



REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

PRESSUPOST 2021

ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES 2021

CONCEPTES	TOTAL REUS SERVEIS MUNICIPALS SA			Divisió CENTRAL			Divisió AIGÜES			Divisió FUNERÀRIA		
	Pressupost 2021	Pressupost 2020		Pressupost 2021	Pressupost 2020		Pressupost 2021	Pressupost 2020		Pressupost 2021	Pressupost 2020	
A) OPERACIONS CONTINUADES												
A1. Import net de la xifra de negoci	20.897.919	27.175.953	-23,1%	2.238.145	9.452.723	-76,3%	15.611.088	14.709.144	6,1%	3.358.617	3.331.564	0,8%
a) Vendes	7.952.220	7.969.972	-0,2%		0		7.967.800	7.969.972	0,0%		0	
b) Prestacions de serveis	12.945.699	19.205.981	-32,6%	2.238.145	9.452.723	-76,3%	7.643.288	6.739.172	13,4%	3.358.617	3.331.564	0,8%
A2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	165.000	-100,0%	0	0		0	0		0	165.000	
A3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu	0	0										
A4. Aprovisionaments	-7.540.089	-6.465.109	16,6%	-39.200	-36.000	8,9%	-6.558.805	-5.359.939	22,4%	-942.084	-1.069.170	-11,9%
a) Consum de mercaderies	-2.013.005	-2.279.445	-11,7%		0		-1.478.192	-1.587.665	-6,9%	-534.813	-691.780	-22,7%
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-1.084.173	-993.370	9,1%		0		-987.820	-886.717	11,4%	-96.353	-106.653	-9,7%
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.442.911	-3.192.294	39,2%	-39.200	-36.000	8,9%	-4.092.793	-2.885.557	41,8%	-310.918	-270.737	14,8%
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0			0			0			0	
A5. Altres ingressos d'explotació	321.374	647.299	-50,4%	50.007	569.559	-91,2%	271.367	77.740	249,1%	0	0	
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	315.374	221.891	42,1%	50.007	151.151	-66,9%	265.367	70.740	275,1%			
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.000	425.408	-98,6%		418.408	-100,0%	6.000	7.000	-14,3%			
A6. Despeses de personal	-5.704.324	-5.702.275	0,0%	-426.850	-423.043	0,9%	-3.675.776	-3.745.241	-1,9%	-1.601.698	-1.533.991	4,4%
a) Sous, salaris i assimilats	-4.389.046	-4.340.684	1,1%	-327.655	-324.733	0,9%	-2.791.652	-2.846.765	-1,9%	-1.269.739	-1.169.186	8,6%
b) Carregues socials	-1.315.278	-1.361.591	-3,4%	-99.195	-98.310	0,9%	-884.124	-898.476	-1,6%	-331.959	-364.805	-9,0%
c) Provisions	0	0										
A7. Altres despeses d'explotació	-4.910.275	-5.350.891	-8,2%	-610.773	-1.176.417	-48,1%	-4.022.624	-3.825.378	5,2%	-586.809	-666.574	-12,0%
a) Serveis exteriors	-3.545.132	-4.212.758	-15,8%	-336.473	-773.541	-56,5%	-3.128.988	-3.264.701	-4,2%	-389.602	-491.994	-20,8%
b) Tributs	-627.587	-745.833	-15,9%	-274.300	-402.876	-31,9%	-306.229	-294.851	3,9%	-47.058	-48.106	-2,2%
b.1) Tributs Ajuntament	-600.490	-715.596	-16,1%	-265.062	-391.376	-32,3%	-292.928	-279.560	4,8%	-42.500	-44.660	-4,8%
b.2) Tributs NO Ajuntament	-27.097	-30.237	-10,4%	-9.238	-11.500	-19,7%	-13.301	-15.291	-13,0%	-4.558	-3.446	32,3%
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	-689.556	-352.470	95,6%		0		-539.407	-225.996	138,7%	-150.149	-126.474	18,7%
d) Altres despeses de gestió corrent	-48.000	-39.830	20,5%		0		-48.000	-39.830	20,5%			
A8. Amortització de l'immobilitzat	-3.389.739	-7.482.219	-54,7%	-1.631.323	-5.861.146	-72,2%	-1.524.955	-1.387.866	9,9%	-233.461	-233.207	0,1%
A9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	634.269	3.041.688	-79,1%	243.127	2.634.509	-90,8%	385.808	400.984	-3,8%	5.334	6.195	-13,9%
A10. Excés de provisions	0	0			0			0				
A11. Deterioració i resultats per venda del immobilitzat	-7.000	-33.488	-79,1%	0	-26.418	-100,0%	-7.000	-7.070	-1,0%	0	0	
a) Deterioracions i pèrdues	0	28.170	-100,0%		28.170	-100,0%						
b) Resultats per venda i altres	-7.000	-61.658	-88,6%	0	-54.588	-100,0%	-7.000	-7.070	-1,0%	0	0	
A12. Altres resultats	110.248	-2.889.752	-103,8%	110.248	-2.889.752	-103,8%						
A.I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	412.383	3.106.206	-86,7%	-66.619	2.244.015	-103,0%	479.103	862.374	-44,4%	-101	-183	
A13. Ingressos financers	59.846	39.845	50,2%	59.843	39.617	51,1%	305	455	-33,0%	101	183	
a) De participacions en instruments de patrimoni	0	0		0	0		0	0		0	0	
b) De valors negociables i altres instruments financers	59.846	39.845	50,2%	59.843	39.617	51,1%	305	455	-36,1%	101	183	
A14. Despeses financeres	-173.556	-2.278.473	-92,4%	-165.710	-2.265.974	-92,7%	-8.249	-12.909	-36,1%	0	0	
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-59.032	-1.119	5175,4%	-59.435	-1.529	3787,2%						
b) Per deutes amb tercers	-114.524	-2.218.222	-94,8%	-106.275	-2.205.313	-95,2%	-8.249	-12.909	-36,1%			
c) Per actualització de provisions	0	-59.132	-100,0%		-59.132	-100,0%						
A15. Variació de valor raonable en instruments financers	0	-17.658	-100,0%	0	-17.658	-100,0%	0	0		0	0	
a) Cartera de negociació i altres	0	-17.658	-100,0%	0	-17.658	-100,0%	0	0		0	0	
b) Imputació al resultat del exercici per actius financers disponibles per a la venda	0	0		0	0		0	0		0	0	
A.II) RESULTAT FINANCER	-113.710	-2.256.286	-95,0%	-105.867	-2.244.015	-95,3%	-7.944	-12.454	-36,2%	101	183	
A.III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	298.673	849.920	-64,9%	-172.486	0		471.159	849.920	-44,6%	0	0	
A18. Impost sobre Societats	0	0										
A.V) RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS O PÈRDUES) (**)	298.673	849.920	-64,9%	-172.486	0		471.159	849.920	-44,6%	0	0	
A) Total DESPESES del Compte de Pèrdues i Guanys	21.724.983	30.219.865	-28,1%	2.873.856	12.696.408	-77,4%	15.797.409	14.338.403	10,2%	3.364.052	3.502.942	-4,0%
B) Total INGRESSOS del Compte de Pèrdues i Guanys (**)	22.023.656	31.069.785	-29,1%	2.701.370	12.696.408	-78,7%	16.268.568	15.188.323	7,1%	3.364.052	3.502.942	-4,0%

