



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Liquidació del Pressupost 2014

Informe d'Intervenció



Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu.....	3
2.- Regulació de la liquidació dels Pressupostos de les entitats locals.....	3
3.- Documentació de l'expedient.....	4
4.- Liquidació de l'Estat de despeses.....	4
5.- Liquidació de l'Estat d'ingressos.....	6
6.- Resultat pressupostari.....	8
7.- Romanent de tresoreria.....	11
8.- Incorporació de romanents de crèdit.....	16
9.- Recursos utilitzables pel finançament de despeses.....	18
10.- Càlcul de ràtios financeres.....	18
11.- Despeses realitzades fins a 31 de desembre de 2014 pendants d'aplicació a pressupost.....	20
12.- Procediment.....	20
13.- Conclusions.....	21



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 a la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Reus, corresponent a l'exercici 2014.

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 no mercat 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 EHA/4041/2004, de 23 de novembre, 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 2014.
- ☐ LPGE de 2014.



3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2014 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 d'Acció Cultural
- ☐ Institut Municipal de Formació i empresa
- ☐ Institut Municipal de Museus
- ☐ Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias

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:



	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits pressupostats inicials	107.221.702,77	5.881.366,27	4.225.549,68	108.877.519,36
Modificacions de crèdits inicials	9.704.637,34	809.619,45	429.929,04	10.084.327,75
<i>Detall: Modificacions per incorp. romanents 2013</i>	5.148.062,29	0,00	2.000,00	5.146.062,29
Crèdits definitius	116.926.340,11	6.690.985,72	4.655.478,72	118.961.847,11
<i>Crèdits definitius sense incorp. Rom. 2013</i>	111.778.277,82	6.690.985,72	4.653.478,72	113.815.784,82
Percentatge modificacions	9,05%	13,77%	10,17%	9,26%
<i>Percentatge modificacions sense incorp. rom. 2013</i>	4,25%	13,77%	10,13%	4,54%

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	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	85.449.219,43	6.632.273,06	4.655.478,72	87.426.013,77
Obligacions reconegudes	83.451.726,18	5.679.085,50	4.589.885,56	84.540.926,12
<i>Percentatge realització</i>	97,7%	85,6%	98,6%	96,7%
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	16.597.574,11	58.712,66	0,00	16.656.286,77
Obligacions reconegudes	11.907.251,72	43.753,98	0,00	11.951.005,70
<i>Percentatge realització</i>	71,7%	74,5%	0,0%	71,8%
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	14.879.546,57	0,00	0,00	14.879.546,57
Obligacions reconegudes	14.879.546,57	0,00	0,00	14.879.546,57
<i>Percentatge realització</i>	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	116.926.340,11	6.690.985,72	4.655.478,72	118.961.847,11
Obligacions reconegudes	110.238.524,47	5.722.839,48	4.589.885,56	111.371.478,39
<i>Percentatge realització</i>	94,3%	85,5%	98,6%	93,6%

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	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	83.451.726,18	5.679.085,50	4.589.885,56	84.540.926,12
Pagaments líquids	69.437.877,83	5.128.189,56	3.434.967,52	71.131.099,87
Percentatge pagaments	83,2%	90,3%	74,8%	84,1%
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	11.907.251,72	43.753,98	0,00	11.951.005,70
Pagaments líquids	6.453.345,25	30.522,07	0,00	6.483.867,32
Percentatge pagaments	54,2%	69,8%	0,0%	54,3%
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	14.879.546,57	0,00	0,00	14.879.546,57
Pagaments líquids	14.879.546,57	0,00	0,00	14.879.546,57
Percentatge pagaments	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	110.238.524,47	5.722.839,48	4.589.885,56	111.371.478,39
Pagaments líquids	90.770.769,65	5.158.711,63	3.434.967,52	92.494.513,76
Percentatge pagaments	82,3%	90,1%	74,8%	83,1%

El termini mitjà de pagament a proveïdors consolidat del període es calcula d'acord amb la fórmula especificada en la Instrucció de comptabilitat. La fórmula aplicada és la següent:

*Període mitjà de pagament = (obligacions pendents de pagament / obligacions reconegudes netes) * 365. Referit exclusivament als capítols 2 i 6 = (10.520.843,18 / 39.819.335,57) * 365 = 96,44*

