



Ajuntament de
Mataró

INFORME 5/2014

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST 2014

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *“l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea”*.

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”*. Per tant, aquest informe no és solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

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**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats a efectes del seu anàlisi, a excepció de l'objectiu d'estabilitat, d'acord amb el següent paràgraf.:

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, en l'Apartat trenta sis del seu article primer afegeix una disposició addicional novena a la Llei 7/1985, de bases de règim local que textualment fixa :

“2 Aquelles entitats que a l'entrada en vigor de la present Llei desenvolupin activitats econòmiques, estiguin adscrites a efectes del Sistema Europeu de Comptes a qualsevol de les Entitats Locals de l'article 3.1 d'aquesta Llei o dels seus organismes autònoms, i es trobi en desequilibri financer, disposaran de dos mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei per aprovar, previ informe de l'òrgan interventor de l'Entitat Local, un pla de correcció d'aquest desequilibri. A aquests efectes, i com part de l'esmentat pla de correcció, l'Entitat Local de la qual depengui podrà realitzar aportacions patrimonials o subscriure ampliacions de capital de les seves entitats només si, en l'exercici pressupostari immediat anterior, aquesta Entitat Local hagués complert amb els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic i el seu període mig de pagament a proveïdors no superés en més de 30 dies el termini màxim previst en la normativa de morositat.

Si aquesta correcció no s'acomplís a 31 de desembre de 2014, l'Entitat Local en el termini màxim dels sis mesos següents a comptar des de l'aprovació dels comptes anuals o de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 de l'entitat, segons procedeixi, dissoldrà cadascuna de les entitats que continuï en situació de desequilibri. De no fer-ho, dites entitats quedaran automàticament dissoltes a 1 de desembre de 2015.

Els terminis citats en el paràgraf anterior d'aquest apartat 2 s'ampliaran fins a 31 de desembre de 2015 i 1 de desembre de 2016, respectivament, quan les entitats en desequilibri estiguin prestant algun dels següents serveis essencials: abastament domiciliari i depuració d'aigües, recollida,



Ajuntament de
Mataró

tractament i aprofitament de residus, i transport públic de viatgers.

Aquesta situació de desequilibri financer es referirà, per als ens que tinguin la consideració d'Administració pública, a efectes del Sistema Europeu de Comptes, a la seva necessitat de finançament en termes del Sistema Europeu de Comptes, mentre que per als altres ens s'entendrà com situació de desequilibri financer manifest l'existència de resultats negatius d'exploració en dos exercicis comptables consecutius. ”

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques al març del 2013 ha efectuat la darrera classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95 distingint entre:

- **Sector Administracions Públiques** (article 4.1 del reglament) “ *Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquells, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit als apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària. Als efectes anteriors, i en quant a l'execució dels pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar el principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, en el seu cas, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte a la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents*”. Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

- **EPE Mataró Audiovisual**
- **Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró**
- **Consorci Digital Mataró-Maresme (*)**

(*) Ha estat classificada amb efectes de març de 2013.

- **Sector Societats no Financeres** (article 4.2 del reglament) “ *Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi sigui d'aplicació”* . Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

- **Aigües de Mataró S.A.**
- **Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA) (*)**
- **E.M. Gestió Integral de Trànsit de Mataró S.L. (GINTRA) (*)**
- **S.M. Prohabitatge de Mataró S.A. (*)**
- **Mataró Energia Sostenible S.A.**
- **Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme**
- **EPE Parc Tecnocampus**

(*)Les societats GINTRA i PROHABITATGE han estat dissoltes i integrades en la societat PUMSA amb efectes 1 de gener de 2013.



Ajuntament de
Mataró

D'acord amb l'art. 24.1 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 **no previstes** en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de l'article 4.1 a qui correspongui aportar-los.

▪ **Sector Societats pendents de classificació**

El Ministeri encara no ha classificat l'entitat Porta Laietana S.A.. En data de 17 de gener de 2014 s'ha enviat al Ministeri els estatuts i els informes del Secretari i l'Interventor (adjuntem com annex 9) en què s'acredita que l'Ajuntament no té el control d'aquesta societat.

