

2019

Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària

Informe Compte General 2019

Títol	Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària. Informe Compte General 2019.	
Elaborat per	Servei de Gestió econòmica	
Data de creació	31/12/2020	
Control de versions	Data	17/12/2020
	Versió	V1
Estat formal	Òrgan d'aprovació	Servei de Gestió econòmica
	Data d'aprovació	08/07/2020
	Publicació oficial	





Ajuntament de Mataró

INFORME 31/2020
Expedient 2020/000017515

Servei de Gestió Econòmica
Assumpte: Compte General 2019

ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2019 i d'acord amb el procediment establert i l'ordenament jurídic aplicable.

FONAMENTS DE DRET

Que d'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, articles del 208 al 212 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i article 56 de la Llei de Catalunya 8/1987, de 15 d'abril i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el president de la corporació.

Que la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, estableix en el seu títol IV, el contingut, la formació l'aprovació i la rendició de comptes que ha de complir l'expedient del Compte General de les Entitats Locals.

Que el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, en els seus articles 208 i següents estableix:

- Article 208: *“Las Entidades Locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la Cuenta General que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario”*
- Article 209: *“1. La Cuenta General estará integrada por:
a) La de la propia entidad
b) La de los Organismos Autónomos
c) La de las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente propiedad de las entidades locales.

2. Las cuentas a que se refieren las letras a) i b) del apartado anterior reflejarán la situación económico-financiera y patrimonial, los resultados económicos patrimoniales y la ejecución y liquidación de los presupuestos...

3. Las cuentas a que se refiere el apartado 1.c) anterior serán, en todo caso, las que deban elaborarse de acuerdo con la normativa mercantil.

4. Las Entidades Locales unirán a la Cuenta General los estados integrados y consolidados de las distintas cuentas que determine el Pleno de la Corporación.”*

Servei de Gestió Econòmica
El Carreró 13, Mataró
93.758.21.55
jmrota@ajmataro.es

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	1/12





Que la Sindicatura de Comptes en el seu escrit relatiu al Compte general 2016 estableix que el Compte general dels ens locals inclourà els comptes dels ens següents (regla 44.2 de la ICAL, model normal i l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de la LRJSP):

- De l'ens local
- Dels organismes autònoms
- Dels consorcis que li hagin estat adscrits
- De les societats mercantils íntegrament participades per l'ens local
- De les entitats públiques empresarials

També estableix que formaran part de l'àmbit subjectiu del Compte general els comptes anuals de les unitats següents (regla 48.1.b i c de la ICAL, model normal):

- De les societats mercantils participades majoritàriament per l'ens local
- De les entitats sense finalitat de lucre i altres ens dependents de l'entitat local o vinculats a l'entitat local inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no compromesos en els apartats anteriors

Que L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix que "el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". A aquest respecte, els Pressupostos i el **Compte General de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei.**

TRAMITACIÓ A SEGUIR

Els comptes seran redactats per l'interventor i es sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, abans del primer de juny, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. Aquesta data d'1 de juny ha quedat modificada i posposada en 99 dies (termini de duració de l'estat d'alarma, que va del 14 de març, en que es va declarar pel Reial decret 463/2020, fins el 20 de juny de 2020, en que es va acabar la seva darrera prorroga. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment, els Comptes acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 8 de gener de manera excepcional per la demora estat d'alarma.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	2/12





Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la seva fiscalització, abans del 22 de gener de 2021(excepció derivada de l'estat d'alarma).

CONTINGUT DELS COMPTES

El Compte General de l'Ajuntament de Mataró integra la documentació que estableix el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció del model normal de comptabilitat local:

- A) Compte General (segons la Regla 45 de l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local).
1. El Balanç.
 2. El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
 3. L'Estat de canvis en el patrimoni net.
 4. L'Estat de fluxos d'efectiu.
 5. L'Estat de Liquidació del pressupost.
 6. La Memòria.
- B) Documentació complementària (segons la regla 45, 46 i 48 de la ICAL)
1. Actes d'arqueig de les existències en caixa a final de l'exercici.
 2. Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'entitat local, referides a final de l'exercici i agrupades per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aporta l'oportú estat conciliatori autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
 3. Els comptes anuals de les societats mercantils i les entitat públiques empresarials dependents de l'entitat local.
 4. Els comptes anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera no compreses en l'apartat b) anterior ni integrades en el compte general.
 5. Els estats integrats i consolidats dels comptes que la corporació hagi establert.
 6. Una memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin acomplert els objectius programats, amb indicació dels previstos i obtinguts, amb el seu cost.