L'evolució d'aquest indicador a 31/12 dels darrers 3 exercicis ha estat el següent:

Exercici	PMP	Variació
2012	181	
2013	114	-37,02%
2014	96	-15,79%

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	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	103.960.084,42	6.249.882,27	4.655.478,72	105.554.487,97
Drets reconeguts	104.290.260,18	5.361.035,65	4.589.885,56	105.061.410,27
Percentatge realització	100,32%	85,78%	98,59%	99,53%
Previsió sense C.E. ni quotes d'urbanització	102.254.462,69	6.249.882,27	4.655.478,72	103.848.866,24
Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban	104.235.544,12	5.361.035,65	4.589.885,56	105.006.694,21
Percentatge realització	101,94%	85,78%	98,59%	101,11%
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	5.537.485,40	0,00	0,00	5.537.485,40
Drets reconeguts	5.219.478,11	0,00	0,00	5.219.478,11
Percentatge realització	94,3%	0,0%	0,0%	94,3%
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	7.428.770,29	441.103,45	0,00	7.869.873,74
Drets reconeguts	2.387.348,53	0,00	0,00	2.387.348,53
Percentatge realització	32,1%	0,0%	0,0%	30,3%
Previsions definitives sense art 870 (Romanent	2.444.432,41	0,00	0,00	2.444.432,41
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de	2.387.348,53	0,00	0,00	2.387.348,53
Percentatge realització	97,7%	0,0%	0,0%	97,7%
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	116.926.340,11	6.690.985,72	4.655.478,72	118.961.847,11
Drets reconeguts	111.897.086,82	5.361.035,65	4.589.885,56	112.668.236,91
Percentatge realització	95,7%	80,1%	98,6%	94,7%
Previsions definitives sense art 870 (Romanent	111.403.912,88	6.690.985,72	4.655.478,72	113.439.419,88
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de	111.897.086,82	5.361.035,65	4.589.885,56	112.668.236,91
Percentatge realització	100,4%	80,1%	98,6%	99,3%

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



Operacions corrents	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	104.290.260,18	5.361.035,65	4.589.885,56	105.061.410,27
Recaptació líquida	91.138.598,94	4.011.158,02	3.434.967,52	91.714.789,44
Percentatge cobraments	87,4%	74,8%	74,8%	87,3%
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	5.219.478,11	0,00	0,00	5.219.478,11
Recaptació líquida	155.258,98	0,00	0,00	155.258,98
Percentatge cobraments	3,0%	0,0%	0,0%	3,0%
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	2.387.348,53	0,00	0,00	2.387.348,53
Recaptació líquida	2.387.348,53	0,00	0,00	2.387.348,53
Percentatge cobraments	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	111.897.086,82	5.361.035,65	4.589.885,56	112.668.236,91
Recaptació líquida	93.681.206,45	4.011.158,02	3.434.967,52	94.257.396,95
Percentatge cobraments	83,7%	74,8%	74,8%	83,7%

En quan al període mitjà de cobrament del deute tributari, aquest es calcula d'acord amb la fórmula especificada en la Instrucció de comptabilitat. 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 = (8.708.049,44 /
*73.019.524,57) * 365 = 43,53*

L'evolució d'aquest indicador a 31/12 dels darrers 3 exercicis ha estat el següent:

Exercici	PMC	Variació
2012	54	
2013	45	-16,67%
2014	44	-2,22%

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 2013. 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. L'exercici 2013 va presentar romanent de tresoreria lliure per a despeses generals amb signe positiu, però d'acord amb la previsió de l'art. 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la previsió de la DA 6ª del TRLRHL, aquesta font de finançament s'ha destinat a inversions financerament sostenibles. Essent, doncs un recurs afectat, no procedeix fer cap ajustament per aquest concepte, pel que fa a l'Ajuntament, si es dona aquest supòsit en els Organismes Autònoms.
- 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 de les financeres com de les no financeres, als efectes de facilitar la informació alhora d'avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. El resultat pressupostari calculat és el següent:



Resultat Pressupostari	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts nets per operacions corrents	104.290.259,98	5.600.510,65	4.589.885,56	105.300.885,07
Altres drets per operacions no financeres	5.219.478,11	0,00	0,00	5.219.478,11
a) Total drets per operacions no financeres	109.509.738,09	5.600.510,65	4.589.885,56	110.520.363,18
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	83.451.726,18	5.679.085,50	4.589.885,56	84.540.926,12
Altres Obligacions per operacions no financeres	11.907.251,72	43.753,98	0,00	11.951.005,70
b) Total obligacions per operacions no financeres	95.358.977,90	5.722.839,48	4.589.885,56	96.491.931,82
1. Total Operacions no financeres (a-b)	14.150.760,19	-122.328,83	0,00	14.028.431,36
Drets per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacions per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets per passius financers	2.387.348,53	0,00	0,00	2.387.348,53
Obligacions per passius financers	14.879.546,57	0,00	0,00	14.879.546,57
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	-12.492.198,04	0,00	0,00	-12.492.198,04
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	1.658.562,15	-122.328,83	0,00	1.536.233,32
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a	0,00	441.103,45	0,00	441.103,45
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	3.197.635,92	0,00	0,00	3.197.635,92
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.701.385,68	0,00	0,00	2.701.385,68
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	2.154.812,39	318.774,62	0,00	2.473.587,01



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) a les regles 83, 84, 85 i 86, 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, coincidents en els existents en el moment d'aprovació de les Bases d'execució del pressupost.

L'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014, presenta el següent detall:



Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OAAA	Ajustaments	Consolidat
1. (+) Fons líquids	2.598.423,25	129.784,43	0,00	2.728.207,68
2. (+) Drets pendents de cobrament	41.889.608,74	1.318.375,72	1.154.918,04	42.053.066,42
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	18.215.880,17	1.359.671,81	1.154.918,04	18.420.633,94
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	22.866.977,22	261.634,57	0,00	23.128.611,79
D'altres operacions no pressupostàries	3.254.885,55	6.173,36	0,00	3.261.058,91
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	2.448.134,20	309.104,02	0,00	2.757.238,22
3. (-) Obligacions pendents de pagament	29.151.218,27	911.725,44	1.154.918,04	28.908.025,67
Del pressupost corrent	19.467.754,82	626.187,85	1.154.918,04	18.939.024,63
De Pressupostos tancats	31.001,28	147.150,87	0,00	178.152,15
Operacions no pressupostàries	9.652.462,17	138.386,72	0,00	9.790.848,89
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	15.336.813,72	536.434,71	0,00	15.873.248,43
II. Saldos de dubtós cobrament	9.140.091,41	15.525,13	0,00	9.155.616,54
III Excés de finançament afectat	5.556.932,26	130.028,41	0,00	5.686.960,67
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	639.790,05	390.881,17	0,00	1.030.671,22

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	2.796.836,57 €
Romanent afectat per acord de Ple de 8 de juny de 2012 ¹	2.418.631,04 €
Romanent afectat RDL 20/2012 ² (Ajuntament)	341.464,65 €

¹ L'acord de Ple de 8 de juny de 2012 estableix, al seu apartat segon el següent literal: "Destinar per un import de 7.717.864,78 €, part de l'operació de crèdit signada a l'empara del RDL 4/2012, amb la finalitat eixugar la totalitat d'aquest romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2011. La part del crèdit que no finança aquest romanent de tresoreria així com, si s'escau, el saldo a 31/12/2011 del compte 413, despeses pendents d'aplicar al pressupost, restarà com a crèdit afectat i només podrà ser destinat a l'amortització de la citada operació de crèdit." Això va resultar un saldo afectat de 3.142.302,04 €. D'aquesta operació, es va amortitzar durant 2014 723.671,00 €, per tant, el saldo a 31/12/2014 que resta afectat a aquesta finalitat 2.418.631,04 €.

² S'afecta, d'acord amb el previst l'apartat 4 de l'art. 2 del RDL 20/2012 estableix que: "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb allò disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a allò establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".



