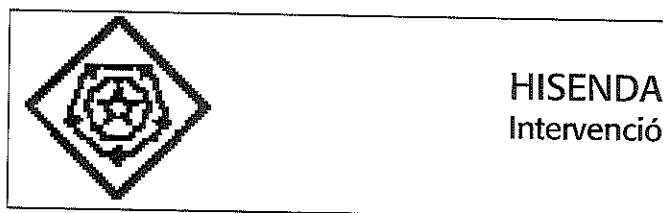




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2015

Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2015

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera modificada per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic i per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, estableix els següent:

Art. 4: "Principi de sostenibilitat financera.

1. Les actuacions de les administracions públiques i la resta de subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'esta llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, d'acord amb el que s'estableix en aquesta llei, en la normativa sobre morositat i en la normativa europea". S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

3. Pel compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres es sotmetran al principi e prudència financera.

Art. 13: "Instrumentació del principi de sostenibilitat financera.

1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, del conjunt d'administracions públiques no podrà superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea.

Aquest límit es distribuirà d'acord amb els percentatges següents, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44 per cent per a l'Administració central, 13 per cent per al conjunt de comunitats autònomes i 3 per cent per al conjunt de corporacions locals. Si, com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resulta un límit de deute diferent del 60 per cent, el repartiment d'aquest entre Administració central, comunitats autònomes i corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades.



(...)

2. L'administració pública que superi el seu límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.

3. Els límits de deute públic només es podran superar per les circumstàncies i en els termes que preveu l'article 11.3 d'esta llei.

En aquests casos s'haurà d'aprovar un pla de reequilibri que permeti arribar al límit de deute tenint en compte la circumstància excepcional que va originar l'incompliment.

(...)

5. L'autorització de l'Estat, o si és el cas de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per a realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que estableix l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com el compliment dels principis i de les obligacions que es deriven de l'aplicació d'esta llei

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2015

En primer lloc cal considerar l'obtenció de la fórmula de càlcul de les ràtios legals d'estalvi net i d'endeutament: i les conseqüències jurídiques del seu signe:

1.2.1 Ràtio legal d'estalvi net:

La ràtio legal d'estalvi net, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

- + Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)
- Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització)
- Altres ingressos extraordinaris (dels capítols I a V estat d'ingressos)
- Despeses corrents, excloses les despeses financeres (capítols I, II i IV de l'estat de despeses)
- Anualitat teòrica d'amortització* (Càrrega financera en termes constants)



+ Despeses corrents finançades amb RT+

** No s'inclouran les operacions garantides amb hipoteca sobre béns immobles. Si s'inclourà en el càlcul les operacions avalades pendents de reemborsament. Aquesta ràtio es calcula amb caràcter individual*

L'estalvi net, finalment s'expressa en percentatge dels ingressos corrents (Cap. I a V).

Si presenta signe negatiu:

- Obligació d'adoptar mesures de sanejament (art. 53 TRLRHL – Pla de sanejament financer)
- Prohibició d'accés al crèdit (Disposició final 31 LPGE de 2013)

Si presenta signe positiu:

- Possibilitat d'accés al crèdit (complint altres requisits addicionals)

1.2.2 Ràtio legal d'endeutament

La ràtio legal d'endeutament*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:

Deute viu a 31/12** (+ operacions projectades) / [+ Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)]

La ràtio s'expressa en percentatge.

** Es calcula amb caràcter consolidat per a totes les entitats considerades Administracions públiques a l'efecte de comptabilitat nacional.*

*** No es considera els deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la *PTE dels exercicis 2008 i 2009.*

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, sempre que



present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.

- Si el seu valor se situa entre el 75% i no supera el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a ll/t per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).

El rati de deute viu es calcula d'acord amb els termes previstos en l'art. 2 i a l'annex 1 i 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

2. Avaluació de les ràtios legals de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici de 2015

L'anterior liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2014, va presentar respecte les ràtios legals de l'article 53 TRLRHL.