ANÀLISI DELS COMPTES


1. Ajuntament

1.1- Anàlisi patrimonial

- El Balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici tenim un actiu i un passiu de 693.620.028,15 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 8.069.556,02 euros.

- El patrimoni net ascendeix a 594.644.753,44 euros.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	3/12





1.2- Anàlisi financer

1.2.1- A curt termini

- El fons de Maniobra de l'Ajuntament (Actiu circulant - Passiu Exigible a curt termini) es negatiu en 787.055,35 euros. A final d'any l'Ajuntament no tenia disposades operacions de crèdit a curt termini doncs el seu disponible era suficient per atendre les seves necessitats immediates.

1.2.2-Saldos de tresoreria:

- La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Pagaments:	341.308.733,98.-euros
Cobraments:	329.391.557,14.-euros
Superàvit de Tresoreria:	-11.917.176,84.-euros
Existències inicials a la Tresoreria:	24.413.437,72.-euros
Existències finals a la Tresoreria:	12.496.260,88.-euros

La disminució de la tresoreria a 31 de desembre de 2019 respon a què mentre a 31/12/2018 es van disposar de la totalitat de préstecs concertats fins aquella data, a 31/12/2019 han quedat 10,2 M€ del préstec concertat pendents de disposar de l'exercici.

1.2.3- Anàlisi de l'endeutament municipal:

La variació del l'endeutament del grup durant l'exercici 2019 ha estat la següent:

Liquidació - Evolució del deute						
	Deute a 31/12/2018	MOVIMENTS 2019			Deute a 31/12/2019	Deute previst a 31/12/2020
		INCORPORACIO	AUGMENTS	AMORT. CAP.		
Deute Comptable - Deute Públic						
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	5.745.300,22		109.224,39	-441.946,32	5.412.578,29	4.861.407,58
Operacions a curt termini	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Avals concedits no executats	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Avals executats	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions a llarg termini Aj. Mataró (Annex 5)	78.344.216,62		27.368.182,79	-26.517.209,64	79.195.189,77	81.029.053,72
Operacions a llarg termini PUMSA (Annex 6)	27.577.570,90		0,00	-5.893.808,90	21.683.762,00	18.211.140,47
Operacions a llarg termini Consorci Tractament de la Brosa		23.299.223,36			23.299.223,36	15.861.620,66
	111.667.087,74	23.299.223,36	27.477.407,18	-32.852.964,86	129.590.753,42	119.963.222,43
Deute Implícit a curt termini (*)						
Deute Implícit a llarg termini (*)						
DEUTE VIU	111.667.087,74				129.590.753,42	119.963.222,43
Ingressos corrents consolidats	137.838.965,27				164.570.849,83	164.570.849,83
Ràtio del Deute Viu	81,01%				78,74%	72,89%
Deute viu Tutela Financera						
Deute Viu Total	111.667.087,74				129.590.753,42	119.963.222,43
Ajust (PIE)	-5.745.300,22				-5.412.578,29	-4.861.407,58
Total Deute Viu (Tutela Financera)	105.921.787,52				124.178.175,13	115.101.814,85
Ràtio de deute Viu	76,84%				75,46%	69,94%

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARIÀ ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	4/12





(*) Resta pendent d'actualitzar l'existència i en el seu cas valoració de deute implícit a curt i llarg termini del Grup Ajuntament.

Anàlisi del deute municipal durant l'exercici 2019:

- **Capitals pendents de les liquidacions negatives de la PIE 2008, PIE 2009 i PIE 2017.** A 31/12/2019 queda pendent de retorn de les PIE un import de 5.412.578,29€. En aquest exercici s'han retornat 91.951,32€ de la PIE pendent de l'exercici 2008, i 349.995,00€ de la PIE pendent de l'exercici 2009 i s'ha contret un deute per la liquidació negativa de la PIE 2017 de 109.224,39€.
- **Préstecs a llarg termini:** Durant el 2019 ha augmentat l'endeutament a llarg termini, s'ha passat d'un deute de 78,3M€ al 2018 a 79,2M€ al 2019. S'han concertat operacions d'endeutament per import total 14.812.050,07€ per donar compliment al programa d'inversions previstes en el pressupost, dels quals: 175.000€ són del préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona i 14.637.050,07 € amb el BBVA a través del programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, el qual a data 31.12.2019 resta pendent de disposar 10.213.050,07€. També s'ha procedit al refinançament dels préstecs concertats a càrrec dels fons de finançament a entitats locals (FFEELL), en aplicació de la Mesura 3 aprovada per la CDGAE, per un import de 12,6M€ amb l'entitat Banco Santander.
- **Operacions a llarg termini PUMSA:** Durant l'exercici 2019 PUMSA no ha concertat nou endeutament a llarg termini i ha amortitzat préstecs per import de 5,9M€, import pel qual disminueix l'endeutament net a llarg termini.
- **Operacions a curt termini:** A 31/12/2018 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades amb un límit de 16M i per l'exercici 2019 el límit ha estat de 14M€, sense disposar.