(**) El resultat de la Divisió Central no inclou el cobrament de 686 mil € de l'Ajuntament (bonificació IBI Hospital -veure la Memòria-) atès que amb la informació actual es considera que no s'ha de registrar com ingress en el Compte de Resultats, d'acord a la doctrina comptable mercantil.

CONCEPTES	TOTAL REUS SERVEIS MUNICIPALS SA			Divisió CENTRAL			Divisió AIGÜES			Divisió FUNERÀRIA		
	<i>* sense lloguer Hospital</i>			<i>* sense lloguer Hospital</i>								
	Pressupost 2021	Pressupost 2020 *		Pressupost 2021	Pressupost 2020 *		Pressupost 2021	Pressupost 2020		Pressupost 2021	Pressupost 2020	
A) OPERACIONS CONTINUADES												
A1. Import net de la xifra de negoci	20.897.919	19.907.786	5,0%	2.238.145	2.184.556	2,5%	15.611.088	14.709.144	6,1%	3.358.617	3.331.564	0,8%
a) Vendes	7.952.220	7.969.972	-0,2%		0		7.967.800	7.969.972	0,0%		0	
b) Prestacions de serveis	12.945.699	11.937.814	8,4%	2.238.145	2.184.556	2,5%	7.643.288	6.739.172	13,4%	3.358.617	3.331.564	0,8%
A2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	165.000	-100,0%	0	0		0	0		0	165.000	-100,0%
A3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu	0	0										
A4. Aprovisionaments	-7.540.089	-6.465.109	16,6%	-39.200	-36.000	8,9%	-6.558.805	-5.359.939	22,4%	-942.084	-1.069.170	-11,9%
a) Consum de mercaderies	-2.013.005	-2.279.445	-11,7%		0		-1.478.192	-1.587.665	-6,9%	-534.813	-691.780	-22,7%
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-1.084.173	-993.370	9,1%		0		-987.820	-886.717	11,4%	-96.353	-106.653	-9,7%
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.442.911	-3.192.294	39,2%	-39.200	-36.000	8,9%	-4.092.793	-2.885.557	41,8%	-310.918	-270.737	14,8%
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0			0		0	0		0	0	
A5. Altres ingressos d'explotació	321.374	122.342	162,7%	50.007	44.602	12,1%	271.367	77.740	249,1%	0	0	
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	315.374	115.342	173,4%	50.007	44.602	12,1%	265.367	70.740	275,1%			
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.000	7.000	-14,3%				6.000	7.000	-14,3%			
A6. Despeses de personal	-5.704.324	-5.702.275	0,0%	-426.850	-423.043	0,9%	-3.675.776	-3.745.241	-1,9%	-1.601.698	-1.533.991	4,4%
a) Sous, salaris i assimilats	-4.389.046	-4.340.684	1,1%	-327.655	-324.733	0,9%	-2.791.652	-2.846.765	-1,9%	-1.269.739	-1.169.186	8,6%
b) Carregues socials	-1.315.278	-1.361.591	-3,4%	-99.195	-98.310	0,9%	-884.124	-898.476	-1,6%	-331.959	-364.805	-9,0%
c) Provisions	0	0										
A7. Altres despeses d'explotació	-4.910.275	-4.826.135	1,7%	-610.773	-651.661	-6,3%	-4.022.624	-3.825.378	5,2%	-586.809	-666.574	-12,0%
a) Serveis exteriors	-3.545.132	-3.846.752	-7,8%	-336.473	-407.535	-17,4%	-3.128.988	-3.264.701	-4,2%	-389.602	-491.994	-20,8%
b) Tributs	-627.587	-587.083	6,9%	-274.300	-244.126	12,4%	-306.229	-294.851	3,9%	-47.058	-48.106	-2,2%
b.1) Tributs Ajuntament	-600.490	-558.946	7,4%	-265.062	-234.726	12,9%	-292.928	-279.560	4,8%	-42.500	-44.660	-4,8%
b.2) Tributs NO Ajuntament	-27.097	-28.137	-3,7%	-9.238	-9.400	-1,7%	-13.301	-15.291	-13,0%	-4.558	-3.446	32,3%
