



## INFORME 26/2015

Servei de Gestió Econòmica  
Assumpte: Compte General 2014

### ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2014 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 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."*





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'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. 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, amplifí i comentí 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, referides a final de l'exercici i per número de compte. 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.

## 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 307.944.938,39 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 17.105.643,82 euros.

- El patrimoni lliurat a l'ús general ascendeix a 337.718.704,28 €. Aquest s'incrementa en 1.191.274,40 € respecte al de l'exercici 2013 sense homogeneïtzar.

- Els fons propis integrats pel patrimoni i resultats ascendeix a 171.103.160,67 euros.

#### 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 -11.583.166,89 euros. A final d'any l'Ajuntament tenia disposades operacions de crèdit a curt termini per import de 9.376.224,90 €.

- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014 és de 27.811,45 segons el següent detall:





## Romanent de tresoreria

COMPONENTS	IMPORT A 31/12/2014	
1 (+) Fons líquids		209.739,65
2 (+) Drets pendents de cobrament		47.455.134,64
(+ del Pressupost corrent	22.402.102,73	
(+ de Pressupostos tancats	26.043.998,89	
(+ d'operacions no pressupostàries	449.196,79	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.440.163,77	
3 (-) Obligacions pendents de pagament		27.749.382,65
(+ del Pressupost corrent	13.661.018,33	
(+ de Pressupostos tancats	2.040.039,80	
(+ d'operacions no pressupostàries	13.330.636,57	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.282.312,05	
<b>I Romanent tresoreria Total (1+2-3)</b>		<b>19.915.491,64</b>
II Saldos de dubtós cobrament		15.365.613,73
III Excés de finançament afectat		4.522.066,46
<b>IV Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)</b>		<b>27.811,45</b>

El destí del romanent de tresoreria positiu de 31 de desembre resta explicat en l'informe de compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012 relatiu a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu dels deute públic, que forma part de l'expedient de liquidació pressupostària. En resum, la proposta per al seu destí és la reducció d'endeutament net tal com assenyala l'article 32 de la Llei 2/2012 i d'acord amb la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de data 14/02/2014.

### 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 econòmicopressupostària 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.

Adicionalment el pla contemplava una altra operació d'endeutament d'import 490.308,46€. Aquest import coincidia amb el crèdit pressupostari dotat en el pressupost 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 es va aplicar a eixugar romanent l'import de 490.308,46€ que constava com a finançament afectat, tal com hem assenyalat. A més es va concertar 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 es va comptabilitzar l'import restant de la cessió, 0,8M€.

- c) Conjunt d'actuacions d'ajust pressupostari mitjançant mesures tributàries i d'altres, respecte als ingressos i mesures d'eficàcia i eficiència respecte a la despesa. La translació pressupostària de bona part d'aquestes mesures va quedar reflectida a la pròpia liquidació de l'exercici 2012 i en les liquidacions del 2013 i 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 va constituir un recurs financer que es va destinar 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€ va quedar totalment eixugat entre els exercicis 2012 i 2013 i s'ha mantingut en l'exercici 2014, segons es mostra, comparativament amb el pla vigent, en els següents quadres:

<b>EVOLUCIÓ RT</b>	<b>PLA SANEJAMENT</b>	<b>LIQUIDACIÓ</b>
<b>RT a 31/12/2011</b>	<b>-11.586,00</b>	<b>-11.586,00</b>
<b>Préstec Romanent i altres</b>	<b>7.500,00</b>	<b>6.500,00</b>
<b>Recursos generats 2012</b>	<b>490,00</b>	<b>2.457,18</b>
<b>RT a 31/12/2012</b>	<b>-3.596,00</b>	<b>-2.628,82</b>
<b>RT a 31/12/2012</b>	<b>-2.628,82</b>	<b>-2.628,82</b>
<b>Préstec RD 8/2013 Proveïdors</b>	<b>7.000,00</b>	<b>6.958,54</b>
<b>Préstec per eixugar RT negatiu</b>	<b>175,00</b>	<b>175,00</b>
<b>Recursos generats 2013</b>	<b>-4.492,95</b>	<b>-4.326,93</b>
<b>RT a 31/12/2013</b>	<b>53,23</b>	<b>177,79</b>
<b>Recursos generats 2014</b>	<b>932,36</b>	<b>-149,98</b>
<b>RT a 31/12/2014</b>	<b>985,59</b>	<b>27,81</b>