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

1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

L'Ajuntament va aprovar durant el mes de juny de 2012 un pla d'ajust i posteriorment durant el mes de juliol un pla de sanejament i econòmic-financer perquè s'incomplia l'objectiu d'estabilitat com a conseqüència de la concertació d'operacions de crèdit derivades del refinançament de part de l'endeutament de societats municipals. Per aquest motiu, es va confeccionar un pla econòmic financer aprovat per la Direcció General de Política Financera que presentava el restabliment d'aquest objectiu en l'exercici 2013. Recentment i com a conseqüència del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, per tal d'accedir a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, l'ajuntament, mitjançant acord de Ple de data 25 de setembre de 2013, ha aprovat la revisió del Pla d'ajust, del Pla de sanejament i del Pla econòmic financer. El Ministeri ha aprovat aquesta revisió. En l'actual Pla de sanejament revisat es preveu el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 31/12/2013, però el seu incompliment durant l'exercici 2014. Aquest incompliment és deu a la proposta de tramitació d'una operació de préstec d'import 21.231.000,00 € amb destí al pagament de la factura de FCC per l'edifici del Rengle. Per a la resta d'exercicis previstos en el Pla, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

A) Sector Administracions Públiques

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques l'integrat pels ens als que s'ha fet menció anteriorment.

L'article 2.1 de la LOEPSF i article 4.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.



Ajuntament de
Mataró

També s'estableix en l'article 15 de la LOEPSF que " en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".

L'acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals pel període 2014-2016 de Zero.

El pressupost de l'Ajuntament consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2014 i d'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat anterior Sí compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el detall següent:

Estabilitat pressupostària =Capacitat(+) Necessitat (-) de finançament

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	TOTAL
	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	117.946.884,12	437.305,00	238.735,60	385.237,89	119.008.162,61
Despeses no financeres (capítols 1 a 7)	-104.885.809,12	-435.678,59	-238.735,60	-260.237,89	-105.820.461,20
Subtotal	13.061.075,00	1.626,41	0,00	125.000,00	13.187.701,41
Ajustaments SEC 95					
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-4.032.029,22	0,00	0,00	0,00	-4.032.029,22
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	1.073.298,00				1.073.298,00
- Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues (3)	-21.900.075,00				-21.900.075,00
+ Ajust per no execució (4) Pag. Fact.Construc. del Rengle a FCC	21.231.000,00				21.231.000,00
Subtotal	-3.627.806,22	0,00	0,00	0,00	-3.627.806,22
Ajustaments per operacions internes					
Ajustos	0,00				0,00
Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	9.433.268,78	1.626,41	0,00	125.000,00	9.559.895,19

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la previsió de baixes dels ingressos previstos dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost 2014, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa. Per obtenir aquesta previsió s'ha considerat una previsió de baixes del 5,8% sobre els ingressos d'aquest capítols descomptats els ingressos de la PIE. Aquesta previsió de baixes es va obtenir de la recaptació líquida de corrents i tancats de l'exercici 2011 sobre els drets reconeguts nets d'aquest exercici.



Ajuntament de
Mataró

(2) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.

(3) Es disminueix la capacitat de finançament amb les aportacions previstes al pressupost en concepte de zones blaves i altres aportacions a PUMSA.

(4) Es disminueix la capacitat de finançament per un ajust de no execució d'import 21.231.000,00 €. Aquest correspon a l'import pressupostat com aportació a la Societat PUMSA per atendre el pagament de la factura que aquesta deu a l'empresa Fomento de Contratas y Construcciones SA. (FCC), per la construcció de l'edifici El Rengle. El pressupost preveu el finançament d'aquesta despesa mitjançant una operació de préstec. En l'actualitat s'està negociant amb FCC un pla de pagament per atendre el deute esmentat, motiu pel qual s'ha previst la no execució de l'import pressupostat fins arribar a un acord de pagament amb FCC en el que es concreti l'import a atendre durant l'exercici 2014.

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en aquest pressupost 2014 o bé la seva rellevància no és significativa

S'incorporen com a annexos 1 i 2, el detall dels càlculs obtinguts en el quadre anterior.

El Pressupost consolidat 2014 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 9.559.895,19 €. Aquest objectiu s'aconsegueix aplicant l'ajust de no execució previst en l'apartat 4 d'ajustos. Cal matisar que sempre que l'import de la despesa de l'edifici del Rengle a assumir per l'Ajuntament durant l'any 2014, sigui inferior a 9.559.895,19 €, es seguirà complint l'objectiu d'estabilitat.

Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat, i presenten capacitat de finançament.

B) 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, 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, de l'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



Ajuntament de
Mataró

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. La situació de desequilibri es deduirà tant dels estats de previsió de despeses i ingressos, com dels seus comptes anuals, i comportarà l'elaboració, sota supervisió dels serveis competents de l'entitat local de la qual sigui dependent, d'un pla de sanejament per corregir el desequilibri, entenent per tal que l'entitat elimini les pèrdues o aporti beneficis en un termini de tres anys. Quan es doni aquest desequilibri, els comptes anuals de l'entitat en desequilibri es complementaran amb un informe de correcció de desequilibris a efectes de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en el que es detallaran les mesures a adoptar en el futur per corregir-lo i una vegada aprovats per la seva junta general o òrgan competent, s'eleva al Ple de l'entitat local de la que depengui per al seu coneixement. El pla de sanejament previst haurà de presentar-se a l'aprovació del Ple de l'entitat local de la qual depengui dintre del termini de tres mesos comptats a partir de la data d'aprovació dels comptes per la junta general o òrgan competent. Aprovat pel Ple el pla de sanejament es sotmetrà als mateixos requisits d'aprovació i seguiment establerts pels plans econòmics-financeres de la corresponent entitat local.

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, transcrit el número 2 en l'apartat A) anterior, 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.

Així mateix, la mateixa disposició estableix en el seu punt 4, el següent:

“ 4. Aquells organismes, entitats, societats, consorcis, fundacions, unitats i altres ens que a l'entrada en vigor d'aquesta Llei no estiguin en situació de superàvit, equilibri o resultats positius d'explotació, estiguessin controlats exclusivament per unitats adscrites, vinculades o dependents, a efectes del Sistema Europeu de Comptes, de qualsevol de les Entitats Locals de l'article 3.1 d'aquesta Llei, o dels seus organismes autònoms, hauran d'estar adscrits, vinculats o dependents directament a les Entitats Locals de l'article 3.1 d'aquesta Llei, o bé ser dissolts, en ambdós casos, en el termini de tres mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i iniciar, si es dissol, el procés de liquidació en el termini de tres mesos a comptar des de la data de la dissolució. De no fer-ho, dites entitats quedaran automàticament dissoltes transcorreguts sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei. En el cas de que el control no s'exerceixi amb caràcter exclusiu les citades unitats dependents hauran de procedir a la transmissió de la seva participació en el termini de tres mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei. Els terminis per al canvi d'adscripció, vinculació o dependència, la dissolució i per a procedir a la transmissió de la corresponent participació citats en els dos paràgrafs anteriors d'aquest apartat 4 s'ampliaran en un any més, quan les entitats en desequilibri estiguin prestant algun dels següents serveis essencials: abastiment domiciliari i depuració d'aigües, recollida, tractament i aprofitament de residus i transport públic de viatgers.”

Respecte els ens dependents de l'Ajuntament (punt 2 de la disposició addicional novena), detallam en el següent quadre els resultats previstos en el seu pressupost 2014:



Ajuntament de
Mataró

	PUMSA (*) (**)	AMSA	M. Audiovisual	Parc TCN	Fundació TCN
Resultat explotació	1.966.233,76	2.161.094,00	0	877.172,00	260,00
Resultat financer	-1.706.206,51	-244.388,00	0	-877.172,00	-260,00
Resultat abans impostos	260.027,25	1.916.706,00	0	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	260.027,25	1.916.706,00	0,00	0,00	0,00

(*) El Consell no ha aprovat el pressupost

(**) Pressupost PUMSA 2014 consolidat amb GINTRA i Prohabitatge

Respecte als ens sectoritzats per la IGAE en el sector de societats no financeres i que depenen d'altres ens que a la seva vegada depenen directament de l'Ajuntament, cal informar el següent:

En l'inventari d'entitats i a efectes de comptabilitat nacional del Ministeri consta en la situació descrita la societat MESSA.(AMSA participa en MESA en un 80%)

Els resultats que presenta aquesta entitat són els següents:

EVOLUCIÓ RESULTATS

	2009	2010	2011	2012	2013 previsió	2014 proposta
Rtats explotació	172.946,16	356.730,18	-31.155,40	-100.437,49	-63.822,00	-156.762,00
Rtat financer	-88.001,64	-160.804,19	-263.453,84	-346.375,36	-232.834,00	-173.758,00
Rtat exercici	84.944,52	195.925,99	-294.609,24	-446.812,85	-296.656,00	-330.520,00
Pèrdues exercicis anteriors	-1.023.826,43	-938.881,91	-742.955,92	-1.037.565,16	-378,03	-378,03

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 estudi la proposta de 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 80% al 28,9% del total de MESSA. Les proporcions dels altres socis es mantindran, un 14% EFIENSA i un 6% IDAE, atès que ambdues renunciaran als corresponents drets preferents de subscripció.

La direcció de MESSA ens ha fet arribar la proposta de pressupost que adjuntem com annex, però que encara no ha estat aprovada pel Consell d'Administració de l'entitat, esperant a la concreció de la proposta d'operació de venda de les accions de MESSA.

- El pressupost de la societat PUMSA no ha estat aprovat pel seu Consell a la data d'aquest informe.
- Totes les 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 en el pressupost de l'exercici 2014.
- En un termini de 3 mesos des del 31 de desembre de 2013, cal que AMSA procedeixi a transmetre les accions de MESSA a un soci extern d'acord amb el regulat en la Llei 27/2013.



Ajuntament de
Mataró

2. Càlcul de la Regla de la Despesa

L'article 12 de la LOEPSF, 2/2012, de 27 d'abril especifica que: *“La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”*.

D'acord amb l'article anterior, *“s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”*.

L'article 12.4 de la LOEPSF també estableix que *“Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent”*

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2014 és del 1,5%.

La base de la regla de la despesa, calculada en base a la previsió de liquidació de l'exercici 2013 presentada en el Pla d'Ajust aprovat per acord de Ple de data 25 de setembre de 2013 és la següent:



Ajuntament de
Mataró

REGLA DE LA DESPESA

Base de la despesa de l'exercici 2013

Aplicacions no financeres. llevat interessos Liquidació 2013	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	96.667.521,87	438.305,00	243.388,80	363.437,77	97.712.653,44
Ajustaments SEC 95					
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (veure previsió Liquid. 2013 Pla d'Ajust. Annex 4)	-14.013.399,00	-361.805,00	-235.188,80	-334.511,62	-14.944.904,42
Aportacions de capital a favor d'unitats no incloses en sector Administracions Públiques (prev. Liq. 2013) (1)	863.955,46	0,00	0,00	0,00	863.955,46
Desviacions de finançament		0,00	0,00	0,00	0,00
Base de la despesa de l'exercici 2013	83.518.078,33	76.500,00	8.200,00	28.926,15	83.631.704,48
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,5% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2013	1.252.771,175	1.147,500	123,000	433,892	1.254.475,567
Valoració de canvis normatius sobre recaptació (Annex 5)	1.279.741,31				1.279.741,31
Valor màxim base de l'exercici 2014: ((base 2013*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	86.050.590,81	77.647,50	8.323,00	29.360,04	86.165.921,36

S'incorpora com annex 3 a aquest informe la previsió de liquidació de l'exercici 2013 presentada en el Pla d'Ajust per l'exercici 2013 a partir del qual s'ha elaborat el quadre anterior.

(1) La guia de la IGAE estableix que constituïran majors recursos financers les aportacions de capital que es realitzin a favor de les unitats no incloses en el sector administracions públiques incloses en l'article 2.2 de la LO 2/2012, excepte quan d'aquestes operacions, l'administració pública n'espera obtenir una rendibilitat econòmica suficient, via dividends o altres. En el Pla d'ajust s'ha previst ampliacions de capital a favor del grup PUMSA per import de 863.955,46 € amb destí a finançar les Zones blaves i altres.

Com annex 5 s'adjunta el detall dels canvis normatius considerats.

