# Ajuntament de Reus

HISENDA
Intervenció

# Liquidació del Pressupost 2012

# 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....13

10.- Càlcul de ràtios financeres....14

11.- Despeses realitzades fins a 31 de desembre de 2012 pendents d'aplicació a pressupost....15

12.- Procediment....15

13.- Conclusions....16

## 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 2012.

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 2012.
- LPGE de 2013

## 3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2012 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** | **103.965.649,90** | **6.105.185,68** | **4.089.631,18** | **105.981.204,40** |
| **Modificacions de crèdits inicials** | **40.651.610,91** | **337.532,94** | **1.128.238,82** | **39.860.905,03** |
| *Detall: Modificacions per inc..romanents 2011* | *12.150.437,39* | *27.143,14* | *0,00* | *12.177.580,53* |
| **Crèdits definitius** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| *Crèdits definitius sense incorp. Rom. 2011* | *132.466.823,42* | *6.415.575,48* | *5.217.870,00* | *133.664.528,90* |
| **Percentatge modificacions** | **39,10%** | **5,53%** | **27,59%** | **37,61%** |
| *Perc. modificacions sense incorpo rom. 2011* | *27,41%* | *5,08%* | *27,59%* | *26,12%* |

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** | **87.160.302,38** | **6.399.313,67** | **5.217.870,00** | **88.341.746,05** |
| **Obligacions reconegudes** | **83.234.207,00** | **5.544.295,19** | **5.198.289,29** | **83.580.212,90** |
| *Percentatge realització* | *95,5%* | *86,6%* | *99,6%* | *94,6%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **19.546.578,34** | **43.404,95** | **0,00** | **19.589.983,29** |
| **Obligacions reconegudes** | **10.870.162,78** | **35.840,83** | **0,00** | **10.906.003,61** |
| *Percentatge realització* | *55,6%* | *82,6%* | *0,0%* | *55,7%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **37.910.380,09** | **0,00** | **0,00** | **37.910.380,09** |
| **Obligacions reconegudes** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| *Percentatge realització* | *96,5%* | *0,0%* | *0,0%* | *96,5%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| **Obligacions reconegudes** | **130.681.858,33** | **5.580.136,02** | **5.198.289,29** | **131.063.705,06** |
| *Percentatge realització* | *90,4%* | *86,6%* | *99,6%* | *89,9%* |

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** | **83.234.207,00** | **5.544.295,19** | **5.198.289,29** | **83.580.212,90** |
| **Pagaments líquids** | **57.337.343,63** | **4.864.854,88** | **4.146.009,53** | **58.056.188,98** |
| *Percentatge pagaments* | *68,9%* | *87,7%* | *79,8%* | *69,5%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **10.870.162,78** | **35.840,83** | **0,00** | **10.906.003,61** |
| **Pagaments líquids** | **6.497.353,52** | **34.600,14** | **0,00** | **6.531.953,66** |
| *Percentatge pagaments* | *59,8%* | *96,5%* | *0,0%* | *59,9%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| **Pagaments líquids** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| *Percentatge pagaments* | *100,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *100,0%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **130.681.858,33** | **5.580.136,02** | **5.198.289,29** | **131.063.705,06** |
| **Pagaments líquids** | **100.412.185,70** | **4.899.455,02** | **4.146.009,53** | **101.165.631,19** |
| *Percentatge pagaments* | *76,8%* | *87,8%* | *79,8%* | *77,2%* |

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) = 22.061.935,06 * 365 / 44.453.211,08 = 181,15*

El període obtingut és de 181 dies (l'exercici 2011 va ser de 146 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** | **99.926.633,01** | **6.210.085,68** | **5.217.870,00** | **100.918.848,69** |
| **Drets reconeguts** | **98.318.104,29** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **99.720.442,07** |
| *Percentatge realització* | *98,39%* | *106,29%* | *99,62%* | *98,81%* |
| **Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització** | **97.776.455,86** | **6.210.085,68** | **5.217.870,00** | **98.768.671,54** |
| **Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban.** | **96.998.995,38** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **98.401.333,16** |
| *Percentatge realització* | *99,20%* | *106,29%* | *99,62%* | *99,63%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **10.948.756,46** | **0,00** | **0,00** | **10.948.756,46** |
| **Drets reconeguts** | **7.500.839,83** | **0,00** | **0,00** | **7.500.839,83** |
| *Percentatge realització* | *68,5%* | *0,0%* | *0,0%* | *68,5%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **33.741.871,34** | **232.632,94** | **0,00** | **33.974.504,28** |
| **Drets reconeguts** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge realització* | *109,3%* | *0,0%* | *0,0%* | *108,6%* |
| **Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **25.759.563,03** | **0,00** | **0,00** | **25.759.563,03** |
| **Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge realització* | *143,2%* | *0,0%* | *0,0%* | *143,2%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| **Drets reconeguts** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| *Percentatge realització* | *98,7%* | *102,5%* | *99,6%* | *98,8%* |
| **Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **136.804.248,53** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **138.029.097,15** |
| **Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| *Percentatge realització* | *104,3%* | *102,5%* | *99,6%* | *104,4%* |