Per tant, a 31/12/2013 va quedar restituit a signe positiu el romanent de tresoreria per a despeses generals i així es manté amb el tancament del 2014. El Pla de sanejament manté la vigència fins a 31/12/2015.

#### 1.2.2-Saldos de tresoreria:

- La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Pagaments:	352.443.111,96.-euros
Cobraments:	351.344.435,17.-euros
Dèficit de Tresoreria:	-1.098.676,79.-euros

Existències inicials a la Tresoreria:	1.308.416,44.-euros
Existències finals a la Tresoreria:	209.739,65.-euros





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

El disponible a 31/12/2014 és més baix que el de l'any anterior. Això és degut a què durant el mes de desembre de 2013 es varen concertar operacions de préstec per import de 7,1 M €, dels quals 6,9 M € corresponien a la tercera fase del mecanisme del pagament a proveïdors del RDL 8/2013.

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

La variació del l'endeutament durant l'exercici 2014 ha estat la següent:

	Deute a 31/12/2013	Moviments 2014		Deute a 31/12/2014	Deute previst a 31/12/2015
		Augments	Amort. Ord.		
<b>Deute Comptable - Deute Públic</b>					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.586.383,44	0,00	1.073.297,98	7.513.085,46	7.071.139,25
Altres operacions comptables a llarg termini	102.983.894,72	13.490.000,00	19.229.500,61	97.244.394,11	88.048.012,23
Operacions a curt termini	4.739.691,71	4.636.533,19	0,00	9.376.224,90	10.000.000,00
Avals concidits no executats	58.548,02	0,00	45.359,39	13.188,63	4.968,20
Operacions a llarg termini Consorci TDT	444.326,17	0,00	122.562,97	321.763,20	197.263,20
	<b>116.812.844,06</b>	<b>18.126.533,19</b>	<b>20.470.720,95</b>	<b>114.468.656,30</b>	<b>105.321.382,88</b>
<b>Deute Implícita a curt termini (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deute Implícita a llarg termini (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>116.812.844,06</b>	<b>18.126.533,19</b>	<b>20.470.720,95</b>	<b>114.468.656,30</b>	<b>105.321.382,88</b>
Ingressos corrents consolidats 2013 i 2014	114.177.031,22			117.900.826,03	117.900.826,03
Ràtio de deute en termes SEC95	97,74%			97,09%	89,33%
<b>Deute viu Tutela Financera</b>	<b>116.812.844,06</b>	<b>18.126.533,19</b>	<b>20.470.720,95</b>	<b>114.468.656,30</b>	<b>105.321.382,88</b>
Deute en termes SEC95					
Ajust (PIE)	-8.586.383,44	0,00	-1.073.297,98	-7.513.085,46	-7.071.139,25
<b>Total Deute Viu</b>	<b>108.226.460,62</b>	<b>18.126.533,19</b>	<b>19.397.422,97</b>	<b>106.955.570,84</b>	<b>98.250.243,63</b>
Ràtio de deute Viu	94,79%			90,72%	83,33%

- **Capitals pendents de les liquidacions negatives de la PIE 2008 i PIE 2009:** Durant l'any 2014 l'Ajuntament de Mataró ha retornat 1.073.297,98 € de la PIE 2008 i 2009 a l'Administració de l'Estat. A 31/12/2014 queda pendent de retorn de la PIE 2008 i 2009 l'import de 7.513.085,46 €.