La base de la regla de la despesa del Pressupost 2014 és la següent:

Base de la despesa de l'exercici 2014

Aplicacions no financeres, llevat interessos Pressupost 2014	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	100.154.032,12	435.678,59	238.735,60	260.237,89	101.088.684,20
Ajustaments SEC 95					
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (Annex 6)	-16.002.406,49	-361.805,00	-235.188,80	-260.237,89	-16.859.638,18
Aportacions de capital a favor d'unitats no incloses en sector Administracions Públiques (2)	21.900.075,00	0,00	0,00	0,00	21.900.075,00
+ Ajust per no execució (3) Pagament factura de Construcció del Rengle a FCC	-21.231.000,00				-21.231.000,00
Base de la despesa	84.820.700,63	73.873,59	3.546,80	0,00	84.898.121,02
Ajustament consolidació operacions entre el grup					
Base de la despesa exercici actual	84.820.700,63	73.873,59	3.546,80	0,00	84.898.121,02



Ajuntament de
Mataró

S'incorpora com annex 3 el detall dels càlculs de les dades considerades.

L'explicació dels ajustaments (2) i (3), és la mateixa que consta en l'apartat 1 d'Estabilitat Pressupostària.

El càlcul de la taxa d'increment que suposa el pressupost 2014 a aprovar és la següent:

	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2014 ((base 2013*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	86.050.590,81	77.647,50	8.323,00	29.360,04	86.165.921,36
Base de la despesa exercici actual	84.820.700,63	73.873,59	3.546,80	0,00	84.898.121,02
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2014 - Base de l'exercici actual)	1.229.890,18	3.773,91	4.776,20	29.360,04	1.267.800,34
Taxa implícita d'increment					
((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normatius)/(Base desp. exercici 2014)-1)	0,03%	-3,43%	-56,75%	-100,00%	-0,02%

L'increment obtingut en el 2014 en el càlcul de la regla de la despesa és del -0,13%, no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,50%. Aquest objectiu s'aconsegueix aplicant l'ajust de no execució previst en l'apartat 3 d'ajustos.

3. Endeutament- Objectiu del deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

“1. El volum de deute públic, definit d'acord en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals...”

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que “*quan el volum del deute públic és situï per damunt del 95% dels límits establert en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria.*”

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.



Ajuntament de
Mataró

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2014 per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La diferència es deguda en la consideració de la PIE i els avals. La situació prevista a 31/12/2013 i 31/12/2014 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Deute Comptable	31/12/2013	31/12/2014
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.587.111,99	7.513.813,99
Avals executats	0	0
Capitals pendents Ajuntament II/t	102.991.845,75	111.830.845,75
Capitals pendents CDM a II/t	444.321,80	321.714,11
Operacions a curt termini	5.000.000,00	0,00
Total:	117.023.279,54	119.666.373,85
Deute en termes SEC95	117.023.279,54	119.666.373,85
Sobre ingressos corrents	104,56%	106,92%
Avals fora del grup	58.548,00	13.188,63
Liquidacions negatives PIE	-8.587.111,99	-7.513.813,99
Deute Viu (Tutela Financera)	108.494.715,57	112.165.748,44
Sobre ingressos corrents	96,94%	100,23%

A continuació passem a detallar el càlcul de les ràtios financeres. Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, actualitzada aquesta amb les darreres especificacions recollides en la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

L'ordre estableix que queden subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances la formalització de noves operacions, quan compleixin les següents condicions:



Ajuntament de
Mataró

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2013, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2013, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

També cal autorització per concertar operacions destinades al refinançament d'operacions de crèdit a llarg termini quan la ràtio legal d'estalvi net tingui signe negatiu o la ràtio legal de deute viu sigui superior a un 75%. En aquest cas cal l'aprovació d'un pla de sanejament financer que ha d'aprovar prèviament el Ple de l'ens local. Durant el període de vigència del pla de sanejament financer les operacions de crèdit a llarg termini també resten subjectes al règim d'autorització.

D'acord amb el que s'ha exposat passem a calcular les següents ràtios:

a) **Ràtio legal d'estalvi net**

S'entén per estalvi net de les Entitats Locals la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, minorada en l'import de l'annualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs i avals a tercers pendents de reemborsar.