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	-689.556	-352.470	95,6%	0	0		-539.407	-225.996	138,7%	-150.149	-126.474	18,7%
d) Altres despeses de gestió corrent	-48.000	-39.830	20,5%		0		-48.000	-39.830	20,5%			
A8. Amortització de l'immobilitzat	-3.389.739	-3.322.428	2,0%	-1.631.323	-1.701.355	-4,1%	-1.524.955	-1.387.866	9,9%	-233.461	-233.207	0,1%
A9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	634.269	650.306	-2,5%	243.127	243.127	0,0%	385.808	400.984	-3,8%	5.334	6.195	-13,9%
A10. Excés de provisions	0	0			0		0	0				
A11. Deterioració i resultats per venda del immobilitzat	-7.000	-33.488	-79,1%	0	-26.418	-100,0%	-7.000	-7.070	-1,0%	0	0	
a) Deterioracions i pèrdues	0	28.170	-100,0%		28.170	-100,0%						
b) Resultats per venda i altres	-7.000	-61.658	-88,6%	0	-54.588	-100,0%	-7.000	-7.070	-1,0%	0	0	
A12. Altres resultats	110.248	110.248	0,0%	110.248	110.248	0,0%						
A.I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	412.383	606.247	-32,0%	-66.619	-255.944	-74,0%	479.103	862.374	-44,4%	-101	-183	-44,8%
A13. Ingressos financers	59.846	39.845	50,2%	59.843	39.617	51,1%	305	455	-33,0%	101	183	-44,8%
a) De participacions en instruments de patrimoni	0	0		0	0		0	0		0	0	
b) De valors negociables i altres instruments financers	59.846	39.845	50,2%	59.843	39.617	51,1%	305	455	-33,0%	101	183	-44,8%
A14. Despeses financeres	-173.556	-185.674	-6,5%	-165.710	-173.175	-4,3%	-8.249	-12.909	-36,1%	0	0	
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-59.032	-1.119	5175,4%	-59.435	-1.529	3787,2%						
b) Per deutes amb tercers	-114.524	-184.555	-37,9%	-106.275	-171.646	-38,1%	-8.249	-12.909	-36,1%	0	0	
c) Per actualització de provisions	0	0										
A15. Variació de valor raonable en instruments financers	0	-17.658	-100,0%	0	0		0	0		0	0	
a) Cartera de negociació i altres	0	-17.658	-100,0%	0	0		0	0		0	0	
b) Imputació al resultat del exercici per actius financers disponibles per a la venda	0	0		0	0		0	0		0	0	
A.II) RESULTAT FINANCER	-113.710	-163.487	-30,4%	-105.867	-133.558	-20,7%	-7.944	-12.454	-36,2%	101	183	-44,8%
A.III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	298.673	442.760	-32,5%	-172.486	-389.502	-56%	471.159	849.920	-44,6%	0	0	
A18. Impost sobre Societats	0	0										
A.V) RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS O PÈRDUES) (**)	298.673	442.760	-32,5%	-172.486	-389.502	-56%	471.159	849.920	-44,6%	0	0	
A) Total DESPESSES del Compte de Pèrdues i Guanys	21.724.983	20.552.767	5,7%	2.873.856	3.011.652	-4,6%	15.797.409	14.338.403	10,2%	3.364.052	3.502.942	-4,0%
B) Total INGRESSOS del Compte de Pèrdues i Guanys (**)	22.023.656	20.995.527	4,9%	2.701.370	2.622.150	3,0%	16.268.568	15.188.323	7,1%	3.364.052	3.502.942	-4,0%

(**) El resultat de la Divisió Central no inclou el cobrament de 686 mil € de l'Ajuntament (bonificació IBI Hospital –veure la Memòria-) atès que amb la informació actual es considera que no s'ha de registrar com ingrés en el Compte de Resultats, d'acord a la doctrina comptable mercantil.

