



INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE FONS EN REFERÈNCIA AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2022

A l'efecte de realitzar el tancament comptable de l'exercici 2022, cal procedir a la comptabilització de les dotacions d'amortitzacions de l'immobilitzat, del traspàs de les obres i treballs acabats a infraestructures, de les variacions produïdes en l'immobilitzat, de la reclassificació dels deutes per préstecs rebuts, participació en tributs de l'Estat i préstec IDAE i dels crèdits concedits a les societats mercantils dependents i de la imputació a resultats de l'exercici la part corresponent a les subvencions rebudes que financen despeses corrents que es produeixen en exercicis posteriors i a les subvencions de capital, a les que s'aplica el mateix criteri utilitzat per la dotació a l'amortització.

Vist tot l'anteriorment exposat, i a l'efecte de que els comptes anuals de la Corporació reflecteixin els ajustos esmentats, es proposa realitzar els següents moviments comptables en data 31 de desembre de 2022:

1) Efectuar un abonament als comptes d'amortització acumulada de l'immobilitzat per un import de 2.723.997,31 euros, amb càrrec als següents comptes d'amortitzacions (subgrup 68):

- Compte 6806, Dotació amortització aplicacions informàtiques, per 122.351,99 euros.
- Compte 6809, Dotació amortització altre immobilitzat intangible, per 46.526,40 euros.
- Compte 6811, Dotació amortització de construccions, per 1.342.428,42 euros.
- Compte 6812, Dotació amortització d'infraestructures, per 526.901,82 euros.
- Compte 6814, Dotació amortització de maquinària i utilitatge per 189.949,74 euros.
- Compte 6816, Dotació amortització de mobiliari, per 33.916,08 euros.
- Compte 6817, Dotació amortització d'equips procés inform., per 140.557,13 euros.
- Compte 6818, Dotació amortització d'elements de transport, per 157.567,05 euros.
- Compte 6819, Dotació amortització altre immob. material, per 163.798,68 euros.

D'acord amb els criteris establerts per la Corporació es considera tècnicament adequat aplicar el sistema d'amortització lineal fent ús d'uns coeficients d'amortització que es trobin dins dels marges de caràcter fiscal aprovats en l'Ordre Ministerial de 12 de maig de 1993 per a elements comuns, i que continuen sent raonables després de l'aprovació de les noves taules oficials d'amortització annexes al Reglament de l'Impost de Societats aprovat per RD 1777/2004 i de la resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 14 de desembre de 1999.

2) Efectuar un abonament al compte de Deteriorament de valors de crèdit operacions de gestió (codi 4900) per un import de 17.774.686,03 euros, amb càrrec al compte Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats (codi 6983), prèvia cancel·lació de l'import de l'anterior exercici.

3) Efectuar un abonament al compte Deutes a curt termini amb Entitats de Crèdit (codi 5200) per un import de 10.022.286,49 euros, amb càrrec al compte Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit (codi 1700) per tal de recollir la part amb venciment dins de l'exercici següent dels deutes amb Entitats de Crèdit registrats a llarg termini al tancament d'aquest exercici.

4) Efectuar un abonament al compte Altres deutes a curt termini (codi 5290) per un import de 646.545,83 euros, amb càrrec al compte Altres deutes a llarg termini (codi 1790) per tal de recollir la part amb venciment dins de l'exercici següent del deute corresponent a la participació en tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 (348.832,32 euros), del préstec IDAE per la renovació de les instal·lacions de



l'enllumenat exterior municipal (44.987,88 euros) i del préstec ICO 2020 ABANCA (252.725,63 euros).

5) Efectuar un càrrec al compte Transferències de la resta d'entitats (codi 7501) per un import de 2.940.701,21 euros amb abonament al compte Altres deutes a curt termini (codi 5290) per un import de 2.047.514,77 euros i un abonament al compte Altres deutes a llarg termini (codi 1790) per un import de 893.186,44 euros, per tal de registrar comptablement l'import pendent de reintegrament de la Liquidació definitiva (negativa) de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2020.