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

| **Operacions corrents** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
|---|---|---|---|---|
| **Drets reconeguts** | **98.318.104,29** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **99.720.442,07** |
| **Recaptació líquida** | **83.288.247,51** | **4.728.345,39** | **4.146.009,53** | **83.870.583,37** |
| *Percentatge cobraments* | *84,7%* | *71,6%* | *79,8%* | *84,1%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **7.500.839,83** | **0,00** | **0,00** | **7.500.839,83** |
| **Recaptació líquida** | **2.997.639,49** | **0,00** | **0,00** | **2.997.639,49** |
| *Percentatge cobraments* | *40,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *40,0%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| **Recaptació líquida** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge cobraments* | *100,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *100,0%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| **Recaptació líquida** | **123.179.119,91** | **4.728.345,39** | **4.146.009,53** | **123.761.455,77** |
| *Percentatge cobraments* | *86,3%* | *71,6%* | *79,8%* | *85,9%* |

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) = 10.940.448,01 * 365 / 74.550.707,61 = 53,56*

El període obtingut és de 54 dies (l'exercici 2011 va ser de 56 dies).

## 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 2011. 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 2011 va presentar romanent de tresoreria lliure per a despeses generals amb signe negatiu, per aquest motiu no procedeix fer cap ajustament per aquest concepte

- 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 | 98.318.104,29 | 6.172.897,60 | 5.198.289,29 | 99.292.712,60 |
| Altres drets per operacions no financeres | 7.500.839,83 | 0,00 | 0,00 | 7.500.839,83 |
| **a) Total drets per operacions no financeres** | **105.818.944,12** | **6.172.897,60** | **5.198.289,29** | **106.793.552,43** |
| Obligacions reconegudes netes operacions corrents | 83.234.207,00 | 5.544.295,22 | 5.198.289,29 | 83.580.212,93 |
| Altres Obligacions per operacions no financeres | 10.870.162,78 | 35.840,83 | 0,00 | 10.906.003,61 |
| **b) Total obligacions per operacions no financeres** | **94.104.369,78** | **5.580.136,05** | **5.198.289,29** | **94.486.216,54** |
| **1. Total Operacions no financeres (a-b)** | **11.714.574,34** | **592.761,55** | **0,00** | **12.307.335,89** |
| Drets per actius financers | 273.503,06 | 0,00 | 0,00 | 273.503,06 |
| Obligacions per actius financers | 25.378.938,09 | 0,00 | 0,00 | 25.378.938,09 |
| Drets per passius financers | 36.619.729,85 | 0,00 | 0,00 | 36.619.729,85 |
| Obligacions per passius financers | 11.198.550,46 | 0,00 | 0,00 | 11.198.550,46 |
| **2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)** | **315.744,36** | **0,00** | **0,00** | **315.744,36** |
| **3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)** | **12.030.318,70** | **592.761,55** | **0,00** | **12.623.080,25** |
| Ajustaments<br>4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | 0,00 | 223.197,64 | 0,00 | 223.197,64 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | 4.882.289,12 | 0,00 | 0,00 | 4.882.289,12 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | 3.239.046,10 | 0,00 | 0,00 | 3.239.046,10 |
| **Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)** | **13.673.561,72** | **815.959,19** | **0,00** | **14.489.520,91** |

