.214.154
Ingressos corrents consolidats	156.932.617	2,2%	160.457.668	2,2%	164.029.214
Ràtio legal de deute viu (Deute viu/Ing. Corrents liquidats consolid.)	74,16%	-4,1%	71,12%	-3,8%	68,41%

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

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Romanent de tresoreria	5.804.925	-32,0%	3.947.757	3,3%	4.076.697
Ing. Corrents liquidats	119.530.436	3,7%	123.966.584	1,9%	126.304.678
Ràtio de romanent de tresoreria (Rom. de tres./Ing. Corrents - C.E.)	4,86%	-34,4%	3,18%	1,4%	3,23%

Ràtio ha de ser superior al -5%

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	22.174.707	-22,3%	17.239.912	-20,2%	13.756.524
Deute viu a llarg termini	82.686.685	1,1%	83.598.599	0,1%	83.699.096
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	26,82%	-23,1%	20,62%	-20,3%	16,44%

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

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Estalvi corrent (Cap. I a V d'ing. (- C.E.) - Cap. I a IV despeses)	22.174.707	-22,3%	17.239.912	-20,2%	13.756.524
Deute viu a llarg termini més avals concedits	103.465.632	-19,2%	83.598.599	-7,5%	83.699.096
Ràtio de capacitat de retorn deute viu a l/t (Estalvi cor./ Deute a l/t)	21,43%	-3,8%	20,62%	-20,3%	16,44%

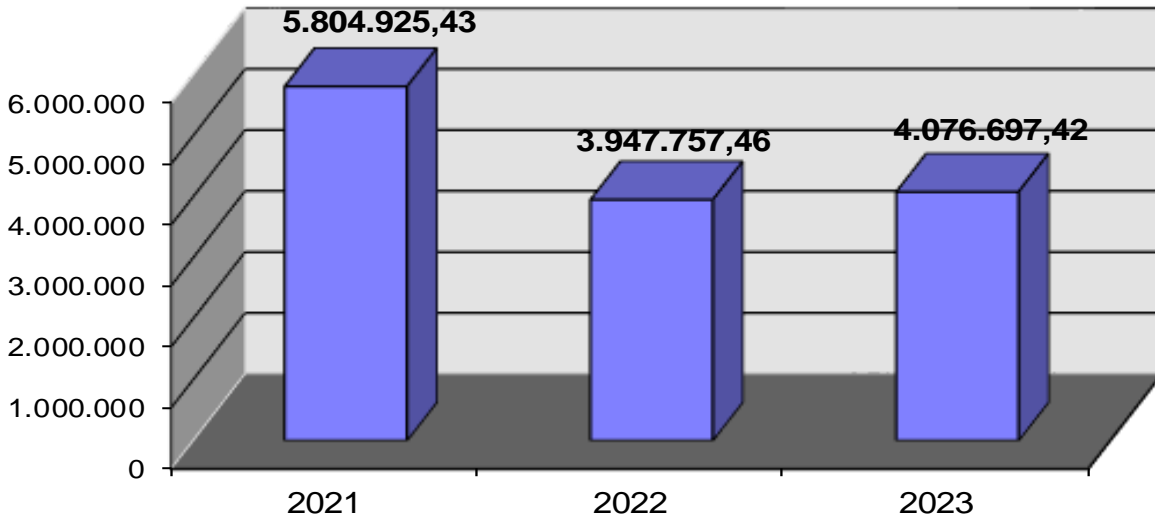
Ràtio capacitat de retorn a l/t (amb avals) ha de ser major ó igual a 5%

	2021	Var. %	2022	Var. %	2023
Estalvi corrent - amortització deute (Cap. IX de despeses)	9.165.571	-93,0%	642.958	441,0%	3.478.248
Ing. Corrents liquidats	119.530.436	3,7%	123.966.584	1,9%	126.304.678
Ràtio de capacitat de retorn anual (Estalvi cor. -amort./Ing. - C.E.)	7,67%	-93,2%	0,52%	431,0%	2,75%

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

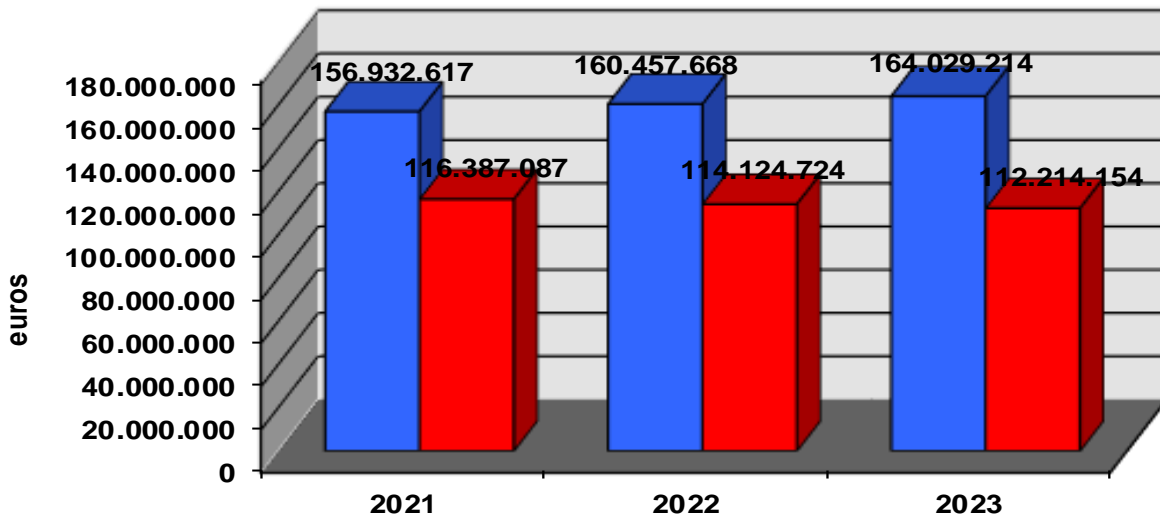
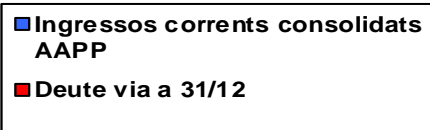


Evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals exercicis 2021-2023



Exercicis

Evolució comparativa Ingressos corrents i Endeutament Exercicis 2021-2023



euros

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 271%, 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) disminueix un 37% (- 614 milers d'euros).
- La participació en els tributs de l'Estat s'ha incrementat un 5,1% (+1.534 milers euros) durant 2023, i les subvencions d'altres AAPP s'ha incrementat un 14,2% (+1.459 milers euros).
- L'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua), durant l'exercici ha disminuït un 10% (-271 milers d'euros), degut a les devolucions d'ingressos tramitades durant 2023.

Despeses

La despesa en retribucions del personal creix un 7,4% (per un +6,7% l'any anterior) bàsicament conseqüència de l'aplicació dels increments retributius del 2,5%+0,5% addicional en funció del IPC, previstos a la LPGE de 2023, també s'ha de tenir en compte el segon tram d'aplicació de la nova RLT (+50%) que ha suposat +200 mil euros (1%), el 2,9% restant de variació s'explica 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:

- La disminució de la despesa de manteniment i conservació (-50,7%), originada bàsicament per la imputació a 2022 de la facturació durant 2021 del manteniment de zones verdes, com a conseqüència de l'endarreriment en la tramitació d'una omisió de fiscalització.
- L'increment en les despeses de subministraments (+12,7%), degut als increments provinents del cost de l'energia, els gas i els combustibles.
- La disminució en les despeses de comunicacions (-15,7%).
- L'increment en les despeses en material d'oficina (+17,7%).
- L'increment de les subvencions concedides (+3,0%).
- L'increment de la despesa financera (+111%), ocasionada per la variació dels tipus d'interès a l'alça durant 2023.



Ajuntament de Reus

- L'increment dels serveis prestats per tercers (+4,3%).

La cobertura de les despeses obligatòries per part dels ingressos estables és del **1,16** (per 1,18 l'any anterior).

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 1,93 (2,16 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 2023

INGRESSOS	2021	Var % 22/21	2022	Var % 23/22	2023	Estructura	Estables	Fluctuants	Propis	Transferències
Taxes	13.679.276,66	14,2%	15.619.443,07	-1,3%	15.412.469,23	12,20%	15.412.469,23	0,00	15.412.469,23	0,00
Preus Públics	3.545.562,87	4,0%	3.686.087,75	2,5%	3.778.626,36	2,99%	3.778.626,36		3.778.626,36	
Ingressos patrimonials	171.334,14	-3,7%	164.956,83	270,9%	611.776,92	0,48%	611.776,92	0,00	611.776,92	0,00
IBI	39.747.477,43	2,0%	40.561.057,21	0,6%	40.786.931,25	32,29%	40.786.931,25	0,00	40.786.931,25	0,00
IAE	4.621.196,16	8,4%	5.009.981,99	-2,3%	4.892.762,72	3,87%	4.892.762,72	0,00	4.892.762,72	0,00
Impost sobre construccions	1.400.014,01	18%	1.657.492,51	-37%	1.043.692,56	0,83%	208.738,51	834.954,05	1.043.692,56	0,00
Impost sobre vehicles	5.500.464,74	-0,1%	5.493.141,44	-0,5%	5.466.285,64	4,33%	5.466.285,64		5.466.285,64	0,00
Particip. Tributs Estat	26.378.987,34	14,5%	30.211.928,86	5,1%	31.745.780,28	25,13%	31.745.780,28	0,00	0,00	31.745.780,28
Subvencions i transferències	11.207.255,48	-8,0%	10.307.520,26	14,2%	11.766.228,14	9,32%	10.589.605,33	1.176.622,81		11.766.228,14
Plusvàlues	4.293.061,14	-36,6%	2.720.764,49	-10,0%	2.449.842,00	1,94%	1.959.873,60	489.968,40	2.449.842,00	0,00
Multes, sancions i altres ingressos	8.985.806,29	-5,0%	8.534.314,71	-2,2%	8.350.282,86	6,61%	6.680.226,29	1.670.056,57	8.350.282,86	0,00
Contribucions especials i Quotes urb.	810,51	2348,7%	19.847,31	-100,0%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	119.531.246,77	3,7%	123.986.536,43	1,9%	126.304.677,96	100%	122.133.076,13	4.171.601,83	82.792.669,54	43.512.008,42