**Altres operacions comptables a llarg termini - Préstecs a llarg termini:** Durant aquest exercici 2014 disminueix l'endeutament net. S'ha amortitzat préstecs per import de 19.229.500,61 €, inclou el refinançament (novació) de dos préstecs de la entitat financera del Dexia Sabadell a 31/12/2014: un d'import 5.000.000,00 €, i un altre d'import 1.050.000,00 €, refinançats en una nova operació d'import 6.050.000,00 €. La resta, 13.179.500,61€ s'ha destinat a l'amortització neta de préstecs. D'aquests 12.877.636,22 € corresponent a préstecs amb entitats bancàries, 228.496,43 € al retorn del préstec amb el Ministeri d'Indústria pel finançament de la Nau Minguell, i 73.367,96 € a 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 31/12/2014 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades per import de 26.000.000,00 € de les quals tenia disposades 9.376.224,90 €.





- **Avals a llarg termini no executats:** durant l'exercici 2014 han disminuït els avals a llarg termini en 45.359,39 € com a conseqüència de l'amortització dels préstecs avalats.

**Operacions a llarg termini Consorci TDT:** Durant aquest exercici el Consorci ha reduït el seu endeutament net en 122.562,97 €, derivat de les amortitzacions realitzades

### 1.3- Anàlisi econòmic

El Compte de resultats de l'exercici dona un resultat positiu (estalvi) de 17.105.643,82 euros, determinat de la següent manera:

#### Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic de l'exercici 2014 de l'Ajuntament de Mataró

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>3.399.653,58</b>
<b>Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat</b>	
- Desviacions positives	3.098.419,71
- Desviacions negatives	-382.939,21
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	
- Capítol 6 de despeses	10.027.504,82
- Capítol 8 de despeses	76.221,94
- Capítol 9 de despeses	19.229.500,61
- Capítol 6 d'ingressos	-666.000,00
- Capítol 8 d'ingressos	-261.041,46
- Capítol 9 d'ingressos	-13.490.000,00
<b>Amortitzacions, periodificacions i dotacions</b>	
- Amortització de l'immobilitzat	-4.690.972,36
- Dif. prov. pagues extres, interessos i despeses diverses meritedes 31/12/14 i 31/12/13	1.934.821,91
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/14 i 31/12/13	1.836.020,19
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/14 i 31/12/13	43.108,06
<b>Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament</b>	
- Modificació de drets liquidats	-7.075.749,59
- Modificació d'obligacions reconegudes	38.213,19
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2013 i 31/12/2012	3.628,74
- Retorn PIE 2008 i 2009	1.073.298,00
<b>Cessions gratuïtes : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital</b>	
- Cessió obligatòria i gratuïta equipaments, parc i jardins projecte de reparcel.lació UAD 83 Lepanto Churruca El Ren	1.576.254,60
- Cessió obligatòria i gratuïta de zona verda i vial al PEMU 01-d Ronda Illa Fabrega i de Caralt	135.160,00
<b>Resultats de l'immobilitzat i d'altres exercicis</b>	
- Cobrament en espècie del deute de PUMSA de zones blaves(baixa de saldos de comptabilitat pressupostària)	641.242,38
- Alta dels béns no utilitzables del Servei Municipal de Residus i Neteja venuts	666.000,00
<b>Altres</b>	<b>-106.701,29</b>
<b>Resultat del període (comptable)</b>	<b>17.105.643,82</b>

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

1. Les inversions realitzades per import de 10,03 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.





2. La concertació de nous préstecs per import de 13,49 milions d'euros, dels quals 6,05 milions d'euros correspon a una operació de refinançament (novació).
3. L'amortització de préstecs: concretament els préstecs amortitzats 19,23 milions d'euros, dels quals l'amortització neta d'import 13,18 M. € s'ha finançat amb recursos ordinaris que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
4. 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 -4,69 milions d'euros.
  - La depuració de saldos d'exercicis tancats en - 7,037 milions d'euros.
  - La subvenció de capital procedent de la recepció de la cessió obligatòria i gratuïta d'equipaments, parcs i jardins, del projecte de reparcel·lació de l' UAD 83 Lepanto Churruca , El Rengle per import de 1,58 milions d'euros.
  - Resultats extraordinaris de l'immobilitzat i d'exercicis tancats per import - 1,31 milions d'euros, procedents entre d'altres de les següents actuacions:, del cobrament en espècie de la part relativa a les zones blaves, i a l'alta de béns no utilitzables del servei municipal de residus.

