Ajuntament de Reus

HISENDA
Intervenció

Liquidació del Pressupost 2011

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....7

7.- Romanent de tresoreria....9

8.- Incorporació de romanents de crèdit....11

9.- Recursos utilitzables pel finançament de despeses....11

10.- Càlcul de ràtios financeres....12

11.- Despeses realitzades fins a 31 de desembre de 2011 pendents d'aplicació a pressupost....13

12.- Procediment....14

13.- Conclusions....14

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 2011.

Pel que fa a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària, d'acords 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 del RDL 2/2007 de 28 de desembre, que aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària 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 2011.
- Reial Decret Llei 8/2010 de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2011 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 partida 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:

- Patronat municipal de Turisme
- 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	**111.959.669,31**	**7.999.047,10**	**5.956.506,72**	**114.002.209,69**
Modificacions de crèdits inicials	**43.886.265,67**	**1.730.287,68**	**398.290,60**	**45.218.262,75**
Detall: Modificacions per incorp.romanents 2010	*32.833.285,50*	*0,00*	*0,00*	*32.833.285,50*
Crèdits definitius	**155.845.934,98**	**9.729.334,78**	**6.354.797,32**	**159.220.472,44**
Crèdits definitius sense incorp. Rom. 2010	*123.012.649,48*	*9.729.334,78*	*6.354.797,32*	*126.387.186,94*
Percentatge modificacions	**39,20%**	**21,63%**	**6,69%**	**39,66%**
Percentatge modificacions sense incorp. rom. 2010	*9,87%*	*21,63%*	*6,69%*	*10,86%*

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	**99.896.838,57**	**9.619.997,30**	**5.436.366,29**	**104.080.469,58**
Obligacions reconegudes	**97.691.135,44**	**8.237.917,82**	**5.346.618,28**	**100.582.434,98**
Percentatge realització	*97,8%*	*85,6%*	*98,3%*	*96,6%*
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	**45.767.295,05**	**109.337,48**	**0,00**	**45.876.632,53**
Obligacions reconegudes	**27.675.632,69**	**65.662,68**	**0,00**	**27.741.295,37**
Percentatge realització	*60,5%*	*60,1%*	*0,0%*	*60,5%*
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	**10.181.801,36**	**0,00**	**0,00**	**10.181.801,36**
Obligacions reconegudes	**10.055.670,09**	**0,00**	**0,00**	**10.055.670,09**
Percentatge realització	*98,8%*	*0,0%*	*0,0%*	*98,8%*
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Crèdits definitius	**155.845.934,98**	**9.729.334,78**	**5.436.366,29**	**160.138.903,47**
Obligacions reconegudes	**135.422.438,22**	**8.303.580,50**	**5.346.618,28**	**138.379.400,44**
Percentatge realització	*86,9%*	*85,3%*	*98,3%*	*86,4%*

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	**97.691.135,44**	**8.237.917,82**	**5.346.618,28**	**100.582.434,98**
Pagaments líquids	**67.729.097,14**	**6.225.412,51**	**4.052.094,41**	**69.902.415,24**
Percentatge pagaments	*69,3%*	*75,6%*	*75,8%*	*69,5%*
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	**27.675.632,69**	**65.662,68**	**0,00**	**27.741.295,37**
Pagaments líquids	**22.801.635,22**	**45.511,38**	**0,00**	**22.847.146,60**
Percentatge pagaments	*82,4%*	*69,3%*	*0,0%*	*82,4%*
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	**10.055.670,09**	**0,00**	**0,00**	**10.055.670,09**
Pagaments líquids	**10.055.670,09**	**0,00**	**0,00**	**10.055.670,09**
Percentatge pagaments	*100,0%*	*0,0%*	*0,0%*	*100,0%*
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Obligacions reconegudes	**135.422.438,22**	**8.303.580,50**	**5.346.618,28**	**138.379.400,44**
Pagaments líquids	**100.586.402,45**	**6.270.923,89**	**4.052.094,41**	**102.805.231,93**
Percentatge pagaments	*74,3%*	*75,5%*	*75,8%*	*74,3%*

El termini mitjà de pagament a proveïdors 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 x 365 / obligacions reconegudes netes (Referit exclusivament als capítols 2 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament) = 25.652.795,64 * 365 /64.276.729,02 = 145,67*

El període obtingut és de 146 dies (l'exercici 2010 va ser de 56 dies).