PLA D'INVERSIONS I FINANÇAMENT 2021

		Descripció de la inversió	TOTAL INVERSIÓ	PPOST 2021
1	RSM - CENTRAL	Adaptació a CV19 i teletreball principalment, inclou renovacions i reposicions	15.000 €	15.000 €
		TOTAL RSM - CENTRAL	15.000 €	15.000 €
2	RSM - AIGÜES DE REUS	Renovació xarxa sanejament Raval de Santa Anna. Actuació coordinada amb actuació de reforma del Raval per part de l'Ajuntament de Reus durant l'any 2021	200.000 €	200.000 €
3	RSM - AIGÜES DE REUS	Nou col.lector sanejament i connexió xarxa abastament Plaça Prim. Actuació coordinada amb actuació de reforma del Raval per part de l'Ajuntament de Reus durant l'any 2021	105.000 €	105.000 €
4	RSM - AIGÜES DE REUS	Renovació xarxa abastament i sanejament c/Harmonia. Actuació de renovació de xarxes obsoletes	68.000 €	68.000 €
5	RSM - AIGÜES DE REUS	Renovació xarxa abastament i sanejament c/Santa Eulàlia. Actuació de renovació de xarxes obsoletes	100.000 €	100.000 €
6	RSM - AIGÜES DE REUS	Actuacions a desenvolupar en cas d'emergència pendent a definir	52.000 €	52.000 €
7	RSM - AIGÜES DE REUS	Actuacions de recuperació del minat del Barri Fortuny	180.000 €	180.000 €
8	RSM - AIGÜES DE REUS	Reutilització aigua parcs i jardins: Parc Sant Jordi, capellans, Lledoner, etc..	150.000 €	150.000 €
9	RSM - AIGÜES DE REUS	Actuacions relatives a la transició energètica i energies renovables. Instal·lació de plaques solars i altre	225.000 €	225.000 €
10	RSM - AIGÜES DE REUS	Sistema Monitorització i control (SMIC). Actuacions ordinàries, nova sala de control, xarxa ccomunicacions tele-lectura comptadors	75.000 €	75.000 €
11	RSM - AIGÜES DE REUS	Sistema d'Informació Geogràfica (GIS). Actualització del GIS	60.000 €	60.000 €
12	RSM - AIGÜES DE REUS	Equipament Informàtic. Renovació equips informàtics	80.000 €	80.000 €
13	RSM - AIGÜES DE REUS	Equipament laboratori. Equipament divers del laboratori. Les inversions no executades anterior al 2019 correspon el nou LIMS (2017). Previsió execució 2021 de un 100%	30.000 €	30.000 €
14	RSM - AIGÜES DE REUS	Renovació flota de vehicles/parc mòbil	120.000 €	120.000 €
15	RSM - AIGÜES DE REUS	Equipament divers. Utilitatge,, maquinària, etc..	30.000 €	30.000 €
16	RSM - AIGÜES DE REUS	Renovació parc de comptadors. Pla anual de substitució de comptadors (la majoria correspon al nou sistema de tele-lectura)	325.000 €	325.000 €
		TOTAL RSM - AIGÜES DE REUS	1.800.000 €	1.800.000 €
17	RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	Renovació Equips Informàtics	25.000 €	25.000 €
18	RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	Adquisició bancs sala de cerimònies del Tanatori Municipal	50.000 €	50.000 €
19	RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	Adequació de l'espai del Centre d'Interpretació del Cementiri General de Reus per poder realitzar cerimònies de comiat	50.000 €	50.000 €
20	RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	Restauració del Panteó Boule del Cementiri General de Reus	95.000 €	95.000 €
21	RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	Subministrament i col·locació de jardí vertical al Tanatori Municipal	15.000 €	15.000 €
		TOTAL RSM - SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP	235.000 €	235.000 €
		TOTAL REUS SERVEIS MUNICIPALS SA	2.050.000 €	2.050.000 €

MEMÒRIA PRESSUPOST 2021

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST DE REUS SERVEIS MUNICIPALS SA PER A L'EXERCICI 2021

Un dels fets més destacables del Pressupost 2021 de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA (RSM) és que a diferència dels anys anteriors, ja no es preveu cap despesa, ingrés, cobrament ni pagament relacionats amb el lloguer de l'Hospital Sant Joan de Reus. En la documentació de l'expedient no consta la renda de lloguer de l'immoble, ni de l'espai de la cuina i les màquines de vènding, ni les despeses financeres associades als préstecs que finançaven la construcció de l'Hospital, ni el pagament de les quotes dels mateixos, ni la venda d'energia per les plaques fotovoltaïques, etc., en virtut dels Acords presos els darrers mesos en relació amb el traspàs de l'Hospital.

Degut a l'anterior la comparabilitat de la previsió de despeses i ingressos entre el pressupost de 2020 i el de 2021 surt força desvirtuada, atès que el conjunt de despeses i ingressos relacionats amb l'Hospital del Pressupost 2020 va ser de quasi 10 milions d'euros. A l'efecte en l'expedient del pressupost es presenta dos previsions d'ingressos i despeses: una comparant el pressupost 2021 amb el que es va aprovar del 2020 i un altre on la previsió de 2020 es presenta sense l'efecte de les despeses i ingressos relacionades amb el lloguer de l'Hospital, d'aquesta manera es pot analitzar amb més criteri les variacions d'un exercici a un altre.

Per les raons de millor comparabilitat que s'acaben d'exposar, en el següent apartat relatiu a la Previsió de Despeses i Ingressos de l'exercici 2021, quan es comparen les dades del pressupost proposat per 2021 amb el de l'any anterior de l'any 2020, aquest últim no inclou les despeses i ingressos relacionades amb el lloguer de l'Hospital

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

La previsió de despeses i ingressos totals que es presenta per l'exercici 2021 de RSM augmenta respecte a la de 2020. Les despeses totals es preveuen de 21.724.983€, sent un 5,7% superiors a 2020 i els ingressos totals es pressuposten en 22.023.656€, suposant un augment del 4,9%. El resultat positiu esperat de 298.673€ suposa una reducció de 144 mil € respecte 2020.

Les despeses totals de la Divisió Central s'han previst en 2.873.856€, 137 mil € menys que 2020, un 4,6%, mentre que els ingressos es pressuposten en 2.701.370€, 79 mil € més que l'any anterior, un 3,0%. Es preveu un dèficit de 172 mil € per 2021, mentre que per 2020 s'esperava que fos de 389 mil €. En següents apartats analitzarem els motius.

Pel que fa a la divisió d'Aigües el pressupost que s'ha previst per a les despeses és de 15.797.409€ i de 16.268.568€ per als ingressos, preveient per tant un benefici de 471.159€. En línies generals es preveu que les despeses incrementin en 1.459.006 € (+10,2%) i els ingressos en 1.080.245 € (+7,1%) respecte el pressupost del 2020.

