



Ajuntament de Mataró

## INFORME 29/2014

**Servei de Gestió Econòmica**  
**Assumpte: Compte General 2013**

### ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2013 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 de 23 de novembre de 2004, estableix en el seu títol IV, Capítol II els estats a rendir i la informació a subministrar en la formació 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, formaran 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 económico 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."*



Que el Ple ordinari de l'Ajuntament de Mataró de data 13 de desembre de 2012, va aprovar definitivament l'extinció dels Organismes Autònoms Institut d'Esports (IE), Institut Municipal d'Acció Cultural (IMAC), Institut Municipal de Promoció Econòmica de Mataró (IMPEM) i Institut Municipal d'Educació (IME) de l'Ajuntament de Mataró, amb efectes 1 de gener de 2013.

L'acord establia en el punt quart que l'Ajuntament de Mataró succeiria universalment als organismes autònoms municipals extingits conforme a l'article 209 del ROAS, en el que s'estableix que el conjunt de drets, béns i accions dels organismes autònoms serien incorporats a l'inventari general de l'Ajuntament. D'acord el redactat del punt anterior i aquest mateix el Compte General 2013 de l'Ajuntament integra els OA extinguits.

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 **Comptes Generals de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquest 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. 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 1 d'octubre.

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 15 d'octubre.



## 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 98 i la part quarta del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local contingut en l'annex de la ICAL).

1. Balanç
2. Compte de resultat econòmic-patrimonial
3. Liquidació del pressupost:
  - 3.1-Liquidació del pressupost de despeses per partides pressupostàries.
  - 3.2-Liquidació del pressupost d'ingressos per aplicacions pressupostàries.
  - 3.3-Resultat pressupostari
4. Memòria que completi, amplii i comenti la informació continguda en els comptes, amb el contingut mínim establert a la ICAL. Ha de contenir el Romanent de tresoreria.

B) Documentació complementària (segons la regla 98.3 i 101 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 en elles a favor de l'entitat local o del organisme autònom, referides a final de l'exercici i agrupats 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.
3. Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local.
4. Els estats integrats i consolidats dels comptes que la corporació hagi establert.
5. Una memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en que s'hagin acomplert els objectius programats, amb indicació dels previstos i obtinguts, amb el seu cost.

D'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat relatiu a fonaments de dret sobre l'extinció dels OA de l'Ajuntament amb efectes 01/01/2013 cal posar de manifest que s'ha procedit a la integració dels estats comptables dels Organismes Autònoms a la comptabilitat de l'Ajuntament amb el següent resum per epígrafs del balanç:



### Integració Organismes Autònoms 01/01/213

DEURE	IE	IMAC	IMPEM	IME	TOTAL
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>11.774.978,97</b>	<b>6.565.217,87</b>	<b>10.827.682,46</b>	<b>3.990.499,52</b>	<b>33.158.378,82</b>
A. I Inversions destinades a l'ús general	6.010,12	7.000,00	41.584,93		54.595,05
A. II Immobilitzacions immaterials	215.069,15	8.158,08		49.475,98	272.703,21
A. II Immobilitzacions immaterials (amortitzacions)		-7.480,73		-49.475,98	-56.956,71
A. III Immobilitzacions materials	14.875.838,79	10.515.602,04	12.107.542,19	8.963.586,55	46.462.569,57
A. III Immobilitzacions materials (amortitzacions)	-3.321.939,09	-3.958.061,52	-1.321.444,66	-4.973.087,03	-13.574.532,30
<b>C) Actiu circulat</b>	<b>139.516,17</b>	<b>269.296,17</b>	<b>39.986,95</b>	<b>121.401,31</b>	<b>570.200,60</b>
C. II Deutors	4.183,73	3.466,19	1.085,18		8.735,10
C. III Inversions financeres temporals	3.875,06	1.600,00	2.554,80	4.999,96	13.029,82
C. IV Tresoreria	131.457,38	264.229,98	36.346,97	116.401,35	548.435,68
<b>Total DEURE:</b>	<b>11.914.495,14</b>	<b>6.834.514,04</b>	<b>10.867.669,41</b>	<b>4.111.900,83</b>	<b>33.728.579,42</b>

Haver	IE	IMAC	IMPEM	IME	TOTAL
<b>A) Fons propis</b>	<b>11.706.481,70</b>	<b>6.431.394,32</b>	<b>9.870.479,64</b>	<b>3.295.573,13</b>	<b>31.303.928,79</b>
A. I Patrimoni	11.734.991,42	6.627.687,15	10.743.249,52	3.240.696,14	32.346.624,23
A. IV Resultats de l'exercici	-28.509,72	-196.292,83	-872.769,88	54.876,99	-1.042.695,44
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>0,00</b>	<b>19.087,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.087,28</b>
C. II Altres deutes a llarg termini		19.087,28			19.087,28
<b>D) Creditors a curt termini</b>	<b>208.013,44</b>	<b>384.032,44</b>	<b>997.189,77</b>	<b>816.327,70</b>	<b>2.405.563,35</b>
D. II Altres deutes a curt termini	16.951,56	24.440,35	608.828,32	9.669,13	659.889,36
D. III Creditors	191.061,88	359.592,09	388.361,45	806.658,57	1.745.673,99
<b>Total HAVER:</b>	<b>11.914.495,14</b>	<b>6.834.514,04</b>	<b>10.867.669,41</b>	<b>4.111.900,83</b>	<b>33.728.579,42</b>