Ajuntament de Reus

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

DESPESES	2021	Var % 21/20	2022	Var % 22/21	2023	Estructura	Obligatòries	Voluntàries
Sous i salaris	32.079.971	6,7%	34.228.613	7,4%	36.764.649	32,09%	36.764.649	0
Seguretat social	9.336.531	5,6%	9.860.376	9,5%	10.798.283	9,43%	10.798.283	
Manteniment i Conservació	2.745.014	89,7%	5.205.961	-50,7%	2.566.371	2,24%	2.566.371	0
Assegurances	288.861	8,3%	312.872	3,4%	323.603	0,28%	323.603	0
Lloguers	1.172.731	-3,7%	1.129.108	-5,7%	1.064.283	0,93%	1.064.283	0
Subministraments	2.731.727	47,7%	4.034.673	12,7%	4.545.512	3,97%	4.545.512	0
Material d'oficina	87.711	39,8%	122.646	17,7%	144.389	0,13%	144.389	
Comunicacions	860.324	-16,7%	716.475	-15,7%	604.118	0,53%	604.118	
Tributs	212.224	-2,2%	207.644	27,8%	265.374	0,23%	265.374	
Dietes i locomoció	34.719	16,6%	40.485	-8,1%	37.216			
Altres indemnitzacions	339.050	-3,1%	328.376	3,4%	339.676			
Serveis prestats per tercers	31.155.150	8,3%	33.728.599	4,3%	35.190.478	30,72%	35.190.478	0
Transferències	10.781.908	2,7%	11.071.341	5,8%	11.713.326	10,23%	11.713.326	0
Subvencions corrents	8.044.499	3,5%	8.323.040	3,0%	8.570.004	7,48%	0	8.570.004
Financeres	697.651	10,2%	769.154	111,0%	1.622.861	1,42%	1.622.861	0
TOTAL	92.826.536	18,6%	110.079.363	4,1%	114.550.144	100,00%	105.603.247	8.570.004



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INDICADORS DE GESTIÓ ECONÒMICA

Grau de cobertura de les despeses obligatòries	Any 2023
Ingressos estables / despeses obligatòries	1,16
Valors < 1 : Estructura del fluxe d'ingressos i despeses precària	

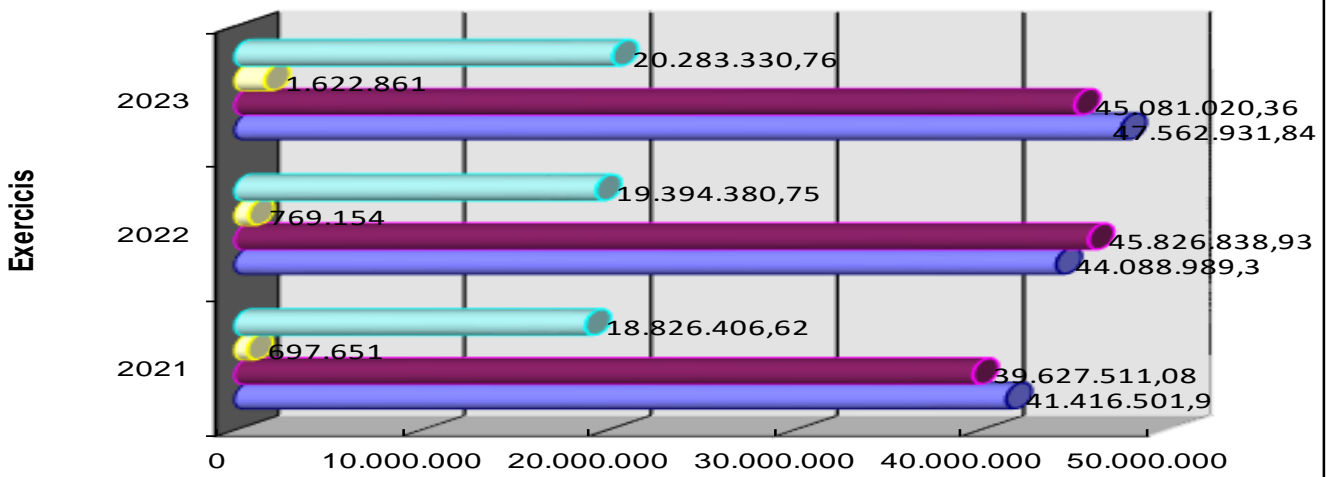
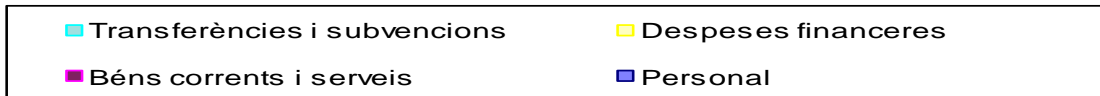
Grau de cobertura de les despeses no obligatòries	Any 2023
Ing. Estables - Despeses oblig. / despeses no oblig.	1,93
Valors > 1 : Ingressos estables financen la despesa total	
Valors < 0,5 : Nivell d'incertesa molt elevat	
Valors negatius: La despesa obligatòria no està garantitzada per ingressos estables	
Es requereix reestructurar activitats i finançament	

ESFORÇ FISCAL	2021	2022	2023	Var. 23/22
Quota IBI per habitant	374,68	380,00	375,80	-1,11%
Quota Impost de vehicles per habitant	51,85	51,46	50,36	-2,13%
Quota IAE per habitant	43,56	46,16	45,08	-2,34%
Ingressos Tributaris/Població	817,76	830,93	813,36	-2,11%
Població de dret a 01-01-2021		106.084	Var. %	
Població de dret a 01-01-2022		106.741	0,62%	
Població de dret a 01-01-2023		108.535	1,68%	

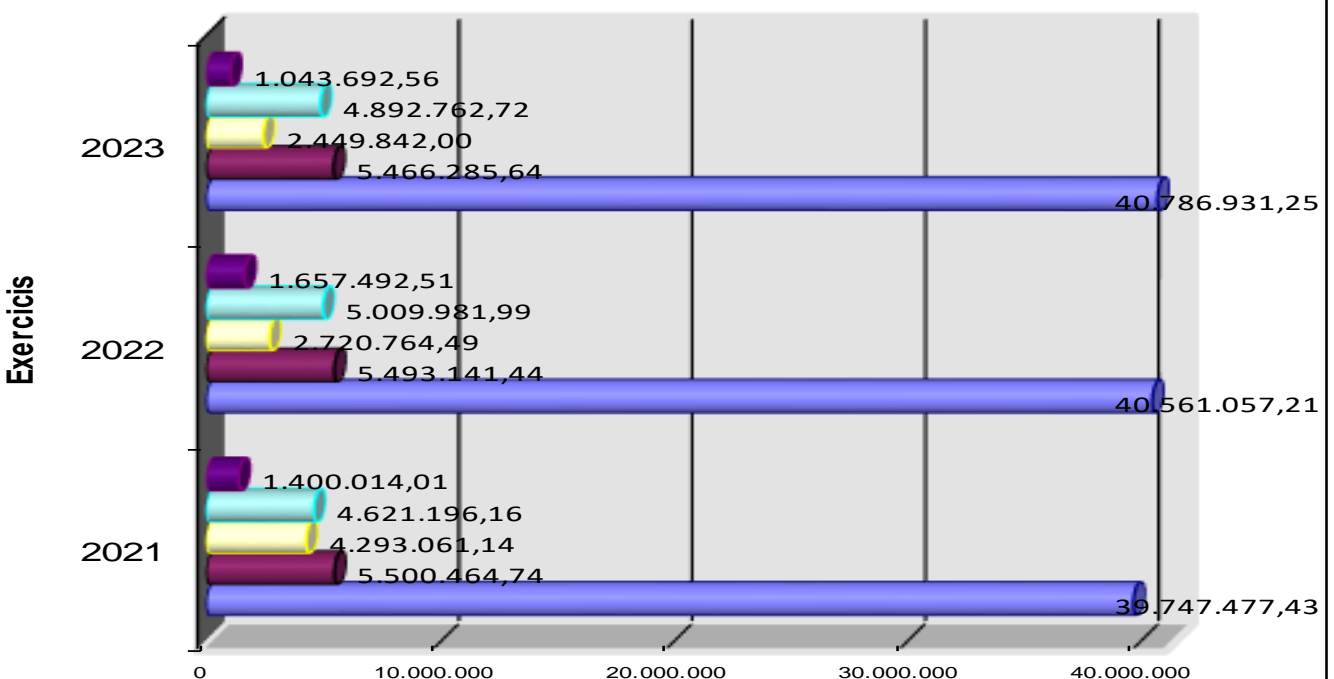
INGRESSOS CORRENTS PER HABITANT	2021	2022	2023	Var. 23/22
Ingressos corrents/Població	1.126,76	1.161,56	1.163,72	0,19%



Evolució despesa corrent per capítols exercicis 2021-2023



Evolució Impostos municipals exercicis 2021-2023





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

7. ANÀLISI PRESSUPOSTÀRIA

L'execució dels pressupostos de l'exercici 2023 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 1,0% de desviació positiva (l'any anterior va ser d'un 1,3%).