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	**105.367.614,22**	**9.386.574,99**	**5.436.366,29**	**109.317.822,92**
Drets reconeguts	**97.850.842,06**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**100.809.001,80**
Percentatge realització	*92,87%*	*88,48%*	*98,35%*	*92,22%*
Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització	**102.280.121,33**	**9.386.574,99**	**5.436.366,29**	**106.230.330,03**
Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban.	**97.113.214,09**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**100.071.373,83**
Percentatge realització	*94,9%*	*88,48%*	*98,35%*	*94,20%*
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	**14.410.355,19**	**0,00**	**0,00**	**14.410.355,19**
Drets reconeguts	**11.052.367,25**	**0,00**	**0,00**	**11.052.367,25**
Percentatge realització	*76,7%*	*0,0%*	*0,0%*	*76,7%*
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	**36.067.965,57**	**342.759,79**	**0,00**	**36.410.725,36**
Drets reconeguts	**5.624.981,11**	**0,00**	**0,00**	**5.624.981,11**
Percentatge realització	*15,6%*	*0,0%*	*0,0%*	*15,4%*
Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)	**10.191.442,00**	**0,00**	**0,00**	**10.191.442,00**
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)	**5.624.981,11**	**0,00**	**0,00**	**5.624.981,11**
Percentatge realització	*55,2%*	*0,0%*	*0,0%*	*55,2%*
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Previsions definitives	**155.845.934,98**	**9.729.334,78**	**5.436.366,29**	**160.138.903,47**
Drets reconeguts	**114.528.190,42**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**117.486.350,16**
Percentatge realització	*73,5%*	*85,4%*	*98,3%*	*73,4%*
Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)	**125.164.575,28**	**9.729.334,78**	**5.436.366,29**	**129.457.543,77**
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)	**114.528.190,42**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**117.486.350,16**
Percentatge realització	*91,5%*	*85,4%*	*98,3%*	*90,8%*

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

Operacions corrents	**Ajuntament**	**Total OOAA**	**Ajustaments**	**Consolidat**
Drets reconeguts	**97.850.842,06**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**100.809.001,80**
Recaptació líquida	**81.742.286,72**	**5.349.635,29**	**4.052.094,41**	**83.039.827,60**
Percentatge cobraments	*83,5%*	*64,4%*	*75,8%*	*82,4%*
Operacions de capital	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	**11.052.367,25**	**0,00**	**0,00**	**11.052.367,25**
Recaptació líquida	**7.294.146,22**	**0,00**	**0,00**	**7.294.146,22**
Percentatge cobraments	*66,0%*	*0,0%*	*0,0%*	*66,0%*
Operacions financeres	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	**5.624.981,11**	**0,00**	**0,00**	**5.624.981,11**
Recaptació líquida	**5.624.981,11**	**0,00**	**0,00**	**5.624.981,11**
Percentatge cobraments	*100,0%*	*0,0%*	*0,0%*	*100,0%*
Totals	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts	**114.528.190,42**	**8.304.778,02**	**5.346.618,28**	**117.486.350,16**
Recaptació líquida	**94.661.414,05**	**5.349.635,29**	**4.052.094,41**	**95.958.954,93**
Percentatge cobraments	*82,7%*	*64,4%*	*75,8%*	*81,7%*

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 x 365 / Drets reconeguts nets (Referit exclusivament als capítols I, II i III del Pressupost de l'Ajuntament) = 10.775.949,24 * 365 / 70.002.500,33 = 56,19*

El període obtingut és de 56 dies (l'exercici 2010 va ser de 58 dies).

6.- Resultat Pressupostari

El resultat pressupostari 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 2010. El criteri per al càlcul ha estat, d'acord amb el que preveu les Bases d'execució del Pressupost, considerar els crèdits inicials o no finançats amb romanent líquid com a els que en darrer lloc han estat objecte de despesa. En els casos de partides amb nivell de vinculació jurídica s'ha tingut en compte els totals del nivell vinculant.

- Desviacions de finançament de l'exercici, es produeixen per les desviacions dels projectes de despesa finançats amb finançament afectat, i es calculen unitàriament per a cada projecte de despesa, amb el següent càlcul: *Desviació de finançament del període = (DR nets de l'exercici) - (Coeficient de finançament * obligacions reconegudes netes del període)*

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

Per últim, el resultat es presenta diferenciant les operacions corrents de les de capital, tant 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	97.850.842,06	8.301.403,02	5.346.618,28	100.805.626,80
Altres drets per operacions no financeres	11.052.367,25	0,00	0,00	11.052.367,25
a) Total drets per operacions no financeres	**108.903.209,31**	**8.301.403,02**	**5.346.618,28**	**111.857.994,05**
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	97.691.135,44	8.237.880,32	5.346.618,28	100.582.397,48
Altres Obligacions per operacions no financeres	27.675.632,69	65.662,68	0,00	27.741.295,37
b) Total obligacions per operacions no financeres	**125.366.768,13**	**8.303.543,00**	**5.346.618,28**	**128.323.692,85**
1. Total Operacions no financeres (a-b)	**-16.463.558,82**	**-2.139,98**	**0,00**	**-16.465.698,80**
Drets per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacions per actius financers	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
Drets per passius financers	5.624.981,11	0,00	0,00	5.624.981,11
Obligacions per passius financers	9.255.670,09	0,00	0,00	9.255.670,09
2. Total operacions financeres (Drets - obligacions)	**-4.430.688,98**	**0,00**	**0,00**	**-4.430.688,98**
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	**-20.894.247,80**	**-2.139,98**	**0,00**	**-20.896.387,78**
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	1.666.473,73	295.574,46	0,00	1.962.048,19
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	20.746.883,47	0,00	0,00	20.746.883,47
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	4.771.517,37	0,00	0,00	4.771.517,37
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	**-3.252.407,97**	**293.434,48**	**0,00**	**-2.958.973,49**