A efectes comparatius cal considerar que els estats comptables de l'exercici 2013 presenten les dades agregades de l'Ajuntament amb els Organismes Autònoms.

A fi d'homogeneïtzar les dades de l'exercici 2012 perquè siguin comparables amb les de l'exercici 2013, el balanç i el compte de resultat que s'incorpora com annex 1 a aquest informe, correspon als estats consolidats de l'Ajuntament amb els Organismes Autònoms. També s'incorpora com annex 2 el Balanç i compte de resultats 2013 a més nivell de desagregació.

## 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 305.912.857,48 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 2.273.891,94 euros.

- El patrimoni lliurat a l'ús general ascendeix a 336.527.429,88 € Aquest s'incrementa en 6.719.105,75 € respecte al de l'exercici 2012 sense homogeneïtzar.

- Els fons propis integrats pel patrimoni i resultats ascendeix a 163.095.593,45 euros.

#### 1.2- Anàlisi financer

##### 1.2.1- A curt termini.

- El fons de Maniobra de l'Ajuntament (Actiu circulat - Passiu Exigible a curt termini) es negatiu en -13.463.151,90 euros. A finals d'any l'Ajuntament va concertar operacions de crèdit per import de 7.133.544,70 € que corresponen al següent detall: 6.958.544,70 € corresponen a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors



del RDL 8/2013, i 175.000,00 € a l'operació concertada per eixugar el RT negatiu contemplada en el pla de sanejament vigent.

- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2013 és de 177.788,35, segons el següent detall:

### Romanent de tresoreria

COMPONENTS	IMPORT A 31/12/2013	
1 (+) Fons líquids		1.308.416,44
2 (+) Drets pendents de cobrament		45.032.102,35
(+) del Pressupost corrent	19.842.772,58	
(+) de Pressupostos tancats	26.611.916,94	
(+) d'operacions no pressupostàries	827.273,18	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.249.860,35	
3 (-) Obligacions pendents de pagament		25.410.384,61
(+) del Pressupost corrent	14.711.825,80	
(+) de Pressupostos tancats	1.568.721,80	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.129.837,01	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
<b>I Romanent tresoreria Total (1+2-3)</b>		<b>20.930.134,18</b>
II Saldos de dubtós cobrament		17.201.633,92
III Excés de finançament afectat		3.550.711,91
<b>IV Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)</b>		<b>177.788,35</b>

### Sanejament del romanent de tresoreria negatiu

L'article 193 del **Reial Decret Legislatiu 2/2004**, pel que s'aprova el **Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals**, estableix textualment:

*“Liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo. Remisión a otras Administraciones públicas.*

*1. En caso de liquidación del presupuesto con remanentes de tesorería negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido, la expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.*

*2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta Ley.*

*3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos apartados anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit inicial de cuantía no inferior al repetido déficit.*

*...”*

El Ple de l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2012 va aprovar un pla de sanejament per als exercicis 2012 a 2015 que recollia les mesures aprovades per eixugar el romanent de tresoreria.



A més l'Ajuntament tenia vigent un pla d'ajust per haver accedit al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i un pla econòmic financer pel no compliment de l'objectiu d'estabilitat. 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 del 2013 va aprovar l'actualització del pla d'ajust, de sanejament i econòmic-financer. Aquesta actualització manté les mesures del pla anterior i afegeix la prevista en el RDL 8/2013. Les mesures són les següents:

- a) Concertar una operació de préstec per import de 7,5M.€ per eixugar el romanent de tresoreria. El termini d'aquesta operació es va preveure de 4 anys, amb venciment final en el 2016. La justificació econòmic-pessupostària d'aquesta operació va ser el finançament d'inversions ja realitzades en anys anteriors, d'acord amb el criteri de la Direcció General de Política Financera. Això va permetre l'allargament del termini de l'operació fins al 2016.

Addicionalment el pla contemplava una altra operació d'endeutament d'import 490.308,46€. Aquest import coincidia amb el crèdit pessupostari dotat en el pessupost municipal del 2012, destinat a amortització anticipada d'endeutament i que provenia dels recursos generats per la reducció de costos de personal fixada pel RDL 8/2010 per a l'exercici 2010. El destí d'aquest crèdit a eixugar romanent resta explicat en la memòria del Pla de Sanejament.