ENTITAT	PÒLISSES 2018			
	Import límit	Disposat a 31.12.2018	Tipus d'interès	Comissió NO disponibilitat
BBVA	6.000.000,00 €	- €	FIX 0,12%	0,10% Anual
SABADELL	2.000.000,00 €	- €	FIX: 0,11%	0,10% Anual
BANKIA	6.000.000,00 €	- €	EUR3M + 0,38%	0,10% Anual
BANCO SANTANDER	2.000.000,00 €	- €	FIX: 0,07%	0,10% Anual
TOTAL CONCERTAT	16.000.000,00 €	- €		

ENTITAT	PÒLISSES 2019			
	Import límit	Disposat a 31.12.2019	Tipus d'interès	Comissió NO disponibilitat
BBVA	4.000.000,00 €		FIX 0,12%	0,10% Anual
LIBERBANK	2.000.000,00 €		FIX: 0,05%	0,05% Anual
CAIXA D'ENGINYERS	2.000.000,00 €		FIX: 0,08%	0,08% Anual
SABADELL	2.000.000,00 €		FIX: 0,06%	0,10% Anual
BANKIA	2.000.000,00 €		Fix 0,2%	0,10% Anual
BANCO SANTANDER	1.000.000,00 €		FIX: 0,11%	0,10% Anual
CAIXABANK	1.000.000,00 €		EUR3M + 0,35%	0,10% Anual + Comissió Estudis 0,06%
TOTAL CONCERTAT	14.000.000,00 €	- €		

L'endeutament del sector administracions públiques, considerant la PIE, ha disminuït durant l'exercici 2019 en 32.852.964,86€ i s'han concertat noves operacions per import de 27.477.407,18€, amb una reducció neta de -5.375.557,68€. A banda s'ha incorporat el deute del Consorci Tractament de residus Sòlids Urbans del Maresme, que ha estat sectoritzat com Administracions Públiques en el 2019, per import de 23.299.223,36€.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	5/12





1.3- Anàlisi econòmic

El resultat econòmic financer de l'exercici ha estat de benefici de 8.069.556,02 euros. El resultat pressupostari ha estat de 4.736.050,21 euros.

En el següent quadre es mostra la conciliació entre ambdós resultats:

Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Mataró

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	4.736.050,21
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat	
- Desviacions positives	5.884.662,75
- Desviacions negatives	-14.450.502,03
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	-376.368,47
- Capítol 6 de despeses	19.420.232,50
- Capítol 8 de despeses	123.392,88
- Capítol 9 de despeses	26.517.209,64
- Capítol 7 d'ingressos	-3.847.166,47
- Capítol 8 d'ingressos	-122.078,28
- Capítol 9 d'ingressos	-17.155.132,72
Amortitzacions, periodificacions i dotacions	
- Amortització de l'immobilitzat	-12.382.689,13
- Dif. prov. pagues extres, i despeses diverses meritedes 31/12/19 i 31/12/18	597.980,35
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/19 i 31/12/18	-274.577,80
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/19 i 31/12/18	62.985,61
Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament	
- Modificació de drets liquidats (Les ADRLIQ de tancats van al compte 120)	-2.073.572,99
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2019 i 31/12/2018	0,00
- Liquidació PIE 2017	-109.224,39
- Retorn PIE 2008, 2009 i 2017	441.946,32
Amortització de cessions i donacions : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital	
- Subvencions de capital i donacions rebudes aplicades a resultat	231.916,52
- Subvencions de béns cedits temporalment	-181.764,15
Altres	
- Anul·lació provisió per devolució d'ingressos liquidació ICIO Construcció edifici comercial C/ Miquel Biada Núm 44	1.583.366,51
- ICAEN retorn fiança	-29.157,76
- Altres	-527.953,08
TOTAL	8.069.556,02

En resum la diferència entre el resultat pressupostari i el comptable respon a:

1. Les inversions realitzades per import de 19,4 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
2. La variació dels actius financers i passius financers per import de 9,4 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
3. Altres conceptes amb efectes en el resultat econòmic i sense reflex en el resultat pressupostari són:
 - Les amortitzacions tècniques de l'immobilitzat, periodificacions i dotacions per import net de -12 milions d'euros.
 - La depuració de saldos d'exercicis tancats i la PIE per import de -1,6 milions d'euros.
 - La anul·lació de provisió de l'ICIO i altres d'import 1 milió d'euros, agrupades en l'import d'altres.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
Signat per	MARIÀ ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	6/12





1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	130.872.846,35	110.416.763,21		20.456.083,14
b) Operacions de capital	3.929.313,24	19.758.055,07		-15.828.741,83
1.Total operacions no financeres (a+b)	134.802.159,59	130.174.818,28		4.627.341,31
c) Actius financers	122.078,28	123.392,88		-1.314,60
d) Passius financers	17.155.132,72	26.517.209,64		-9.362.076,92
2.Total operacions financeres (c+d)	17.277.211,00	26.640.602,52		-9.363.391,52
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I=(1+2)	152.079.370,59	156.815.420,80		-4.736.050,21
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals		(+)	376.368,47	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici		(+)	14.450.502,03	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici		(-)	5.884.662,75	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			8.942.207,75	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				4.206.157,54

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2019 ha estat positiu en 4.206.157,54 €. Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.

- El resum del pressupost d'ingressos és el següent:

Pressupost inicial d'ingressos:	145.554.491,36.- euros
Modificacions d'ingressos:	42.001.938,11.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	187.556.429,47.- euros
Drets reconeguts nets:	152.079.370,59.- euros
Recaptació neta:	135.784.453,53.- euros
Drets pendents de cobrament:	16.294.917,06.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 84,16 % .

Els principals conceptes d'ingressos són:

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	7/12





1.2. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Ingressos	Drets reconeguts 2018	Pressupost 2019 (final)	Drets reconeguts 2019	% execució	Saldo	Var. DR 2019-2018
Cap I. Impostos directes (*)	49.513.286,22	49.102.786,48	50.076.297,44	101,98%	973.510,96	563.011,22
Cap II. Impostos indirectes (*)	2.987.853,03	3.000.000,00	1.024.227,20	34,14%	-1.975.772,80	-1.963.625,83
Cap III. Taxes i altres ingressos	22.030.485,14	22.115.643,32	22.486.996,61	101,68%	371.353,29	456.511,47
Cap IV. Transferències corrents (*)	53.143.449,16	56.675.118,07	55.485.567,88	97,90%	-1.189.550,19	2.342.118,72
Cap. V. Ingressos patrimonials	1.909.084,57	1.683.116,73	1.799.757,22	106,93%	116.640,49	-109.327,35
Subtotal ingressos ordinaris	129.584.158,12	132.576.664,60	130.872.846,35	98,71%	-1.703.818,25	1.288.688,23
Cap VI. Alienació d'inversions	3.600,00	0,00	0,00		0,00	-3.600,00
Cap VII. Transferències capital	747.591,82	7.166.910,82	3.929.313,24	54,83%	-3.237.597,58	3.181.721,42
Cap VIII. Actius financers	319.628,88	18.645.826,90	122.078,28	0,65%	-18.523.748,62	-197.550,60
Cap IX. Passius financers	17.688.764,40	29.167.027,15	17.155.132,72	58,82%	-12.011.894,43	-533.631,68
Subtotal ingressos capital	18.759.585,10	54.979.764,87	21.206.524,24	38,57%	-33.773.240,63	2.446.939,14
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	148.343.743,22	187.556.429,47	152.079.370,59	81,08%	-35.477.058,88	3.735.627,37

(*) Amb tota la PIE dels capítols 1-2 en el capítol IV

- El resum del pressupost de despeses és el següent:

Pressupost inicial de despeses:	145.554.491,36.-euros
Modificacions de despeses:	42.001.938,11.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	187.556.429,47.-euros
Obligacions reconegudes:	156.815.420,80.-euros
Despeses pagades:	141.617.317,64.-euros
Creditors pendents de pagament:	15.198.103,16.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2018 ha estat del 83,60%.

Per capítols, comparativament amb l'exercici 2018 i respecte al pressupost de l'exercici, es mostra en el següent quadre

Despeses	O's 2018	PRESSUPOST 2019 (Actual)	O's 2019	% execució	Saldo	Var. O's 2019-2018
Cap I. Despeses de personal	53.966.214,81	58.890.528,29	57.008.873,89	96,80%	1.881.654,40	3.042.659,08
Cap II. Desp. béns i serveis corrents	39.046.316,65	41.893.132,63	39.640.922,25	94,62%	2.252.210,38	594.605,60
Cap III. Despeses financeres	1.165.806,40	1.081.397,90	970.666,10	89,76%	110.731,80	-195.140,30
Cap IV. Transferències corrents	11.969.108,32	13.923.340,93	12.796.300,97	91,91%	1.127.039,96	827.192,65
Cap V. Fons de contingència i	0,00	589.614,25	0,00	0,00%	589.614,25	0,00
Subtotal despeses corrents	106.147.446,18	116.378.014,00	110.416.763,21	94,88%	5.961.250,79	4.269.317,03
Cap IX. Passius financers	20.110.995,33	28.651.239,55	26.517.209,64	92,55%	2.134.029,91	6.406.214,31
Subtotal despeses corrents i	126.258.441,51	145.029.253,55	136.933.972,85	94,42%	8.095.280,70	10.675.531,34
Cap VI. Inversions reals	13.605.639,99	40.609.150,62	19.420.232,50	47,82%	21.188.918,12	5.814.592,84
Cap VII. Transferències de capital	75.559,99	1.527.000,00	337.822,57	22,12%	1.189.177,43	262.262,58
Cap VIII. Actius financers	98.892,16	391.025,30	123.392,88	31,56%	267.632,42	24.500,72
Subtotal despeses capital	13.780.091,81	42.527.175,92	19.881.447,95	46,75%	22.645.727,97	6.101.356,14
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	140.038.533,32	187.556.429,47	156.815.420,80	83,61%	30.741.008,67	16.776.887,48

- Les modificacions de crèdit de l'exercici 2019, són les següents:

Crèdit extraordinari:	1.466.015,44.-euros
Suplement de crèdit	15.451.502,25.-euros
Baixes per anul·lació	1.201.972,28.-euros

8

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	8/12





Incorporació de romanent de crèdit:	18.515.735,52.-euros
Crèdits generats ingressos	7.770.657,18.-euros
Transferències de crèdit	4.406.213,89.-euros

- El romanent de tresoreria és el següent:

C O M P O N E N T S	I M P O R T A 31/12/2019		I M P O R T A 31/12/2018	
1 (+) Fons líquids		12.496.260,88		24.413.437,72
2 (+) Drets pendents de cobrament		46.799.928,12		40.267.062,00
(+) del Pressupost corrent	16.294.917,06		16.702.717,27	
(+) de Pressupostos tancats	20.217.588,47		18.441.912,24	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.287.422,59		5.122.432,49	
3 (-) Obligacions pendents de pagament		21.406.509,61		20.082.727,11
(-) del Pressupost corrent	15.198.103,16		15.046.698,50	
(-) de Pressupostos tancats	109.554,76		86.960,96	
(-) d'operacions no pressupostàries	6.098.851,69		4.949.067,65	
4 (+) Partides pendents d'aplicació		-997.521,56		-1.187.229,65
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	997.521,56		1.187.229,65	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I Romanent tresoreria Total (1+2-3+4)		36.892.157,84		43.410.542,96
II (-) Saldos de dubtós cobrament		22.331.433,46		22.056.855,66
III (-) Excess de finançament afectat		8.790.471,49		16.193.789,01
IV Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)		4.770.252,89		5.159.898,29
V Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost a final del període		126.346,22		321.233,07
VI Saldo de creditors per devolució d'ingressos al final del període		40.904,79		40.904,79
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT		4.603.998,88		4.797.760,43
(-) Romanents compromesos		1.501.587,31		526.368,47
ROMANENT DE TRESORERIA DISPONIBLE		3.102.411,57		4.271.391,96

Consta l'explicació del destí del Romanent de Tresoreria en l'informe 35/2020 de data 1 de juliol. S'adjunta com annex 1 a aquest informe.

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

Tal i com s'ha exposat en l'apartat de fonaments de dret el Compte General de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 2 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant),

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic.

El càlcul de les ràtios d'estabilitat pressupostària pressupostaria han estat calculats per a la liquidació pressupostaria havent-se actualitzat en l'informe de data 1 de juliol de 2020. S'adjunta com annex 1 a aquest informe

A continuació es calcula l'estabilitat pressupostaria per a les entitats sectoritzades com a societats no financeres en el grup Ajuntament de Mataró.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARIÀ ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	9/12





Sector de les Societats no Financeres

L'article 3.3 LOEPSF estableix que en relació als subjectes de l'art. 2.2, és a dir entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en el sector AAPP, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

D'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat local.