Respecte la Divisió de Serveis Funeraris es consideren uns ingressos totals per a l'exercici 2021 de 3.364.052€ i unes despeses totals de 3.364.052€, suposant en ambdós casos una reducció

del 4,0%. A l'igual que els darrers anys per aquest pressupost 2021 la divisió presenta una previsió d'equilibri pressupostari, a causa de les incerteses que han provocat l'entrada de la competència en el nostre mercat i l'obertura d'un tanatori en el mes d'octubre de 2016. A més a més, durant l'any 2020 ha entrat en el mercat de Reus un tercer operador. Utilitzant el principi de prudència i segons els nostres càlculs, hem previst un lleuger increment de la xifra de negocis però mantenint la situació d'equilibri pressupostari. Tot i adequar les despeses d'aprovisionaments a aquesta nova realitat no veiem possible la creació de superàvit per aquest exercici 2021 a la Divisió.

Tot seguit fem referència a les diferències més significatives respecte a la previsió de Compte de Resultats de l'exercici 2021 respecte de l'exercici anterior.

A1. Xifra de Negoci

La xifra de negoci prevista pel 2021 augmenta respecte a la pressupostada per a l'exercici 2020 en 990 mil €, que suposa un augment de 5,0%.

Tant els ingressos per subministrament d'aigua o per manteniment del clavegueram (ingressos tarifaris) es preveu que siguin els mateixos que es van pressupostar al 2020, atès que s'han congelat les tarifes d'aigua per al 2021. El principal increment es produeix en la prestació de serveis a tercers d'Aigües de Reus, com a conseqüència de la major sol·licitud d'atorgament de fons a l'ACA que s'ha tramitat per al 2021, que afecta en un increment de 905 mil € respecte les prestacions de serveis del pressupost del 2020.

Mentre que la xifra de negoci de Serveis Funeraris per exercici 2021 es preveu que incrementi un lleuger 0,8%, la Divisió Central preveu un augment de 53 mil euros en les prestacions de serveis, ja que tot i que ja ha previst en el pressupost deixar de prestar els serveis relacionats amb el Contracte d'Assistència Tècnica a l'Hospital, inclou un encàrrec que li ha de fer l'Ajuntament de Reus per les tasques de suport a la Gerència de Serveis Generals i a altres regidories/departaments que s'està ultimant actualment entre tècnics de RSM i de l'Ajuntament, quantificat en 125 mil euros; tot i que a la data no ens consta la inclusió d'aquesta partida al pressupost municipal, s'espera que els propers mesos es reconegui aquest encàrrec o al menys per un import similar, depenent de les disponibilitats pressupostàries de l'Ajuntament.

A2. Variació d'existències

Reducció de 165 mil € (-100%)

En el pressupost de 2020 es va preveure que Serveis Funeraris construís una nova Illa de Sepultures que en incorporar-la a Existències de la societat es va reflectir en aquesta partida.

A4. despeses d'Aprovisionaments

Augment de 1.074.980€ (16,6%).

Els aprovisionaments d'Aigües de Reus incrementen 1.198.866€ (+22,4%), amb una disminució de 109.473€ (-6,9%) en el consum de mercaderies (compra d'aigua), un increment de 101.103€

(+11,4%) en el consum de matèries primeres, principalment per un increment el consum de materials d'obra, i un increment de 1.207.236€ (+41,8%) en els treballs realitzats per altres empreses, principalment com a conseqüència d'un increment de la despesa en la partida d'obres relacionada amb la reposició i millores de l'EDAR, la qual incrementa 1.055.653€, segons la sol·licitud d'atorgament de fons a l'ACA que hem fet per a l'any 2021.

Pel que fa a Serveis Funeraris es preveu una reducció en els aprovisionaments d'un pressupost a l'altre (127 mil €, un 11,9%), ja que com s'ha exposat anteriorment en l'exercici 2020 es va pressupostar la construcció d'una nova Illa de sepultures al Cementiri General de Reus.

A5. Altres ingressos d'Explotació

Augment de 199 mil €, un 162,7% en comparar amb el pressupost de 2020.

Aquests majors ingressos obeeixen principalment a la deducció del Cànon de l'Aigua per part de l'ACA dels rebuts impagats de 2019 i 2020, que s'ha xifrat en 200 mil €.

A6. Despeses de personal

Augment de 2 mil € (0%).

Respecte la previsió de despeses de personal s'ha previst el que disposa el projecte de LPGE per 2021 per el personal del sector públic, en el sentit d'aplicar un increment salarial màxim del 0,9%.

Malgrat haver aplicat aquest increment en les despeses de personal, Aigües de Reus contempla una reducció de les mateixes en 69 mil € (-1,9%), com a conseqüència d'una disminució del nombre de treballadors.

Pel que fa a Serveis Funerari, la comparació del dos exercicis pressupostaris atorga un increment en les retribucions del personal de 67 mil € (+4,4%), degut a que tenim previst poder cobrir per taxa de reposició les places que van quedar vacant al 2018 i que no s'ha pogut tramitar encara, a més d'una nova vacant que preveiem que quedi pendent a finals del 2020. Per a la resta de conceptes i en criteris d'homogeneïtat s'ha previst un increment del 0,9%.

A7. Altres despeses d'explotació

Increment de 84 mil €, un 1,7% en comparar amb el pressupost de 2020.

A7.a) Serveis Exteriors (reducció de 301 mil €, un 7,8%)

Els serveis exteriors de la divisió Central es redueixen en 71 mil €, ja que en preveure l'assegurança de Responsabilitat Civil d'Administradors i Directius del conjunt d'empreses municipals no s'ha previst cap import per l'empresa Hospital Sant Joan de Reus SA.