Durant l'exercici 2012, en compliment d'aquesta mesura es van concertar dues operacions d'endeutament per un import global de 6,5M.€i amb venciment 2016.

En l'exercici 2013 s'ha aplicat a eixugar romanent l'import de 490.308,46€ que constava com a finançament afectat, tal com hem assenyalat. A més s'ha concertat una operació d'endeutament d'import 175.000€també amb aquest destí.

- b) Cessió del crèdit que mantenia PUMSA envers els propietaris del sector d'El Rengle d'aportació de 4M.€per al finançament del Parc Tecnocampus. D'acord amb el conveni de data 28 d'abril de 2004 entre PUMSA i els propietaris del sector d'El Rengle, aquests es comprometien a satisfer una aportació, quantificada en el pla de millora urbana d'El Rengle en 4M.€ per al finançament de l'auditori/edifici polivalent al Tecnocampus. El pla va proposar la subrogació de l'Ajuntament en el deute i crèdit que mantenia PUMSA amb els propietaris i l'EPE Tecnocampus, respectivament, per import de 4M.€

Durant l'exercici 2012, en compliment d'aquesta mesura, la Junta de Govern Local en data 26 de novembre de 2012, va prendre l'acord de cessió del crèdit esmentat. La liquidació de l'exercici 2012 incorporava un import de 3,2M.€per aquest concepte.

En l'exercici 2013 s'ha comptabilitzat l'import restant de la cessió, 0,8M€

- c) Conjunt d'actuacions d'ajust pessupostari mitjançant mesures tributàries i d'altres, respecte als ingressos i mesures d'eficàcia i eficiència respecte a la despesa. La translació pessupostària de bona part d'aquestes mesures va quedar reflectida a la pròpia liquidació de l'exercici 2012, en la liquidació del 2013 i en el pessupost del 2014.
- d) Del mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 8/2013 es van pagar factures dels proveïdors per import de 7.993.366,80€ es van cobrar deutes de la Generalitat per import de 1.034.822,10€i per la diferència, 6.958.544,70€es va instrumentalitzar una operació de préstec amb un termini fins el 31/12/2023 i tipus d'interès fix del 3,34%.



Aquesta operació ha constituït un recurs financer que s'ha destinat a eixugar romanent de tresoreria negatiu de 31/12/2012 i el dèficit originat en el propi exercici 2013.

Fruït de tot l'anterior, el romanent de tresoreria negatiu de 31/12/2011 d'import -11,6M€ ha estat totalment eixugat entre els exercicis 2012 i 2013 segons es mostra, comparativament amb el pla vigent, en els següents quadres:

EVOLUCIÓ RT	PLA DE SANEJAMENT	LIQUIDACIÓ
<b>RT a 31/12/2011</b>	<b>-11.586,00</b>	<b>-11.586,00</b>
Préstec Romanent i altres	7.500,00	6.500,00
<b>Resultat 2012</b>		<b>2.491,35</b>
Desviacions i altres	490,00	-34,17
<b>RT a 31/12/2012</b>	<b>-3.596,00</b>	<b>-2.628,82</b>

EVOLUCIÓ RT	PLA DE SANEJAMENT	LIQUIDACIÓ
<b>RT a 31/12/2012</b>	<b>-2.628,82</b>	<b>-2.628,82</b>
Préstec RD 8/2013 Proveïdors	7.000,00	6.958,54
Préstec per eixugar RT negatiu	175,00	175,00
<b>Resultat Ajuntament recursos generats</b>	<b>-4.492,95</b>	<b>-4.326,43</b>
<b>RT a 31/12/2013</b>	<b>53,23</b>	<b>178,29</b>

Per tant, a 31/12/2013 ha quedat restituit a signe positiu el romanent de tresoreria per a despeses generals. El Pla de sanejament manté la vigència fins a 31/12/2015.

#### 1.2.2-Saldos de tresoreria:

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

Pagaments:	334.444.097,49.-euros
Cobraments:	330.227.394,74.-euros
Dèficit de Tresoreria:	-4.216.702,75.-euros

Existències inicials a la Tresoreria:	5.525.119,19.-euros
Existències finals a la Tresoreria:	1.308.416,44.-euros

Per analitzar la situació de la tresoreria i la seva situació respecte a l'any anterior cal considerar el següent:

El disponible a 31/12/2013 és més baix que el de l'any anterior, perquè a finals de l'exercici 2012 es van concertar préstecs per import de 6,5 milions d'euros amb destí a finançar el Romanent de Tresoreria negatiu.