Romanent afectat RDL 20/2012 (OOAA)	130.028,41 €
Total excés de finançament afectat (Consolidat)	5.686.960,67 €

És a dir, la xifra de 5.686.960,67 € 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 **1.030.671,22 €**, amb el següent detall:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	1.030.671,22 €
Ajuntament de Reus	639.790,04 €
Agència Promoció de ciutat	170.574,04 €
Institut Municipal d'Acció Cultural	-27.983,31 €
Institut Municipal de Formació i empresa	228.810,06 €
Institut Municipal de Museus	7.773,35 €
Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias	11.707,83 €

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.

Aquest precepte ha estat interpretat pel Ministeri d'Hisenda segons nota informativa rectificativa de 23/10/12 respecte la Nota informativa de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 5 de setembre de 2012, en la que s'informa que el criteri actual respecte l'estalvi provocat pel no pagament de la paga extraordinària no és declarar-lo com a crèdits afectats, si no que el bloqueig dels crèdits corresponents provocarà un menor dèficit o un major superàvit a l'inicialment previst en termes del Sistema Europeu de Comptes, que serà destinat, en el cas que es produeixi superàvit, a reduir l'endeutament net.

Atès que des d'aquella data s'està produint tot un seguit de sentències en que es reconeix el dret al gaudiment de la part proporcional de la paga extra del mes de desembre de 2012, meritada amb anterioritat a l'entrada en vigor del RDL 20/2012, així com la previsió de la LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012, s'afecten les quantitats que representen, almenys, la part meritada amb anterioritat a l'entrada en vigor del dit RDL.



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 tingués 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."

Aquesta darrera previsió ha estat incorporada per la LPGE de 2015, per tant, caldrà esperar a disposar de la informació del grup consolidat de no mercat, per a la verificació del compliment dels requisits fixats a la DA 6ª de la LOEPSF i poder informar respecte la seva finalitat.

També cal dir que en data 21 de febrer de 2014 es va aprovar el RDL 2/2014, pel que s'adopten mesures urgents per a reparar els danys causats en els dos primers mesos de 2014 per les tempestes de vent i mar en la façana atlàntica i la costa cantàbrica ha incorporat una nova DA 16ª al text refós de la LRHL, en què es defineix el concepte d'inversió financerament sostenible.

Pel que fa als OOAA, donat que el romanent de tresoreria no és un resultat estable en el temps ja que depèn de factors conjunturals, en el cas que aquest s'utilitzi es recomana destinar-lo a despeses que no tinguin caràcter recurrent, com són les inversions, sempre atenent amb caràcter preferent, si s'escau, a les despeses comptabilitzades al compte 413.

**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	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Romanents de crèdit	6.687.815,64	968.146,24	65.593,16	7.590.368,72

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	4.692.234,72	
Afectat, art 182.1.d)	81.245,01	0,00
Operacions de capital, art. 182.1.c)	4.610.989,71	0,00
Art. 182 a) i b)	0,00	0,00
Resta romanents de crèdit (sense finançament)	1.995.580,92	

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)	2.780.759,16
Finançat amb compromisos ferm d'aportació (art. 48.3.a)	309.452,47
Finançat amb nous ingressos (art. 48.2.b)	1.602.023,09
Total finançament	4.692.234,72

Els compromisos d'ingrés es corresponen a subvencions de capital, per import de 290.509,21 €, subvencions corrents, per import de 18.943,26 € i els nous ingressos a contribucions especials i quotes d'urbanització, per import de 1.602.023,09 €.

8.2 Afectació de la incorporació de romanents afectats a la Regla de la despesa

D'acord amb el previst als articles 12 i 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha de preveure la fixació d'un sostre de despesa no financera, que ha de fixar cada entitat local prenent com a referència l'objectiu d'estabilitat que fixi el Govern de l'Estat.



Aquest sostre de despesa no financera s'estableix com un límit a la variació de despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, a efectes d'aplicar la regla de la despesa establerta per l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La regla de la despesa es defineix en els termes de la normativa europea. Segons la citada regla, la despesa computable no pot superar la taxa de referència del creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola. Aquest càlcul va ser acordat pel Govern Central i publicat al Butlletí de les Corts generals de 7 de juliol de 2014 va fixar aquesta taxa en un 1,3% per a l'exercici 2015.