És a dir, pràcticament s'han acomplert les previsions inicials dels ingressos corrents més un escreix de + 1.295 milers d'euros, conseqüència de seguir el criteri de caixa en la previsió dels ingressos tributaris, així com el bon comportament en alguns. En els ingressos de capital, en canvi, la desviació és d'un -58,1 % 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 2022 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 69,5%.

En l'estat de despeses, la despesa corrent a nivell d'obligacions reconegudes la desviació és d'un -3,03% sobre el pressupost (per un -2,65% l'any anterior), el que significa que s'ha executat el 96,97% del pressupost definitiu. Pel que fa a les inversions, aquestes només s'executen en un 22,01% del previst definitivament (per un 25,91% l'exercici anterior)

El **resultat pressupostari ajustat**, diferència entre drets liquidats i obligacions reconegudes ascendeix a 3.209.926 € (5.013.268 € 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 90,43% dels drets reconeguts (un 89,63% 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 72,81% del deute a l'inici d'any (l'exercici anterior es va recaptar pel mateix concepte un 72,84%).

Pel que fa la taxa de morositat, aquesta ascendia a 31/12/2023 al **4,33%**. (un 4,65% l'any anterior).

• Gestió dels pagaments

Els pagaments de les despeses corrents han representat un **88,49%** (84,89% l'any anterior) de les obligacions reconegudes, mentre que el pendent de pagament s'ha quedat en un **11,51%** (15,11% l'any anterior).



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

• 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 31-12-2023	Provisió per insolvències
2018 i anteriors	7.713.220,69	7.713.220,69
2019	1.797.696,53	1.797.696,53
2020	2.398.067,20	2.158.260,48
2021	4.387.579,52	2.632.547,71
2021 (multes)	643.440,98	386.064,59
2022	4.071.754,25	1.221.526,28
2022 (multes)	961.529,62	480.764,81
Subtotal tancats	21.973.288,79	16.390.081,09
2023	7.262.426,88	726.242,69
2023 (multes)	966.378,55	483.189,28
Subtotal corrent	8.228.805,43	1.209.431,96
Totals	30.202.094,22	17.599.513,05

L'exercici anterior, la provisió per insolvències calculada va ascendir a **17.774.686,03 €**, per tant, ha variat un -0,99% respecte l'any anterior.

• Indicadors de gestió econòmica i pressupostària

La cobertura de les despeses corrents liquidades amb els ingressos corrents és del **110,26%** (112,62% l'any 2022).

Pel que fa a la inversió per habitant durant el darrer exercici ascendeix a **107,37 €**, per 118,69 € l'any anterior.

L'endeutament per habitant, tenint en compte únicament el deute financer de l'Ajuntament de Reus, s'ha reduït respecte l'exercici 2022 en un 1,53% situant-se en 771,17,€ per habitant, l'any 2022 era de 783,19 € per habitant.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

Exercici 2023

	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	55.390.917	295.000	55.685.917	56.560.067	44,78%	38,70%	101,6%	51.876.772	91,72%	4.683.295
2- Impostos indirectes	4.429.775	0	4.429.775	4.176.502	3,31%	2,86%	94,3%	4.122.185	98,70%	54.318
3- Taxes i altres ing.(no CCEE)	23.636.490	2.682.311	26.318.802	27.541.378	21,81%	18,84%	104,6%	23.832.977	86,54%	3.708.401
4- Transferències corrents	34.840.600	3.311.924	38.152.524	37.414.953	29,62%	25,60%	98,1%	34.997.317	93,54%	2.417.636
5- Ingressos patrimonials	120.000	302.000	422.000	611.777	0,48%	0,42%	145,0%	577.565	94,41%	34.212
Total Corrent	118.417.782	6.591.236	125.009.018	126.304.678	100,00%	86,42%	101,0%	115.406.816	91,37%	10.897.862

	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Definitiu	Drets reconeguts	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Cobraments	% s/ Reconeguts	Pendent de cobrament
Capítols										
Contr.Esp. i Quotes	0	0	0	0	0,00%	0,00%	#¡DIV/0!	0	#¡DIV/0!	0
6- Alienació d'inversions	0	43.720	43.720	43.720	0,22%	0,03%	100,0%	43.720	100,00%	0
7- Transferències de capital	0	8.865.308	8.865.308	6.941.151	34,97%	4,75%	78,3%	5.387.417	77,62%	1.553.735
8- Var. Actius financers	193.298	18.921.456	19.114.754	193.298	0,97%	0,13%	1,0%	193.298	100,00%	0
9- Var. Passius financers	12.670.000	6.714.690	19.384.690	12.670.000	63,83%	8,67%	65,4%	4.508.848	35,59%	8.161.152
Total Capital	12.863.298	34.545.174	47.408.472	19.848.170	100,00%	13,58%	41,9%	10.133.283	51,05%	9.714.886

Totals	131.281.080	41.136.410	172.417.490	146.152.848		100,00%	84,8%	125.540.100	85,90%	20.612.748
---------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--	----------------	--------------	--------------------	---------------	-------------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció**EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES****Pressupost de despeses exercici 2023**

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ corrents	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments Líquids	Pendent de pagament
Capítols										
1- Personal	43.756.403,52	4.356.066,45	9,96%	48.112.469,97	47.562.931,84	41,52%	34,85%	98,86%	46.186.108,99	1.376.822,85
2- Béns corrents i serveis	45.449.934,56	2.131.502,91	4,69%	47.581.437,47	45.081.020,03	39,35%	33,03%	94,74%	38.473.990,28	6.607.029,75
3 - Despeses financeres	1.260.000,00	375.823,99	29,83%	1.635.823,99	1.622.861,14	1,42%	1,19%	99,21%	1.615.484,34	7.376,80
4- Transferències corrents	17.801.312,99	2.996.885,15	16,84%	20.798.198,14	20.283.330,76	17,71%	14,86%	97,52%	15.090.544,27	5.192.786,49
5- Fons de contingència	10.000,00	-10.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#¡DIV/0!	0,00	0,00
Total Corrent	108.277.651,07	9.850.278,50	9,10%	118.127.929,57	114.550.143,77	100,00%	83,93%	96,97%	101.366.127,88	13.184.015,89

	Pressupost Inicial	Modificacions	% Modific.	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% s/ capital	% s/totals	% s/Definitiu	Pagaments Líquids	Pendent de pagament
Capítols										
6- Inversions reals	10.375.676	26.845.440	258,7%	37.221.116	8.241.759	37,58%	6,04%	22,1%	7.022.559	1.219.200
7- Transferències de capital	2.307.753	4.480.439	194,1%	6.788.193	3.411.948	15,56%	2,50%	50,3%	1.896.786	1.515.162
8- Var. Actius financers	0	0		0	0	0,00%	0,00%		0	0
9- Var. Passius financers	10.320.000	-39.748	-0,4%	10.280.252	10.278.276	46,86%	7,53%	100,0%	10.278.276	0
Total Capital	23.003.429	31.286.131	136,0%	54.289.560	21.931.983	100,00%	16,07%	40,4%	19.197.621	2.734.362

Totals	131.281.080	41.136.410	31,3%	172.417.490	136.482.126	100,00%	100,00%	79,2%	120.563.748	15.918.378
---------------	--------------------	-------------------	--------------	--------------------	--------------------	----------------	----------------	--------------	--------------------	-------------------



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - ANÀLISI ESTRUCTURA

	Import			Estructura		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Previsió d'ingressos						
1.- Pressupost Inicial d'ingressos	148.373.523,42	136.359.368,54	131.281.080,32	100,00%	100,00%	100,00%
2.- Modificacions d'ingressos	23.841.824,44	34.915.151,92	41.136.409,66	16,07%	25,61%	31,33%
3.- Pressupost definitiu d'ingressos	172.215.347,86	171.274.520,46	172.417.489,98	116,07%	125,61%	131,33%
Execució d'ingressos						
4.- Drets reconeguts	156.232.266,44	140.193.309,92	146.152.847,84	90,72%	81,85%	84,77%
5.- recaptació neta	141.469.258,67	122.924.331,67	125.540.099,54	90,55%	87,68%	85,90%
6.- Drets pendents de cobrament	14.763.007,77	17.268.978,25	20.612.748,30	9,45%	12,32%	14,10%
Previsió de despeses						
7.- Pressupost inicial de despeses	148.373.523,42	136.359.368,54	131.281.080,32	100,00%	100,00%	100,00%
8.- Modificacions de despeses	23.841.824,44	34.915.151,92	41.136.409,66	16,07%	25,61%	31,33%
9.- Pressupost definitiu de despeses	172.215.347,86	171.274.520,46	172.417.489,98	116,07%	125,61%	131,33%
Execució de despeses						
10.- Obligacions reconegudes	148.217.881,19	139.345.478,41	136.482.126,48	86,07%	81,36%	79,16%
11.- Pagaments líquids	130.702.492,26	120.288.555,00	120.563.748,40	88,18%	86,32%	88,34%
12.- Obligacions pendents de pagament	17.515.388,93	19.056.923,41	15.918.378,08	11,82%	13,68%	11,66%
Resultat		Var %	2022	Var %	2023	
13.- Resultat Pressupostari	8.014.385,25	-89,4%	847.831,51	1040,6%	9.670.721,36	
14.- Desviacions positives finançament	23.052.838,61	-58,22%	9.631.487,53	72,53%	16.617.623,30	
15.- Desviacions negatives finançament	10.434.744,14	-8,81%	9.515.735,95	-22,97%	7.330.430,67	
16.- Despeses finançades amb romanent líquid	5.356.814,79		4.281.188,31		2.826.396,85	
17.- Resultat pressupostari ajustat	753.105,57	565,68%	5.013.268,24	-35,97%	3.209.925,58	