### 1.2.3- Anàlisi de l'endeutament municipal:

La variació del l'endeutament durant l'exercici 2013 ha estat la següent:

#### Compte General- Objectiu del deute

	Deute a 31/12/2012		Moviments 2013		Deute a 31/12/2013		Capitals no disposats	Deute previst a 31/12/2014
			Augments	Amort. Ord.				
<b>Deute Comptable - Deute Públic</b>								
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	9.227.479,24	0,00	641.095,80		8.586.383,44			7.513.085,44
Altres operacions comptables a llarg termini	109.102.131,06	7.133.544,70	13.251.781,05		102.983.894,71	0,00		111.822.894,71
Operacions a curt termini	0,00	21.000.000,00	16.260.308,29		4.739.691,71	3.260.308,29		0,00
Avals concidits no executats	731.132,55	0,00	672.584,53		58.548,02			13.188,63
Operacions a llarg termini Consorci TDT	566.431,05	0,00	122.104,88		444.326,17			321.725,64
	<b>119.627.173,90</b>	<b>28.133.544,70</b>	<b>30.947.874,55</b>		<b>116.812.844,05</b>	<b>3.260.308,29</b>		<b>119.670.894,42</b>
<b>Deute Implícita a curt termini (*)</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<b>Deute Implícita a llarg termini (*)</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>119.627.173,90</b>	<b>28.133.544,70</b>	<b>30.947.874,55</b>		<b>116.812.844,05</b>	<b>3.260.308,29</b>		<b>119.670.894,42</b>
Sobre ingressos corrents consolidats 2013					104,11%	2,91%		106,65%
<b>Deute viu Tutela Financera</b>								
Deute en termes SEC95	119.627.173,90	28.133.544,70	30.947.874,55		116.812.844,05	3.260.308,29		119.670.894,42
Ajust (PIE)	-9.227.479,24	0,00	-641.095,80		-8.586.383,44	0,00		-7.513.085,44
<b>Total Deute Viu</b>	<b>110.399.694,66</b>	<b>28.133.544,70</b>	<b>30.306.778,75</b>		<b>108.226.460,61</b>	<b>3.260.308,29</b>		<b>112.157.808,98</b>
Sobre ingressos corrents consolidats 2013					94,79%	2,86%		98,23%

- **Capitals pendents de les liquidacions negatives de la PIE 2008 i PIE 2009:** Durant l'any 2013 l'Ajuntament de Mataró ha retornat 641.095,80 € de la PIE 2008 i 2009 a l'Administració de l'Estat. A 31/12/2013 queda pendent de retorn de la PIE 2008 i 2009 l'import de 8.586.383,44 €
- **Altres operacions comptables a llarg termini - Préstecs a llarg termini:** L'augment net de l'endeutament a llarg termini respon als nous préstecs concertats durant aquest exercici 2013 menys l'amortització realitzada. Els nous préstecs s'han concertat per un import de 7.133.544,70 € i el seu detall és el següent: 6.958.544,70 € corresponen a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 8/2013, i 175.000,00 € de la operació concertada per eixugar el RT negatiu contemplades en el pla de sanejament vigent.

El total de préstecs amortitzats ha estat 13.251.781,05€ El detall d'aquestes amortitzacions correspon a 13.202.246,77 € de préstecs amb entitats bancàries i a 49.534,28 € de les operacions de subvenció de la Generalitat per diverses actuacions (Pol·liesportiu Euskadi, i les tempestes 2003) instrumentalitzades mitjançant préstecs de l'ICF.

- **Operacions a curt termini:** A 31/12/2013 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades per import de 8.000.000,00 € de les quals tenia disposades 4.739.691,71 €
- **Avals a llarg termini no executats:** durant l'exercici 2013 han disminuït els avals a llarg termini en 672.584,53 € com a conseqüència de l'amortització dels préstecs avalats.





- **Operacions a llarg termini Consorci TDT:** La IGAE va classificar durant el mes de març de 2013 aquest Consorci com a entitat a integrar en el sector de les administracions públiques de l'Ajuntament de Mataró. Per tant a 31/12/2012 no constava com a endeutament l'import corresponent a aquest Consorci. A efectes de la comparativa actual s'incorpora en el quadre anterior el deute pendent a 31/12/2012 que era de 566.431,05 € Durant aquest exercici el Consorci ha reduït el seu endeutament net en 122.104,88 € derivat de les amortitzacions realitzades.

### 1.3- Anàlisi econòmic

El Compte de resultats de l'exercici dóna un resultat positiu (estalvi) de 2.273.891,94 euros, determinat de la següent manera:

#### Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic de l'exercici 2013 de l'Ajuntament de Mataró

