Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus

HISENDA
Intervenció

Liquidació del Pressupost 2017

Informe d'Intervenció

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Índex:

1.- Tràmit d'informe preceptiu....3

2.- Regulació de la liquidació dels Pressupostos de les entitats locals....3

3.- Documentació de l'expedient....4

4.- Liquidació de l'Estat de despeses....4

5.- Liquidació de l'Estat d'ingressos....6

6.- Resultat pressupostari....8

7.- Romanent de tresoreria....10

8.- Incorporació de romanents de crèdit....14

9.- Recursos utilitzables pel finançament de despeses....15

10.- Càlcul de ràtios financeres....15

11.- Despeses realitzades fins a 31 de desembre de 2017 pendents d'aplicació a pressupost....18

12.- Procediment....18

13.- Conclusions....19

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2017.

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 les entitats definides com a Administracions Públiques a efectes de comptabilitat nacional, 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 HAP/1781/2013. de 20 de setembre, 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.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

- Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2017.
- LPGE de 2017.

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient de liquidació del Pressupost general de l'exercici 2017 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 Reus Cultura
- Institut Municipal de Formació i empresa

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:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572094479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

	2017	2016	Variació
Crèdits pressupostats inicials	**110.700.642,12**	**107.601.191,74**	**2,88%**
Modificacions de crèdits inicials	**14.156.366,56**	**8.005.343,82**	**76,84%**
Detall: Modificacions per incorpo.romanents	*8.040.857,18*	*1.808.179,47*	*344,69%*
Crèdits definitius	**124.857.008,68**	**115.606.535,56**	**8,00%**
Crèdits definitius sense incorp. Rom.	*116.816.151,50*	*113.798.356,09*	*2,65%*
Percentatge modificacions	**12,79%**	**7,44%**	**71,89%**
Percentatge modificacions sense incorpo rom.	*5,52%*	*5,76%*	*-4,08%*

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	2017	2016	Variació
Crèdits definitius	**86.516.473,56**	**84.963.229,75**	**1,83%**
Obligacions reconegudes	**83.972.630,48**	**81.796.044,64**	**2,66%**
Percentatge realització	*97,1%*	*96,3%*	*145,6%*
Operacions de capital	2017	2016	Variació
Crèdits definitius	**25.463.627,24**	**18.004.674,77**	**41,43%**
Obligacions reconegudes	**11.759.058,46**	**13.690.347,71**	**-14,11%**
Percentatge realització	*46,2%*	*76,0%*	*-39,3%*
Operacions financeres	2017	2016	Variació
Crèdits definitius	**12.876.907,88**	**12.638.631,04**	**1,89%**
Obligacions reconegudes	**12.876.907,88**	**12.636.515,74**	**1,90%**
Percentatge realització	*100,0%*	*100,0%*	*0,0%*
Totals	2017	2016	Variació
Crèdits definitius	**124.857.008,68**	**115.606.535,56**	**8,00%**
Obligacions reconegudes	**108.608.596,82**	**108.122.908,09**	**0,45%**
Percentatge realització	*87,0%*	*93,5%*	*-7,0%*

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:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Operacions corrents	2017	2016	Variació
Obligacions reconegudes	**83.972.630,48**	**81.796.044,64**	**2,66%**
Pagaments líquids	**68.567.749,41**	**68.003.968,65**	**0,83%**
Percentatge pagaments	*81,7%*	*83,1%*	*-1,8%*
Operacions de capital	2017	2016	Variació
Obligacions reconegudes	**11.759.058,46**	**13.690.347,71**	**-14,11%**
Pagaments líquids	**10.887.282,41**	**12.098.502,51**	**-10,01%**
Percentatge pagaments	*92,6%*	*88,4%*	*4,8%*
Operacions financeres	2017	2016	Variació
Obligacions reconegudes	**12.876.907,88**	**12.636.515,74**	**1,90%**
Pagaments líquids	**12.876.907,88**	**11.732.714,83**	**9,75%**
Percentatge pagaments	*100,0%*	*92,8%*	*7,7%*
Totals	2017	2016	Variació
Obligacions reconegudes	**108.608.596,82**	**108.122.908,09**	**0,45%**
Pagaments líquids	**92.331.939,70**	**91.835.185,99**	**0,54%**
Percentatge pagaments	*85,0%*	*84,9%*	*0,1%*

El termini mitjà de pagament a proveïdors del període es calcula d'acord amb la fórmula especificada en el RD 635/2014, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, referit al mes de desembre de l'exercici 2017.