Els serveis exteriors d'Aigües de Reus disminueixen en 135 mil € (-4,2%) principalment per la despesa que fa referència a la reparació i conservació d'elements d'immobilitzat.

Pel que fa a Serveis Funeraris, tot i que es preveu que es mantingui el mateix nivell de despesa ordinària que altres exercicis, l'any 2020 teníem pressupostat la construcció d'una nova illa de sepultures al Cementiri General de Reus, fet que atorga per aquest 2021 una menor despesa en serveis exteriors per 102 mil € (-20,8%) respecte l'any anterior.

A7.b) Tributs (augment de 40 mil €, un 6,9%)

La major part de l'increment d'aquesta partida respecte l'any anterior respon especialment a la superior despesa en tributs municipals, IBI principalment, degut a la major càrrega impositiva aplicada per l'Ajuntament des de 2020. En ser la Divisió Central qui més patrimoni immobiliari té i gestiona (escoles bressol, l'antic Hospital, centres cívics, ...) és qui més manifesta aquest augment de la partida de Tributs.

A7.c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials (augment de 337 mil €, un 95,6%)

Aquesta partida recull principalment l'impacte dels impagats, tant d'abonats i clients d'Aigües com de Serveis Funeraris. La pandèmia que estem vivint i les previsibles dificultats econòmiques que es puguin manifestar en conseqüència originen un destacable augment en la nostra previsió al respecte. Aigües de Reus ha quantificat una major partida respecte l'anterior pressupost de 313 mil euros, mentre Serveis Funeraris quantifica l'augment en 23 mil.

A8. Amortització de l'immobilitzat / A9. Imputació de subvencions d'immobilitzat

Augment de 67 mil € (2,0%) / Reducció de 16 mil (-2,5%)

Destaquem que la dotació a l'amortització de l'immobilitzat de la Divisió Aigües de Reus manifesta un augment respecte 2020 de 137 mil € per la incorporació al seu inventari de les importants inversions fetes els darrers exercicis.

A11. Deteriorament i pèrdues de l'immobilitzat / A12. Altres resultats

Aquestes partides no tenen partides ni variacions significatives.

A.1) Resultat de l'explotació

Tots els fets exposats anteriorment redonden en una reducció del Resultat de l'Explotació de 253 mil €, un 38% menys que el pressupost 2020.

Dels quals 383 mil corresponen a Aigües de reus i 59 mil a Serveis Funeraris. EL motiu principal en ambdós casos respon a la previsió d'impagats per la pandèmia i conseqüent deteriorament de l'entorn econòmic (veure apartat A7.c).

La Divisió Central millora el seu resultat d'exploració en 189 mil € per diversos factors com augment de xifra de negoci, reducció de serveis exteriors, menor dotació d'amortitzacions, absència de resultats negatius per baixa d'immobilitzat.

A.II) Resultat financer (Ingressos i Despeses financeres)

Augment del resultat financer de 50 mil € (30,4%).

La diferència és deguda principalment a que es preveu per 2021 que es mantingui un entorn de tipus d'interès extremadament baixos i a que la majoria de préstecs tenen molta antiguitat i es satisfà cada any menys càrrega financera, tot i que seguim pagant el mateix de quota (estalvi en el Compte de Pèrdues i Guanys, però no de tresoreria).

A.V) Resultat de l'exercici.

Resultat de l'exercici previst: reducció de 203 mil €, 40,5% menys que 2020.

Un cop ja no es disposa de l'exploració del lloguer de l'Hospital la Divisió Central manifesta un dèficit en el Compte de Resultats previst de 172 mil €, mentre l'any 2020 es va quantificar en -389 mil €.

Com s'ha explicat i documentat al llarg dels darrers anys el lloguer de l'Hospital atorgava un resultat molt positiu des de la vessant "comptable", però no en la tresoreria.

Tanmateix de cara l'exercici 2021 cal tenir en compte el que s'exposa en l'apartat de "Tresoreria i operacions extraordinàries de finançament" d'aquesta memòria i a la nota que s'indica al peu de la previsió de despeses i ingressos de l'exercici, respecte els dos cobraments excepcionals que durà a terme la societat provinents de l'Ajuntament, de 1.673.632,28€ i 686.753,25€, que d'acord a la seva naturalesa i seguint la normativa del Pla General Comptable, no suposen cap ingrés del Compte de Resultats de l'exercici malgrat es cobrin el 2021. És a dir, tot i el dèficit que manifesta la Divisió Central en la previsió d'ingressos i despeses del pressupost, en termes financers cal afegir aquests dos cobraments, fet que atorgarà una generació de tresoreria força positiva per l'any vinent.

Pel que fa a la divisió d'Aigües el seu resultat previst de 471 suposa una disminució de 378 mil (44,6%) respecte al pressupost 2020, sent la principal causa l'augment previst en els impagaments que la pandèmia.

En quant al resultat de Serveis Funeraris a l'igual que l'any anterior presenta una previsió d'equilibri pressupostari.

INVERSIONS

El pressupost d'inversions de la societat per 2021 és de 2.050.000€.

Cal tenir en compte que l'any vinent està previst executar algunes inversions pendents dels anys 2019 i 2020 especialment degut a l'efecte del Covid-19, que es quantifiquen en 704.500€ i 1.820.549€, respectivament.

Aquestes inversions es preveu que es financin amb fons propis generats per l'activitat.

Inversions - Divisió Central

Per a l'exercici 2021 es preveu una inversió de 15.000€ per a renovacions de mobiliari, equipament informàtic i software amb l'objectiu principal d'adaptar-se al teletreball i a la situació creada per el CV19. Inclou renovacions i reposicions per obsolescència.