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.251.170,68
<b>Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat</b>	
- Desviacions positives	1.060.358,72
- Desviacions negatives	-2.404.239,11
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	
- Capítol 6 de despeses	2.627.873,18
- Capítol 8 de despeses	3.695.092,55
- Capítol 9 de despeses	13.251.781,04
- Capítol 6 d'ingressos	-4.132,23
- Capítol 8 d'ingressos	-4.273.469,59
- Capítol 9 d'ingressos	-7.133.544,70
<b>Amortitzacions, periodificacions i dotacions</b>	
- Amortització de l'immobilitzat	-4.648.226,27
- Dif. prov. pagues extres, interessos i despeses diverses meritades 31/12/13 i 31/12/12	149.732,94
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/13 i 31/12/12	-2.253.835,04
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/13 i 31/12/12	15.875,94
<b>Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament</b>	
- Modificació de drets liquidats	-2.203.784,28
- Modificació d'obligacions reconegudes	-752.877,77
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2013 i 31/12/2012	-41.344,25
<b>Cessions gratuïtes : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital</b>	
- Recepció obra urbanitzadora Pla parcial El Rengle 2a fase i Pla de millora urbana El Rengle	8.144.323,26
- Cessió obligatòria i gratuïta PEMU La Llàntia- àmbit est. Masia Cal Isidre	45.868,27
- Cessió obra pictòrica anomenada "Airpot"	9.000,00
- Cessió obra pictòrica i de dos pianos	15.300,00
<b>Resultats de l'immobilitzat</b>	
- Baixa pis ubicat al c/ Sant Valentí 31b per error en l'inventari	-24.986,21
- Baixa Casa bar del Callao núm 15 per error en l'inventari al no ser de propietat municipal	-52.283,04
<b>Resultats de la cartera de valors</b>	
- Provisió per depreciació PUMSA (aportacions per compensar pèrdues)	-11.118.659,00
<b>Resultats extraordinaris</b>	
- Cessió del domini de la finca municipal del Cap de la Llàntia a la Generalitat de Catalunya	-2.048.640,11
- Cessió del domini de la finca municipal del Cap de la Ronda Cerdanya a la Generalitat de Catalunya	-1.446.730,88
- Recuperació obra nova dipòsit Rocablanca cota 100	3.293.978,96
- Alienació de les accions de Gintra a Pumsa	-450.499,51
- Pèrdua derivada de la conciliació amb l'inventari	-67.737,77
- Altres	-361.473,84
<b>Resultat del període (comptable)</b>	<b>2.273.891,94</b>



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

1. La provisió per depreciació de l'aportació a PUMSA acordada per acord de Ple de data 6 de juny del 2013, per un import de 11.118.659,00 € amb la finalitat d'eixugar les pèrdues acumulades de PUMSA, que tenen efecte en el resultat econòmic i en canvi no tenen efecte en el resultat pressupostari.
2. La subvenció de capital procedent de la recepció de l'obra urbanitzadora del Pla parcial El Rengle 2a fase i el seu Pla de millora urbana, per import de 8,14 milions d'euros que tenen efecte en el resultat econòmic i en canvi no tenen efecte en el resultat pressupostari.
3. La concertació de nous préstecs per import de 7,13 milions d'euros, dels quals 6,95 milions d'euros correspon a una operació de préstec formalitzada en el marc de la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors aprovat pel RDL 8/2013. Aquest capítol de despeses no té efecte en el resultat econòmic però sí que el té en el resultat pressupostari.
4. L'amortització de préstecs: concretament els préstecs amortitzats 13,25 milions d'euros i finançats amb recursos ordinaris que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
5. 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 -4,64 milions d'euros.
  - La depuració de saldos d'exercicis tancats en - 2,95 milions d'euros.
  - Resultats extraordinaris d'import -1,08 milions d'euros procedents entre d'altres de les següents actuacions: la cessió del domini de les finques municipals del Cap de la Llàntia i de la Ronda Cerdanya a la Generalitat de Catalunya i de la recuperació del dipòsit Rocablanca cota 100.

#### 1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

Drets reconeguts nets:	127.269.655,41.-euros
Obligacions reconegudes netes:	119.362.365,12.-euros
Resultat pressupostari:	7.907.290,29.-euros
Ajustaments positius:	-1.060.358,72.-euros
Ajustaments negatius:	2.404.239,11.-euros
Despeses finançades amb romanent de tresoreria:	0,00.-euros
Resultat pressupostari ajustat:	9.251.170,68.-euros

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2013 ha estat positiu en 9.251.170,68 € Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.



- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	111.801.802,94.- euros
Modificacions d'ingressos:	16.185.440,23.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	127.987.243,17.- euros
Drets reconeguts nets:	127.269.655,41.- euros
Recaptació neta:	107.426.882,83.- euros
Drets pendents de cobrament:	19842.772,58.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 104,66 % .