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 dèbit, tot seguint estrictament els mateixos criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2011, presenta el següent detall:

Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
1. (+) Fons líquids	**5.597.718,55**	**97.143,54**	**0,00**	**5.694.862,09**
2. (+) Drets pendents de cobrament	**44.376.732,06**	**3.004.903,69**	**1.294.523,87**	**46.087.111,88**
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	19.866.776,37	3.162.350,18	1.294.523,87	21.734.602,68
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	19.271.876,83	558.113,99	0,00	19.829.990,82
D'altres operacions no pressupostàries	6.879.003,05	2.005,31	0,00	6.881.008,36
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	1.640.924,19	717.565,79	0,00	2.358.489,98
3. (-) Obligacions pendents de pagament	**43.155.431,32**	**2.733.525,86**	**1.294.523,87**	**44.594.433,31**
Del pressupost corrent	34.836.035,77	2.183.954,19	1.294.523,87	35.725.466,09
De Pressupostos tancats	100.534,29	398.002,68	0,00	498.536,97
Operacions no pressupostàries	8.187.081,63	149.104,34	0,00	8.336.185,97
Pagaments pendents d'aplicació	-31.779,63	-2.464,65	0,00	**-34.244,28**
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**6.819.019,29**	**368.521,37**	**0,00**	**7.187.540,66**
II. Saldos de dubtós cobrament	**6.704.470,77**	**37,282,69**	**0,00**	**6.741.753,46**
III Excés de finançament afectat	**7.832.413,20**	**27.143,14**	**0,00**	**7.859.556,34**
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I -II - III)	**-7.717.864,68**	**304.095,54**	**0,00**	**-7.413.769,14**

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 (Ajuntament)	7.832.413,20 €
Desviacions acumulades positives (IMFE)	27.143,14 €
Desviacions acumulades positives (Consolidat)	7.859.556,34 €

És a dir, la xifra de 7.859.556,34 € és l'excés de finançament afectat destinat a finançar la incorporació de romanents de crèdit per despeses de capital amb finançament afectat, que s'incorporen juntament amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

El romanent de tresoreria del grup consolidat ascendeix a **–7.413.769,14 €**, amb el següent detall:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	-7.413.769,14 €
Ajuntament de Reus	-7.717.864,68 €
Patronat municipal de Turisme	31.970,47 €
Institut Municipal d'Acció Cultural	85.879,64 €
Institut Municipal de Formació i empresa	195.807,99 €
Institut Municipal de Museus	-35.635,08 €
Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias	26.072,52 €

Per a aquelles entitats que presenten el romanent de tresoreria amb signe negatiu, cal tenir present el previst a l'art. 193 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, és a dir, per a sanejar aquest romanent de tresoreria negatiu cal aplicar les següents mesures, que hauran de ser adoptades pel Ple:

• Reducció de despeses del nou pressupost en quantia equivalent al dèficit produït
• Si la reducció de despeses no fos possible, es podrà contractar una operació de crèdit pel mateix import*
• De no adoptar-se cap de les mesures anteriors, s'haurà d'aprovar el Pressupost de l'exercici següent amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit generat

** Per a poder contractar aquesta operació de crèdit es requereix:*

• Que el seu import no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'entitat
• Que la càrrega financera, inclosa l'operació concertada, no superi el 25% dels citats recursos
• Que les operacions s'han de cancel·lar abans de que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerti
• Que les aprovi el Ple per majoria absoluta

Per a la resta d'entitats 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.

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 a les despeses comptabilitzades al compte 413.