Inversions – Aigües de Reus

El pressupost d'inversions proposat és de 1.800.000€.

- Renovació xarxa sanejament Raval de Santa Anna: 200.000€. Actuació coordinada amb actuació de reforma del Raval per part de l'Ajuntament de Reus durant l'any 2021
- Nou col·lector sanejament i connexió xarxa abastament Plaça Prim: 105.000€. Actuació coordinada amb actuació de reforma del Raval per part de l'Ajuntament de Reus durant l'any 2021.
- Renovació xarxa abastament i sanejament c/Harmonia: 68.000€. Actuació de renovació de xarxes obsoletes.
- Renovació xarxa abastament i sanejament c/Santa Eulàlia: 100.000€. Actuació de renovació de xarxes obsoletes.
- Actuacions a desenvolupar en cas d'emergència: 52.000€. Pendent de definir.
- Actuacions de recuperació del minat del Barri Fortuny: 180.000€. Actuacions en * infraestructures per a la reutilització (aigües no potables). Pendent definició solució tècnica. Previsió execució 2021 un màxim del 50% del total
- Reutilització aigua parcs i jardins: Parc Sant Jordi, capellans, Lledoner, etc.: 150.000€. Actuacions en infraestructures per a la reutilització (aigües no potables). Pendent definició solució tècnica. Previsió execució 2021 un màxim del 50% del total.
- Actuacions relatives a la transició energètica i energies renovables: 225.000€. Instal·lació de plaques solars i altres. Previsió execució al 2021 d'un màxim del 50%.
- Sistema Monitorització i control (SMIC): 75.000€. Actuacions ordinàries, nova sala de control, xarxa comunicacions tele-lectura comptadors.
- Sistema d'Informació Geogràfica (GIS): 60.000€. Actualització del GIS.
- Equipament Informàtic: 80.000€. Renovació equips informàtics.
- Equipament laboratori: 30.000€. Equipament divers del laboratori.
- Renovació flota de vehicles/parc mòbil: 120.000€. En licitació vehicles 2020. Previsió execució 2021 un màxim del 50% del total.
- Equipament divers: 30.000€. Utilatge,, maquinària, etc..
- Renovació parc de comptadors: 325.000€. Pla anual de substitució de comptadors (la majoria correspon al nou sistema de tele-lectura)

En la relació adjunta incorporada a l'expedient del pressupost, es detallen aquelles inversions pendents d'executar d'exercicis anteriors o de 2020 i que es preveuen realitzar l'any 2021, que en el cas d'Aigües de Reus es quantifiquen en 2.037.049€.

Inversions – Serveis Funeraris de Reus i el Baix Camp

El pressupost d'inversions proposat és de 235.000€.

- Adquisició bancs Sala de Cerimònies renovada: 50.000€. Es tracta de realitzar l'adequació dels seient actuals, una vegada s'hagi fet l'actuació de remodelació i ampliació de l'actual sala de cerimònies del Tanatori Municipal.
- Subministrament jardí vertical: 15.000€. S'ha decidit instal·lar un jardí vertical a la paret d'entrada del pàrquing del tanatori com a proposta per a contribuir al medi ambient i oferir unes millors vistes als nostres usuaris.
- Adequació del Centre d'Interpretació del Cementiri General de Reus: 50.000€. Degut a la creixent demanda de cerimònies de comiat, i per tal de poder oferir nous espais als usuaris dels nostres serveis, s'ha pensat en adequar l'actual Centre d'Interpretació del Cementiri General de Reus per de poder celebrar en aquell indret petites cerimònies de comiat per part de les famílies als seus difunts.
- Restauració Panteó Boule: 95.000€. El Cementiri General de Reus és un Cementiri amb elements arquitectònics destacables i d'interès patrimonial. Un d'ells és el Panteó Boule. Aquest panteó requereix d'una restauració per a que la seva conservació estigui en un estat òptim.
- Ampliació programari i millores informàtiques: 25.000€. Existeix la previsió de canviar tots els servidors, ja que la infraestructura actual està obsoleta, va lenta i cada vegada hi han més serveis, ordinadors i espai d'emmagatzematge. A més a més, es preveu actualitzar el software i el sistema operatiu de la majoria dels equips informàtics.

En la relació adjunta incorporada a l'expedient del pressupost, es detallen aquelles inversions pendents d'executar d'exercicis anteriors o de 2020 i que es preveuen realitzar l'any 2021, que en el cas de Serveis Funeraris es quantifiquen en 488.000€.

TRESORERIA i operacions extraordinàries de finançament

Tal i com s'ha documentat i explicat en altres informes de la societat, RSM té unes previsions de tresoreria força complexes, especialment degut a diversos àmbits de la Divisió Central.

Amb els Acords per el traspàs de l'Hospital es van prendre dos Acords que afectaran molt positivament la tresoreria de 2021, que tot seguim exposem. Aquests Acords suposaran una injecció de tresoreria que pal·liarà en part aquests dèficits tradicionals de la Divisió Central.

Com es detalla en aquest expedient de pressupost Aigües de Reus té previst invertir, entre les inversions pendents dels exercicis 2019 i 2020 i les planificades per el proper 2021, un import de 3.837.049€. Per la seva banda Serveis Funeraris ha planificat executar inversions, entre les previstes a aprovar per 2021 i les pendents d'anys anteriors, per 723.000€.

Atenent al saldo disponible de tresoreria a inici de l'exercici, es preveu que ambdues Divisions faran front als seus plans d'inversió amb recursos propis. Però aquest fet provoca que la variació de tresoreria per 2021 de la societat pugui arribar a ser negativa. Al respecte i aprofitant que, un cop que ja no disposem del deute associat a la construcció de l'Hospital les entitats financeres s'estan obrint a oferir-nos finançament, es preveu la concertació d'una nova pòlissa de crèdit durant 2021 de 1,5 milions € per si es produís tensió de tresoreria al sistema de tresoreria centralitzat o Cash-Pooling i/o a RSM. Recordem que si fos el cas aquesta operació es concertaria amb condicions de prudència financera, per tant a un cost financer molt moderat.

L'ampliació de capital aprovada el juliol de 2020

El passat 22 de juliol de 2020 La Junta General de la societat i el Ple de l'Ajuntament, soci únic de RSM, van aprovar a proposta del Consell d'Administració una d'ampliació de capital de 2.928.856,56€.

Tal i com es detalla en l'expositiu dels Acords i en els preceptius informes de Secretaria, Intervenció i de la societat, aquesta ampliació obeïa a la necessitat de dotar de tresoreria a RSM i a poder garantir el retorn del deute contret en l'adquisició de la finca de Pich Aguilera a l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, a resultes de l'execució del Conveni signat entre la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per regular diferents operacions i actuacions de reordenació del sistema públic de salut de Reus i la seva àrea d'influència.

Aquesta ampliació de capital per part de l'Ajuntament es materialitza mitjançant una aportació no dinerària del dret de crèdit que ostenta respecte l'empresa Hospital de Sant Joan de Reus SAM (HSJR), en virtut del Contracte de Préstec signat entre Ajuntament i HSJR de data 9 de juliol de 2012. Aquest préstec es va establir dins del "Fons per a pagament a proveïdors", regulats en els RDL 4/2012 i 7/2012, per la cancel·lació de deutes de proveïdors de l'Ajuntament i de les societats mercantils dependents. Es va establir inicialment en un principal de 13.389.058,31€. A la data actual el saldo pendent de satisfer per part de HSJR a AJR és de 2.928.856,56€. El pagament del deute és satisfet per HSJR a AJR trimestralment, els dies 28 de febrer, 29 de maig, 29 d'agost i 29 de novembre de cada any. El valor de l'ampliació de capital equival al deute pendent que restarà després de l'amortització a satisfer el 29/08/2020.

A efectes de la tresoreria de la societat aquesta ampliació comportarà una injecció financera de 2.928.856,56€, que rebrà trimestralment en pagaments de 418.408,07€ des de novembre 2020 a maig 2022. Així doncs l'import que rebrà durant l'exercici pressupostari de 2021 serà de 1.673.632,28€. En ser un operació d'ampliació de capital no es registra ni reflecteix en la previsió d'ingressos i despeses pressupostària de l'exercici.

El Conveni amb l'Ajuntament per la bonificació de l'IBI de l'Hospital de 2021 a 2024

El Consell d'Administració de la societat en reunió del passat 16 de juliol del present va acordar, entre d'altres, sol·licitar a l'Ajuntament de Reus la formalització d'un conveni de finançament per transferències de capital de 2.747.013 €.

A resultes de l'execució del Conveni signat entre la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per regular diferents operacions i actuacions de reordenació del sistema públic de salut de Reus i la seva àrea d'influència, per tal que a la societat RSM, amb el desplegament dels efectes previstos al Conveni, no se li generi un desequilibri patrimonial si es considera, en el seu conjunt, les despeses i ingressos que s'han derivat de la construcció, finançament i posterior arrendament de l'Hospital Sant Joan de Reus, la clàusula Cinquena del Conveni, relativa a la transmissió de la propietat de l'immoble de l'Hospital de Sant Joan de Reus i altres estipulacions relacionades amb el mateix, en el punt 6 preveu que: "L'Ajuntament de Reus portarà a aprovació una modificació de l'ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles per tal que, a partir de l'any 2025 i següents, l'immoble principal de l'Hospital es beneficiï de l'exempció que preveu l'article 62.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març."

D'acord amb l'Informe d'Intervenció en relació a l'aprovació de conveni regulador de les diferents operacions i actuacions entre l'administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Reus amb la finalitat de reordenar el sistema públic de salut de Reus i la seva àrea d'influència, de data 19 de desembre de 2019, pel que a l'afectació patrimonial a RSM preveu que es produirà la signatura d'un conveni amb l'Ajuntament de Reus, de finançament per transferències de capital per 2.747.013 €.

Aquest import obeeix a la bonificació de l'IBI de l'Hospital no meritada i prevista en el període 2021 a 2024, a data actual, per un import per cada exercici de 686.753,25€, sent, per tant, la bonificació prevista en conjunt, de 2.747.013€ assenyalats. Aquest import és el previst a dia d'avui i pot esdevenir diferent en el moment de generar-se els rebuts de l'IBI depenent de canvis de tipus impositius futurs o altres situacions similars.

En conseqüència la societat ha pressupostat un ingrés financer de 686.753,25€ per l'exercici 2021 per el concepte exposat, en una partida de subvencions a percebre de l'Ajuntament. I d'acord a l'exposat la societat preveurà el mateix import i concepte per els exercicis 2022 a 2024.

Fem esment que d'acord a la normativa comptable a que estem sotmesos i a consultes a l'ICAC sobre subvencions rebudes per socis o propietaris, interpretem que aquesta subvenció haurà de registrar-se directament contra Patrimoni Net de la Societat, no ha de comptabilitzar-se al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici. En aquest sentit aquest cobrament no es veu reflectit en la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici que s'adjunta.

Reus, 10 de novembre de 2020