## 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 i que consten a les Bases d'execució del pressupost.

L'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2012, presenta el següent detall:

| Romanent de Tresoreria | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Fons líquids** | **6.349.613,55** | **69.670,32** | **0,00** | **6.419.283,87** |
| **2. (+) Drets pendents de cobrament** | **44.048.607,63** | **2.956.346,53** | **1.052.279,76** | **45.952.674,40** |
| De pressupost d'ingressos pressupost corrent | 19.533.057,12 | 1.444.552,21 | 1.052.279,76 | 19.925.329,57 |
| De pressupost d'ingressos pressupost tancats | 23.393.956,63 | 1.814.403,72 | 0,00 | 25.208.360,35 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 3.221.076,67 | 2.520,63 | 0,00 | 3.223.597,30 |
| Cobraments realitzats pendents d'aplicació | 2.099.482,79 | 305.130,03 | 0,00 | 2.404.612,82 |
| **3. (-) Obligacions pendents de pagament** | **34.106.637,18** | **2.039.042,44** | **1.052.279,76** | **35.093.399,76** |
| Del pressupost corrent | 30.269.672,53 | 680.681,03 | 1.052.279,76 | 29.898.073,80 |
| De Pressupostos tancats | 270.176,14 | 1.256.686,88 | 0,00 | 1.526.863,02 |
| Operacions no pressupostàries | 3.566.788,41 | 101.674,53 | 0,00 | 3.668.462,94 |
| Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)** | **16.291.584,10** | **986.974,41** | **0,00** | **17.278.558,51** |
| **II. Saldos de dubtós cobrament** | **7.287.148,50** | **64.744,14** | **0,00** | **7.351.892,64** |
| **III Excés de finançament afectat** | **8.664.729,27** | **0,00** | **0,00** | **8.664.729,27** |
| **IV Romanent de tresoreria per a despeses generals ( I -II - III )** | **339.706,33** | **922.230,27** | **0,00** | **1.261.936,60** |

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) | 5.522.427,23 € |
| Romanent afectat per acord de Ple de 8 de juny de 2012[1] | 3.142.302,04 € |
| Total excés de finançament afectat (Consolidat) | 8.664.729,27 € |

És a dir, la xifra de 5.522.427,23 € 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 **1.261.936,60 €**, amb el següent detall:

| | |
|---|---|
| Ajuntament de Reus (Consolidat) | 1.261.936,60 € |
| Ajuntament de Reus | 339.706,33 € |
| Agència Promoció de ciutat | 124.532,61 € |
| Institut Municipal d'Acció Cultural | 221.410,14 € |
| Institut Municipal de Formació i empresa | 565.010,37 € |
| Institut Municipal de Museus | 170,87 € |
| Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias | 11.106,282 € |

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.

[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."*

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

La Generalitat de Catalunya, òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals, mitjançant la Direcció General de Política Financera i Assegurances, va publicar el 9 de juliol de 2012 una nota informativa en relació a aquesta qüestió, en concret, per a les entitats locals que presentin superàvit pressupostari, es poden donar les següents situacions:

- En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari al compliment del termini de pagament esmentat.

- Els ens locals que es puguin endeutar (ràtio de deute sobre ingressos corrents no superior a un 75% i estalvi net positiu) poden destinar el superàvit al finançament d'inversions per reduir l'apel·lació a nou endeutament.

Pel que fa a l'Ajuntament de Reus, es dona la primera situació, és a dir, romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, com ja s'ha vist a l'apartat quart del present informe. No és possible l'apel·lació a nou endeutament en tant la ràtio legal d'estalvi net presenta signe negatiu i el volum de deute supera el 75% dels ingressos corrents consolidats liquidats.

Per últim, la disposició addicional 74ena de la LPGE de 2013 determina que *"Durante el año 2013, el Gobierno, previo acuerdo con las Asociaciones de Entidades Locales más representativas e informe de la Comisión Nacional de Administración Local, promoverá la modificación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, con el fin de determinar y desarrollar las condiciones para posibilitar el destino finalista del superávit presupuestario de las entidades locales.*

És a dir, resta pendent de determinar finalment quin serà el destí mitjançant una modificació de l'art. 32 de la LOEPSF. En tant no es produeixi aquesta modificació, s'ha d'estar al previst a la nota informativa de 9 de juliol de 2012 publicada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances.

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 | **13.935.402,48** | **862.582,60** | **19.580,71** | **14.778.404,37** |

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** | | **9.968.084,13** |
| Afectat, art 182.1.d) | 144.998,07 | |
| Operacions de capital, art. 182.1.c) | 9.823.086,06 | |
| Art. 182 a) i b) | 0,00 | |
| **Resta romanents de crèdit (sense finançament)** | | **4.810.320,24** |

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) | 5.522.427,23 |
| Finançat amb compromisos ferm d'aportació (art. 48.3.a) | 2.784.288,532 |
| Finançat amb nous ingressos (art. 48.2.b) | 1.661.368,37 |
| **Total finançament** | **9.968.084,13** |

Els compromisos d'ingrés es corresponen a subvencions de capital, per import de 2.767.118,54 €, subvencions corrents, per import de 17.169,99 € i els nous ingressos a contribucions especials i quotes d'urbanització, per import de 1.661.368,37 €.