6) Efectuar un càrrec al compte Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades (codi 5330) per un import de 293.298,19 euros, amb abonament al compte Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades (codi 2530) per tal de reflectir l'amortització prevista dins de l'exercici següent dels crèdits d'algunes societats mercantils dependents, concedits per la cancel·lació de deutes amb proveïdors en compliment dels RDL 4/2012 i 7/2012.

7) Efectuar un càrrec al compte Participacions a llarg termini en societats mercantils (codi 2501) per un import de 13.525.601,57 euros amb abonament al compte Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat (codi 5420), per tal de comptabilitzar l'ampliació de capital de RSM SA per part de l'Ajuntament de Reus mitjançant una aportació no dinerària consistent en l'aportació del dret de crèdit que ostenta respecte REDESSA (crèdit pendent derivat dels contractes de compravenda de diversos solars subscrits entre l'Ajuntament i REDESSA entre el 2007 i el 2009), amb la finalitat que RSM SA amplii el capital de REDESSA, compensant el deute, segons acord de Ple de data 18 de març de 2022 i escriptura formalitzada en data 11 de maig de 2022.

8) Efectuar un abonament al compte Participacions a llarg termini en societats mercantils (codi 2501) per un import de 17.170.000 euros amb càrrec al compte Construccions (codi 2110) per import de 11.386.121,57 euros i al compte Terrenys (codi 2100) per import de 386.703 euros en relació a la finca 37993 registre Propietat nº 2 Reus, i amb càrrec al compte Terrenys (codi 2100) per import de 1.798.235,83 euros en relació a la finca 9861 registre propietat nº2 Reus (per ser el VNC de l'immoble 0) i amb càrrec al compte de pèrdues en participacions en entitats del grup (codi 6660) per import de la diferència de 3.598.939,60 euros, per tal de comptabilitzar la reducció de capital social de la societat RSM SA en 17.170.000 euros mitjançant la restitució d'aportacions al soci únic Ajuntament de Reus per un import de 13.571.060,40 euros, concretament finca número 37993 per un import de 11.772.824,57 euros i la finca número 9861 per un import de 1.798.235,83 euros, segons acord de Ple de data 2 de desembre de 2022.

9) Efectuar un càrrec al compte Participacions a llarg termini en societats mercantils (codi 2501) per un import de 11.583.663 euros (valor raonable del bé objecte d'adscripció segons darrera taxació feta per expert independent) amb abonament al compte Construccions (codi 2110) per import de 11.386.121,57 euros i abonament al compte Terrenys (codi 2100) per import de 386.703 euros, efectuant un càrrec al compte Pèrdues procedents de l'immobilitzat material (codi 6710) per la diferència entre ambdós valors, per tal de comptabilitzar l'adscripció al Centre MQ Reus SA de la finca registral 37993 del Registre de la Propietat número 2 de Reus, segons acord de la Junta de Govern Local de data 23 de desembre de 2022.

10) Efectuar un càrrec al compte Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats mercantils i societats del grup, multigrup i associades (codi 2941) per un import de 1.988.000,56 euros amb abonament al compte Reversió del deteriorament de



participacions en societats mercantils del grup, multigrup i associades (codi 7961), per tal de reflectir la reversió del valor de les accions del CMQ Reus SA per recuperació del valor del seu Patrimoni net a 31-12-2022.

11) Efectuar un càrrec al compte d'Infraestructures (codi 2120) amb abonament al compte d'Infraestructures en curs (codi 2320) per un import de 4.841.786,55 euros, en referència a les obres i treballs acabats.

12) Per les subvencions rebudes pel finançament d'immobilitzat (subvencions de capital), imputar al resultat de l'exercici, al compte Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer imputades al resultat de l'exercici per amortització (codi 75301), l'import de 242.299,20 euros, resultant d'aplicar el mateix criteri utilitzat per la dotació a l'amortització dels elements de l'actiu corresponents.

13) Ratificar la totalitat de moviments registrats durant l'exercici econòmic i efectuar, en data 31 de desembre de 2022, els ajustos necessaris per reflectir la imatge fidel de la situació econòmic patrimonial de l'Ajuntament.

Reus, a la data, persona i càrrec que consta en la ràfega de signatura electrònica.



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció