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INDICADORS

Finançament despeses corrents definitives	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Ingressos corrents def. / Despeses corrents def. * 100	112,58%	109,63%	106,92%

Finançament despeses corrents liquidades	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Ingressos corrents liquid./ Despeses corrents liquid.* 100	118,86%	112,62%	110,26%

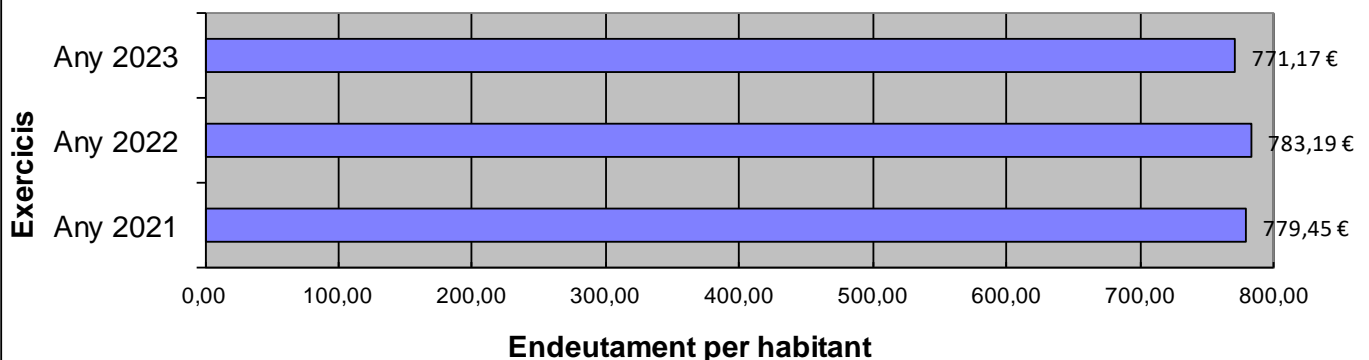
Estalvi Brut	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Drets - Oblig. Corrents /desp. Corrents * 100	18,86%	12,62%	10,26%

Inversió per habitant	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Despesa de capital / N° habitants	326,54	118,69	107,37

	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Despesa de personal per habitant (Cap. I de despeses)	390,41	413,05	438,23
Despesa corrent per habitant (Cap. II de despeses)	373,55	429,33	415,36
Càrrega financera per habitant (Cap. III i IX de despeses)	129,21	162,69	109,65
Despesa total / N° habitants	1.397,17	1.305,45	1.257,49

ENDEUTAMENT PER HABITANT					
	Any 2021	Var %	Any 2022	Var %	Any 2023
Deute financer a llarg termini * / núm. d'habitants	779,45	0,48%	783,19	-1,53%	771,17
* (Només Ajuntament de Reus)					
Població de dret a 01-01-2021			106.084		
Població de dret a 01-01-2022			106.741		
Població de dret a 01-01-2023			108.535		

Evolució endeutament per habitant 2021-2023



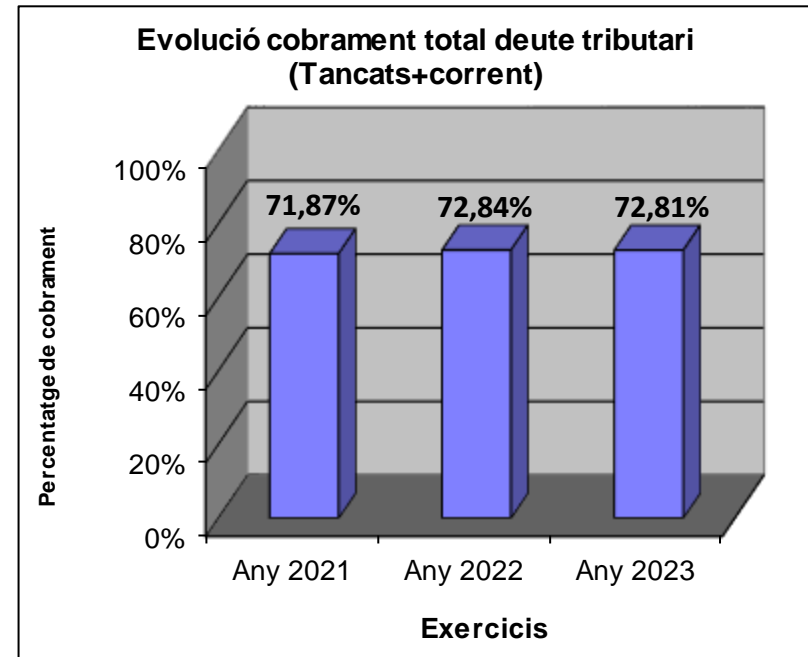
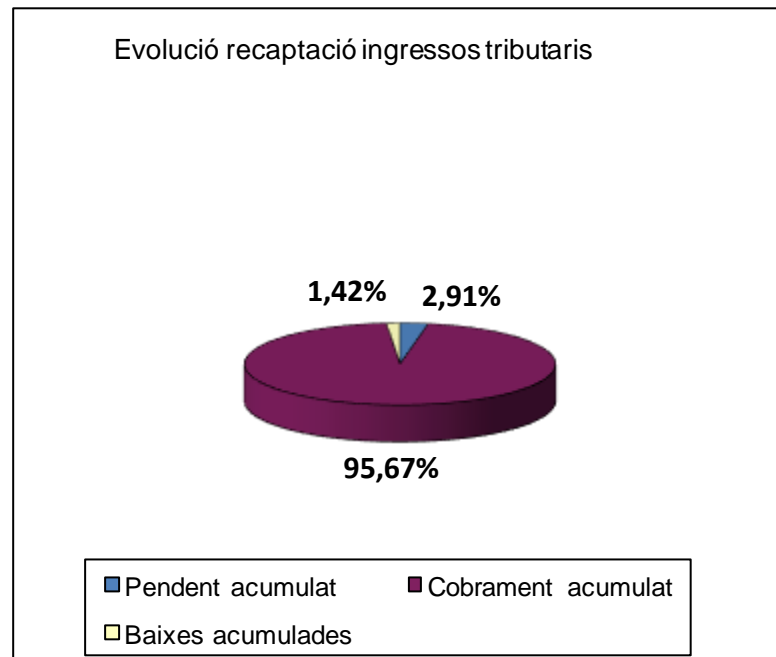


Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució Liquidació d'ingressos tributaris exercicis 2021-2023

	Any 2021			Any 2022			Any 2023		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Percentatge cobrament
Capítol I	56.406.035	51.443.467	91,20%	56.144.024	51.776.622	92,22%	56.560.067	51.876.772	91,72%
Capítol II	4.133.236	4.072.030	98,52%	4.690.444	4.547.659	96,96%	4.176.502	4.122.185	98,70%
Capítol III	26.211.456	21.065.149	80,37%	27.859.693	23.172.260	83,17%	27.541.378	23.832.977	86,54%
Totals	86.750.727	76.580.646	88,28%	88.694.161	79.496.541	89,63%	88.277.948	79.831.934	90,43%





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Evolució Liquidació d'ingressos de Pressuposts corrents + tancats 2021-2023