El període obtingut és de 13,99 dies, l'evolució d'aquest indicador en els darrers exercicis, referits a la mateixa data és el següent:

Exercici	PMP	
2012	181	Variació
2013	114	-37,02%
2014	49	-57,43%
2015	55	13,02%
2016	14	-74,49%
2017	30	116,30%

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:

Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Operacions corrents	2017	2016	Variació
Previsions definitives	**97.760.351,09**	**96.685.135,81**	**1,11%**
Drets reconeguts	**101.651.641,63**	**101.065.396,98**	**0,58%**
Percentatge realització	*103,98%*	*104,53%*	*-0,5%*
Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització	**97.613.508,49**	**96.633.293,21**	**1,01%**
Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urban.	**101.651.641,63**	**101.065.307,83**	**0,58%**
Percentatge realització	*104,14%*	*104,59%*	*-0,4%*
Operacions de capital	2017	2016	Variació
Previsions definitives	**6.864.228,17**	**7.131.316,09**	**-3,75%**
Drets reconeguts	**5.364.611,68**	**6.753.197,71**	**-20,56%**
Percentatge realització	*78,2%*	*94,7%*	*-17,5%*
Operacions financeres	2017	2016	Variació
Previsions definitives	**20.232.429,42**	**11.790.083,66**	**71,61%**
Drets reconeguts	**8.991.572,24**	**5.085.554,29**	**76,81%**
Percentatge realització	*44,4%*	*43,1%*	*3,0%*
Previsions definitives sense art 870 (Romanent	**11.691.572,24**	**6.149.616,17**	**90,12%**
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de	**8.991.572,24**	**5.085.554,29**	**76,81%**
Percentatge realització	*76,9%*	*82,7%*	*-7,0%*
Totals	2017	2016	Variació
Previsions definitives	**124.857.008,68**	**115.606.535,56**	**8,00%**
Drets reconeguts	**116.007.825,55**	**112.904.148,98**	**2,75%**
Percentatge realització	*92,9%*	*97,7%*	*-4,9%*
Previsions definitives sense art 870 (Romanent	**121.094.994,83**	**110.084.108,33**	**10,00%**
Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de	**116.007.825,55**	**112.904.148,98**	**2,75%**
Percentatge realització	*95,8%*	*102,6%*	*-6,6%*

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

Operacions corrents	2017	2016	Variació
Drets reconeguts	**101.651.641,63**	**101.065.396,98**	**0,58%**
Recaptació líquida	**92.753.422,28**	**90.557.688,87**	**2,42%**
Percentatge cobraments	*91,2%*	*89,6%*	*1,8%*
Operacions de capital	2017	2016	Variació
Drets reconeguts	**5.364.611,68**	**6.753.197,71**	**-20,56%**
Recaptació líquida	**132.349,52**	**340.923,14**	**-61,18%**
Percentatge cobraments	*2,5%*	*5,0%*	*-51,1%*
Operacions financeres	2017	2016	Variació
Drets reconeguts	**8.991.572,24**	**5.085.554,29**	**76,81%**
Recaptació líquida	**8.991.572,24**	**5.085.554,29**	**76,81%**
Percentatge cobraments	*100,0%*	*100,0%*	*0,0%*
Totals	2017	2016	Variació
Drets reconeguts	**116.007.825,55**	**112.904.148,98**	**2,75%**
Recaptació líquida	**101.877.344,04**	**95.984.166,30**	**6,14%**
Percentatge cobraments	*87,8%*	*85,0%*	*3,3%*

En quan al període mitjà de cobrament del deute tributari, aquest es calcula d'acord amb la fórmula especificada en la Instrucció de comptabilitat. La fórmula aplicada és la següent:

*Període mitjà de cobrament = (Drets pendents de cobrament / Drets reconeguts nets) * 365, Referit exclusivament als capítols I, II i III del Pressupost de l'Ajuntament = (6.925.722,62 / 74.707.943,38) * 365 = 33,84*

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

Exercici	PMC	
2012	54	Variació
2013	45	-16,67%
2014	44	-2,22%
2015	39	-11,36%
2016	37	-5,13%
2017	33	-10,81%

6.- Resultat Pressupostari

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici.

Aquest estat es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets.