D'acord amb l'article 24 esmentat en el punt anterior, els desequilibris financers que no requereixen per al sanejament dotació de recursos o aportacions de l'entitat local no es consideren que incompleixen l'objectiu d'estabilitat, seguint aquest criteri, per determinar i quantificar la posició d'equilibri financer es considera el resultat de l'exercici i d'aquest es dedueix el resultat procedent del deteriorament d'immobles per valoracions dels mateixos.

L'apartat trenta-sis de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que afegeix la disposició addicional novena a la llei 7/1985, estableix que la situació de desequilibri financer es referirà pels ens que tinguin la consideració d'Administració Pública a efectes del SEC, a la seva necessitat de finançament en termes del sistema SEC, mentre que pels altres ens s'entendrà com la situació de desequilibri financer manifestat en l'existència de resultats negatius d'explotació en dos exercicis comptables consecutius.

Observem el resultat de l'exercici 2019:

SOCIETATS NO FINANCERES		
PUMSA	2019	2018
Resultat explotació	1.712.763,28	4.435.203,00
Resultat Financers	-691.359,63	-977.936,55
Impost de societats	-15.913,60	1.502,05
Resultat exercici	1.005.490,05	3.458.768,50
AMSA	2019	2018
Resultat explotació	1.765.902,74	2.100.699,19
Resultat Financers	-81.537,21	-186.103,49
Impost de societats	1.491,49	-35.242,80
Resultat exercici	1.685.857,02	1.879.352,90
EPE PARC TECNOCAMPUS	2019	2018
Resultat explotació	529.634,09	790.218,70
Resultat Financers	-419.766,95	-475.358,20
Resultat exercici	109.867,14	314.860,50
EPE MATARÓ AUDIOVISUAL	2019	2018
Resultat explotació	333,71	3.014,53
Resultat Financers	0,00	213,95
Resultat exercici	333,71	3.228,48
FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS	2019	2018
Resultat explotació	0,00	0,00
Resultat Financers	0,00	0,00
Resultat exercici	0,00	0,00
FUNDACIÓ TECNOCAMPUS	2019	2018
Resultat explotació	15.454,78	17.662,02
Resultat Financers	-13.639,60	-16.018,89
Resultat exercici	1.815,18	1.643,13

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	10/12





- Aigües de Mataró S.A. (AMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Entitat Pública Empresarial Tecnocampus (EPE TCM): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Fundació Unió de Cooperadors de Mataró: Presenta resultat neutre en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Fundació Tecnocampus de Mataró: Presenta resultat neutre en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Incloem també les societats mercantils i entitats públiques empresarials, sectoritzades com a Sector Administració Pública.

- Promoció Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Entitat Pública Mataró Audiovisual: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2019, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

A data d'aquest informe, l'ajuntament no disposa dels comptes de les següents ens dependents de l'Ajuntament per no estar aprovats pels seus respectius òrgans de govern,

➤ Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena

- Totes les entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament, que són ens dependents directament d'aquest i formen part del perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Mataró, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer. Excepte la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena que no s'ha pogut valorar.

CONCLUSIONS

El compte general de l'Ajuntament de Mataró objecte d'aquest informe, integra els comptes de l'Ajuntament, el dels seus ens públics empresarials, les seves societats mercantils i a més s'incorpora com annex els comptes dels seus Consorcis adscrits i fundacions. S'han elaborat informes independents per l'Ajuntament, per cadascuna de les seves entitats públiques empresarials, societats Mercantils i Consorcis adscrits.

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	11/12





Els Comptes Anuals de l'exercici 2019, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2019.

L'Ajuntament de Mataró i els seus ens dependents, classificats dins el sector d'administracions públiques compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. També compleixen de manera individual, a excepció de Mataró Audiovisuals i consolidada amb la regla de la despesa i la seva la ràtio legal de deute viu a 31/12/2019, calculada en termes consolidats d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és de 75,46%. (veure informe a la liquidació 2019 de compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012)

La cap del Servei de Gestió Econòmica

L'Interventor

Mariela González i Solà

Josep Canal i Codina

CSV (Codi segur de verificació)	IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Data i hora	08/07/2020 10:17:39
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV674WXLJNZ2QRMNAUIDAXTH6I	Pàgina	12/12