Exercici	Any 2021				Any 2022				Any 2023			
	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament	Deute inicial	Rectificacions i baixes	Recaptació	Pendent de cobrament
2005	1.843,03		36,62	1.806,41	1.806,41	-291,83	0,00	1.514,58	1.514,58	0,00	0,00	1.514,58
2006	1.574,56	-351,65	0,00	1.222,91	1.222,91	-302,23	0,00	920,68	920,68	0,00	0,00	920,68
2007	56.254,23	-44.491,76	362,43	11.400,04	11.400,04	-1.612,71	1.686,14	8.101,19	8.101,19	0,00	289,26	7.811,93
2008	142.689,07	-913,56	2.219,03	139.556,48	139.556,48	-7.111,40	6.183,88	126.261,20	126.261,20	0,00	1.994,79	124.266,41
2009	200.125,13	-2.089,18	3.510,01	194.525,94	194.525,94	-18.513,52	14.290,17	161.722,25	161.722,25	0,00	5.392,82	156.329,43
2010	502.801,83	-15.769,43	11.950,99	475.081,41	475.081,41	-39.829,18	26.417,86	408.834,37	408.834,37	0,00	10.023,54	398.810,83
2011	551.650,25	-17.321,41	21.419,99	512.908,85	512.908,85	-67.742,51	81.815,64	363.350,70	363.350,70	0,00	14.052,18	349.298,52
2012	893.931,90	-18.542,98	30.876,74	844.512,18	844.512,18	-60.920,56	85.297,40	698.294,22	698.294,22	0,00	18.292,42	680.001,80
2013	1.109.850,59	-23.196,76	53.881,22	1.032.772,61	1.032.772,61	-124.312,32	158.835,80	749.624,49	749.624,49	0,00	31.591,24	718.033,25
2014	1.373.780,51	-34.873,43	76.116,02	1.262.791,06	1.262.791,06	-261.272,98	127.045,33	874.472,75	874.472,75	0,00	44.013,64	830.459,11
2015	1.675.453,12	-85.518,78	122.644,01	1.467.290,33	1.467.290,33	-65.899,75	211.545,76	1.189.844,82	1.189.844,82	0,00	52.562,67	1.137.282,15
2016	1.609.939,51	-133.304,33	126.265,90	1.350.369,28	1.350.369,28	-92.404,46	176.030,47	1.081.934,35	1.081.934,35	0,00	76.701,54	1.005.232,81
2017	2.107.088,22	-388.815,51	165.436,57	1.552.836,14	1.552.836,14	-135.725,77	168.711,30	1.248.399,07	1.248.399,07	0,00	111.231,16	1.137.167,91
2018	3.302.961,15	-383.671,93	333.097,60	2.586.191,62	2.586.191,62	-676.643,53	332.294,75	1.577.253,34	1.577.253,34	-475.111,07	135.775,26	966.367,01
2019	4.505.804,09	-216.941,85	724.470,18	3.564.392,06	3.564.392,06	-575.854,47	532.316,37	2.456.221,22	2.456.221,22	-501.418,09	180.921,17	1.773.881,96
2020	9.002.852,26	-504.328,90	3.522.389,72	4.976.133,64	4.976.133,64	-238.660,71	1.316.819,18	3.420.653,75	3.420.653,75	-112.139,41	485.364,15	2.823.150,19
2021	86.750.727,43		76.580.645,98	10.170.081,45	10.170.081,45	-340.442,21	3.822.395,36	6.007.243,88	6.007.243,88	-115.283,56	756.677,67	5.135.282,65
2022					88.694.161,10	0,00	79.496.540,79	9.197.620,31	9.197.620,31	-111.886,55	4.052.449,43	5.033.284,33
2023									88.277.947,78	0,00	79.831.934,04	8.446.013,74
Totals €	113.789.326,88	-1.870.131,46	81.775.323,01	30.143.872,41	118.838.033,51	-2.707.540,14	86.558.226,20	29.572.267,17	117.850.214,95	-1.315.838,68	85.809.266,98	30.725.109,29
	Percentatge cobrament total			71,87%	Percentatge cobrament total			72,84%	Percentatge cobrament total			72,81%
	Percentatge de baixes totals			1,64%	Percentatge de baixes totals			2,28%	Percentatge de baixes totals			1,12%
	% pendent a final exercici s/deute i			26,49%	% pendent a final exercici s/deute i			24,88%	% pendent a final exercici s/deute i			26,07%
	Total			100,00%	Total			100,00%	Total			100,00%



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

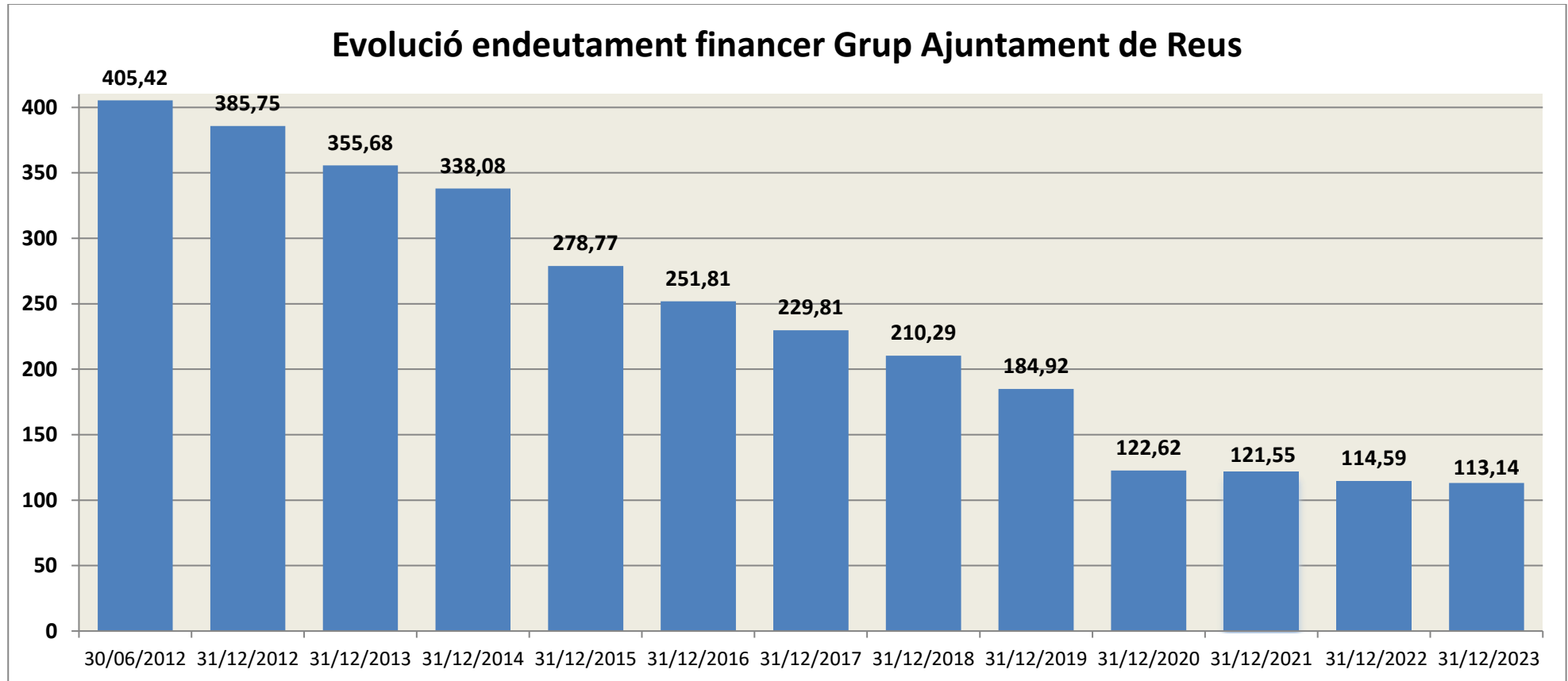
EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT FINANCER

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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Avaluació compliment estabilitat pressupostària		2023	Variació 23/22 en %	2022	Variació 22/21 en %	2021
A	Ingressos no financers (Cap I a VII)	171.014.086	3,8%	164.746.810	6,0%	155.477.540
B	Despesa no financera (Cap I a VII)	164.846.142	4,9%	157.102.899	10,0%	142.883.811
C (A - B)	Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament abans ajustaments	6.167.944	-19,3%	7.643.911	-39,3%	12.593.729
D	Ajustaments SEC-2010	-525.407	-87,3%	-4.136.426	-14,5%	-4.837.362
E (C +/- D)	Superàvit (+) o Dèficit (-) en comptabilitat nacional	5.642.537	60,9%	3.507.484	-54,8%	7.756.367



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Avaluació compliment Regla de la despesa

	2022	2023	Variació
Total despesa computable exercici	141.716.184	144.028.933	1,63%
Taxa de creixement PIB (TAXA DE REFERÈNCIA)	3,30%		
A.1) Base màxima creixement despesa no financera (límit Regla de la despesa)	146.392.818		
A.2) Increment Base màxima per variacions permanents de recaptació	0		
A.3) Despesa en Inversions finançament sostenibles	0		
B) Total despesa computable exercici 2023 (Despesa computable A3)	144.028.933		
C) Límit Regla de la despesa (A1 +A2)	146.392.818		
Diferència límit de la despesa i despesa computable (C - B)	2.363.886		



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2023, 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 -4,42%, a Reus és del +1,17% (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. Reus és l'únic municipi amb estalvi net positiu

- Ràtio d'endeutament:

La mitjana dels municipis és del 52,30%, a Reus es situa en el 73,92% (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 6,83%, a Reus és del 3,23% (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 699,11 € per habitant, a Reus és de 855,63 €, Reus es troba com el municipi amb més deute per habitant (un +22,39% respecte la mitjana).

- Indicador de la inversió per habitant:

La mitjana dels municipis és del 132,18 € per habitant, a Reus és de 107,37 € per habitant.

En aquest apartat Reus és el tercer municipi amb major 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 911,27 € per habitant, a Reus és de 813,36 € per hab., inferior en un 10,74% a la mitjana, situant Reus com el municipi amb menys pressió fiscal per habitant.

- Indicadors de gestió tributària:

El percentatge de recaptació dels impostos directes ha ascendit a Reus al 91,72%, la mitjana dels municipis és del 94,70%.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa eficàcia pressupostària:

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents a Reus es va situar en el **101,04%**, mentre que la mitjana de municipis és del 99,24% (un 1,81% superior a la mitjana).

Pel que fa a les despeses, el percentatge d'execució de les despeses corrents es situa a Reus en el **96,97%**, per un 90,50% de la mitjana (un 7,15% superior a la mitjana).

Reus és el municipi amb major percentatge d'execució de despeses i el segon en 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 (+3,05%) mentre que és lleugerament inferior en el capítol de transferències corrents (-1,45%).
- L'estructura dels ingressos de capital també és molt semblant, donat que els municipis s'endeuten per a finançar les inversions en un 65,10% dels seus ingressos de capital, mentre que a Reus l'accés al crèdit ha estat del 63,83%.