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

D'acord amb el previst als article 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 depesa 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 correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat, que en data 20 de juliol de 2012 va fixar aquesta taxa en un 1,7% per a l'exercici 2013.

L'acord de fixació del límit màxim de sostre de la despesa de data 22 de desembre de 2012 va establir que el sostre de despesa no financera per al sector Administracions públiques és, , amb caràcter provisional, de 255.525.442,61 €. Aquest sostre de despesa es troba calculat d'acord amb les dades del pressupost inicial de l'exercici de 2012. D'acord amb la darrera versió de la fórmula de calcular aquest sostre la referència respecte el pressupost anterior han de ser les dades corresponents a la liquidació (no al pressupost aprovat). En quan es disposi de les dades consolidades del Sector Administracions públiques, es procedirà a aprovar amb caràcter definitiu el límit de despesa no financera corresponent.

D'acord amb el pressupost aprovat, la despesa no financera del mateix sector és de 250.995.607,02 €.

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

| | |
|---|---|
| Total incorporació romanents de crèdit | 9.968.084,13 |
| A) Romanents incorporats Cap 1 a 7 (despesa no financera) | 8.636.642,13 |
| B) Romanents incorporats amb finançament AAPP | 3.090.340,81 |
| C) Romanents incorporats amb ingressos finalistes de caràcter tributari | 2.617.959,34 |
| Romanents que incrementen Despesa no financera en els termes previstos a la Regla de la despesa (A-B-C) | 2.928.341,98 |
| Sostre despesa (Acord de Ple de 22/12/2012) | 255.525.442,61 |
| Pressupost 2013 (inicial) | 250.995.607,02 |
| Pressupost 2013 amb increment despesa no financera provinent incorporació romanents de crèdit | 253.923.949,00 |
| Diferència sostre despesa respecte pressupost aprovat + incorporació de romanents de crèdit | 1.601.493,61 |

Per tant, la incorporació de romanents de crèdit no altera el sostre de despesa aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 22 de desembre de 2012.

## 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 **1.261.936,60 €.**

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:

| | |
|---|---|
| Agència Promoció de ciutat | 124.532,61 € |
| Institut Municipal d'Acció Cultural | 221.410,14 € |
| Institut Municipal de Formació i empresa | 565.010,37 € |
| Institut Municipal de Museus | 170,87 € |
| Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias | 11.106,282 € |

**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 2013[2], és a dir:

*(A) Drets liquidats Capítols I a V – (B) Ingressos afectats a operacions de capital – (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) 98.318.104,29 € - 1.412.719,48 (B) – (C) 79.644.454,65 – (D) 22.831.133,06 € + (E) 0,00 € = **- 5.570.202,90 €**

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: -1.305.462,84 € / 96.905.384,81 € = **-5,75%** (l'exercici de 2011, la ràtio legal d'estalvi net va ser de **-13,91%)**

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

D'acord amb el valor obtingut, seria 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.

[2] 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."*

Ara bé 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 preveu 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.

El deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament a 31 de desembre de 2012, es xifra en **180.434.367 €** (l'any 2011 ascendien a 155.013.186,90 €). 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 7.284.446,32 € (l'exercici de 2011 era de 8.471.646,16 €).

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a 39.527.682 € (2.917.156 a Amersam i 36.610.526 € a Redessa).

## 11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2012 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 2012 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 OOAA correspon al President de l'entitat local, es troba delegada al Regidor delegat d'hisenda i recursos generals, 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 2012, s'observa:

- La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu en totes les entitats que integren el Pressupost consolidat de caràcter administratiu, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.

- Caldrà respectar les previsions financeres d'incorporació de romanents amb llur finançament.

- La ràtio legal d'estalvi incorre en incompliment del límit màxim permès, no es fa necessari aplicar les mesures correctores de l'art. 53.1 del TRLRHL, atès que el Pla de sanejament financer de 8 de juny de 2012 preveu 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 2012, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

Reus, 25 de febrer de 2013

L'Interventor general

AJUNTAMENT DE REUS
Hisenda - Intervenció

Baldomero Rovira López

# Ajuntament de Reus

HISENDA
Intervenció

# Liquidació del Pressupost 2012

# 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....13

10.- Càlcul de ràtios financeres....14

11.- Despeses realitzades fins a 31 de desembre de 2012 pendents d'aplicació a pressupost....15

