



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



Pressupost General 2022

Informe d'Intervenció sobre la sostenibilitat financera



1. Normativa d'aplicació i règim jurídic d'endeutament durant 2022

1.1 Normativa de general aplicació

La Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix els següent:

Art. 4: *"Principi de sostenibilitat financera.*

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

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, d'acord amb el que estableixen aquesta llei i la normativa europea".

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

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

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

(...)

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

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

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

(...)

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



com el compliment dels principis i de les obligacions que es deriven de l'aplicació d'esta llei

1.2 Normativa d'aplicació específica per a l'exercici de 2022

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

1.2.1 Ràtio legal d'estalvi net:

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

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

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

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

Si presenta signe negatiu:

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

Si presenta signe positiu:

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

1.2.2 Ràtio legal d'endeutament

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

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

La ràtio s'expressa en percentatge.



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

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

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor és inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no superi el 110%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).

2. Avaluació de les projeccions de ràtios legals de l'Ajuntament de Reus durant l'exercici de 2022

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2022, preveu nou endeutament de l'Ajuntament, per import de 19.530.000,00 €, dels que 10.030.000,00€ es preveu que es concerta amb garantia hipotecària. Pel que fa al grup d'empreses municipals pertanyents al grup de societats no financeres, en concret, Reus Mobilitat i Serveis SA, projecta una nova operació de crèdit per import de 5.145.000,00€ pel finançament del projecte de la Hispania. Les societats sotmeses a les restriccions de l'art. 53 del TRLRHL (AAPP) no projecten noves operacions de crèdit en aquest exercici 2022, per atendre les inversions previstes en el seus respectius plans d'inversions i llur finançament, a excepció de l'assumpció per part de la Fundació per a l'Atenció social (classificada AAPP) de l'arrendament financer de la Fundació Sagessa Salut (en liquidació) per un import previst a 31/12/2022 de 575.131,28€.

La darrera liquidació del Pressupost, corresponent a l'exercici de 2020, va presentar respecte les ràtios legals de l'article 53 TRLRHL:

- Ràtio legal d'endeutament, que posa en relació el deute previst, el qual inclou el deute previst tant a curt com a llarg termini i els ingressos ordinaris liquidats, es situa a 31/12/2020 en el **71,08%**, **el màxim legal permès és el 110%**, **en règim de comunicació és del 75%**.
- Ràtio legal d'estalvi net, que posa en relació la diferència entre els ingressos ordinaris i les despeses corrents + l'annualitat teòrica d'amortització, situada en el **+6,49%**, **el mínim legal permès és el 0%**.



En cas de projectar les ràtios d'acord amb les dades corresponents al Pressupost de 2022, podem obtenir, en base a les següents magnituds:

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) Grup AAPP consolidats	152.490.780,65
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	3.775.932
Total previsió liquidació d'ingressos consolidats (A)	156.266.713
Deute previst grup AAPP a 31/12/2022 (B)	116.923.739
Ràtio legal d'endeutament prevista a 31/12/2022 (B/A)	74,82%

Ingressos ordinaris (Cap. I a V) ajustats	115.771.680,30
Previsió ingressos addicionals pel criteri meritament	3.775.932,16
Total previsió liquidació d'ingressos (A)	119.547.612,46
Capítols I, II, IV i V despeses (B)	101.302.615,29
Estalvi Brut	18.244.997,17
Anualitat teòrica d'amortització** (C)	15.380.620,99
Estalvi net (A-B-C)	2.864.376,18
Ràtio legal d'estalvi net prevista a 31/12/2022	2,40%

** Es preveu que el préstec de 10.030.000€ es concertí amb garantia hipotecària i per tant la seva anualitat teòrica d'amortització, no computa.

En principi el projecte de Pressupost preveu que la ràtio legal d'estalvi net es situa dins el marge legal previst a l'art. 53 del TRLRHL.

Per al càlcul de les ràtios de deute viu i d'estalvi net, s'han de prendre en consideració els ingressos ordinaris pel criteri del meritament, no pel criteri de caixa, criteri que s'ha d'utilitzar per validar aquesta magnitud financera, segons les previsions de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, de mesures a aplicar en cas d'incompliment de l'article 53 del TRLRHL.

Pel que fa al rati d'endeutament, aquest és inferior al llindar previst a la normativa vigent del 75%, en règim de comunicació, i inferior al llindar del 110% en règim d'autorització, cosa que determina la possibilitat d'accés al crèdit per al finançament d'inversions pel que fa a l'Ajuntament de Reus, amb posterior comunicació a tutela financera (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda).

- Ràtio de tresoreria

D'acord amb l'art. 52 del TRLRHL, el màxim permès a l'Ajuntament de Reus en concepte d'operacions de crèdit a curt termini és del 30% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior. Aquestes dades seran les vigents fins a la liquidació pressupostària de l'Ajuntament de Reus de l'exercici 2021.

D'acord amb l'exposat, els càlculs de d'aquesta ràtio financera són els següents:

Ràtio Legal de Tresoreria	
Ingressos corrents liquidats ajustats exercici 2020	113.487.369,91
Previsió de pòlisses de crèdit vigents a 31/12/2021	0€



Operacions avalades a c/t per l'Ajuntament de Reus* a 31/12/2021	3.000.000€
Límit operacions 30% dels Ingressos corrents liq. ajustats	34.046.210,97 €
Límit màxim legal de concertació de noves op. crèdit a c/t	31.046.210,97€

* A 31/12/2021 l'Ajuntament de Reus avala la pòlissa de crèdit de RSM SA per un import màxim de 3.000.000€, de venciment maig 2022. RSM SA.

3. Conclusions

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

- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de les noves operacions amb destí al finançament d'inversions, i el règim d'aplicació serà el de comunicació.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general.

Baldomero Rovira López