8.- Incorporació de romanents de crèdit

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	**20.423.496,76**	**1.425.754,28**	**89.748,01**	**21.759.503,03**

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		**12.150.437,39**
Afectat, art 182.1.d)	249.403,68	
Operacions de capital, art. 182.1.c)	11.901.033,71	
Art. 182 a) i b)	0,00	
Resta romanents de crèdit (sense finançament)		**8.273.059,37**

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)*	7.813.012,28
Finançat amb compromisos ferm d'aportació (art. 48.3.a)	2.187.247,96
Finançat amb nous ingressos (art. 48.2.b)	2.150.177,15
Total finançament	**12.150.437,39**

**La diferència entre aquesta magnitud, i la que consta a l'Estat del romanent de tresoreria per a despeses geenrals com a excés de finançament afectat, per import de 19.401,00 €, es correspon a sancions urbanístiques del PPSH, que són finançament afectat però la Corporació encara no ha incorporat al seu patrimoni en forma de previsió de despesa.*

Els compromisos d'ingrés es corresponen a subvencions de capital, per import de 2.159.451,62 €, subvencions corrents, per import de 27.796,34 € i els nous ingressos a contribucions especials, per import de 442.477,59 €, quotes d'urbanització, per import de 1.590.830,51 € i altres ingressos urbanístics, per import de 116.869,05 €.

9.- Recursos utilitzables pel finançament de despeses

A l'apartat setè de l'informe diu que el romanent de tresoreria per a despeses generals del grup consolidat queda fixat en **– 7.413.769,14 €.** 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, segons es detalla:

Patronat municipal de Turisme	31.970,47 €
Institut Municipal d'Acció Cultural	85.879,64 €
Institut Municipal de Formació i empresa	195.807,99 €
Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias	26.072,52 €
Patrimoni municipal del sòl i de l'habitatge	19.401,00 €

10.- Càlcul de ràtios financeres

El càlcul de l'estalvi net (calculades per al grup consolidat) s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 del TRLRHL, és a dir:

Drets liquidats Capítols I a V – Obligacions reconegudes Cap. I, II i IV – Anualitat teòrica d'amortització IV + Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

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

97.850.842,06 € - 94.654.669,84 – 18.471.361,84 € + 1.666.473,73 € = **- 13.608.715,89 €**

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: -13.608.715,89 € / 97.850.842,06 € = -13,91%

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

Tenint en compte el valor obtingut, es fa necessari l'aprovació d'un pla de sanejament financer d'acord amb les previsions de l'art 53.1 del TRLRHL, sempre que es procedeixi a la contractació de noves operacions de finançament.

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.

El deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament a 31 de desembre, es xifra en **155.013.186,90 €** (l'any 2010 ascendien a 158.644.832 €). 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 8.471.646,16 €.

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a 39.740.000 € (2.709.000 a Amersam i 37.031.000 € a Redessa).

11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2011 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, per un import total de 797.427,38 €, pel que fa al Pressupost de l'Ajuntament, presenta el següent detall:

Tipologia de despesa	Caràcter de la despesa	Import	Efectes sobre la liquidació
Ordinari	Art.60.1 RD 500/90	311.312,74	Necessitat de recursos
Inversions	Art.60.1 RD 500/90	297.990,59	Finançada amb excés finançament afectat
Ordinari	Art.60.2 RD 500/90	182.607,07	Necessitat de recursos
Inversions	Art.60.2 RD 500/90	5.516,98	Necessitat de recursos
		797.427,38	
	Total necessitat de recursos		**499.436,79 €**

*Aquesta despesa es finança mitjançant l'excés de finançament afectat mitjançant la incorporació de romanents de crèdit que acompanya a la liquidació del pressupost.

La despesa per import de 797.427,38 €, registrada i adquirida d'acord amb les previsions de l'art. 60.2 del RD 500/90, per a ser degudament tramitada, haurà de formar part d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.

En relació als OOAA, tenim:

Institut Municipal d'Acció Cultural (art. 60.2 RD 500/1990)	16.881,11 €
Institut Municipal de Museus (art. 60.2 RD 500/1990)	17.497,85 €

Aquesta despesa quan sigui aplicada al Pressupost de l'exercici 2012, per a ser degudament tramitada, haurà de formar part també d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits

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 correspon al President de l'entitat local, es troba delegada al Regidor delegat d'hisenda i recursos general, d'acord amb les previsions de les Bases d'execució del Pressupost, 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 2011, s'observa:

- La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria negatiu en el pressupost de l'Ajuntament i de l'Institut municipal de Museus, per tant són d'aplicació les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.

- Caldrà respectar les previsions financeres d'incorporació de romanents amb llur finançament, així com finançar la part que sigui possible del compte 413 amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals quan sigui procedent.

- La ràtio legal d'estalvi incorre en incompliment del límit màxim permès, per la qual cosa serà d'aplicació, si s'escau, les mesures correctores de l'art. 53.1 del TRLRHL.

Per tant, es sotmet al Regidor delegat de recursos generals i hisenda la liquidació del Pressupost de l'exercici 2011, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

Reus, 29 de febrer de 2012
L'Interventor general

AJUNTAMENT DE REUS
Hisenda - Intervenció

Baldomero Rovira López