#### 1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

Drets reconeguts nets:	135.350.243,94.-euros
Obligacions reconegudes netes:	129.235.109,86.-euros
Resultat pressupostari:	6.115.134,08.-euros
Ajustaments positius:	-3.098.419,71.-euros
Ajustaments negatius:	382.939,21.-euros
Despeses finançades amb romanent de tresoreria:	0,00.-euros
Resultat pressupostari ajustat:	3.399.653,58.-euros

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2014 ha estat positiu en 3.999.653,58 €. Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	140.040.909,42.- euros
Modificacions d'ingressos:	13.973.455,62.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	154.014.365,04.- euros
Drets reconeguts nets:	135.350.243,94.- euros
Recaptació neta:	112.948.141,21.- euros
Drets pendents de cobrament:	22.402.102,73.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 87,88 % .





## Els principals conceptes d'ingressos són:

	DRETS	PRESSUPOST			Saldo
	Reconeguts 2013	2014 (Actual)	Drets reconeguts 2014	% execució	
<b>Cap. I. Impostos directes.</b>	<b>42.723.461,58</b>	<b>44.504.495,83</b>	<b>44.578.168,23</b>	<b>100,17%</b>	<b>73.672,40</b>
IBI	29.273.650,77	30.752.237,54	30.305.477,01	98,55%	-446.760,53
Vehicles	5.971.419,09	6.168.379,27	5.907.901,20	95,78%	-260.478,07
IAE	3.581.143,27	3.542.142,78	3.649.689,10	103,04%	107.546,32
Plusvàlua	3.897.248,45	4.041.736,24	4.715.100,92	116,66%	673.364,68
Altres					0,00
<b>Cap.II. Impostos indirectes.</b>	<b>647.458,08</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>631.890,52</b>	<b>52,66%</b>	<b>-568.109,48</b>
ICIO	647.458,08	1.200.000,00	631.890,52	52,66%	-568.109,48
<b>Cap III. Taxes.preus públic</b>	<b>22.018.605,88</b>	<b>21.751.078,64</b>	<b>21.702.896,51</b>	<b>99,78%</b>	<b>-48.182,13</b>
Brossa domiciliària	5.600.039,24	5.561.995,68	5.586.096,46	100,43%	24.100,78
Brossa comercial	2.226.555,31	2.298.619,09	2.069.991,59	90,05%	-228.627,50
Multes i sancions	3.932.044,29	4.323.571,58	4.292.119,28	99,27%	-31.452,30
Ocupació sòl i subsòl	1.542.482,77	1.696.944,88	1.419.513,54	83,65%	-277.431,34
Preus públics escola bressol	1.197.660,21	1.199.557,49	1.193.473,10	99,49%	-6.084,39
Grua	993.107,83	1.000.535,00	843.175,77	84,27%	-157.359,23
Altres	6.526.716,23	5.669.854,92	6.298.526,77	111,09%	628.671,85
<b>Cap IV. Transf corrents</b>	<b>43.943.101,70</b>	<b>46.684.767,05</b>	<b>46.422.730,95</b>	<b>99,44%</b>	<b>-262.036,10</b>
De l'Estat	29.347.774,47	29.089.339,83	29.111.472,71	100,08%	22.132,88
De la Generalitat	10.301.790,05	12.697.916,12	12.845.067,82	101,16%	147.151,70
D'Empreses Municipals	670.192,32	176.466,27	256.369,88	145,28%	79.903,61
De la Diputació	2.695.189,85	3.390.375,33	3.245.327,10	95,72%	-145.048,23
Altees Ens. Locals	526.896,28	1.222.169,50	832.591,60	68,12%	-389.577,90
D'Aportacions Privats	401.258,73	58.500,00	126.411,84	216,09%	67.911,84
De Fons Europeus	0,00	50.000,00	5.490,00		
<b>Cap v. Ing Patrimonials</b>	<b>4.585.119,48</b>	<b>4.704.877,87</b>	<b>4.418.430,98</b>	<b>93,91%</b>	<b>-286.446,89</b>
<b>Subtotal ingressos corrents</b>	<b>113.917.746,72</b>	<b>118.845.219,39</b>	<b>117.754.117,19</b>	<b>99,08%</b>	<b>-1.091.102,20</b>
<b>Cap VI. Alienació d'inversions</b>	<b>4.132,23</b>	<b>666.000,00</b>	<b>666.000,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Cap VII. Transf de capital</b>	<b>1.028.772,35</b>	<b>4.952.845,90</b>	<b>3.179.085,29</b>	<b>64,19%</b>	<b>-1.773.760,61</b>
<b>Cap VIII. Actius financers</b>	<b>5.185.459,41</b>	<b>1.625.299,75</b>	<b>261.041,46</b>	<b>16,06%</b>	<b>-1.364.258,29</b>
<b>Cap IX. Passius financers</b>	<b>7.133.544,70</b>	<b>27.925.000,00</b>	<b>13.490.000,00</b>	<b>48,31%</b>	<b>-14.435.000,00</b>
					<b>0,00</b>
<b>Subtotal ingressos capital</b>	<b>13.351.908,69</b>	<b>35.169.145,65</b>	<b>17.596.126,75</b>	<b>50,03%</b>	<b>-17.573.018,90</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>127.269.655,41</b>	<b>154.014.365,04</b>	<b>135.350.243,94</b>	<b>87,88%</b>	<b>-18.664.121,10</b>

## Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	140.040.909,42.-euros
Modificacions de despeses:	13.973.455,62.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	154.014.365,04.-euros
Obligacions reconegudes:	129.235.109,86.-euros
Despeses pagades:	115.574.091,53.-euros
Creditors pendents de pagament:	13.661.018,33.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2014 ha estat del 83,91%.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2014, són les següents:

Crèdit extraordinari:	8.740.350,29.-euros
Suplement de crèdit	25.000,00.-euros
Baixes per anul·lació	-8.765.350,29.-euros





Incorporació de romanent de crèdit:	2.175.216,97.-euros
Crèdits generats ingressos	11.798.238,65.-euros
Transferències de crèdit	3.816.045,97.-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.

De la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, rebuda el juny del 2014, 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
  - Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA) (\*)

(\*) Ha estat integrada en el sector administracions públiques en la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, rebuda en data 5 de juny de 2014. En relació al còmput del límit del deute, 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 regim d'endeutament". Per tant, d'acord amb aquesta disposició, el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA, d'import real 51.175.409,00 € a 31/12/2014, no s'haurà de computar en el deute total del grup administracions públiques fins a l'exercici 2016.

- Sector Societats no Financeres :
  - Aigües de Mataró S.A.
  - Mataró Energia Sostenible S.A.
  - Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme
  - EPE Parc Tecnocampus Mataró

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 2014	Despesa no financera 2014	Ajust. pròpia entitat	Capac./Nec. Financ. Entitat Pres. Liquidat 2014
Ajuntament	121.599.202,48	109.929.387,31	-4.076.055,74	7.593.759,43
Mataró Audiovisual	428.510,40	426.156,99	0,00	2.353,41
C. Digital Mataró-Maresme	466.760,81	335.273,56	0,00	131.487,25
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	225.618,03	237.814,40	0,00	-12.196,37
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA) (*)	14.635.005,42	11.974.224,39	0,00	2.660.781,03