ESTAT DE DESPESES:

- Pel que fa a les despeses corrents, Reus té un pes superior en els costos de personal (+2,09%), mentre que és inferior en el capítol 2 (béns corrents i serveis), en un -3,77%, mentre que és superior en despesa financera (+0,65%) i transferències i subvencions concedides +1,42%.

Comparativa en relació a indicadors de gestió:

- La despesa de personal per habitant és un -11,52% que la mitjana de municipis
- La despesa corrent per habitant és un -24,1% que la mitjana de municipis
- La càrrega financera (interessos més amortització de l'exercici) per habitant és un -34,16% que la mitjana de municipis
- L'endeutament net de l'exercici (variació de l'endeutament) per habitant és un +185,07% € per habitant inferior a la mitjana de municipis.
- El període mitjà de pagament és un -59,49% inferior a la mitjana de municipis, mentre que el PMC és un dia més que la mitjana de municipis.



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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	138.326	142.990	104.038	128.451	108.535	-15,50%
Pressupost inicial	187.370.499	228.391.683	132.255.950	182.672.710	131.281.080	-28,13%
Ingressos corrents liquidats	195.160.723	180.589.181	141.546.103	172.432.002	126.304.678	-26,75%
Grau execució Press. Ingressos corrents	98,24%	96,02%	103,47%	99,24%	101,04%	1,81%
Despeses corrents liquidades	167.114.672	169.540.950	142.424.524	159.693.382	114.550.144	-28,27%
Grau execució Press. Despeses corrents	90,55%	94,17%	86,79%	90,50%	96,97%	7,15%
Estalvi brut	28.046.051	11.048.231	-878.421	12.738.620	11.754.534	-7,73%
Amortització del deute de l'exercici	44.515.575	11.805.590	5.372.441	20.564.535	10.278.276	-50,02%
Estalvi net	-16.469.524	-757.359	-6.250.863	-7.825.915	1.476.258	-118,86%
Percentatge d'estalvi net	-8,44%	-0,42%	-4,42%	-4,42%	1,17%	-126,41%
Inversions de l'exercici	17.280.955	11.505.334	19.887.993	16.224.761	11.653.707	-28,17%
Endeutament total	100.815.000	116.939.000	57.294.000	91.682.667	92.865.511	1,29%
Ràtio d'endeutament	51,66%	64,75%	40,48%	52,30%	73,52%	40,59%
Romanent de tresoreria	10.117.879	942.240	20.905.733	10.655.284	4.076.697	-61,74%
Ràtio romanent de tresoreria	5,18%	0,52%	14,77%	6,83%	3,23%	-52,71%
Endeutament per habitant	728,82	817,81	550,70	699,11	855,63	22,39%
Inversió per habitant	124,93	80,46	191,16	132,18	107,37	-18,77%
Pressió fiscal: Ing.Trib./habitant	949,97	847,66	936,18	911,27	813,36	-10,74%
Pendent cobrament exercicis tancats	22.531.277	33.270.864	28.086.835	27.962.992	27.914.804	-0,17%
Provisió per insolvències	15.563.970	25.170.038	22.574.374	21.102.794	17.599.513	-16,60%
Percentatge provisió	69,08%	75,65%	80,37%	75,03%	63,05%	-15,98%
Percentatge deute d'exercicis tancats sobre ingressos corrents	11,54%	18,42%	19,84%	16,60%	22,10%	33,11%
Percentatge recaptació Impostos directes	94,50%	93,81%	95,80%	94,70%	91,72%	-3,15%

Dades extretes OVCFEELL, només referides a Pressupost Ajuntament, sense ens dependents i deute a 31/12/2023



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa estructura pressupost

Pressupost d'ingressos	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	41,73%	44,78%	3,05%
2	4,02%	3,31%	-0,72%
3	21,90%	21,81%	-0,10%
4	31,08%	29,62%	-1,45%
5	1,26%	0,48%	-0,78%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	0,02%	0,22%	0,20%
7	33,20%	34,97%	1,77%
8	1,68%	0,97%	-0,71%
9	65,10%	63,83%	-1,27%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%

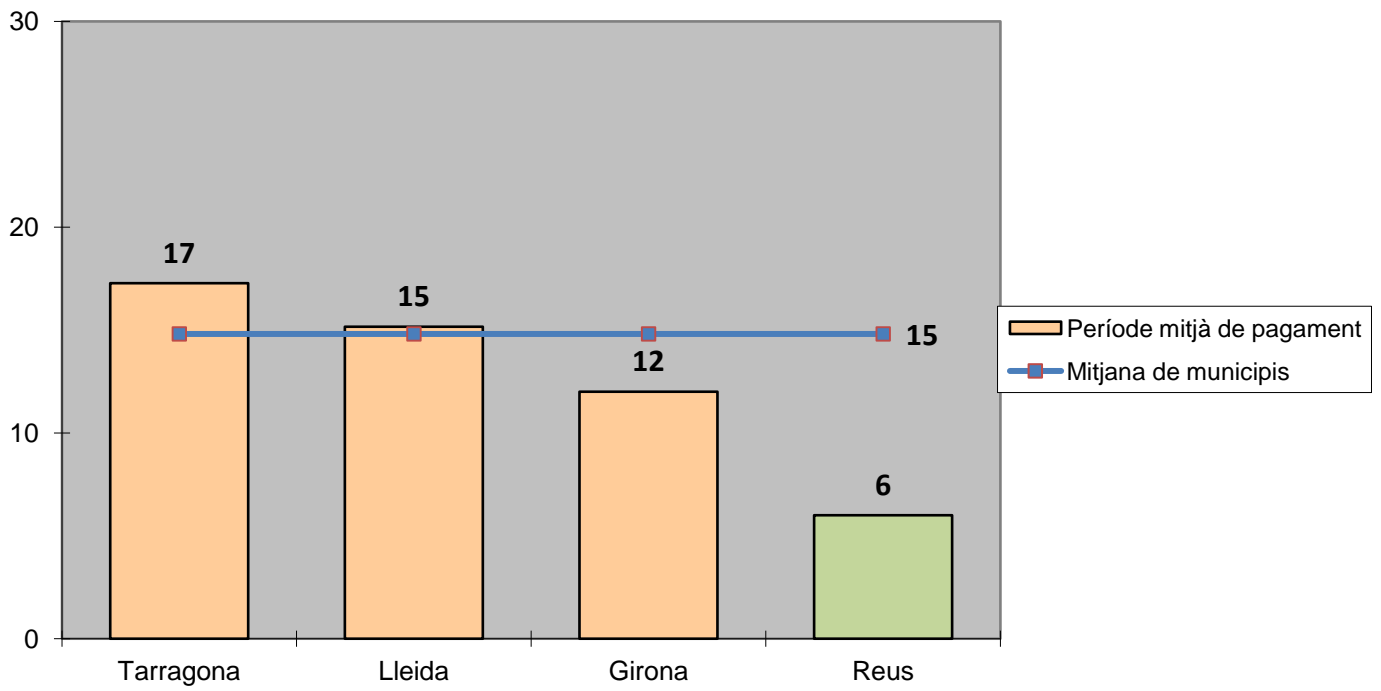
Pressupost de despeses	En percentatge		
	Capítols	Municipis	Reus
1	39,43%	41,52%	2,09%
2	43,13%	39,35%	-3,77%
3	1,16%	1,42%	0,26%
4	16,29%	17,71%	1,42%
Total corrents	100,00%	100,00%	0,00%
6	38,38%	37,58%	-0,80%
7	5,31%	15,56%	10,24%
8	0,93%	0,00%	-0,93%
9	55,38%	46,86%	-8,51%
Total Capital	100,00%	100,00%	0,00%



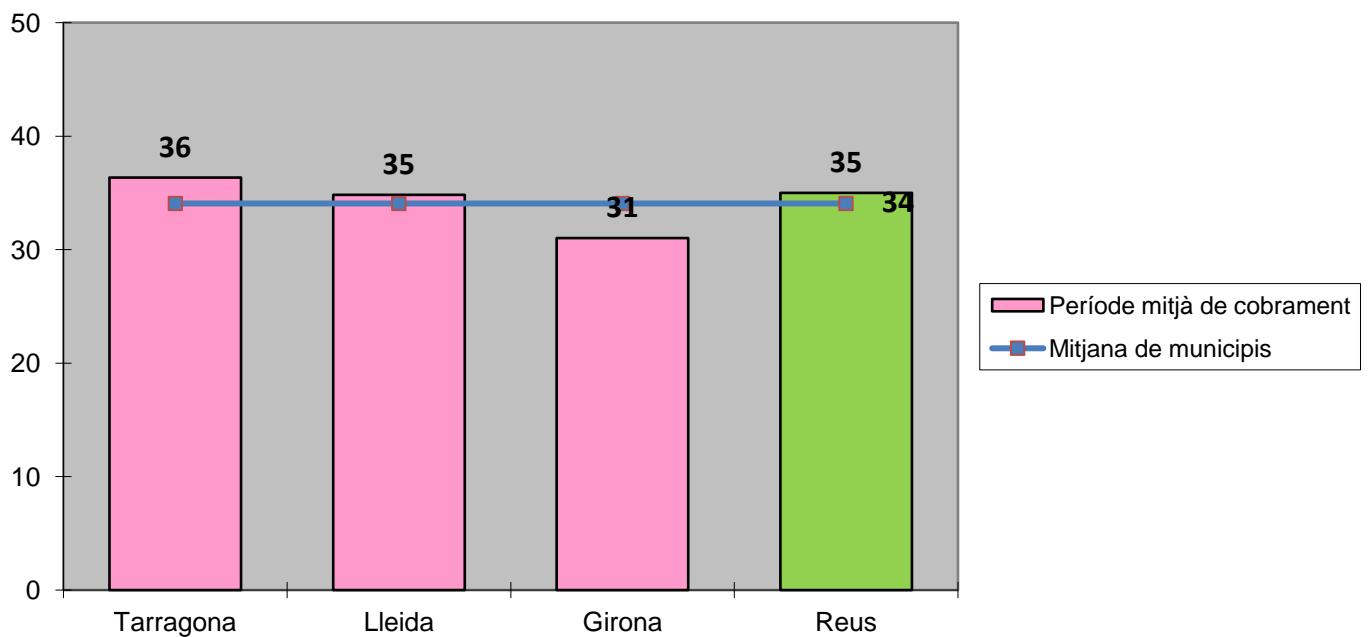
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa període mitjà de pagament - dies