L'acord del Ple de l'Ajuntament de Reus de fixació del límit màxim de sostre de la despesa de data 23 de gener de 2015 va establir que el sostre de despesa no financera per al sector Administracions públiques és, amb caràcter provisional, de 271.291.980,95 €. Aquest sostre de despesa es troba calculat d'acord amb les dades de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

D'acord amb el pressupost aprovat, la despesa no financera del mateix sector és de 255.316.220,53 €.

La incorporació de romanents de crèdit afecta del següent mode al càlcul de la Regla de la despesa:

Total incorporació romanents de crèdit	4.692.234,72
A) Romanents incorporats Cap 1 a 7 (despesa no financera)	4.692.234,72
B) Romanents incorporats amb finançament AAPP	309.452,47
C) Romanents incorporats amb ingressos finalistes de caràcter tributari	1.602.023,09
D) Romanents incorporats finançats amb RTDG+, inversions financerament sostenibles ³	548.851,57
Romanents que incrementen Despesa no financera en els termes previstos a la Regla de la despesa (A-B-C-D)	2.231.907,59
Sostre despesa (Acord de Ple de 23/01/2015)	271.291.980,95
Pressupost 2015 (inicial)	255.316.220,53
Pressupost 2015 amb increment despesa no financera provinent incorporació romanents de crèdit	257.548.128,12
Diferència sostre despesa respecte pressupost aprovat + incorporació de romanents de crèdit	13.743.852,00

³ D'acord amb la DA 6ª del TRLRHL, els romanents incorporats com a inversions financerament sostenibles no computen a efectes de regla de la despesa.



Per tant, la incorporació de romanents de crèdit no altera el sostre de despesa aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 23 de gener de 2015.

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 **1.030.671,22 €**.

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	639.790,05 €
Agència Promoció de ciutat	170.573,24 €
Institut Municipal d'Acció Cultural	-27.983,21 €
Institut Municipal de Formació i empresa	228.810,06 €
Institut Municipal de Museus	7.773,35 €
Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias	11.707,83 €

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.

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 addicional 31ena de la LPGE de 2013⁴, 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.

Pel que fa al Pressupost de la Corporació, la ràtio legal d'estalvi net:

(A) 104.290.259,98 € - 54.716,06 (B) – (C) 80.264.951,96 – (D) 21.989.945,94 € + (E) 0,00 € = **+1.980.645,94 €**

⁴ 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."



Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: $+ 1.980.645,94 \text{ €} / 104.235.543,92 \text{ €} = +1,90\%$

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

L'evolució d'aquesta ràtio en els 3 darrers exercicis ha estat la següent:

Exercici	Ràtio legal Estalvi Net	
2012	-5,75%	Variació
2013	2,52%	-143,83%
2014	1,90%	-24,60%

Cal considerar que d'acord amb el Pla de sanejament financer aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Reus en data 8 de juny de 2012, l'assoliment d'aquesta ràtio legal en signe positiu es preveia sigui efectiva dins l'exercici de 2015.

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'observa que el deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament de Reus a 31 de desembre de 2014, es xifra en **152.612.438,90 €**.⁵

L'evolució del deute viu, durant els 3 darrers exercicis, ha estat el següent:

Exercici	Deute viu a l/t	
2012	180.434.367	Variació
2013	167.491.985	-7,17%
2014	152.612.439	-8,88%

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 5.930.152,28 €.

La evolució del deute per les devolucions negatives de la PIE en els darrers 3 exercicis ha estat el següent:

⁵ Aquesta xifra no inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit, que a 31/12/2014 era de 5.868.599,75 €, xifra que cal considerar als efectes de càlcul de la ràtio legal d'endeutament.



Exercici	Deute PIE	
2012	7.284.446	Variació
2013	6.777.317	-6,96%
2014	5.930.152	-12,50%

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a 35.370.442 € (2.717.810 € a Reus Mobilitat i 32.652.632 € a Redessa), l'evolució dels 3 darrers exercicis del risc assumit per avals a entitats dependents ha estat el següent:

Exercici	Avals concedits	
2012	39.527.682	Variació
2013	37.451.795	-5,25%
2014	35.370.442	-5,56%

11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2014 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 2014 és de 0,00 €, per la qual cosa no es fa necessari prendre cap mesura per aquest concepte.