12.- Procediment....15

13.- Conclusions....16

## 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 2012.

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 2012.
- LPGE de 2013

## 3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2012 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** | **103.965.649,90** | **6.105.185,68** | **4.089.631,18** | **105.981.204,40** |
| **Modificacions de crèdits inicials** | **40.651.610,91** | **337.532,94** | **1.128.238,82** | **39.860.905,03** |
| *Detall: Modificacions per inc..romanents 2011* | *12.150.437,39* | *27.143,14* | *0,00* | *12.177.580,53* |
| **Crèdits definitius** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| *Crèdits definitius sense incorp. Rom. 2011* | *132.466.823,42* | *6.415.575,48* | *5.217.870,00* | *133.664.528,90* |
| **Percentatge modificacions** | **39,10%** | **5,53%** | **27,59%** | **37,61%** |
| *Perc. modificacions sense incorpo rom. 2011* | *27,41%* | *5,08%* | *27,59%* | *26,12%* |

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** | **87.160.302,38** | **6.399.313,67** | **5.217.870,00** | **88.341.746,05** |
| **Obligacions reconegudes** | **83.234.207,00** | **5.544.295,19** | **5.198.289,29** | **83.580.212,90** |
| *Percentatge realització* | *95,5%* | *86,6%* | *99,6%* | *94,6%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **19.546.578,34** | **43.404,95** | **0,00** | **19.589.983,29** |
| **Obligacions reconegudes** | **10.870.162,78** | **35.840,83** | **0,00** | **10.906.003,61** |
| *Percentatge realització* | *55,6%* | *82,6%* | *0,0%* | *55,7%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **37.910.380,09** | **0,00** | **0,00** | **37.910.380,09** |
| **Obligacions reconegudes** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| *Percentatge realització* | *96,5%* | *0,0%* | *0,0%* | *96,5%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Crèdits definitius** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| **Obligacions reconegudes** | **130.681.858,33** | **5.580.136,02** | **5.198.289,29** | **131.063.705,06** |
| *Percentatge realització* | *90,4%* | *86,6%* | *99,6%* | *89,9%* |

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** | **83.234.207,00** | **5.544.295,19** | **5.198.289,29** | **83.580.212,90** |
| **Pagaments líquids** | **57.337.343,63** | **4.864.854,88** | **4.146.009,53** | **58.056.188,98** |
| *Percentatge pagaments* | *68,9%* | *87,7%* | *79,8%* | *69,5%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **10.870.162,78** | **35.840,83** | **0,00** | **10.906.003,61** |
| **Pagaments líquids** | **6.497.353,52** | **34.600,14** | **0,00** | **6.531.953,66** |
| *Percentatge pagaments* | *59,8%* | *96,5%* | *0,0%* | *59,9%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| **Pagaments líquids** | **36.577.488,55** | **0,00** | **0,00** | **36.577.488,55** |
| *Percentatge pagaments* | *100,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *100,0%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Obligacions reconegudes** | **130.681.858,33** | **5.580.136,02** | **5.198.289,29** | **131.063.705,06** |
| **Pagaments líquids** | **100.412.185,70** | **4.899.455,02** | **4.146.009,53** | **101.165.631,19** |
| *Percentatge pagaments* | *76,8%* | *87,8%* | *79,8%* | *77,2%* |

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) = 22.061.935,06 * 365 / 44.453.211,08 = 181,15*

El període obtingut és de 181 dies (l'exercici 2011 va ser de 146 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** | **99.926.633,01** | **6.210.085,68** | **5.217.870,00** | **100.918.848,69** |
| **Drets reconeguts** | **98.318.104,29** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **99.720.442,07** |
| *Percentatge realització* | *98,39%* | *106,29%* | *99,62%* | *98,81%* |
| **Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització** | **97.776.455,86** | **6.210.085,68** | **5.217.870,00** | **98.768.671,54** |
| **Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban.** | **96.998.995,38** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **98.401.333,16** |
| *Percentatge realització* | *99,20%* | *106,29%* | *99,62%* | *99,63%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **10.948.756,46** | **0,00** | **0,00** | **10.948.756,46** |
| **Drets reconeguts** | **7.500.839,83** | **0,00** | **0,00** | **7.500.839,83** |
| *Percentatge realització* | *68,5%* | *0,0%* | *0,0%* | *68,5%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **33.741.871,34** | **232.632,94** | **0,00** | **33.974.504,28** |
| **Drets reconeguts** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge realització* | *109,3%* | *0,0%* | *0,0%* | *108,6%* |
| **Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **25.759.563,03** | **0,00** | **0,00** | **25.759.563,03** |
| **Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge realització* | *143,2%* | *0,0%* | *0,0%* | *143,2%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Previsions definitives** | **144.617.260,81** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **145.842.109,43** |
| **Drets reconeguts** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| *Percentatge realització* | *98,7%* | *102,5%* | *99,6%* | *98,8%* |
| **Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **136.804.248,53** | **6.442.718,62** | **5.217.870,00** | **138.029.097,15** |
| **Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| *Percentatge realització* | *104,3%* | *102,5%* | *99,6%* | *104,4%* |