Conforme a allò que estableix a l'article 97 del RD 500/1990, s'han de realitzar una sèrie d'ajustaments per tal de corregir l'efecte que sobre el resultat pressupostari prové de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat i de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

Els ajustaments practicats són:

- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, són aquelles quin finançament ha estat el romanent lliure per a despeses generals disponible de l'exercici 2013. El criteri per al càlcul ha estat, d'acord amb el que preveu les Bases d'execució del Pressupost, considerar els crèdits inicials o no finançats amb romanent líquid com a els que en darrer lloc han estat objecte de despesa. En els casos de partides amb nivell de vinculació jurídica s'ha tingut en compte els totals del nivell vinculant. L'exercici 2014 va presentar romanent de tresoreria lliure per a despeses generals amb signe positiu, però d'acord amb la previsió de l'art. 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la previsió de la DA 6ª del TRLRHL, aquesta font de finançament s'ha destinat a inversions financerament sostenibles. Essent, doncs un recurs afectat, no procedeix fer cap ajustament per aquest concepte, pel que fa a l'Ajuntament, si es dona aquest supòsit en els Organismes Autònoms.

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

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

Per últim, el resultat es presenta diferenciant les operacions corrents de les de capital, tant de les financeres com de les no financeres, als efectes de facilitar la informació alhora d'avaluar el

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

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	101.651.641,63	6.368.136,70	4.926.212,74	103.093.565,59
Altres drets per operacions no financeres	5.364.611,68	82.000,00	0,00	5.446.611,68
a) Total drets per operacions no financeres	**107.016.253,31**	**6.450.136,70**	**4.926.212,74**	**108.540.177,27**
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	83.972.630,48	6.069.755,79	4.926.212,74	85.116.173,53
Altres Obligacions per operacions no financeres	11.759.058,46	95.467,45	0,00	11.854.525,91
b) Total obligacions per operacions no financeres	**95.731.688,94**	**6.165.223,24**	**4.926.212,74**	**96.970.699,44**
1. Total 0peracions no financeres (a-b)	**11.284.564,37**	**284.913,46**	**0,00**	**11.569.477,83**
Drets per actius financers	3.015.832,24	0,00	0,00	3.015.832,24
Obligacions per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets per passius financers	5.975.740,00	0,00	0,00	5.975.740,00
Obligacions per passius financers	12.876.907,88	0,00	0,00	12.876.907,88
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	**-3.885.335,64**	**0,00**	**0,00**	**-3.885.335,64**
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	**7.399.228,73**	**284.913,46**	**0,00**	**7.684.142,19**
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	56.364,45	317.497,32	0,00	373.861,77
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	4.344.409,91	0,00	0,00	4.344.409,91
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	8.143.325,58	0,00	0,00	8.143.325,58
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	**3.656.677,51**	**602.410,78**	**0,00**	**4.259.088,29**

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

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572094979D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

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), 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 2017, presenta el següent detall:

Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
1. (+) Fons líquids	**15.816.688,31**	**192.160,26**	**0,00**	**16.008.848,57**
2. (+) Drets pendents de cobrament	**29.511.004,06**	**1.627.788,99**	**1.459.014,86**	**29.679.778,19**
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	14.130.481,51	1.747.250,98	1.459.014,86	14.418.717,63
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	16.270.396,55	509.940,23	0,00	16.780.336,78
D'altres operacions no pressupostàries	2.579.072,07	14.457,68	0,00	2.593.529,75
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	3.468.946,07	643.859,90	0,00	4.112.805,97
3. (-) Obligacions pendents de pagament	**20.353.000,44**	**1.235.937,91**	**1.459.014,86**	**20.129.923,49**
Del pressupost corrent	16.276.657,12	829.669,82	1.459.014,86	15.647.312,08
De Pressupostos tancats	55.801,05	244.658,24	0,00	300.459,29
Operacions no pressupostàries	4.081.315,59	172.320,94	0,00	4.253.636,53
Pagaments pendents d'aplicació	60.773,32	10.711,09	0,00	**71.484,41**
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**24.974.691,93**	**584.011,34**	**0,00**	**25.558.703,27**
II. Saldos de dubtós cobrament	**12.402.682,92**	**18.940,44**	**0,00**	**12.421.623,36**
III Excés de finançament afectat	**9.121.961,53**	**0,00**	**0,00**	**9.121.961,53**
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I -II - III)	**3.450.047,48**	**565.070,90**	**0,00**	**4.015.118,38**

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	9.090.736,53 €

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572094479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Altres Romanents afectats (PPSH)	31.225,00 €
Total excés de finançament afectat (Consolidat)	9.121.961,53 €

És a dir, la xifra de 9.121.961,53 € és l'excés de finançament afectat destinat a finançar part de la incorporació de romanents de crèdit per despeses de capital amb finançament afectat, que s'incorporen juntament amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

El romanent de tresoreria del grup consolidat ascendeix a **4.015.118,38 €**, amb el següent detall:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	4.015.118,38 €
Ajuntament de Reus	3.450.047,48 €
Agència Promoció de ciutat	4.684,51 €
Institut Municipal Reus Cultura	266.919,87 €
Institut Municipal de Formació i empresa	293.466,52 €

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.