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute viu, el qual inclou el deute existent tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es situava a 31/12/2014 en el **73,10%**, el màxim legal permès és el **110%**, en règim de comunicació és del **75%**. El deute viu és el passiu financer calculat d'acord amb l'Ordre ECF 138/2007 de 27 d'abril.
- Ràtio legal d'estalvi net, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'anualitat teòrica d'amortització, situada l'exercici 2014 en el **1,90%**, el mínim legal permès és el **0%**.

La liquidació de l'exercici de 2015, ha suposat els següents valors, en base a les següents magnituds:

Ràtio Legal d'endeutament	2015	2014
Ingressos ordinaris consolidats ajustats (Cap. I a V)	282.065.081,81	286.006.994,89
Deute viu previst a 31 -12*	146.965.667	209.082.799,39
Ràtio legal d'endeutament a 31/12	52,10%	73,10%

Ràtio legal d'estalvi net	2015	2014
Ingressos ordinaris ajustats **(Cap. I a V) – (A)	103.369.531,40	104.235.543,92
Capítols I, II i IV despeses (B)	80.917.571,42	80.264.951,96
Anualitat teòrica d'amortització (C)	14.986.321,00	21.989.945,94



Estalvi net (A-B-C)	7.465.638,99	1.980.645,94
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12	7,22%	1,90%

* Incorpora el saldo financer previst a 31/12/2016 més les operacions avalades per import de 32.423.291 €

**Es consideren ingressos afectats els obtinguts per CCEE, per valor de 33.685,92€ i els 28.017.000€ obtinguts del cànon del centre comercial i d'oci integrat de Reus, destinats a la reducció de l'endeutament.

Pel que fa a ràtio d'endeutament, cal considerar la classificació que ha portat a terme la IGAE i que ha estat comunicada durant el mes de desembre de 2015 a l'Ajuntament de Reus. Aquesta classificació incorpora a l'àmbit subjectiu pel càlcul d'ingressos i del deute consolidats, nous ens: **Reus Serveis Municipals SA**, nova societat resultat de la fusió entre Innova SA (societat absorbent i classificada per la IGAE en 2013 com AAPP) i Aremsa i Gesfursa, societats classificades en l'any 2013 com a Societats no Financeres, i que van ser absorbides. L'estudi de la IGAE conclou que aquesta societat es finança en l'exercici 2014, en més d'un 50%, per ingressos de mercat, però que resten a l'espera de realitzar les anàlisis econòmiques a partir dels Comptes Anuals del 2015, per tal de fer el seguiment d'aquest compliment i verificar aquesta estructura per aquest exercici. En data 25 d'abril es va remetre l'anàlisi de la Regla del 50% per l'exercici 2015 i juntament amb els Comptes Anuals de l'exercici 2015 formulats per la societat, amb un resultat del Ingressos a preus significatiu/costos de producció del 55,27% i per tant es classificaria com a Societat no Financera.

L'informe de la IGAE també classifica **Redessa** com a AAPP, essent important aquest fet, pel deute que incorpora al grup. Així mateix es destaca que un import important d'aquest deute ja s'incorporava al càlcul del rati del deute viu ja que està avalat per la corporació. L'Ajuntament, classificava aquest ens com a Societat no Financera en les seves bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2015.

Així mateix es classifiquen com AAPP les Fundacions Salut i Educativa, que no incorporen deute al grup i que pertanyents al Grup Salut. Aquests ens no formen part dels ens inclosos en l'àmbit del TRLRHL i per tant no es estaven classificats pel Ple de la corporació.

En relació a aquest punt, es destaquen dues disposicions legals que afecten al càlcul d'aquest rati de deute viu i que es tracten en l'apartat 8 de la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2015, de data 6 de febrer de 2015 que publicà el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.