Comparativa Període mitjà de cobrament - dies

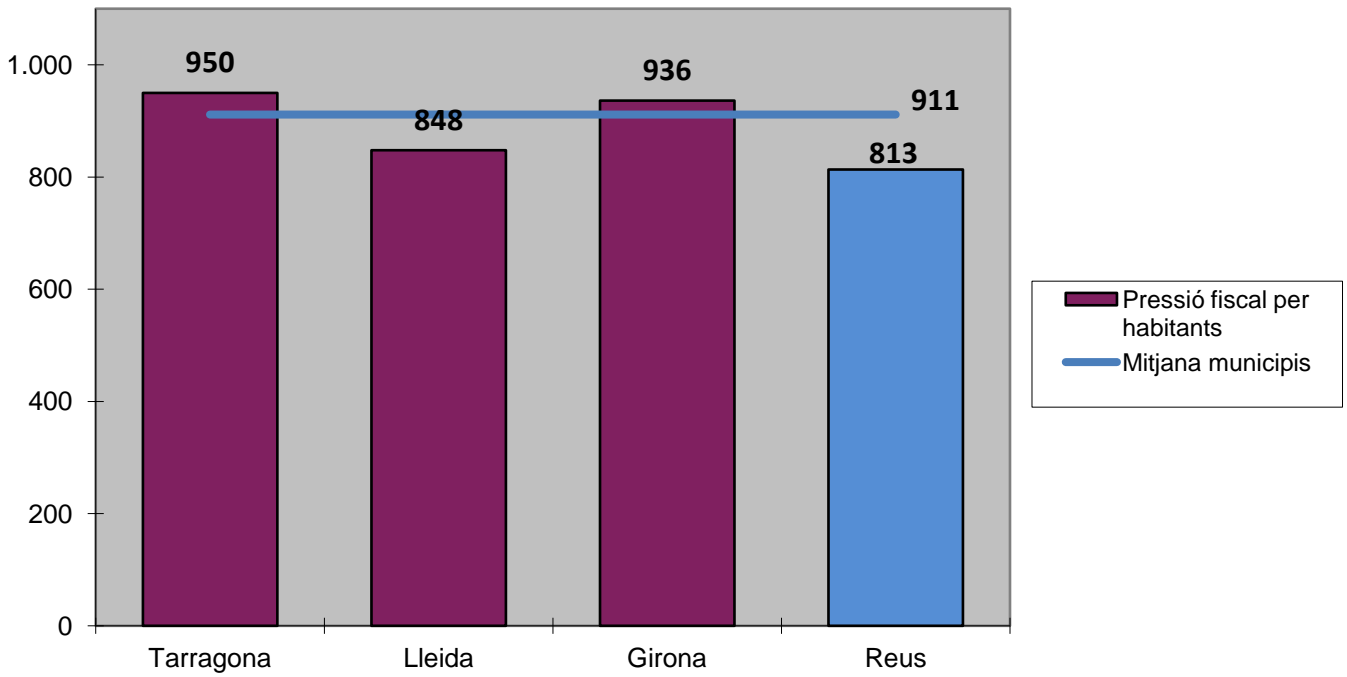




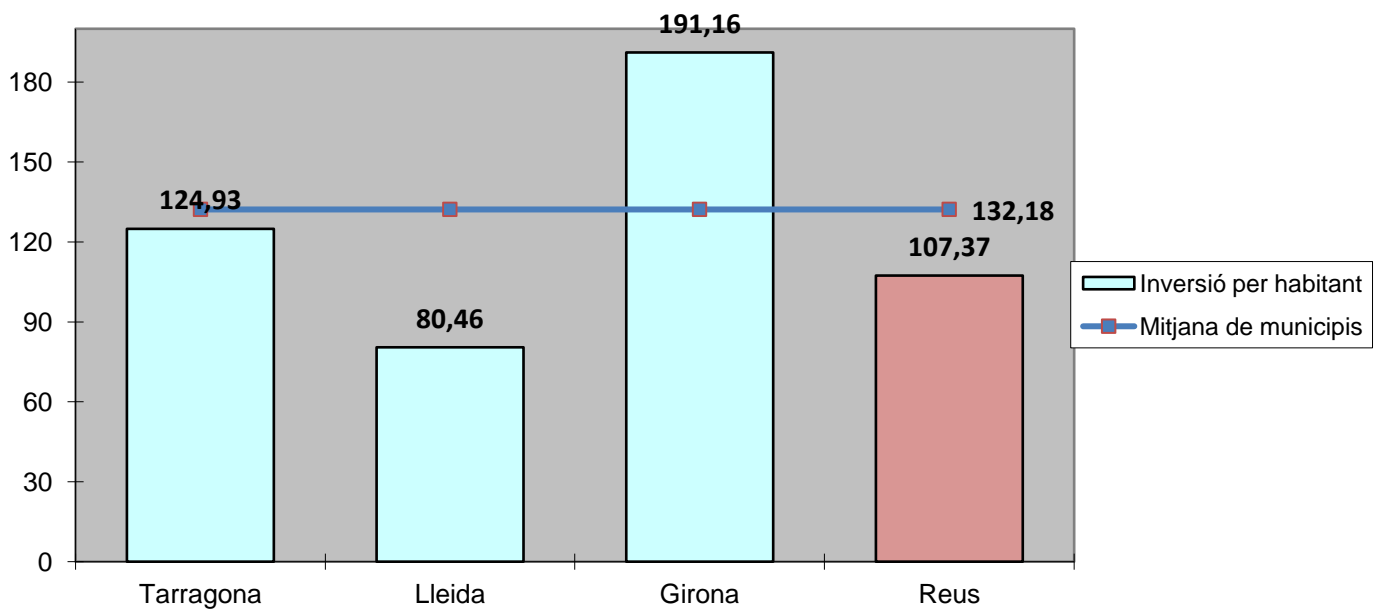
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa pressió fiscal per habitant - Euros per habitant