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

| **Operacions corrents** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
|---|---|---|---|---|
| **Drets reconeguts** | **98.318.104,29** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **99.720.442,07** |
| **Recaptació líquida** | **83.288.247,51** | **4.728.345,39** | **4.146.009,53** | **83.870.583,37** |
| *Percentatge cobraments* | *84,7%* | *71,6%* | *79,8%* | *84,1%* |
| **Operacions de capital** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **7.500.839,83** | **0,00** | **0,00** | **7.500.839,83** |
| **Recaptació líquida** | **2.997.639,49** | **0,00** | **0,00** | **2.997.639,49** |
| *Percentatge cobraments* | *40,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *40,0%* |
| **Operacions financeres** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| **Recaptació líquida** | **36.893.232,91** | **0,00** | **0,00** | **36.893.232,91** |
| *Percentatge cobraments* | *100,0%* | *0,0%* | *0,0%* | *100,0%* |
| **Totals** | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
| **Drets reconeguts** | **142.712.177,03** | **6.600.627,07** | **5.198.289,29** | **144.114.514,81** |
| **Recaptació líquida** | **123.179.119,91** | **4.728.345,39** | **4.146.009,53** | **123.761.455,77** |
| *Percentatge cobraments* | *86,3%* | *71,6%* | *79,8%* | *85,9%* |

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) = 10.940.448,01 * 365 / 74.550.707,61 = 53,56*

El període obtingut és de 54 dies (l'exercici 2011 va ser de 56 dies).

## 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 2011. 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 2011 va presentar romanent de tresoreria lliure per a despeses generals amb signe negatiu, per aquest motiu no procedeix fer cap ajustament per aquest concepte

- 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 | 98.318.104,29 | 6.172.897,60 | 5.198.289,29 | 99.292.712,60 |
| Altres drets per operacions no financeres | 7.500.839,83 | 0,00 | 0,00 | 7.500.839,83 |
| **a) Total drets per operacions no financeres** | **105.818.944,12** | **6.172.897,60** | **5.198.289,29** | **106.793.552,43** |
| Obligacions reconegudes netes operacions corrents | 83.234.207,00 | 5.544.295,22 | 5.198.289,29 | 83.580.212,93 |
| Altres Obligacions per operacions no financeres | 10.870.162,78 | 35.840,83 | 0,00 | 10.906.003,61 |
| **b) Total obligacions per operacions no financeres** | **94.104.369,78** | **5.580.136,05** | **5.198.289,29** | **94.486.216,54** |
| **1. Total Operacions no financeres (a-b)** | **11.714.574,34** | **592.761,55** | **0,00** | **12.307.335,89** |
| Drets per actius financers | 273.503,06 | 0,00 | 0,00 | 273.503,06 |
| Obligacions per actius financers | 25.378.938,09 | 0,00 | 0,00 | 25.378.938,09 |
| Drets per passius financers | 36.619.729,85 | 0,00 | 0,00 | 36.619.729,85 |
| Obligacions per passius financers | 11.198.550,46 | 0,00 | 0,00 | 11.198.550,46 |
| **2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)** | **315.744,36** | **0,00** | **0,00** | **315.744,36** |
| **3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)** | **12.030.318,70** | **592.761,55** | **0,00** | **12.623.080,25** |
| Ajustaments<br>4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | 0,00 | 223.197,64 | 0,00 | 223.197,64 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | 4.882.289,12 | 0,00 | 0,00 | 4.882.289,12 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | 3.239.046,10 | 0,00 | 0,00 | 3.239.046,10 |
| **Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)** | **13.673.561,72** | **815.959,19** | **0,00** | **14.489.520,91** |

## 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 i que consten a les Bases d'execució del pressupost.

L'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2012, presenta el següent detall:

| Romanent de Tresoreria | Ajuntament | Total OOAA | Ajustaments | Consolidat |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Fons líquids** | **6.349.613,55** | **69.670,32** | **0,00** | **6.419.283,87** |
| **2. (+) Drets pendents de cobrament** | **44.048.607,63** | **2.956.346,53** | **1.052.279,76** | **45.952.674,40** |
| De pressupost d'ingressos pressupost corrent | 19.533.057,12 | 1.444.552,21 | 1.052.279,76 | 19.925.329,57 |
| De pressupost d'ingressos pressupost tancats | 23.393.956,63 | 1.814.403,72 | 0,00 | 25.208.360,35 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 3.221.076,67 | 2.520,63 | 0,00 | 3.223.597,30 |
| Cobraments realitzats pendents d'aplicació | 2.099.482,79 | 305.130,03 | 0,00 | 2.404.612,82 |
| **3. (-) Obligacions pendents de pagament** | **34.106.637,18** | **2.039.042,44** | **1.052.279,76** | **35.093.399,76** |
| Del pressupost corrent | 30.269.672,53 | 680.681,03 | 1.052.279,76 | 29.898.073,80 |
| De Pressupostos tancats | 270.176,14 | 1.256.686,88 | 0,00 | 1.526.863,02 |
| Operacions no pressupostàries | 3.566.788,41 | 101.674,53 | 0,00 | 3.668.462,94 |
| Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)** | **16.291.584,10** | **986.974,41** | **0,00** | **17.278.558,51** |
| **II. Saldos de dubtós cobrament** | **7.287.148,50** | **64.744,14** | **0,00** | **7.351.892,64** |
| **III Excés de finançament afectat** | **8.664.729,27** | **0,00** | **0,00** | **8.664.729,27** |
| **IV Romanent de tresoreria per a despeses generals ( I -II - III )** | **339.706,33** | **922.230,27** | **0,00** | **1.261.936,60** |

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) | 5.522.427,23 € |
| Romanent afectat per acord de Ple de 8 de juny de 2012[1] | 3.142.302,04 € |
| Total excés de finançament afectat (Consolidat) | 8.664.729,27 € |

És a dir, la xifra de 5.522.427,23 € 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 **1.261.936,60 €**, amb el següent detall:

| | |
|---|---|
| Ajuntament de Reus (Consolidat) | 1.261.936,60 € |
| Ajuntament de Reus | 339.706,33 € |
| Agència Promoció de ciutat | 124.532,61 € |
| Institut Municipal d'Acció Cultural | 221.410,14 € |
| Institut Municipal de Formació i empresa | 565.010,37 € |
| Institut Municipal de Museus | 170,87 € |
| Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias | 11.106,282 € |

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.

[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."*

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

La Generalitat de Catalunya, òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals, mitjançant la Direcció General de Política Financera i Assegurances, va publicar el 9 de juliol de 2012 una nota informativa en relació a aquesta qüestió, en concret, per a les entitats locals que presentin superàvit pressupostari, es poden donar les següents situacions:

- En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari al compliment del termini de pagament esmentat.

- Els ens locals que es puguin endeutar (ràtio de deute sobre ingressos corrents no superior a un 75% i estalvi net positiu) poden destinar el superàvit al finançament d'inversions per reduir l'apel·lació a nou endeutament.

Pel que fa a l'Ajuntament de Reus, es dona la primera situació, és a dir, romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, com ja s'ha vist a l'apartat quart del present informe. No és possible l'apel·lació a nou endeutament en tant la ràtio legal d'estalvi net presenta signe negatiu i el volum de deute supera el 75% dels ingressos corrents consolidats liquidats.

Per últim, la disposició addicional 74ena de la LPGE de 2013 determina que *"Durante el año 2013, el Gobierno, previo acuerdo con las Asociaciones de Entidades Locales más representativas e informe de la Comisión Nacional de Administración Local, promoverá la modificación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, con el fin de determinar y desarrollar las condiciones para posibilitar el destino finalista del superávit presupuestario de las entidades locales.*

És a dir, resta pendent de determinar finalment quin serà el destí mitjançant una modificació de l'art. 32 de la LOEPSF. En tant no es produeixi aquesta modificació, s'ha d'estar al previst a la nota informativa de 9 de juliol de 2012 publicada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances.

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 | **13.935.402,48** | **862.582,60** | **19.580,71** | **14.778.404,37** |

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** | | **9.968.084,13** |
| Afectat, art 182.1.d) | 144.998,07 | |
| Operacions de capital, art. 182.1.c) | 9.823.086,06 | |
| Art. 182 a) i b) | 0,00 | |
| **Resta romanents de crèdit (sense finançament)** | | **4.810.320,24** |

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) | 5.522.427,23 |
| Finançat amb compromisos ferm d'aportació (art. 48.3.a) | 2.784.288,532 |
| Finançat amb nous ingressos (art. 48.2.b) | 1.661.368,37 |
| **Total finançament** | **9.968.084,13** |

Els compromisos d'ingrés es corresponen a subvencions de capital, per import de 2.767.118,54 €, subvencions corrents, per import de 17.169,99 € i els nous ingressos a contribucions especials i quotes d'urbanització, per import de 1.661.368,37 €.