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

Ara bé, cal tenir en compte la nova redacció donada per la Disposició addicional sisena de la LOEPSF, el qual estableix:

"1. Serà aplicable el que es disposa en els apartats següents d'aquesta disposició addicional a les Corporacions Locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

a) Compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les Hisendes Locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu a la destinació del superàvit pressupostari, es tindrà en compte el següent:

a) Les Corporacions Locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes establerts en la normativa comptable i pressupostària que resulta d'aplicació, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En el cas que, ateses les obligacions citades en la lletra a) anterior, l'import assenyalat en la lletra a) anterior es mantingués amb signe positiu i la Corporació Local optés a l'aplicació del que es disposa en la lletra c) següent, s'haurà de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari perquè la Corporació Local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en aquest exercici 2014.

c) Si complert el previst en les lletres a) i b) anteriors la Corporació Local tingués un saldo positiu de l'import assenyalat en la lletra a), aquest es podrà destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determinarà tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió com financerament sostenible, pel que es valorarà especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el previst en el paràgraf anterior, a més serà necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la Corporació Local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

3. Excepcionalment, les Corporacions Locals que en l'exercici 2013 compleixin amb el previst en l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin amb el previst en l'apartat 1, podran aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, conforme a les regles contingudes en l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.

4. L'import de la despesa realitzada d'acord amb el previst en els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considerarà com a despesa computable a l'efecte de l'aplicació de la regla de despesa definida en l'article 12.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant Llei de Pressupostos Generals de l'Estat es podrà habilitar, atenent a la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació previst en aquest article."

Aquesta darrera previsió ha estat incorporada per la LPGE de 2017,a la data del present informe es troba en vigor el RDL 1/2018 que ha incorporat aquesta previsió per a l'exercici 2018, i possibilita destinar el superàvit pressupostari al previst a la DA 6ª de la LOEPSF, en els termes previstos també a la DA 16ª al text refós de la LRHL, en què es defineix el concepte d'inversió financerament sostenible.

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

8.- Incorporació de romanents de crèdit

8.1.- Càlcul dels romanents de crèdit i dels romanents de crèdit d'incorporació obligatòria

Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 del TRLRHL, en general, els romanents de despesa corrent no utilitzats i sense finançament afectat s'anul·len i els corresponents a despeses d'inversió es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que comptin amb finançament.

El total de romanents de crèdit de l'exercici, segons les dades de la comptabilitat municipal és el següent:

	Ajuntament
Romanents de crèdit	**16.248.411,86**

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		**10.713.689,36**
Afectat, art. 182.1.b)	15.671,96	
Operacions de capital, art. 182.1.c)	10.698.017,40	
Art. 182 a) i d)	0,00	
Romanents compromesos d'incorporació		**14.178,02**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

voluntària		
No afectat art. 182.1.b)	14.178,02	
Total romanents incorporats		**10.727.867,38**
Resta romanents de crèdit (sense finançament)		5.520.544,48

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)	9.090.736,53
Finançat amb compromisos ferm d'aportació (art. 48.3.a)	969.319,93
Finançat amb nous ingressos (art. 48.2.b)	653.632,90
Finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals (art.48.2.a)	14.178,02
Total finançament	**10.727.867,38**

Els compromisos d'ingrés es corresponen a subvencions de capital, per import de 953.647,97 €, subvencions corrents, per import de 15.671,96 € i els nous ingressos a contribucions especials (95.000,00 €), quotes d'urbanització (58.632,90 €) i operació de crèdit (ICAEN), per import de 500.000,00 €.

