



AJUNTAMENT DE REUS
Regidoria d'Hisenda

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

Març 2023



ÍNDEX

- Marc Normatiu
- Gestió dels crèdits de despesa
- Gestió dels ingressos
- Resultat pressupostari
- Romanent de Tresoreria
- Destí del Romanent de Tresoreria
- Ràtios legals
- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Conclusions



NORMATIVA D'APLICACIÓ:

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
- 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
- Ordre EHA/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.
- Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2022
- Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021



GESTIÓ DELS CRÈDITS DE DESPESA (I)

	2022	2021	Variació
Crèdits pressupostats inicials	136.359.369	148.373.523	-8,10%
Modificacions de crèdits inicials	34.915.152	23.841.824	46,44%
<i>Detall: Modificacions per incorpo.romanents</i>	<i>20.346.448</i>	<i>17.796.434</i>	<i>14,33%</i>
Crèdits definitius	171.274.520	172.215.348	-0,55%
<i>Crèdits definitius sense incorp. Rom.</i>	<i>150.928.072</i>	<i>154.418.914</i>	<i>-2,26%</i>
Percentatge modificacions	25,61%	16,07%	59,35%
<i>Percentatge modificacions sense incorpo rom</i>	<i>10,68%</i>	<i>4,07%</i>	<i>162,22%</i>



GESTIÓ DELS CRÈDITS DE DESPESA (II)

Gestió de la despesa			
Operacions corrents	2022	2021	Variació
Crèdits definitius	113.078.953	106.178.693	6,50%
Obligacions reconegudes	110.079.363	100.568.070	9,46%
<i>Percentatge realització</i>	97,3%	94,7%	2,78%
Operacions de capital	2022	2021	Variació
Crèdits definitius	41.577.454	53.023.224	-21,59%
Obligacions reconegudes	12.669.161	34.640.675	-63,43%
<i>Percentatge realització</i>	30,5%	65,3%	-53,4%
Operacions financeres	2022	2021	Variació
Crèdits definitius	16.618.114	13.013.431	27,70%
Obligacions reconegudes	16.596.955	13.009.136	27,58%
<i>Percentatge realització</i>	99,9%	100,0%	-0,1%
Totals	2022	2021	Variació
Crèdits definitius	171.274.520	172.215.348	-0,55%
Obligacions reconegudes	139.345.478	148.217.881	-5,99%
<i>Percentatge realització</i>	81,4%	86,1%	-5,5%



GESTIÓ DELS CRÈDITS DE DESPESA (III)

<i>Pagaments líquids</i>			
Operacions corrents	2022	2021	Variació
Obligacions reconegudes	110.079.363	100.568.070	9,46%
Pagaments líquids	93.442.195	85.561.786	9,21%
<i>Percentatge pagaments</i>	84,9%	85,1%	-0,2%
Operacions de capital	2022	2021	Variació
Obligacions reconegudes	12.669.161	34.640.675	-63,43%
Pagaments líquids	10.249.405	32.131.571	-68,10%
<i>Percentatge pagaments</i>	80,9%	92,8%	-12,8%
Operacions financeres	2022	2021	Variació
Obligacions reconegudes	16.596.955	13.009.136	27,58%
Pagaments líquids	16.596.955	13.009.136	27,58%
<i>Percentatge pagaments</i>	100,0%	100,0%	0,0%
Totals	2022	2021	Variació
Obligacions reconegudes	139.345.478	148.217.881	-5,99%
Pagaments líquids	120.288.555	130.702.492	-7,97%
<i>Percentatge pagaments</i>	86,3%	88,2%	-2,1%



GESTIÓ DELS CRÈDITS DE DESPESA (IV)

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 2022.

El període obtingut és de 8 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%
2018	11	-64,77%
2019	9	-16,51%
2020	10	13,37%
2021	14	38,75%
2022	8	-42,86%



GESTIÓ DELS INGRESSOS (I)

ingressos			
Operacions corrents	2022	2021	Variació
Previsions definitives	122.513.218	116.998.047	4,71%
Drets reconeguts	123.986.536	119.531.247	3,73%
<i>Percentatge realització</i>	101,20%	102,17%	-0,9%
Previsió sense C.E ni quotes d'urbanització	122.380.179	116.865.098	4,72%
Drets reconeguts sense C.E. ni quotes d'urbanització	123.966.584	119.530.436	3,71%
<i>Percentatge realització</i>	101,30%	102,28%	-1,0%
Operacions de capital	2022	2021	Variació
Previsions definitives	6.676.281	1.877.166	255,66%
Drets reconeguts	1.183.538	1.303.105	-9,18%
<i>Percentatge realització</i>	17,7%	69,4%	-74,5%
Operacions financeres	2022	2021	Variació
Previsions definitives	42.085.021	53.340.135	-21,10%
Drets reconeguts	15.023.235	35.397.914	-57,56%
<i>Percentatge realització</i>	35,7%	66,4%	-46,2%
Previsions definitives sense art 870 (Romanisme)	21.738.573	35.543.701	-38,84%
Drets reconeguts sense art 870 (Romanisme)	15.023.235	35.397.914	-57,56%
<i>Percentatge realització</i>	69,1%	99,6%	-30,6%
Totals	2022	2021	Variació
Previsions definitives	171.274.520	172.215.348	-0,55%
Drets reconeguts	140.193.310	156.232.266	-10,27%
<i>Percentatge realització</i>	81,9%	90,7%	-9,8%
Previsions definitives sense art 870 (Romanisme)	153.478.086	154.418.914	-0,61%
Drets reconeguts sense art 870 (Romanisme)	140.193.310	156.232.266	-10,27%
<i>Percentatge realització</i>	91,3%	101,2%	-9,7%



GESTIÓ DELS INGRESSOS (II)

Ingressos			
Operacions corrents	2022	2021	Variació
Drets reconeguts	123.986.536	119.531.247	3,73%
Recaptació líquida	114.170.836	108.228.773	5,49%
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>92,1%</i>	<i>90,5%</i>	<i>1,7%</i>
Operacions de capital	2022	2021	Variació
Drets reconeguts	1.183.538	1.303.105	-9,18%
Recaptació líquida	227.899	688.740	-66,91%
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>19,3%</i>	<i>52,9%</i>	<i>-63,6%</i>
Operacions financeres	2022	2021	Variació
Drets reconeguts	15.023.235	35.397.914	-57,56%
Recaptació líquida	8.525.596	33.211.115	-74,33%
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>56,7%</i>	<i>93,8%</i>	<i>-39,5%</i>
Totals	2022	2021	Variació
Drets reconeguts	140.193.310	156.232.266	-10,27%
Recaptació líquida	122.924.332	142.128.628	-13,51%
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>87,7%</i>	<i>91,0%</i>	<i>-3,6%</i>



GESTIÓ DELS INGRESSOS (III)

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:

$$\text{Període mitjà de cobrament} = (\text{Drets pendents de cobrament} / \text{Drets reconeguts nets}) * 365, \text{ Referit exclusivament als capítols I, II i III del Pressupost de l'Ajuntament} = (9.197.620 / 88.694.161) * 365 = 37,85$$

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	34	-8,11%
2018	40	18,76%
2019	35	-14,39%
2020	40	15,36%
2021	43	7,82%
2022	38	-11,98%



RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari	Ajuntament	Total OAAA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts nets per operacions corrents	123.986.536,43	8.733.996,78	6.514.334,17	126.206.199,04
Altres drets per operacions no financeres	1.183.538,14	309.514,17	0,00	1.493.052,31
a) Total drets per operacions no financeres	125.170.074,57	9.043.510,95	6.514.334,17	127.699.251,35
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	110.079.363,09	8.903.830,17	6.514.334,17	112.468.859,09
Altres Obligacions per operacions no financeres	12.669.160,66	251.984,20	0,00	12.921.144,86
b) Total obligacions per operacions no financeres	122.748.523,75	9.155.814,37	6.514.334,17	125.390.003,95
1. Total operacions no financeres (a-b)	2.421.550,82	-112.303,42	0,00	2.309.247,40
Drets per actius financers	1.057.040,54	0,00	0,00	1.057.040,54
Obligacions per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets per passius financers	13.966.194,81	0,00	0,00	13.966.194,81
Obligacions per passius financers	16.596.954,66	0,00	0,00	16.596.954,66
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	-1.573.719,31	0,00	0,00	-1.573.719,31
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	847.831,51	-112.303,42	0,00	735.528,09
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a c	4.281.188,31	514.263,89	0,00	4.795.452,20
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	9.515.735,95	353.705,25	0,00	9.869.441,20
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	9.631.487,53	144.835,92	0,00	9.776.323,45
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	5.013.268,24	610.829,80	0,00	5.624.098,04



RESULTAT PRESSUPOSTARI (OOAA)

Resultat Pressupostari	Agència PC	IMRC	IMFE
Drets reconeguts nets per operacions corrents	2.692.813,78	3.684.623,05	2.356.559,95
Altres drets per operacions no financeres	99.809,21	102.987,96	106.717,00
a) Total drets per operacions no financeres	2.792.622,99	3.787.611,01	2.463.276,95
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	2.200.116,76	3.701.163,08	3.002.550,33
Altres Obligacions per operacions no financeres	99.809,21	38.884,24	113.290,75
b) Total obligacions per operacions no financeres	2.299.925,97	3.740.047,32	3.115.841,08
1. Total Operacions no financeres (a-b)	492.697,02	47.563,69	-652.564,13
Drets per actius financers	0,00	0,00	0,00
Obligacions per actius financers	0,00	0,00	0,00
Drets per passius financers	0,00	0,00	0,00
Obligacions per passius financers	0,00	0,00	0,00
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	0,00	0,00	0,00
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	492.697,02	47.563,69	-652.564,13
Ajustaments			
4.1 Crèdits gastats finançats amb RTDG corrents (+)	153.734,07	59.441,67	301.088,15
4.2 Crèdits gastats finançats amb RTDG capital (+)			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	83.888,20	269.817,05	0,00
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	29.847,96	114.987,96	0,00
Resultat Pressupostari ajustat (3+4+5-6)	700.471,33	261.834,45	-351.475,98



ROMANENT DE TRESORERIA (I)

Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OAAA	Ajustaments	Consolidat
1. (+) Fons líquids	22.304.587,41	649.876,37	0,00	22.954.463,78
2. (+) Drets pendents de cobrament	39.721.111,87	1.938.930,70	2.085.338,12	39.574.704,45
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	17.278.455,79	2.509.294,78	2.085.338,12	17.702.412,45
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	24.190.887,66	952.931,69	0,00	25.143.819,35
D'altres operacions no pressupostàries	410.265,32	31.266,88	0,00	441.532,20
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	-2.158.496,90	-1.554.562,65	0,00	-3.713.059,55
3. (-) Obligacions pendents de pagament	25.128.378,74	1.534.369,47	2.085.338,12	24.577.410,09
Del pressupost corrent	19.066.115,35	1.258.344,70	2.085.338,12	18.239.121,93
De Pressupostos tancats	20.637,11	46.797,61	0,00	67.434,72
Operacions no pressupostàries	6.208.638,05	233.465,43	0,00	6.442.103,48
Pagaments pendents d'aplicació	-167.011,77	-4.238,27	0,00	-171.250,04
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	36.897.320,54	1.054.437,60	0,00	37.951.758,14
II. Saldos de dubtós cobrament	17.774.686,03	69.363,11	0,00	17.844.049,14
III Excés de finançament afectat	15.174.877,05	0,00	0,00	15.174.877,05
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I -II - III)	3.947.757,46	985.074,49	0,00	4.932.831,95



ROMANENT DE TRESORERIA (I) OOAA

Romanent de Tresoreria	Agència PC	IMRC	IMFE
1. (+) Fons líquids	243.231,16	11.705,57	394.939,64
2. (+) Drets pendents de cobrament	1.158.257,26	597.058,55	183.614,89
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	1.118.017,05	291.288,06	1.099.989,67
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	35.605,04	300.220,13	617.106,52
D'altres operacions no pressupostàries	19.385,83	10.040,11	1.840,94
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació	14.750,66	4.489,75	1.535.322,24
3. (-) Obligacions pendents de pagament	724.004,50	485.929,67	324.435,30
Del pressupost corrent	683.461,51	384.513,42	190.369,77
De Pressupostos tancats	0,00	0,00	46.797,61
Operacions no pressupostàries	40.542,99	103.241,21	89.681,23
(+) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	1.824,96	2.413,31
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	677.483,92	122.834,45	254.119,23
II. Saldos de dubtós cobrament	35.270,10	23.752,40	10.340,61
III Excés de finançament afectat	0,00	0,00	0,00
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II - III)	642.213,82	99.082,05	243.778,62



ROMANENT DE TRESORERIA (II)

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 deute, tot seguint estrictament els mateixos criteris recomanats per la nota informativa publicada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances, amb el següent detall:

Antiguitat del deute	Percentatge provisió
Deutes amb antiguitat igual o superior a 4 anys	100,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a tres anys i inferior a quatre	90,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a dos anys i inferior a tres	60,00%
Deutes amb antiguitat igual o superior a 1 any i inferior a dos	30,00%
Deutes amb antiguitat inferior a 1 any	10,00%



ROMANENT DE TRESORERIA (III)

El càlcul doncs de la provisió per insolvències, d'acord amb els criteris anteriors que fixen les Bases d'execució del pressupost, resulten el següents imports:

Exercici	Pendent 31-12-2022	Provisió per insolvències	Percentatge provisió
2017 i anteriors	6.910.232,85	6.910.232,85	100%
2018	1.576.852,03	1.576.852,03	100%
2019	2.453.728,77	2.208.355,89	90%
2020	2.745.634,22	1.647.380,53	60%
2020 (multes)	639.215,22	383.529,13	60%
2021	5.118.514,52	1.535.554,36	30%
2021 (multes)	896.606,62	448.303,31	50%
Subtotal tancats	20.340.784,23	14.710.208,10	
2022	8.021.273,92	802.127,39	10%
2022 (multes)	1.176.345,93	588.172,97	50%
Subtotal corrent	9.197.619,85	1.390.300,36	
Totals	29.538.404,08	16.100.508,46	

Es dota una provisió addicional de 1.674.177,576 € en concepte de baixes i devolucions d'ingressos de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, que afegida a la calculada de forma ordinària, suposa aplicar una provisió per insolvències de **17.774.686,03 €**.



ROMANENT DE TRESORERIA (IV)

Destí del Romanent de Tresoreria:

D'acord amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), 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.**

Ara bé, cal dir que l'acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021 ha deixat sense efecte les regles fiscals durant l'exercici 2022, per la qual cosa, el RTDG no es troba condicionat a cap finalitat, i és aplicable en els termes i condicions del TRLRHL.



ROMANENT DE TRESORERIA (V)

Romanent de Tresoreria per a despeses generals	3.947.757,46
Romanents d'inversions compromesos a incorporar amb càrrec a RTDG	1.865.639,99
Romanents d'operacions corrents compromesos a incorporar amb càrrec a RTDG	1.285.617,25
Total a deduir del Romanent de Tresoreria de despeses Generals	3.151.257,24
Romanent de tresoreria lliure disposició	796.500,22



ROMANENT DE TRESORERIA (VI)

El total de romanents de crèdit de l'exercici, segons les dades de la comptabilitat municipal és de 31.929.054,05 €. 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		28.800.312,36
Afectat, art. 182.1.b)	26.934.672,37	
Operacions de capital, art. 182.1.c)	1.865.639,99	
Art. 182 a) i d)	0,00	
Romanents compromesos d'incorporació voluntària		1.285.617,25
No afectat art. 182.1.c)	1.285.617,25	
Total romanents incorporats		30.085.929,61
Resta romanents de crèdit no incorporats		1.843.124,44

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) RD 500/1990)	15.048.570,30
Finançat amb compromisos ferm d'aportació i nous ingressos (art. 48.3.a i 48.2.b) RD 500/1990)	11.886.102,07
Finançats amb Romanent de tresoreria per a despeses generals (art.48.2.a) RD 500/1990)	3.151.257,24
Total finançament	30.085.929,61



RÀTIOS LEGALS

Les ràtios legals previstes a l'art. 53 del TRLRHL presenten els següents valors:

Ràtio Legal d'endeutament (provisional)	2022	2021	Var
Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V) (A)	161.545.578	156.932.617	2,9%
Deute viu previst a 31 -12 (fi exercici següent) (B)	113.965.973	116.387.087	-2,1%
Ràtio legal d'endeutament a 31/12 (B/A)	70,55%	74,16%	-4,9%
Ràtio legal d'estalvi net	2022	2021	Var
Ingressos ordinaris ajustats (Cap. I a V – Ing. afectats) A	123.966.584	119.530.436	3,7%
Capítols I, II i IV despeses (B)	109.310.209	99.870.420	9,5%
Despeses finançades amb RTDG (C)	3.352.691	3.212.342	4,4%
Anualitat teòrica d'amortització (D)	12.721.966	14.441.941	-11,9%
Estalvi net (A-B+C-D)	5.287.101	8.430.417	-37,3%
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12	4,26%	7,05%	-39,5%



CONCLUSIONS

- La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.
- En aquest exercici no són d'aplicació les previsions de la LOEPSF pel que fa al destí del romanent de tresoreria.
- La ràtio legal d'estalvi i la ràtio legal d'endeutament es troben dins els marges fixats a l'art. 53 del TRLRHL.
- Es compleixen els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- El PMP es troba dins el marge que fixa la normativa de morositat en les operacions financeres.



AJUNTAMENT DE REUS
Regidoria d'Hisenda