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

D'acord amb el previst als article 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 depesa 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 correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat, que en data 20 de juliol de 2012 va fixar aquesta taxa en un 1,7% per a l'exercici 2013.

L'acord de fixació del límit màxim de sostre de la despesa de data 22 de desembre de 2012 va establir que el sostre de despesa no financera per al sector Administracions públiques és, , amb caràcter provisional, de 255.525.442,61 €. Aquest sostre de despesa es troba calculat d'acord amb les dades del pressupost inicial de l'exercici de 2012. D'acord amb la darrera versió de la fórmula de calcular aquest sostre la referència respecte el pressupost anterior han de ser les dades corresponents a la liquidació (no al pressupost aprovat). En quan es disposi de les dades consolidades del Sector Administracions públiques, es procedirà a aprovar amb caràcter definitiu el límit de despesa no financera corresponent.

D'acord amb el pressupost aprovat, la despesa no financera del mateix sector és de 250.995.607,02 €.

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

| | |
|---|---|
| Total incorporació romanents de crèdit | 9.968.084,13 |
| A) Romanents incorporats Cap 1 a 7 (despesa no financera) | 8.636.642,13 |
| B) Romanents incorporats amb finançament AAPP | 3.090.340,81 |
| C) Romanents incorporats amb ingressos finalistes de caràcter tributari | 2.617.959,34 |
| Romanents que incrementen Despesa no financera en els termes previstos a la Regla de la despesa (A-B-C) | 2.928.341,98 |
| Sostre despesa (Acord de Ple de 22/12/2012) | 255.525.442,61 |
| Pressupost 2013 (inicial) | 250.995.607,02 |
| Pressupost 2013 amb increment despesa no financera provinent incorporació romanents de crèdit | 253.923.949,00 |
| Diferència sostre despesa respecte pressupost aprovat + incorporació de romanents de crèdit | 1.601.493,61 |

Per tant, la incorporació de romanents de crèdit no altera el sostre de despesa aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 22 de desembre de 2012.

## 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 **1.261.936,60 €.**

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:

| | |
|---|---|
| Agència Promoció de ciutat | 124.532,61 € |
| Institut Municipal d'Acció Cultural | 221.410,14 € |
| Institut Municipal de Formació i empresa | 565.010,37 € |
| Institut Municipal de Museus | 170,87 € |
| Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias | 11.106,282 € |

**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 2013[2], és a dir:

*(A) Drets liquidats Capítols I a V – (B) Ingressos afectats a operacions de capital – (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) 98.318.104,29 € - 1.412.719,48 (B) – (C) 79.644.454,65 – (D) 22.830.938,54 € + (E) 0,00 € = **- 5.570.008,38 €**

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: - 5.570.008,38 € / 96.905.384,81 € = **-5,75%** (l'exercici de 2011, la ràtio legal d'estalvi net va ser de **-13,91%)**

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

D'acord amb el valor obtingut, seria 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.

[2] 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."*

Ara bé 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 preveu 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.

El deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament a 31 de desembre de 2012, es xifra en **180.434.367 €** (l'any 2011 ascendien a 155.013.186,90 €). 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 7.284.446,32 € (l'exercici de 2011 era de 8.471.646,16 €).

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a 39.527.682 € (2.917.156 a Amersam i 36.610.526 € a Redessa).

## 11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2012 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 2012 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 OOAA correspon al President de l'entitat local, es troba delegada al Regidor delegat d'hisenda i recursos generals, 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 2012, s'observa:

- La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu en totes les entitats que integren el Pressupost consolidat de caràcter administratiu, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.

- Caldrà respectar les previsions financeres d'incorporació de romanents amb llur finançament.

- La ràtio legal d'estalvi incorre en incompliment del límit màxim permès, no es fa necessari aplicar les mesures correctores de l'art. 53.1 del TRLRHL, atès que el Pla de sanejament financer de 8 de juny de 2012 preveu 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 2012, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

Reus, 25 de febrer de 2013

L'Interventor general

AJUNTAMENT DE REUS
Hisenda - Intervenció

Baldomero Rovira López