

## AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2014

*Servei de Gestió Econòmica*

Protocol núm. 9292

**Data de publicació: 17/09/2015**

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....</b>	<b>12</b>
<b>5. Al·legacions .....</b>	<b>23</b>



## **I. Objecte i abast del treball realitzat**

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per l'exercici 2014.

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i de la Junta de Govern Local.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment, s'ha obtingut la informació de les següents fonts:

- a) Expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2014.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2014.
- c) Expedient de seguiment del Pla de Sanejament 2013-2023.
- d) Expedients de modificació de crèdit tramitats en l'exercici.
- e) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- f) Liquidacions mensuals i resum anual de l'impost sobre el valor afegit.



- g) Estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Relació de bestretes, préstecs i ajuts de caixa concedits a entitats dependents.
- i) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2014.
- j) Inventari de bens i drets.
- k) Bestretes lliurades al personal.

Per aquest centre gestor s'inclou la revisió d'aquells aspectes que, sense haver-se donat encara el tancament comptable de l'exercici, han estat gestionats a la data del treball de camp (Maig 2015).

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerat necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Mataró.



## 2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. A 31 de desembre de 2014, les consignacions inicials aprovades han estat modificades a l'alça per un import de 13.973 milers d'euros, sota les modalitats que preveu la normativa vigent (apartat 3.3).
2. L'expedient de modificació de crèdit 95/2014 s'ha aprovat en un exercici posterior al qual ha de tenir efectes (apartat 4.2).
3. Al tancament de l'exercici es mantenen saldos pendents de cobrament de subvencions, per import de 1.825.796 euros, que no serien exigibles, atès que la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'any 2015. (apartat 4.3.)
4. A 31 de desembre de 2014, la ràtio de deute viu del grup Ajuntament de Mataró representa un 90,72% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, el que suposa una millora envers el 94,79% de l'exercici 2013. (apartat 4.4 i 4.7)
5. No s'aplica el tractament comptable previst en la ICAL respecte als drets de cobrament en aplaçament i fraccionament, atès que el programa comptable no es troba adaptat per procedir amb aquest registre. Al respecte, a 31 de desembre de 2014, s'ha procedit a dotar el 100% del saldo dins de la provisió d'insolvències per corregir el seu efecte sobre el romanent de tresoreria (apartat 4.5).
6. El criteri pel càlcul de les quotes d'amortització de l'immobilitzat no es corresponen amb els preceptes establerts en el capítol II, secció 1ª de la ICAL. (apartat 4.6)



7. En termes generals, els principals indicadors resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 es troben per sobre de les previsions de liquidació establertes en el Pla d'ajust vigent (apartat 4.7)

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.



### 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

#### 3.1. Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2014 es mostra a continuació:

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts	% sobre previsions	Cobraments	% sobre drets	Pendent de cobrament
Ingressos patrimonials	0,00	29.533,85	100,00%	5.056,83	17,12%	24.477,02
<b>Servei de Gestió econòmica</b>	<b>0,00</b>	<b>29.533,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.056,83</b>	<b>17,12%</b>	<b>24.477,02</b>
Ingressos patrimonials	65.746,36	41.119,27	62,54%	40.278,17	97,95%	841,10
<b>Secció Patrimoni</b>	<b>65.746,36</b>	<b>41.119,27</b>	<b>62,54%</b>	<b>40.278,17</b>	<b>97,95%</b>	<b>841,10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>65.746,36</b>	<b>70.653,12</b>	<b>107,46%</b>	<b>45.335,00</b>	<b>64,17%</b>	<b>25.318,12</b>

#### 3.2. Estat d'execució del pressupost de despeses

L'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2014, resumit per classificació econòmica, és el següent:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Despeses de personal	121.383,36	121.493,23	100,09%	121.493,23	100,00%	119.660,38	98,49%	1.832,85
<b>Servei de Gestió econòmica</b>	<b>121.383,36</b>	<b>121.493,23</b>	<b>100,09%</b>	<b>121.493,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>119.660,38</b>	<b>98,49%</b>	<b>1.832,85</b>
Despeses de personal	337.451,66	340.415,72	100,88%	340.415,72	100,00%	334.376,78	98,23%	6.038,94
Despeses en béns corrents i serveis	90,63	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>Secció Oficina pressupostària</b>	<b>337.542,29</b>	<b>340.415,72</b>	<b>100,85%</b>	<b>340.415,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>334.376,78</b>	<b>98,23%</b>	<b>6.038,94</b>
Despeses de personal	75.265,26	74.525,25	99,02%	74.525,25	100,00%	73.087,76	98,07%	1.437,49
Despeses en béns corrents i serveis	1.138.334,59	1.038.382,18	91,22%	1.023.798,97	98,60%	1.015.187,85	99,16%	8.604,13
Transferències corrents	5.697,30	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Inversions reals	19.614,58	13.048,65	66,53%	13.048,65	100,00%	10.474,07	80,27%	2.574,58
<b>Secció Patrimoni</b>	<b>1.238.911,73</b>	<b>1.125.956,08</b>	<b>90,88%</b>	<b>1.111.372,87</b>	<b>98,70%</b>	<b>1.098.749,68</b>	<b>98,86%</b>	<b>12.623,39</b>



Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Despeses de personal Secció de coordinació ens dependents i processos	116.407,52	113.140,68	97,19%	113.140,68	100,00%	111.128,96	98,22%	2.011,72
	<b>116.407,52</b>	<b>113.140,68</b>	<b>97,19%</b>	<b>113.140,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>111.128,96</b>	<b>98,22%</b>	<b>2.011,72</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.814.244,90</b>	<b>1.701.005,71</b>	<b>93,76%</b>	<b>1.686.422,50</b>	<b>99,14%</b>	<b>1.663.915,80</b>	<b>98,67%</b>	<b>22.506,70</b>

### 3.3. Modificacions de crèdit

En l'exercici 2014 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 13.973 milers d'euros, d'acord amb el resum per capítols següent:

#### Pressupost d'ingressos

Econòmic	Previsions inicials	Total modificacions	Previsions definitives	% modif. s/prev. inicial
Impostos directes	46.218.285,83	0,00	46.218.285,83	0,00%
Impostos indirectes	3.677.600,00	0,00	3.677.600,00	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.720.741,92	30.336,72	21.751.078,64	0,14%
Transferències corrents	38.618.508,26	3.874.868,79	42.493.377,05	10,03%
Ingressos patrimonials	4.704.877,87	0,00	4.704.877,87	0,00%
Alienació d'inversions	0,00	666.000,00	666.000,00	-
Transferències de capital	3.006.870,24	1.945.975,66	4.952.845,90	64,72%
Actius financers	219.025,30	1.406.274,45	1.625.299,75	642,06%
Passius financers	21.875.000,00	6.050.000,00	27.925.000,00	27,66%
<b>TOTAL</b>	<b>140.040.909,42</b>	<b>13.973.455,62</b>	<b>154.014.365,04</b>	<b>9,98%</b>





Pressupost de despeses

Econòmic	Crèdits inicials	Total modificacions	Crèdits definitius	% modif. s/prev. inicial
Despeses de personal	46.052.117,84	1.515.686,34	47.567.804,18	3,29%
Béns corrents i serveis	36.652.447,80	1.024.970,63	37.677.418,43	2,80%
Despeses financeres	5.069.198,82	57.666,27	5.126.865,09	1,14%
Transferències corrents	12.110.781,86	1.921.894,58	14.032.676,44	15,87%
Inversions reals	4.911.425,44	12.173.512,60	17.084.938,04	247,86%
Transferències de capital	89.837,36	19.752,21	109.589,57	21,99%
Actius financers	22.119.100,30	-9.091.891,40	13.027.208,90	-41,10%
Passius financers	13.036.000,00	6.351.864,39	19.387.864,39	48,73%
<b>TOTAL</b>	<b>140.040.909,42</b>	<b>13.973.455,62</b>	<b>154.014.365,04</b>	<b>9,98%</b>

### 3.4. Saldos pendents de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2014, la liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats presentava el següent resum:

D'ingressos:

INGRESSOS	Drets a cobrar				Liquidacions cancel·lades		
	Saldo inicial	Rec.	Drets anul·lats	Drets pendents	Drets recaptats	Insolvències i altres	Pendent cobrament
+ 5 anys d'antiguitat	5.510.558,13	368,31	2.372.792,77	3.138.133,67	391.717,63	221.218,64	2.525.197,40
4 anys d'antiguitat	3.894.777,81	12.297,74	416.717,56	3.490.357,99	282.626,94	580.223,52	2.627.507,53
3 anys d'antiguitat	6.386.196,29	25.380,05	434.680,99	5.976.895,35	480.387,52	710.654,38	4.785.853,45
2 anys d'antiguitat	10.820.384,71	11.955,85	431.340,67	10.400.999,89	1.969.709,67	409.321,27	8.021.968,95
1 anys d'antiguitat	19.842.772,58	-11.788,76	1.196.311,98	18.634.671,84	10.210.499,28	340.701,00	8.083.471,56
<b>TOTAL</b>	<b>46.454.689,52</b>	<b>38.213,19</b>	<b>4.851.843,97</b>	<b>41.641.058,74</b>	<b>13.334.941,04</b>	<b>2.262.118,81</b>	<b>26.043.998,89</b>



El detall a nivell de capítol dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 amb més d'un any d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol	I	II	III	IV	V	VII	VIII	Total	% s/Total
> 5 anys d'antiguitat	568.528,29	33.880,14	288.499,46	89.118,82	7.815,29	250.046,05	0,00	1.237.888,05	4,75%
5 Anys d'antiguitat	374.297,74	13.439,88	437.006,45	462.565,28	0,00	0,00	0,00	1.287.309,35	4,94%
4 anys d'antiguitat	478.613,46	39.515,70	631.185,57	1.346.217,92	35.802,31	33.265,54	62.907,03	2.627.507,53	10,09%
3 anys d'antiguitat	830.822,71	237.683,39	976.936,18	1.314.222,13	19.130,10	1.407.058,94	0,00	4.785.853,45	18,38%
2 anys d'antiguitat	1.677.163,00	10.763,67	1.616.762,26	4.494.952,65	32.872,34	189.455,03	0,00	8.021.968,95	30,80%
<b>Total</b>	<b>3.929.425,20</b>	<b>335.282,78</b>	<b>3.950.389,92</b>	<b>7.707.076,80</b>	<b>95.620,04</b>	<b>1.879.825,56</b>	<b>62.907,03</b>	<b>17.960.527,33</b>	<b>100,00%</b>
<b>% s/Total</b>	<b>21,88%</b>	<b>1,87%</b>	<b>21,99%</b>	<b>42,91%</b>	<b>0,53%</b>	<b>10,47%</b>	<b>0,35%</b>	<b>100,00%</b>	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 1.716 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) amb 5 anys o més d'antiguitat, els quals, a 31 de desembre de 2014, es troben dotats íntegrament com a saldos de dubtós cobrament. En relació als saldos procedents de subvencions i transferències corrents i de capital, es comproven saldos deutors de 5 o més anys d'antiguitat per un import total de 802 milers d'euros, dels quals es troben dotats un total de 365 milers d'euros.

De despeses

DESPESES	Obligacions Reconegudes				
	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions Reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions Pendants
5 o més anys d'antiguitat	944,53	100,00	944,53	0,00	944,53
4 anys d'antiguitat	290,00	0,00	290,00	0,00	290,00
3 anys d'antiguitat	48.396,97	0,00	48.396,97	0,00	48.396,97
2 anys d'antiguitat	5.775,06	0,00	5.775,06	0,00	5.775,06
1 any d'antiguitat	8.306.762,97	-10.405,00	8.296.357,97	8.296.117,87	240,10
<b>PRESSUPOSTOS TANCATS</b>	<b>8.362.169,53</b>	<b>-10.305,00</b>	<b>8.351.764,53</b>	<b>8.296.117,87</b>	<b>55.646,66</b>

DESPESES	Pagaments Ordenats				
	Saldo inicial a 1 de gener	rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments Pendants
5 o mes anys d'antiguitat	13.676,12	0,00	0,00	0,00	13.676,12
4 anys d'antiguitat	29.627,66	0,00	0,00	0,00	29.627,66
3 anys d'antiguitat	80.852,59	0,00	0,00	80.852,59	0,00
2 anys d'antiguitat	1.389.158,87	0,00	0,00	33.435,37	1.355.723,50
1 any d'antiguitat	6.405.062,83	-6.576,85	8.296.117,87	14.109.237,99	585.365,86
<b>PRESSUPOSTOS TANCATS</b>	<b>7.918.378,07</b>	<b>-6.576,85</b>	<b>8.296.117,87</b>	<b>14.223.525,95</b>	<b>1.984.393,14</b>

A 31 de desembre de 2014, el total pendent de pressupostos tancats de despesa ascendeix a 2.040.039,80 euros.

En data 2 de setembre de 2014, per Decret número 5926/2014, el Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana va resoldre la baixa d'operacions d'exercicis tancats per un import total de 609 milers d'euros, corresponents a obligacions pendents de pagament de l'Ajuntament a Organismes Autònoms per la seva incorporació a la comptabilitat municipal i, subvencions no justificades o revocades en la seva totalitat.



## 4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que s'han considerat convenientes, detallant aquella informació que s'ha considerat rellevant.

### 4.1. Pressupost: Aprovació i liquidació

L'aprovació definitiva del Pressupost General de l'Ajuntament de Mataró per l'exercici 2014 es va realitzar en sessió extraordinària del Ple de 7 de març de 2014, un cop iniciat l'exercici en el qual ha de tenir efectes, contravenint l'establert en l'article 169.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL).

La liquidació del Pressupost 2014 fou aprovada per Decret d'Alcaldia número 1580, de 27 de febrer de 2015, dins del termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL.

### 4.2. Modificacions de crèdit

Dels expedients de modificació de crèdits de l'exercici analitzats, s'observa:

- Expedient 95/2014: Crèdit Extraordinari adquisició actius PUMSA

El Ple de la Corporació, en sessió de 23 de desembre de 2014, va aprovar inicialment la modificació 95/2014 del pressupost 2014, publicant-se en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 31 de desembre de 2014, sense que s'hagin presentat al legacions. El resum per capítols de l'aprovació definitiva es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 4 de febrer de 2015.



L'aprovació definitiva de l'expedient de crèdit extraordinari va tenir lloc amb posterioritat a l'exercici en el qual ha de tenir efectes. Així mateix, no figura a l'expedient l'informe-proposta en que s'acreditin les raons extraordinàries que fan que la despesa no pugui demorar-se fins a l'exercici següent, contravenint allò establert a les BBEE del Pressupost per 2014.

### **4.3. Resultat pressupostari i romanent de tresoreria**

#### *a) Resultat pressupostari*

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2014 ascendeix a un import positiu de 3.400 milers d'euros.

Atès l'indicat en l'apartat 4.5 de l'informe, formen part del resultat pressupostari els drets que es troben en aplaçament i fraccionament amb venciment en exercicis posteriors, dels quals no s'ha realitzat el tractament comptable previst en la ICAL.



b) Romanent de Tresoreria

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Mataró corresponent a l'exercici 2014 i la seva comparació amb l'exercici anterior:

	2014	2013	% 2014/2013
<b>I. Fons Líquid</b>	<b>209.740</b>	<b>1.308.416</b>	<b>-84,0%</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>47.455.135</b>	<b>45.032.102</b>	<b>5,4%</b>
(+) del Pressupost Corrent	22.402.103	19.842.773	12,9%
(+) del Pressupost Tancat	26.043.999	26.611.917	-2,1%
(+) d'operacions no pressupostàries	449.197	827.273	-45,7%
(-) menys cobraments d'aplicació definitiva	1.440.164	2.249.860	-36,0%
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>27.749.383</b>	<b>25.410.385</b>	<b>9,2%</b>
(+) del Pressupost Corrent	13.661.018	14.711.826	-7,1%
(+) del Pressupost Tancat	2.040.040	1.568.722	30,0%
(+) d'operacions no pressupostàries	13.330.637	9.129.837	46,0%
(-) menys pagaments d'aplicació definitiva	1.282.312	0	-
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)</b>	<b>19.915.492</b>	<b>20.930.134</b>	<b>-4,8%</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>15.365.614</b>	<b>17.201.634</b>	<b>-10,7%</b>
<b>III. Excés de finançament afectada</b>	<b>4.522.066</b>	<b>3.550.712</b>	<b>27,4%</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria despeses generals</b>	<b>27.811</b>	<b>177.788</b>	<b>-84,4%</b>

El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 presenta un signe positiu de 27 milers d'euros.

#### 4.4. Estat de l'Endeutament

a) Situació de l'Endeutament

L'import del deute per passius financers de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici 2014 representa un saldo de 106.620.619 euros pendents de retornar al tancament de l'exercici corresponents a la totalitat dels préstecs a llarg termini.



L'import total amortitzat en el decurs de l'exercici 2014 va ser de 20.470.721 euros. Les amortitzacions realitzades en l'exercici 2014 per préstecs amb entitats financeres van suposar 19.229.501 euros, registrant-se comptablement en el capítol 9 del pressupost de despeses. De la resta, 1.073.297 euros, van ser descomptes en les entregues a compte per la PIE dels mesos de gener a desembre de 2014, per regularitzar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009, 45.359 a l'amortització d'avalis concedits no executats i, per últim, 122.563 a l'amortització d'operacions a llarg termini amb el Consorci TDT.

Dels expedients de préstec a llarg termini concertats en 2014 s'ha analitzat el compliment dels requisits establerts en la normativa vigent i els que determina l'article 24 de les bases d'execució del pressupost. Les operacions de préstec concertades en 2014 ascendeixen a un total de 13.490.000 euros, dels quals 7.440.000 euros s'han destinat a finançar els pagaments derivats de l'Addenda de data 11 de març de 2014 al Conveni amb l'empresa FCC Construcció, S.A. relatiu a la factura pendent de l'Edifici del Rengle, i 6.050.000 euros s'han destinat al refinançament (novació) de dues operacions de l'entitat financera Dexia Sabadell.

b) *Objectiu de deute*

Els ràtios de deute públic i deute viu del grup Ajuntament presenten la següent evolució:

*En milers Euros*

<b>ENDEUTAMENT</b>	<b>Exercici 2014</b>	<b>Exercici 2013</b>	<b>Variació</b>
1. Capital pendent liquidacions negatives PIE	7.513,09	8.586,38	-1.073,29
2. Altres operacions comptables a llarg termini	97.244,39	102.983,89	-5.739,50
3. Endeutament comptable a curt termini	9.376,22	4.739,69	4.636,53
4. Avalis concedits	13,19	58,55	-45,36
5. Amb entitats del mateix grup	321,76	444,33	-122,57
<b>A) Deute computable (1+2+3+4+5)</b>	<b>114.468,65</b>	<b>116.812,84</b>	<b>-2.344,19</b>
<b>B) Ingressos corrents consolidats</b>	<b>117.900,83</b>	<b>114.177,03</b>	<b>3.723,80</b>
<b>Ràtio Deute Públic SEC95 (A / B)</b>	<b>97,09%</b>	<b>102,31%</b>	<b>-5,22%</b>
6. Capital pendent liquidacions negatives PIE	7.513,09	8.586,38	-1.073,29
<b>Ràtio Deute Viu (A-6) / (B)</b>	<b>90,72%</b>	<b>94,79%</b>	<b>-4,07%</b>

En l'exercici 2014 l'Ajuntament (a nivell consolidat) ha disminuït el saldo viu financer en 1.271 milers d'euros, situant-se entorn als 106.956 milers d'euros, el que representa un 90,72% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 94,79% de l'exercici 2013, en termes del càlcul de deute viu de de l'ordre ECF/138/2007 sobre els procediments en matèria de tutela dels ens locals. D'aquesta manera, la formalització de noves operacions es troben subjectes al règim d'autorització del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

El ràtio de deute públic, en termes SEC95, es situa en un 97,09%, inferior al 97,74% de 2013.

De l'anterior, cal indicar, que l'Ajuntament ha considerat com a grup consolidable, als efectes dels càlculs que exigeix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament, l'EPE Mataró Audiovisual, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró i el Consorci Digital Mataró-Maresme. En aquest sentit, la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, va integrar en el sector d'administracions públiques a la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró, S.A. (PUMSA). No obstant, la disposició addicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició addicional 77 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2015, estableix que:

*“Amb caràcter extraordinari i transitori, les entitats vinculades o dependents de les entitats locals que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, en l'exercici en que s'aprova aquesta classificació i en el següent no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del règim d'endeutament”*

D'aquesta manera, el deute de PUMSA, estimat en 50 milions d'euros a 31 de desembre de 2014, no computarà a efectes de deute públic fins a l'exercici 2016.



#### 4.5. Operacions no pressupostaries

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2014 presenta el següent detall:

En comptes Deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
440	Deutors per IVA repercutit	188.002,10	454.371,58	369.033,21	273.340,47
446	Formalització ingressos no pressupostaris	471.857,79	137.226.708,50	137.698.566,29	0,00
4491	Bestretes i préstecs concedits. IME	22,54	0,00	0,00	22,54
4492	Bestretes i préstecs concedits. IMPEM	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00
4494	Excés nòmina pendent de retorn	1.186,47	6.719,21	5.208,40	2.697,28
4495	Bestretes i préstecs concedits. Ajuntament	2.283,62	0,00	0,00	2.283,62
4496	Bestretes i prést. concedits. Consorci TDT	48.212,38	13.100,00	22.215,36	39.097,02
4498	Ajuts socials pendents de justificar	0,00	900.000,00	863.545,30	36.454,70
4499	Bestretes i préstecs concedits Fundació TCM	0,00	1.780.232,23	1.780.232,23	0,00
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	68.270,62	28.686,27	96.956,89	0,00
4720	Hisenda Pública, IVA suportat	4.614,06	190.429,53	191.243,09	3.800,50
4770	Hisenda Pública, IVA repercutit	0,00	455.372,90	454.350,84	1.022,06
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.204,80	0,00	0,00	2.204,80
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	38.464,03	9.610,00	14.080,00	33.994,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	2.154,77	125,00	0,00	2.279,77
	<b>Total Saldos Deutors</b>	<b>827.273,18</b>	<b>141.117.355,22</b>	<b>141.495.431,61</b>	<b>449.196,79</b>

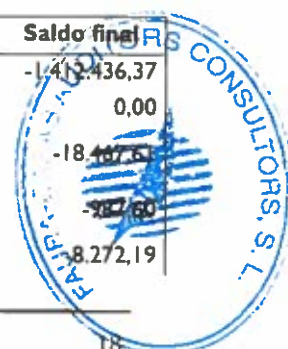


En comptes Creditors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
180	Fiances rebudes a llarg termini	-28.814,85	8.068,09	0,00	-20.746,76
410	Creditors per IVA suportat	-47.783,67	209.582,81	195.465,77	-33.666,63
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)	0,00	0,00	14.430,86	-14.430,86
416	Formalització pagaments n/p	-19.602,72	135.852.624,78	135.833.022,06	0,00
4190	Altres creditors n/p operacions diverses	-444.123,15	288.633,71	299.719,63	-455.209,07
4191	Altres creditors n/p altres GenCat	-170.000,00	0,00	515,51	-170.515,51
4192	Plans juvenils comunitaris INEM	-593,50	0,00	0,00	-593,50
4193	Altres creditors n/p. oper. Diverses	-354.828,00	305.063,77	310.961,41	-360.725,64
4195	Altres creditors n/p quotes sindicals	0,00	17.547,50	17.547,50	0,00
4196	Altres creditors n/p xecs guarderia	-704,73	53.579,10	53.470,58	-596,21
4197	Altres creditors n/p taquillatges	-14.988,09	90.883,26	101.616,29	-25.721,12
4198	Altres creditors n/p bestretes i avançaments	-459.228,48	506.546,10	47.317,62	0,00
4199	Altres creditors n/p Tresoreria	-4.160,72	50,00	268,35	-4.379,07
4750	Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	161.183,98	190.822,95	-29.638,97
47510	Hisenda pública, creditora retencions practicades	-931.019,64	6.935.132,93	6.927.471,64	-923.358,35
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers	-3.047,32	23.427,86	22.709,83	-2.329,29
4760	Seguretat Social, creditora	-165.834,69	2.030.699,22	2.039.859,36	-174.994,83
5220	Deutes per operacions de tresoreria	-4.739.691,71	24.623.840,10	29.260.373,29	-9.376.224,90
560	Fiances rebudes a curt termini	-1.553,71	0,00	0,00	-1.553,71
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	78.868,83	78.868,83	0,00
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics	-57.489,89	0,00	0,00	-57.489,89
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-12.163,69	3.696,18	0,00	-8.467,51
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	-1.095.445,91	157.200,60	137.098,08	-1.075.343,39
5618	Dipòsits rebuts de particulars	-344.433,39	35.781,63	51.730,55	-360.382,31
5619	Altres dipòsits rebuts	-234.329,15	60,10	0,00	-234.269,05
	<b>Total Saldos Creditors</b>	<b>-9.129.837,01</b>	<b>171.382.470,55</b>	<b>175.583.270,11</b>	<b>-13.330.636,57</b>

Partides pendents d'aplicació - ingressos

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5540	Cobraments pendents d'aplicació	-2.241.588,16	39.327.927,55	38.498.775,76	-1.412.436,37
5541	Bestretes ORGT	0,00	22.644.364,75	22.644.364,75	0,00
5542	Cobraments pend. d'aplicació bestretes RRHH	0,00	0,00	18.467,61	-18.467,61
5543	Cobraments pendents d'aplicació tancament 2012 I.E	0,00	0,00	987,60	-987,60
559	Altres partides pendents d'aplicació	-8.272,19	0,00	0,00	-8.272,19



<b>Total ingressos pendents d'aplicació</b>	<b>-2.249.860,35</b>	<b>61.972.292,30</b>	<b>61.162.595,72</b>	<b>-1.440.163,77</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

*Partides pendents d'aplicació - pagaments*

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5551	Altres deutes no pressupostaris PUMSA	0,00	7.440.000,00	6.157.687,95	1.282.312,05
5559	Altres partides pendents d'aplicació. Deutora.	0,00	28.369.761,56	28.369.761,56	0,00
5580	Prov. fons pagaments a justif. pend. justificació	0,00	124.339,86	124.339,86	0,00
5581	Prov. fons anticipats de c.f. pend. justificació	0,00	77.806,93	77.806,93	0,00
5585	Lliuraments per provisions de fons	0,00	212.689,07	212.689,07	0,00
<b>Total pagaments pendents d'aplicació</b>		<b>0,00</b>	<b>36.224.597,42</b>	<b>34.942.285,37</b>	<b>1.282.312,05</b>

*Valors*

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
603	Avals de recaptadors	2.920.543,02	0,00	0,00	2.920.543,02
604	Avals	9.793.714,32	3.412.517,42	5.099.960,58	8.106.271,16
624	Altres valors	14.719,65	0,00	0,00	14.719,65
	<b>Total Valors</b>	<b>12.728.976,99</b>	<b>3.412.517,42</b>	<b>5.099.960,58</b>	<b>11.041.533,83</b>

- Dipòsits i Avals: No hem disposat de la conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal a 31 de desembre de 2014.
- No s'efectua el tractament comptable previst en la ICAL respecte a l'aplaçament i fraccionament de drets de cobrament derivats de l'execució del pressupost, en el qual es preveu l'ajornament del reconeixement del dret de cobrament en l'exercici del seu venciment, el que comporta la seva reclassificació en el balanç i la seva anul·lació pressupostària. Així, entre els comptes deutors no pressupostaris s'inclouen els drets anul·lats per aplaçament i fraccionament que haurien de figurar en el subgrup 44. No obstant, per corregir l'efecte sobre el romanent de tresoreria, en 2014 s'ha procedit a dotar com a drets de dubtós cobrament el 100% del saldo aplaçat i/o fraccionat amb venciment en exercicis posteriors.



#### **4.6. Immobilitzat**

##### *a) Inventari de béns i drets*

L'actualització de l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Mataró s'aprova de forma simultània a l'aprovació del Compte General de l'exercici immediatament anterior. Així doncs, el Ple de l'Ajuntament, en sessió del 4 de setembre de 2014, va aprovar l'actualització de l'inventari de béns i drets i obligacions a 31 de desembre de 2013.

##### *b) Amortització de l'immobilitzat*

La pràctica de l'Ajuntament per calcular les quotes d'amortització consisteix en aplicar els coeficients d'amortització, que resulten en funció dels anys de vida útil estimada per tipus de bé segons estableix l'article 49.2.a) de les BBEE del pressupost 2014, sobre l'import total del compte d'immobilitzat que correspongui, amb el límit del seu valor net comptable.

D'aquesta manera, el càlcul emprat pel centre gestor, no considera la dotació dels elements de l'immobilitzat de forma individualitzada, per tal de determinar la base amortitzable de cadascun d'ells.

#### **4.7. Seguiment dels plans vigents**

El Ple de l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2012 va aprovar un pla de sanejament i un pla econòmic-financer per al període 2012 a 2016, en que s'incorporaven una sèrie de mesures dirigides al reequilibri del romanent de tresoreria negatiu de la liquidació de l'exercici 2011 i al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



A més, l'Ajuntament tenia vigent un pla d'ajust per haver accedit al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012. A fi d'accedir a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, regulat en el RDL 8/2013, el Ple de l'Ajuntament en data 25 de setembre de 2013 va aprovar l'actualització del pla d'ajust, de sanejament i l'econòmic-financer amb la incorporació de noves mesures.

a) *Pla de Sanejament Financer i Pla Econòmic Financer*

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2014, és el següent:

En milers d'euros

Descripció	Cap. / Nec. Finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents
s/ PSF i PEF	15.164,75	889,58	0	2.108,22	73,34%
s/ Liquidació 2014	7.715,40	3.400,00	27,81	3.628,35	90,72%
<b>Diferència</b>	<b>-7.449,35</b>	<b>2.510,42</b>	<b>27,81</b>	<b>1.520,13</b>	<b>17,38%</b>

b) *Pla d'ajust*

El ple de l'Ajuntament va aprovar al mes de juny del 2012 un pla d'ajust per accedir al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i per accedir al pagament dels reintegraments dels saldos deutors resultants en les liquidacions definitives de la PIE 2008 i 2009.

Posteriorment, al més de juliol del 2012, el Ple va aprovar un pla de sanejament i econòmic-financer motivat per poder eixugar el romanent de Tresoreria negatiu de 31 de desembre de 2011, l'assumpció per part de l'Ajuntament de part de l'endeutament financer de les societats municipals del grup PUMSA i per al compliment de l'objectiu d'estabilitat que amb l'assumpció anterior es deixa de complir.

L'Ajuntament s'ha acollit a la nova fase del mecanisme de pagament a proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

L'accés al mecanisme ha exigit la revisió del pla d'ajust. Aquesta revisió del pla s'ha aprovat pel Ple en data 25 de setembre de 2013 i incorpora noves mesures i actualització de les previstes en l'anterior pla d'ajust i pla de sanejament.

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2014 és el següent:

En milers d'euros

Descripció	Cap. / Nec. finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/ Pla Ajust	-9.758,18	1.932,36	53,23	99,57	96,58%
s/ Liquidació 2014	7.715,40	3.400,00	27,81	3.628,35	90,72%
<b>Diferència</b>	<b>17.473,58</b>	<b>1.467,64</b>	<b>-25,42</b>	<b>3.528,78</b>	<b>-5,86%</b>

(\*) En el Pla d'Ajust o el Pla econòmic-financer, s'incorpora com a endeutament a llarg termini el termini pendent de retorn de les liquidacions de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 (8.537 milers d'euros). A 31/12/2014 no s'ha inclòs com a pendent, d'acord amb els criteris de tutela financera respecte el càlcul del rati de deute viu.



## 5. Al legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al legacions que consideressin convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

El centre gestor no ha presentat al legacions al contingut de l'informe.