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 2014, s'observa:

- ❑ La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu en totes les entitats que integren el Pressupost consolidat de caràcter administratiu excepte l'Organisme Autònom Institut Municipal d'Acció Cultural, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL, llevat de dit organisme, que n'haurà d'aplicar les mateixes.
- ❑ Caldrà respectar les previsions financeres d'incorporació de romanents amb llur finançament.
- ❑ La ràtio legal d'estalvi produeix un compliment avançat al Pla de sanejament financer de 8 de juny de 2012, en què es preveia que aquesta ràtio es situï en signe positiu l'exercici de 2015.

Per tant, es sotmet al Regidor delegat de recursos generals i hisenda la liquidació del Pressupost de l'exercici 2014, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

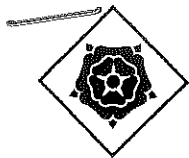
Reus, 12 de març de 2015

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS
Hisenda - Intervenció

Baldomero Rovira López

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE FONS EN REFERÈNCIA AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2014**

A l'efecte de realitzar el tancament comptable de l'exercici 2014, cal procedir a la comptabilització de les dotacions d'amortitzacions de l'immobilitzat, de les dotacions a les provisions per insolvències i deutes, dels traspassos de les infraestructures i bens d'ús general a patrimoni entregat a l'ús general, de les variacions produïdes en l'immobilitzat, dels ingressos per aprofitament urbanístic, ingressos i despeses per subvencions en espècie, dels resultats extraordinaris de l'immobilitzat, de la reclassificació dels deutes per préstecs rebuts i participació en tributs de l'Estat i dels crèdits concedits a les societats mercantils dependents i de la incorporació al patrimoni dels resultats d'exercicis anteriors.

Vist tot l'anteriorment exposat, i a l'efecte de que els comptes anuals de la Corporació reflecteixin els ajustos esmentats, es proposa realitzar els següents moviments comptables en data 31 de desembre de 2014:

1) Efectuar un abonament als comptes d'amortització acumulada de l'immobilitzat per un import de 2.630.104,70 euros, amb càrrec als següents comptes d'amortitzacions (subgrup 68):

- Compte 6811, Dotació amortització altre immob. immaterial, per 291.443,20 euros.
- Compte 6812, Dotació amortització aplicacions informàtiques, per 209.489,25 euros
- Compte 6821, Dotació amortització de construccions, per 1.298.472,67 euros.
- Compte 6822, Dotació amortització de maquinària, inst. i eines, per 236.654,72 euros.
- Compte 6823, Dotació amortització de mobiliari, per 132.218,90 euros.
- Compte 6824, Dotació amortització d'equips procés inform., per 148.719,93 euros.
- Compte 6825, Dotació amortització d'elements de transport, per 40.859,81 euros.
- Compte 6826, Dotació amortització altre immob. material, per 272.246,22 euros.

D'acord amb els criteris establerts per la Corporació es considera tècnicament adequat aplicar el sistema d'amortització lineal fent ús d'uns coeficients d'amortització que es trobin dins dels marges de caràcter fiscal aprovats en l'Ordre Ministerial de 12 de maig de 1993 per a elements comuns, i que continuen sent raonables després de l'aprovació de les noves taules oficials d'amortització annexes al Reglament de l'Impost de Societats aprovat per RD 1777/2004 i de la resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 14 de desembre de 1999

2) Efectuar un abonament al compte de Provisions per a insolvències (codi 490) per un import de 9.140.091,41 euros, amb càrrec al compte Dotació a la provisió per insolvències (codi 694), prèvia cancel·lació de la provisió de l'anterior exercici.

3) Cancel·lar la Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini (codi 297) per un import de 1.930.221,08 euros, dotada en relació a la diferència entre el valor teòric i el valor d'adquisició de la societat Tecnoparc Reus SA, atès que com amb la fusió per absorció d'aquesta societat per part de Reus Desenvolupament Econòmic SA, l'entitat resultant del procés de fusió té patrimoni net suficient per cobrir el valor de



cost de les quantitats invertides i han procedit a revertir la provisió feta.