Els principals conceptes d'ingressos són:

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

	Previsió liq 2013 Pla Sanejament	Drets reconeguts	% execució	Saldo
<b>Cap. I Impostos directes.</b>	<b>42.930.081,12</b>	<b>42.723.461,58</b>	<b>99,52%</b>	<b>-206.619,54</b>
IBI	29.877.822,83	29.273.650,77	97,98%	-604.172,06
Vehicles	6.168.379,27	5.971.419,09	96,81%	-196.960,18
IAE	3.542.142,78	3.581.143,27	101,10%	39.000,49
Plusvàlua	3.341.736,24	3.897.248,45	116,62%	555.512,21
Altres				0,00
<b>Cap.II. Impostos indirectes.</b>	<b>500.000,00</b>	<b>647.458,08</b>	<b>129,49%</b>	<b>147.458,08</b>
ICIO	500.000,00	647.458,08	129,49%	147.458,08
<b>Cap III. Taxes.preus públic</b>	<b>21.683.634,58</b>	<b>22.018.605,88</b>	<b>101,54%</b>	<b>334.971,30</b>
Brossa domiciliària	5.561.995,68	5.600.039,24	100,68%	38.043,56
Brossa comercial	2.402.309,92	2.226.555,31	92,68%	-175.754,61
Multes	3.898.439,32	3.932.044,29	100,86%	33.604,97
Ocupació sòl i subsòl	1.696.944,88	1.542.482,77	90,90%	-154.462,11
Preus públics escola bressol	1.191.035,00	1.197.660,21	100,56%	6.625,21
Grua	815.362,00	993.107,83	121,80%	177.745,83
Altres	6.117.547,78	6.526.716,23	106,69%	409.168,45
<b>Cap IV. Transf corrents</b>	<b>42.519.971,90</b>	<b>43.943.101,70</b>	<b>103,35%</b>	<b>1.423.129,80</b>
De l'Estat	29.386.254,54	29.347.774,47	99,87%	-38.480,07
De la Generalitat	10.413.507,15	10.301.790,05	98,93%	-111.717,10
D'Empreses Municipals	553.372,32	670.192,32	121,11%	116.820,00
De la Diputació	1.460.477,89	2.695.189,85	184,54%	1.234.711,96
Altees Ens. Locals	660.340,00	526.896,28	79,79%	-133.443,72
D'Aportacions Privats	46.020,00	401.258,73	871,92%	355.238,73
<b>Cap v. Ing Patrimonials</b>	<b>4.556.599,40</b>	<b>4.585.119,48</b>	<b>100,63%</b>	<b>28.520,08</b>
<b>Subtotal ingressos corrents</b>	<b>112.190.287,00</b>	<b>113.917.746,72</b>	<b>101,54%</b>	<b>1.727.459,72</b>
<b>Cap VI. Alienació d'inversions</b>	<b>0,00</b>	<b>4.132,23</b>		<b>4.132,23</b>
<b>Cap VII. Transf de capital</b>	<b>2.013.643,84</b>	<b>1.028.772,35</b>	<b>51,09%</b>	<b>-984.871,49</b>
<b>Cap VIII. Actius financers</b>	<b>219.025,30</b>	<b>5.185.459,41</b>	<b>2367,52%</b>	<b>4.966.434,11</b>
<b>Cap IX. Passius financers</b>	<b>7.175.000,00</b>	<b>7.133.544,70</b>	<b>99,42%</b>	<b>-41.455,30</b>
				<b>0,00</b>
<b>Subtotal ingressos capital</b>	<b>9.407.669,14</b>	<b>13.351.908,69</b>	<b>141,93%</b>	<b>3.944.239,55</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>121.597.956,14</b>	<b>127.269.655,41</b>	<b>104,66%</b>	<b>5.671.699,27</b>

Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	110.791.026,30.-euros
Modificacions de despeses:	16.185.440,23.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	126.976.466,53.-euros
Obligacions reconegudes:	119.362.365,12.-euros
Despeses pagades:	104.650.539,32.-euros
Creditors pendents de pagament:	14.711.825,80.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2013 ha estat del 103,54%.



Les modificacions de crèdit de l'exercici 2013, són les següents:

Crèdit extraordinari:	1.091.739,01.-euros
Suplement de crèdit	14.193,53.-euros
Baixes per anul·lació	-193.942,72.-euros
Incorporació de romanent de crèdit:	3.377.622,69.-euros
Crèdits generats ingressos	11.895.827,72.-euros
Transferències de crèdit	3.685.886,55.-euros

### **COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012**

Tal i com s'ha exposat en l'apartat de fonaments de dret els Comptes Generals 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.

La darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de que disposava l'Ajuntament a 31/12/2013 era la de 01/03/2013. Segons aquesta es classifica els agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró de la següent manera:

- Sector Administracions Públiques:
  - EPE Mataró Audiovisual
  - Consorci Digital Mataró Maresme
  - Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró
  
- Sector Societats no Financeres :
  - Aigües de Mataró S.A.
  - Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA)
  - Mataró Energia Sostenible S.A.
  - Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme
  - Parc Tecnocampus Mataró
  
- Sector Societats pendents de classificació:
  - Porta Laietana S.A.