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 **4.015.118,38 €.**

Per tant, només cal considerar com a recurs per al finançament de despeses aquelles entitats que presenten romanent de tresoreria amb signe positiu i, de forma addicional, l'excés de finançament afectat que no s'aplica com a font de finançament de la incorporació de romanents de crèdit prevista a l'apartat anterior, sempre considerant l'explicat a l'apartat setè del present informe pel que fa al destí del romanent de tresoreria. El detall dels romanents disponibles és el següent:

Ajuntament de Reus (Consolidat)	4.015.118,38 €
Ajuntament de Reus	3.450.047,48 €
Agència Promoció de ciutat	4.684,51 €
Institut Municipal Reus Cultura	266.919,87 €
Institut Municipal de Formació i empresa	293.466,52 €

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

Pel que fa al Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament de Reus, caldrà estar al previst a l'apartat 7 d'aquest informe per que sigui efectivament un recurs disponible per al finançament de despeses, sempre respectant la finalitat indicada.

10.- Càlcul de ràtios financeres

El càlcul de l'estalvi net s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 del TRLRHL, i en els termes previstos a la disposició addicional 31ena de la LPGE de 2013, és a dir:

(A) Drets liquidats Capítols I a V – (B) Ingressos afectats a operacions de capital o extraordinaris – (C) Obligacions reconegudes Cap. I, II i IV – (D) Anualitat teòrica d'amortització IV + (E) Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

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

(A) 101.651.641,63 € - 0,00 (B) – (C) 83.627.350,45 – (D) 14.744.098,00 € + (E) 0,00 € = **+ 3.280.193,18 €**

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: + 3.280.193,18 € / 101.651.641,63 € = **+3,27%**

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

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

Exercici	Ràtio legal Estalvi Net	
2012	-5,75%	Variació
2013	2,52%	-143,83%
2014	1,90%	-24,60%
2015	7,22%	280,00%
2016	3,80%	-47,37%
2017	3,27%	-13,95%

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.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

A la data del present informe, encara no es compta amb les dades provinents dels ens que no compten amb pressupost administratiu, per tant, aquesta ràtio s'incorporarà a l'informe d'avaluació de l'estabilitat pressupostària.

A títol informatiu, però, s'observa que el deute viu de les operacions financeres concertades per l'Ajuntament de Reus a 31 de desembre de 2017, es xifra en **94.696.992,12 €.**

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

Exercici	Deute viu a l/t	
2012	180.434.367	Variació
2013	167.491.985	-7,17%
2014	152.612.439	-8,88%
2015	111.585.707	-26,88%
2016	101.598.160	-8,95%
2017	94.696.992	-6,79%

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 4.883.655,32 €.

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

Exercici	Deute PIE	
2012	7.284.446	Variació
2013	6.777.317	-6,96%
2014	5.930.152	-12,50%
2015	6.788.907	14,48%
2016	5.232.488	-22,93%
2017	4.883.655	-6,67%

Per últim, el saldo viu de les operacions avalades per l'Ajuntament de Reus, ascendeix a 30.002.977 € (3.287.187 € a Reus Mobilitat i 26.715.790 € a Redessa), l'evolució dels 5 darrers exercicis del risc assumit per avals a entitats dependents ha estat el següent:

Exercici	Avals concedits	
2012	39.527.682	Variació
2013	37.451.795	-5,25%
2014	35.370.442	-5,56%
2015	34.825.533	-1,54%

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

2016	32.421.035	-6,90%
2017	30.002.977	-7,46%

11.- Despeses realitzades a 31 de desembre de 2017 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 2017 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 per l'Alcaldia al Regidor delegat d'hisenda i recursos generals, tant del de la pròpia corporació com les dels Organismes autònoms, previ informe de la Intervenció.

De la liquidació del Pressupost, una vegada aprovada, s'assabentarà al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que se celebri (art 193.3).

D'acord amb l'article 193.5, les entitats locals hauran de trametre una còpia legal de la liquidació a l'administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 180070 D6Q5U-946CA-T2ZN6 04D3E84EB36CF4AE9AD659572049479D9E7FF7F6) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

13.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats, respecte la liquidació del Pressupost general de l'exercici 2017, 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 net compleix el previst al TRLRHL, caldrà esperar a la consolidació amb la resta del sector AAPP per a determinar la ràtio legal d'estalvi net, i l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

Per tant, es sotmet al Regidor delegat de recursos generals i hisenda la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017, qui resoldrà d'acord amb allò que consideri més adient, tenint en compte les observacions anteriors.

Reus, a la data que consta al marge del document

L'Interventor general

AJUNTAMENT DE REUS
Hisenda - Intervenció

Baldomero Rovira López