Comparativa inversió per habitant - Euros per habitant

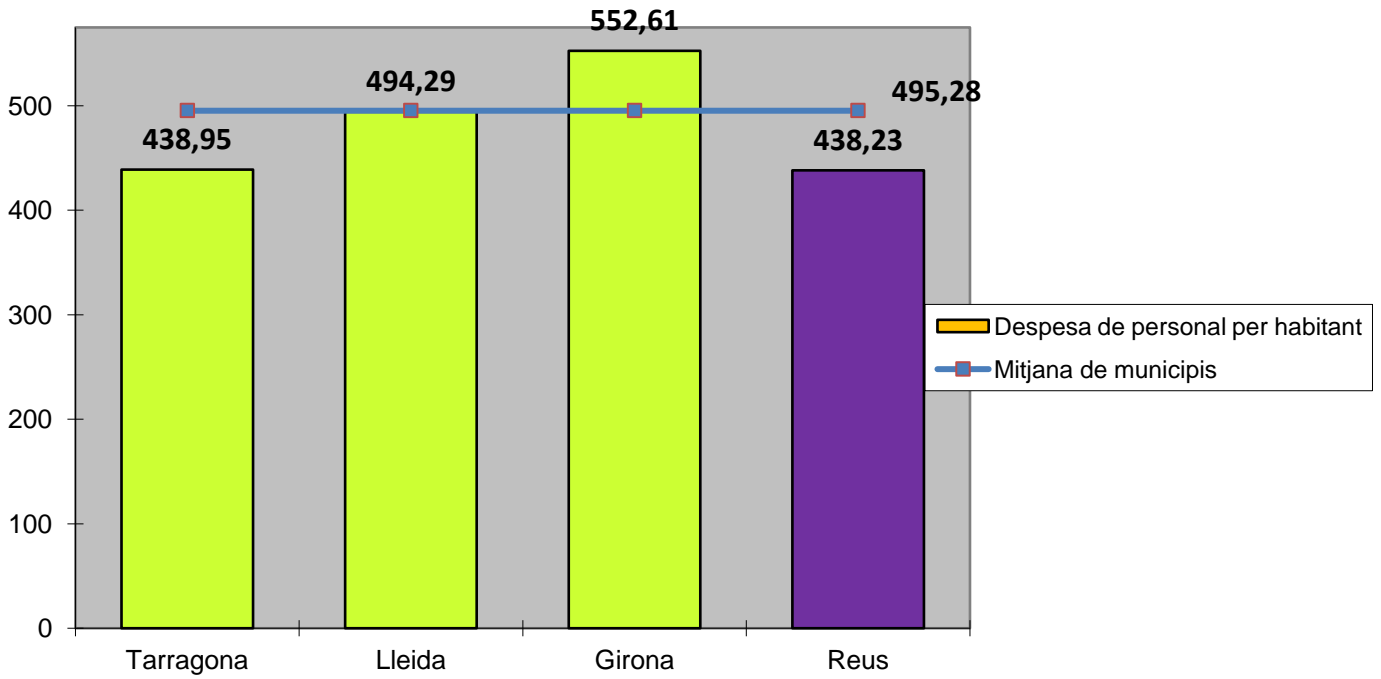




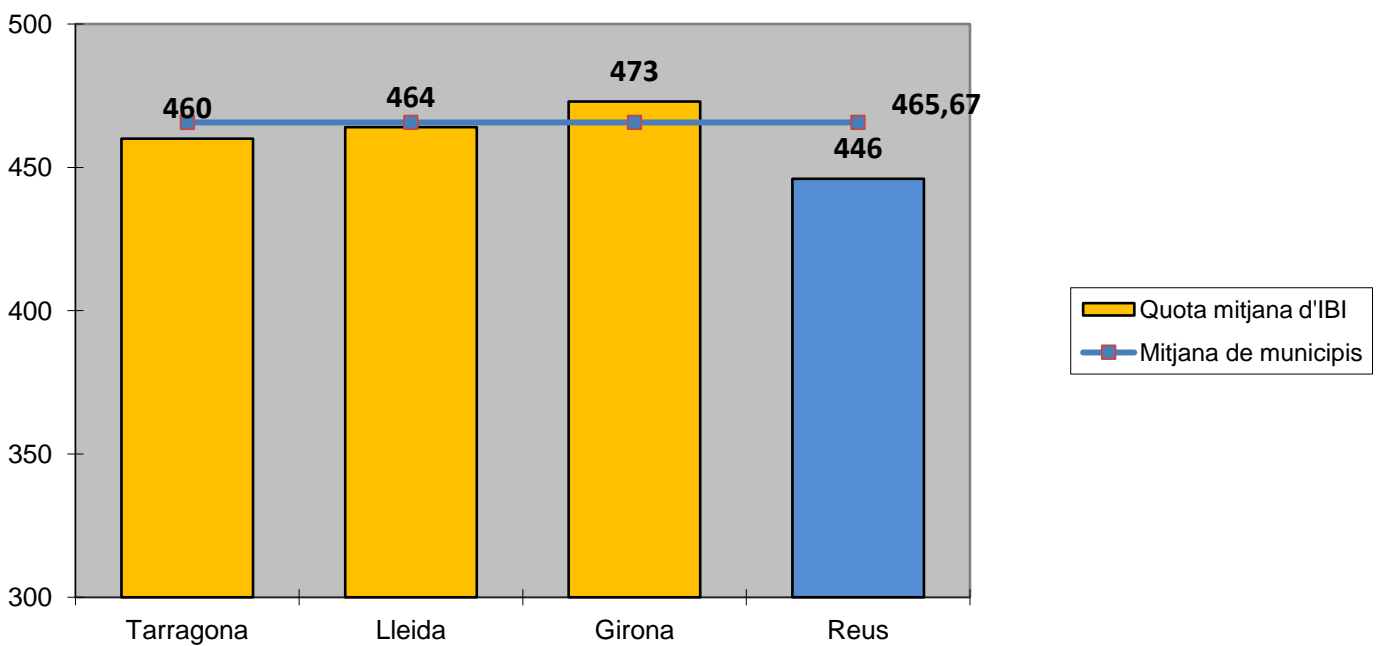
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa despesa de personal per habitant



Comparativa IBI quota mitjana per rebut

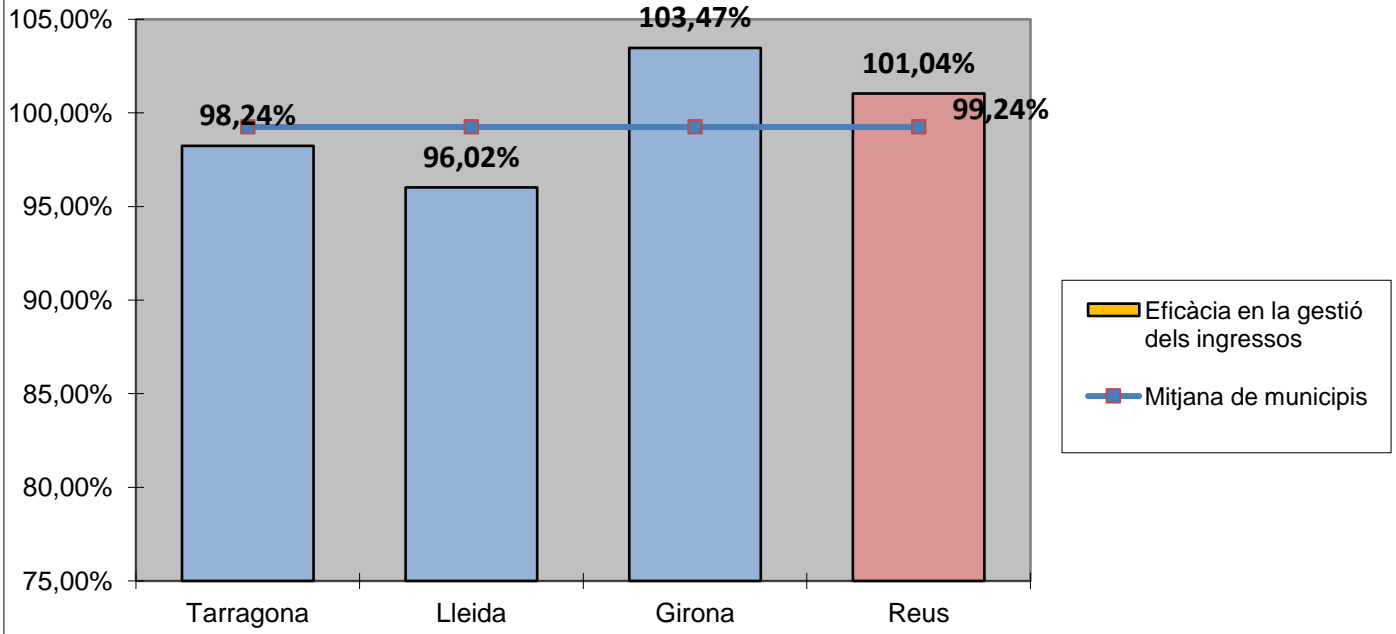




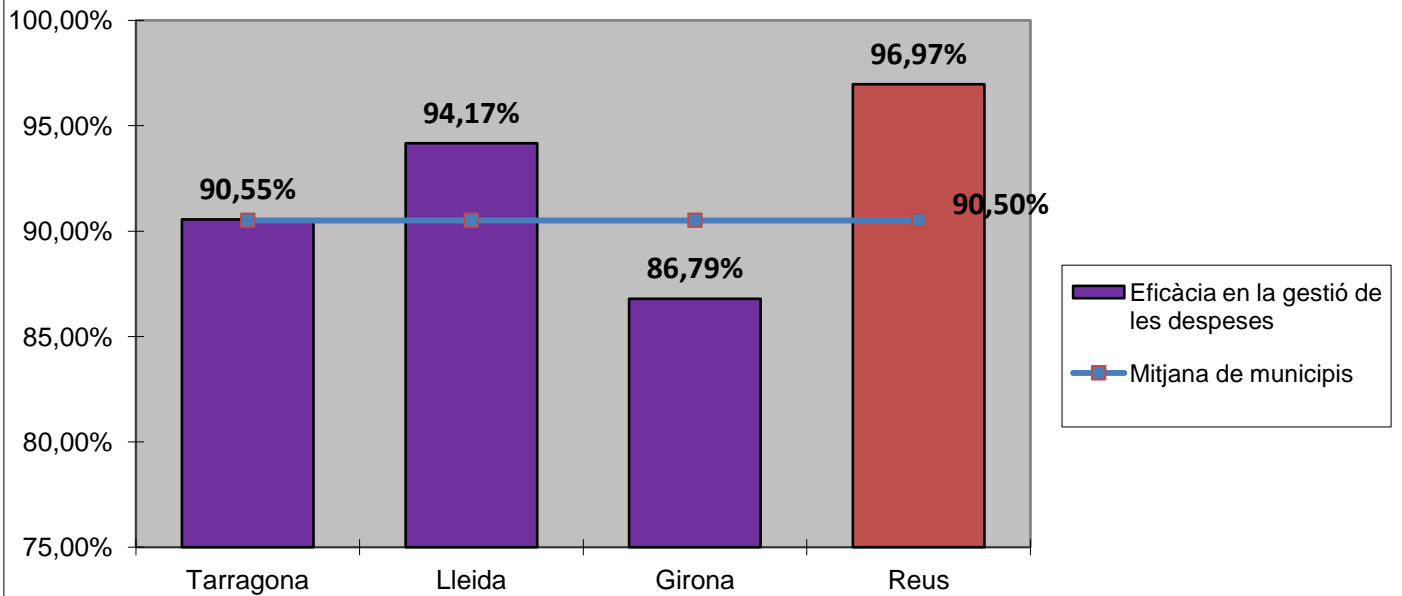
Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Comparativa eficàcia en la gestió dels ingressos corrents



Comparativa eficàcia en la gestió de les despeses corrents





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López