Analitzada la classificació d'ens del sector públic de l'Ajuntament de Mataró exposada en el punt anterior s'han analitzat els controls que estableix la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



## 1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

### ➤ SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Entitat	Ingrés no financer inic. 2013	Despesa financera Pres. Actual 2013	Ajust. pròpia entitat	Ajust. operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat Pres. Liquidat 2013
Mataró	114.950.651,30	102.415.491,53	-7.258.377,12	0,00	5.276.782,65
Mataró Audiovisual	464.910,09	464.910,09	0,00	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	423.169,95	300.527,77	0,00	0,00	122.642,18
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	241.036,49	237.838,77	-3197,72	0,00	0,00
Capacitat/Necesitat Finançament de la Corporació Local					<b>5.399.424,83</b>
Objectiu 2013 de Capacitat/Necesitat Finançament de la Corporació contemplat en el Pla Econòmic Financer aprovat					<b>9.418.418,39</b>

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2013 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons dades presentades al MINHAP.

### ➤ SECTOR 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 AAPP, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

L'art. 21 de LOEPSF, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.

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 2013:

## SOCIETATS NO FINANCERES

<b>PUMSA (consolidat)</b>	<b>2013</b>
Resultat d'Explotació	-1.064.839,06
Resultat Financer	-1.383.285,84
<b>Resultat Exercici</b>	<b>-2.432.778,62</b>
Deteriorament	-2.943.604,10
<b>Resultat explotació sense deteriorament</b>	<b>1.878.765,04</b>

  

<b>AMSA</b>	<b>2013</b>
Resultat d'Explotació	2.679.422,94
Resultat Financer	-349.368,33
<b>Resultat Exercici</b>	<b>2.303.662,68</b>

  

<b>MESA</b>	<b>2013</b>
Resultat d'Explotació	-78.490,92
Resultat Financer	-238.639,81
<b>Resultat Exercici</b>	<b>-317.130,73</b>

  

<b>EPE TCM</b>	<b>2013</b>
Resultat d'Explotació	1.281.485,84
Resultat Financer	-1.278.138,53
<b>Resultat Exercici</b>	<b>3.347,31</b>

  

<b>Fundació TCM</b>	<b>2013</b>
Resultat d'Explotació	-324.961,51
Resultat Financer	7.430,77
<b>Resultat Exercici</b>	<b>-317.530,74</b>

**Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA):** Tot i presentar resultat negatiu al tancament de l'exercici 2013, sí compleix amb l'equilibri financer, perquè al deduir del resultat les provisions per deteriorament per import de -2,9M€i d'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, el resultat pren valor positiu. 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.

**Aigües de Mataró S.A. (AMSA):** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2013, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Mataró Energia Sostenible S.A. (MESSA):** Presenta resultat negatiu al tancament de l'exercici 2013, per tant no compleix amb l'equilibri financer. Per tal de donar compliment a l'exigència legal de la disposició addicional novena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, està en procés que AMSA vengui 24.100 accions de MESSA a un soci extern, per tal de deixar de tenir el control de MESSA. Amb aquesta venda, AMSA es desprendria del 51,1% de les accions i passaria d'una titularitat actual del 79,84% al 28,9% del total de MESSA. Les proporcions dels altres



socis es mantindran, un 14% EFIENSA i un 6% IDAE, atès que ambdues es preveu renunciïn als corresponents drets preferents de subscripció.

**Entitat Pública Empresarial Tecnocampus (EPE TCM)** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2013, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Fundació Tecnocampus.** Presenta resultat negatiu al tancament de l'exercici 2013. Tal com hem assenyalat en aquest informe en l'apartat 1. càlcul de l'Estabilitat Pressupostària de les societats no financeres, la situació de desequilibri financer es manifesta en l'existència de resultats negatius d'explotació en dos exercicis comptables consecutius. La Fundació TCM va tenir un resultat d'explotació positiu a l'exercici 2012 d'import 80.526,08€ per tant presenta equilibri financer.

- Exceptuant la societat Mataró Energia Sostenible S.A. (AMSA actualment està en procés de venda del 51,1% de les seves accions a un soci extern, per tal de deixar de tenir el control d'aquesta societat), la resta d'entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament i que són ens dependents directament d'aquest, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer.

## 2. Càlcul de la Regla de la despesa

El diferencial entre el límit de la Regla de la Despesa i la despesa computable ha canviat entre l'informe presentat en la liquidació aprovada per acord d'Alcaldia de data 28 de febrer de 2014 i les dades comunicades al MINHAP en data 22 de maig de 2014. Aquesta modificació s'ha derivat de les dades inicialment presentades per l'EPE Mataró Audiovisual i el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró. El canvi experimentat ha estat pràcticament despreciable ja que modifica molt poc el diferencial i es manté el compliment de l'objectiu.