4) Comptabilitzar l'adscripció de les noves aules de la finca del Mas Carandell situada al C.Terol, 1 a l'Institut Municipal de Formació i Empresa IMFE Mas Carandell, segons acord adoptat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament data 14 de febrer de 2014, efectuant un càrrec al compte Patrimoni entregat en adscripció (codi 107) pel valor net comptable dels béns entregats, que és de 2.351.531,37 euros amb abonament als comptes d'immobilitzat corresponents.

5) Efectuar un càrrec al compte de Patrimoni entregat a l'ús general (codi 109) amb abonament al compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general (codi 201) per un import de 1.035.453,97 euros, tal i com indica la Instrucció de Comptabilitat per a les Administracions Locals en referència a les obres acabades i entregades a l'ús general.

6) Ratificar la totalitat de moviments registrats durant l'exercici econòmic i efectuar, en data 31 de desembre de 2014, els ajustos necessaris per reflectir la imatge fidel de la situació econòmica patrimonial de l'Ajuntament, d'acord amb el següent detall:

- Infraestructures i béns destinats a ús general (codi 201) amb saldo deutor final de 1.232.376,60 euros
- Aplicacions informàtiques (codi 215) amb saldo deutor final de 1.068.153,50 euros
- Altres immobilitzats immaterials (codi 219) amb saldo deutor final de 6.554.550,39 euros
- Terrenys i béns naturals (codi 220) amb un saldo deutor final de 34.209.968,11 euros
- Construccions (codi 221) amb un saldo deutor final de 128.968.939,37 euros
- Maquinària (codi 223) amb saldo deutor final de 4.100.992,55 euros
- Mobiliari (codi 226) amb saldo deutor final de 6.141.596,17 euros
- Equipaments per a processos informació (codi 227) amb saldo deutor final de 6.158.485,36 euros
- Elements de transport (codi 228) amb saldo deutor final de 2.282.245,76 euros
- Altres immobilitzats materials (codi 229) amb saldo deutor final de 5.029.933,62 euros
- Terrenys PMS (codi 240) amb un saldo deutor final de 14.965.513,45 euros
- Proveïdors d'immobilitzat a curt termini (codi 523) amb un saldo creditor final de 50.741,26 euros
- Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini (codi 173) amb un saldo creditor final de 50.741,26 euros
- Crèdits a curt termini per alienació immobilitzat (codi 543) amb un saldo deutor final de 14.001.410,42 euros
- Subvencions de capital (codi 656) saldo deutor final de 9.933.518,37 euros, inclou l'import de 2.957,77 euros corresponent a subvencions en espècie concedides
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material (codi 671) amb saldo deutor final de 13.318,80 euros
- Beneficis procedents de l'immobilitzat material (codi 771) amb saldo creditor final de 99.435,30 euros.

7) Efectuar un abonament al compte Deutes a curt termini amb Entitats de Crèdit (codi 520) per un import de 10.075.000,00 euros, amb càrrec al compte Deutes a llarg



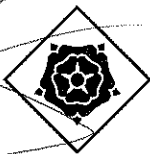
termini amb entitats de crèdit (codi 170) per tal de recollir la part amb venciment dins de l'exercici següent dels deutes amb Entitats de Crèdit registrats a llarg termini al tancament d'aquest exercici.

8) Efectuar un abonament al compte Deutes a curt termini (codi 521) per un import de 348.832,49 euros, amb càrrec al compte Deutes a llarg termini (codi 171) per tal de recollir la part amb venciment dins de l'exercici següent del deute corresponent a la participació en tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009.

9) Efectuar un càrrec al compte Crèdits a curt termini (codi 5420) per un import de 3.000.000,00 euros, amb abonament al compte Crèdits a llarg termini (codi 252) per tal de reflectir l'amortització prevista dins de l'exercici següent dels crèdits d'algunes societats mercantils dependents, concedits per la cancel·lació de deutes amb proveïdors en compliment dels RDL 4/2012 i 7/2012.

10) Incorporar al compte Patrimoni el resultat de l'any 2013, efectuant un abonament al compte Patrimoni (codi 100) per un import de 13.504.245,66 euros, amb càrrec al compte Resultats d'exercicis anteriors (codi 120).

Reus, 14 de maig de 2015.



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

BALDOMERO ROVIRA LOPEZ
INTERVENTOR