Apartat 8 Nota Tutela Financera: Règim d'endeutament aplicable als ens dependents que es classifiquin en l'exercici 2015 en el sector de les administracions públiques (*disposició addicional primera del Reial decret llei 7/2013, de 28 de juny, i disposició addicional 77.2 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2015*): "Els ens dependents dels ens locals que es classifiquin en l'exercici 2015 en el sector de les administracions públiques no estaran subjectes al règim de tutela financera en l'exercici de la classificació i en el següent (exercicis 2015 i 2016). Per tant restaran subjectes a tutela financera a partir de l'exercici de 2017.

Per tant en el càlcul de la ràtio de deute viu, s'han tingut en consideració aquests dos preceptes. Pel que fa referència a RSM SA i Redessa, ambdós ens classificats pel Ple com a Societats no Financeres en les bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2015. En data 13 d'abril de 2016, es rep un document de la informació del registre intern del responsable de l'Àrea de Corporacions Locals, del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, coincidint amb aquesta classificació exposada.

Cal considerar en aquest apartat que l'Ajuntament de Reus tenia un Pla de Sanejament vigent pel període 2012-2015 i que en data 7 de març, es va realitzar la preceptiva tramesa d'informació al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, als efectes del seguiment de les previsions d'ingressos i despeses aprovades per l'acord plenari de 8 de juny de 2012 i la seva finalització a 31/2/2015. En data 13 d'abril de 2016, el responsable de l'Àrea de Corporacions Locals del departament esmentat, comunica el següent: "L'anàlisi de la liquidació pressupostària esmentada posa de manifest que s'han assolit els objectius del pla en el període previst". Per tant es dona per finalitzat aquest Pla de Sanejament, en el termini previst.

3. Càlcul del període mitjà de pagament

Per al càlcul del període mitjà de pagament (PMP) del Grup consolidat es detallen les darreres dades publicades al MINHAP:

Període	PMP Ajuntament	Diferència s/termini legal. Tots ells inferiors al termini legal	PMP Consolidat	Diferència s/termini legal. Tots ells superen el termini legal
---------	----------------	---	----------------	---



Setembre 2015	19,80	10,20	39,54	9,54
Octubre 2015	21,72	8,28	45,47	15,47
Novembre 2015	23,59	6,41	55,39	25,39
Desembre 2015	19,77	10,23	54,85	24,85
Gener 2016	17,71	12,29	41,64	11,64
Febrer 2016	10,80	19,20	37,65	7,65

El darrer indicador publicat presentava un valor de 19,20 dies (referits exclusivament a l'Ajuntament de Reus) i de 37,65 per al Grup consolidat.

Com un factor determinant que afecta al PMP de l'Ajuntament com del Grup Consolidat és el deute existent a 31/12/2015 de la Generalitat de Catalunya, amb el grup, que ascendia en aquella data a 33.423.118€.

Evidentment aquest deute està condicionant el PMP global de l'Ajuntament de Reus, qüestió que es reitera en cada informe de seguiment trimestral del Pla d'ajust, per la seva incidència directa en el PMP del Grup Salut.

El grup salut va aprovar en data abril de 2016 un Pla de Tresoreria que permeti reduir aquest indicador i situar-lo per sota el límit legal i que es consolidarà amb les previsions de la resta del grup AAPP.

4. Conclusions

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

- La ràtio legal d'estalvi positiu.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les dades anteriors, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, en règim de comunicació, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la LPGE de 2016. Alhora, s'ha rebut l'informe favorable del Departament de la Generalitat que exerceix la Tutela financera, a la documentació remesa de la liquidació del Pla de Sanejament 2015-2015. Ambdós compliments impliquen que el règim de tutela serà el de comunicació.
- El PMP global es situa, a 31 de desembre de 2015 en 54,85 dies per al Grup Consolidat, amb un escreix respecte el termini legal de 24,85 dies. Tot això es troba condicionat per l'important deute de la Generalitat de



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Catalunya en aquella data pendent de cobrament amb l'Ajuntament de Reus i els seus ens dependents.

Reus, 29 d'abril de 2016

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López