**Capacitat/Necesitat Finançament de la Corporació Local**

**10.376.184,75**

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

### ➤ 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 2014:

<b>SOCIETATS NO FINANCERES</b>	<b>2014</b>
<b>PUMSA</b>	
Resultat d'Explotació	1.653.268,67
Resultat Financer	-311.014,99
<b>Resultat exercici</b>	<b>1.343.223,06</b>
<b>AMSA</b>	
Resultat d'Explotació	2.436.235,43
Resultat Financer	-1.448.444,85
<b>Resultat Exercici</b>	<b>963.987,60</b>
<b>Mataró Energia Sostenible</b>	
Resultat d'Explotació	-1.362.691,26
Resultat Financer	-193.649,72
<b>Resultat Exercici</b>	<b>-1.556.340,98</b>
<b>EPE Parc Tecnocampus</b>	
Resultat d'Explotació	1.252.913,83
Resultat Financer	-1.251.756,47
<b>Resultat Exercici</b>	<b>1.157,36</b>
<b>Fundació Tecnocampus</b>	
Resultat d'Explotació	-1.584,19
Resultat Financer	2.278,78
<b>Resultat Exercici</b>	<b>694,59</b>
<b>Fundació Unió de Cooperadors</b>	
Resultat d'Explotació	471,12
Resultat Financer	0
<b>Resultat Exercici</b>	<b>471,12</b>
<b>Fundació Hospital S.JAUME I S.M.</b>	
Resultat d'Explotació	10.490,91
Resultat Financer	452,57
<b>Resultat Exercici</b>	<b>10.943,48</b>





**Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA):** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Aigües de Mataró S.A. (AMSA):** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, 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 2014, 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, en data 29/01/2015 es va signar el contracte de dret d'opció de compra de 24.100 de les accions que Aigües de Mataró S.A. n'és titular de l'empresa Mataró Energia Sostenible S.A. a favor de Gas Natural Servicios, d'acord amb les condicions ofertes en el concurs. Gas Natural Servicios ha comunicat a AMSA la seva voluntat d'exercici l'opció de compra que disposa en data 24/03/2015, passant a ser, des d'aquesta data i a tots els efectes, titular del 51% del capital social de la companyia.

**Entitat Pública Empresarial Tecnocampus (EPE TCM):** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Fundació Tecnocampus:** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Fundació Unió de Cooperadors:** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Fundació Hospital Sant Jaume:** Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2014, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Exceptuant la societat Mataró Energia Sostenible S.A. (En data 24/03/2015 Gas Natural Servicios ha adquirit el 51% del capital social de MESSA deixant aquesta de ser ens dependent de l'Ajuntament de Mataró), 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





Entitat	Despesa computable Liq. 2013 (1)	Taxa referència (2)=(1)*(1+T RCPIB)	Aumentos/ Disminuciones (3)	Límit Regla Despesa (5)=(2)+(3)	Despesa computable Liquidació 2014 (6)
Ajuntament	88.033.393,08	89.353.893,98	1.334.476,64	90.688.370,62	87.990.954,47
Mataró Audiovisual	464.910,09	471.883,74	0,00	471.883,74	426.156,99
C. Digital Mataró-Maresme	296.815,05	301.267,28	0,00	301.267,28	287.253,19
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	234.641,05	238.160,67	0,00	238.160,67	237.814,40
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA)	15.536.158,43	15.769.200,81	0,00	15.769.200,81	10.259.045,40
<b>Total de gasto computable</b>	<b>104.565.917,70</b>	<b>90.365.205,66</b>	<b>0,00</b>	<b>107.468.883,11</b>	<b>99.201.224,45</b>
Diferencial entre "límit de la Regla desp." i la "despesa computable en el Pressupost 2014" (6)-(5)					8.267.658,66
% Increment despesa computable 2014/2013					-5,13%

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu de la Regla de la despesa.