A continuació mostrem el càlcul presentat en la comunicació al MINHAP:

Entitat	Despesa computable Liq. 2012	Taxa referència	Auments / disminucions	Límit Regla Despesa	Despesa computable Liquidació 2013
Mataró	106.634.453,55	108.447.239,26	3.487.753,19	111.934.992,45	88.933.378,54
Mataró Audiovisual	499.038,73	507.522,39	0,00	507.522,39	464.910,09
C. Digital Mataró-Maresme	332.850,86	338.509,32	0,00	338.509,32	296.815,05
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	200.476,98	203.885,09	0,00	203.885,09	234.641,05
<b>Total de gasto computable</b>	<b>107.666.820,12</b>	<b>109.497.156,06</b>	<b>3.487.753,19</b>	<b>112.984.909,25</b>	<b>89.929.744,73</b>
Diferencial entre "límit de la Regla desp." i la "despesa computable en el Pressupost 2013"					23.055.164,52
% Increment despesa computable 2013/2012					-0,16

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2013 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu de la Regla de la despesa segons dades presentades al MINHAP.



### 3. Càlcul del nivell de deute viu a 31/12/2013

A continuació mostrem el nivell de deute comunicat al MINHAP del sector d'Administracions públiques de l'Ajuntament de Mataró i continuació presentem el deute total del grup Ajuntament.

#### ➤ SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

El total de deute viu comunicat al MINHAP ha canviat en un import despreciable a conseqüència del deute que es disposava del Consorci Digital Mataró-Maresme en el moment en que es va elaborar l'informe de la liquidació 2013.

Deute viu sector Administracions Públiques	A 31-12-2013			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/03/2013
Mataró	58.548,02	4.739.691,71	102.983.894,70	107.782.134,43
Mataró Audiovisual	0	0	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	0	0	444.326,17	444.326,17
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	0	0	0,00	0,00
<b>Total sector Administracions Públiques consolidat</b>	<b>58.548,02</b>	<b>4.739.691,71</b>	<b>103.428.220,87</b>	<b>108.226.460,60</b>

#### ➤ DEUTE TOTAL DEL GRUP AJUNTAMENT

Deute viu Grup Ajuntament	A 31-12-2013			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2013
Mataró	58.548,02	4.739.691,71	102.983.894,72	107.782.134,45
Mataró Audiovisual	0	0	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	0	0	444.326,17	444.326,17
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	0	0	0,00	0,00
<b>Subtotal sector Administracions Públiques</b>	<b>58.548,02</b>	<b>4.739.691,71</b>	<b>103.428.220,89</b>	<b>108.226.460,62</b>
PUMSA		0,00	56.616.663,53	56.616.663,53
EPE PARC TECNOCAMPUS	2.940.000,00		43.267.168,25	46.207.168,25
AMSA	3.478.857,64	772.088,05	6.685.366,20	10.936.311,89
MARESME			718.104,66	718.104,66
PORTA LAIETANA - 50% end.bancari			13.488.446,27	13.488.446,27
MESSA - 80% endeutament bancari			3.983.536,62	3.983.536,62
<b>Subtotal sector Societats no Financeres</b>	<b>6.418.857,64</b>	<b>772.088,05</b>	<b>124.759.285,53</b>	<b>131.950.231,22</b>
<b>Ajustaments de consolidació</b>	<b>-6.418.857,64</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.322.464,24</b>	<b>-8.741.321,88</b>
<b>Total endeutament bancari del Grup Ajuntament</b>	<b>58.548,02</b>	<b>5.511.779,76</b>	<b>225.865.042,18</b>	<b>231.435.369,96</b>
<i>Deute FCC</i>			21.660.212,00	21.660.212,00
<b>Total endeutament bancari, més el deute de FCC del Grup Ajuntament</b>	<b>58.548,02</b>	<b>5.511.779,76</b>	<b>247.525.254,18</b>	<b>253.095.581,96</b>





Per a obtenir una explicació més detallada de la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 ens hem de remetre a l'informe de gestió econòmica a la liquidació d'aquest exercici i que adjuntem com annex 3 i a l'informe de compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012.

## CONCLUSIONS

El compte general de l'Ajuntament de Mataró objecte d'aquest informe, està integrat pels comptes de l'Ajuntament, el dels seus Ens Públics Empresarials i les seves Societats Mercantils. S'han elaborat informes independents per l'Ajuntament i per cadascuna de les societats i les entitats públiques empresarials.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2013, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2013.

- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres, compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, exceptuant la societat Mataró Energia Sostenible S.A. (AMSA actualment està en procés de venda del 51,1% de les seves accions a un soci extern, per tal de deixar de tenir el control d'aquesta societat).
- 2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de manera consolidada amb la regla de la despesa.
- 3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2013, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007 i pel grup de les entitats classificades en el sector d'administracions públiques, és del 94,79%.

Mataró, 3 de juliol de 2014

La cap del Servei de Gestió Econòmica

Mariela González i Solà

L'Interventor

Josep Canal i Codina