### 3. Càlcul del nivell de deute viu a 31/12/2014

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

Deute viu sector Administracions Públiques	A 31-12-2014			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu
Mataró	13.188,63	9.376.224,90	97.244.394,11	106.633.807,64
Mataró Audiovisual	0	0	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	0	0	321.763,20	321.763,20
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	0	0	0,00	0,00
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA)				
<b>Subtotal</b>	<b>13.188,63</b>	<b>9.376.224,90</b>	<b>97.566.157,31</b>	<b>106.955.570,84</b>
Rest de consolidació Nau Minguell i avals	0,00	0,00	-2.056.467,81	-2.056.467,81
<b>Total sector Administracions Públiques consolidat</b>	<b>13.188,63</b>	<b>9.376.224,90</b>	<b>95.509.689,50</b>	<b>104.899.103,03</b>

PUMSA Ha estat integrada en el sector administracions públiques en la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, rebuda en data 5 de juny de 2014. En relació al còmput del límit del deute, 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 què s'aprova aquesta classificació i en el següent no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del regim d'endeutament". Per tant, d'acord amb aquesta disposició, el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA, d'import final 51.175.409,00 € a 31/12/2014, no s'haurà de computar en el deute total del grup administracions públiques fins a l'exercici 2016.





Deute viu sector Societats no Financeres consolidat amb el Sector Administracions Públiques	A 31-12-2014			Total Deute viu previst
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	
PUMSA			53.231.876,81	53.231.876,81
EPE PARC TECNOCAMPUS			40.530.078,73	40.530.078,73
AMSA		1.061.656,61	6.915.805,03	7.977.461,64
FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME			630.279,40	630.279,40
PORTA LAIETANA - 50% end.bancari			13.353.657,00	13.353.657,00
MESSA - 79,84% endeutament bancari			3.533.611,74	3.533.611,74
<b>Total sector Societats no Financeres Consolidat</b>	<b>0,00</b>	<b>1.061.656,61</b>	<b>118.195.308,71</b>	<b>119.256.965,32</b>

RESUM	A 31-12-2014			Total Deute viu previst
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	
Sector Administracions Públiques	13.188,63	9.376.224,90	95.509.689,50	104.899.103,03
<i>Deute FCC</i>			14.220.208,96	14.220.208,96
Sector Societats no Financeres	0,00	1.061.656,61	118.195.308,71	119.256.965,32
<b>Total endeutament bancari, més endeutament de FCC a llarg del Grup Ajuntament Consolidat</b>	<b>13.188,63</b>	<b>10.437.881,51</b>	<b>227.925.207,17</b>	<b>238.376.277,31</b>

Liquidacions pendents de retorn de la PIE dels exercicis 2008 i 2009				7.513.085,46
--	--	--	--	--------------

<b>Total endeutament bancari, més endeutament de FCC i PIE a llarg del Grup Ajuntament Consolidat</b>	<b>13.188,63</b>	<b>10.437.881,51</b>	<b>227.925.207,17</b>	<b>245.889.362,77</b>
---	------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

Per a obtenir una explicació més detallada de la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 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 entitats públiques empresarials i societats Mercantils.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2014, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2014.





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).

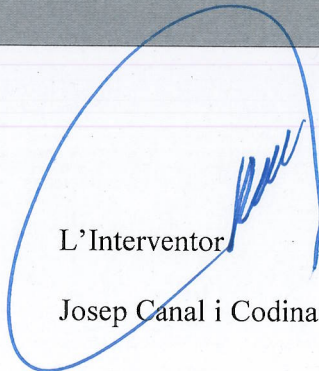
2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de manera consolidada amb la regla de la despesa.

3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2014, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007 i pel grup de les entitats classificades en el sector d'administracions públiques, és del 90,72%.

Mataró, 11 de maig de 2015

La cap del Servei de Gestió Econòmica

  
Marieta González i Solà

  
L'Interventor

Josep Canal i Codina