Càlcul de la ràtio legal d'estalvi net

AJUNTAMENT

Càlcul dels ingressos corrents de l'Ajuntament	Liquidació 2012	Prev. Liquidació 2013	Pressupost 2014
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	108.984.163,08	112.190.287,00	114.940.013,88
Ajust per Ingressos extraordinaris (*)	-3.212.775,95	-497.440,02	0,00
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-255.404,00	0,00	0,00
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	105.515.983,13	111.692.846,98	114.940.013,88

Estalvi net de l'Ajuntament	Liquidació 2012	Prev. Liquidació 2013	Pressupost 2014
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	105.515.983,13	111.692.846,98	114.940.013,88
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-84.808.209,03	-92.964.359,26	-94.815.347,50
Annualitat teòrica d'amortització 31/12/13 i 31/12/2014(Annex 7)	-19.314.665,99	-18.616.825,01	-20.102.285,91
Estalvi net de l'Ajuntament	1.393.108,11	111.662,71	22.380,47
Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100	1,32%	0,10%	0,02%



Ajuntament de
Mataró

(*) Els 3.212.775,95 € de la liquidació 2012 i els 497.440,02 € de la previsió de liquidació 2013 corresponen a una aportació de PUMSA en concepte de contribució a la construcció del centre de convencions.

(**) Els 255.404,00 € de la liquidació 2012 corresponen al Conveni del Touring Club afectat a inversió.

b) Ràtio legal de deute viu

Grup Consolidat

Per realitzar el càlcul de la ràtio legal de deute viu consolidat d'acord amb el règim de tutela financera, constitueixen ens integrants del grup Ajuntament de Mataró, l'Ajuntament i el seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per a la determinació d'aquest grup s'ha seguit el que s'ha exposat en l'apartat 1 d'estabilitat pressupostària i sector administracions públiques d'aquest informe.

D'acord amb la nota informativa de data 10 de gener de 2013, de la Direcció General de Política Financera dels ens locals, per al càlcul dels ingressos corrents s'han exclòs els ingressos afectats a operacions de capital i els ingressos de caràcter extraordinari.

	Grup A.P.
Ingressos consolidats previstos per liquidació 2013, d'acord amb el Pla d'ajust provat per acord de Ple de data 25/09/2013.	112.411.297,13 €
Ajust per ingressos extraordinaris (*)	497.440,02 €
Ingressos corrents consolidats ajustats	111.913.857,11 €

(*) Correspon a una aportació de PUMSA en concepte de contribució a la construcció del centre de convencions per import total de 497.440,02€

Càlcul de la ràtio legal de deute viu

L'ordre estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents consolidats del grup, integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. El càlcul de la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2013 i a 31/12/2014 es mostra a continuació:

Grup A.P. (Ajuntament, Mataró Audiovisual, CMAC i CDM)	<u>Saldo previst</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Saldo previst</u> <u>31/12/2014</u>
---	---	---



Ajuntament de
Mataró

Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Ajuntament concertades i tramitades annex (8)	102.991.845,75	111.830.845,75
Saldo viu previst de les operacions avalades per l'Ajuntament (a curt i llarg termini) annex (10)	58.548,02	13.188,63
Saldo viu previst de les operacions de crèdit a curt termini	5.000.000,00	0,00
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Consorci Digital Maresme concertades i tramitades annex (11)	444.321,80	321.714,11
Total endeutament	108.494.715,57	112.165.748,49
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats previstos a 31/12/2013.	96,94%	100,23%

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2014, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 100,23%.

Conclusions

A) Sector Administracions Públiques

El pressupost per al 2014 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa . Pel que fa a l'estat del deute l'estalvi net és positiu i la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2014, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 100,23%.

Resum Indicadors

	Grup Ajuntament	Taxa límit aprovada pel MINHAP
1 Estabilitat pressupostària	9.559.895,19	Ha de ser positiu
2 Regla de la despesa - Taxa d'increment	-0,02%	<1,5%
3 Objectiu del deute (31/12/2013)	Ajuntament	Límit de Tutela Financera
3.1 - Estalvi net	22.380,47	Ha de ser positiu
3.2 - Ràtio de deute viu	100,23%	<75%



Ajuntament de
Mataró

Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust i el Pressupost 2014

Ajuntament	Pla d'ajust	Pressupost 2014
Estalvi net Ajuntament	21.562,49	22.380,47
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	0,02%	0,02%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Pressupost 2014
Estabilitat Pressupostària	-9.758.180,71	9.559.895,19
Marge de la Regla de la despesa	-18.957.695,85	1.267.800,34
Taxa implícita d'increment	24,42%	-0,02%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Prev. Liq. 2013	Pla d'ajust	Pressupost 2014
	31/12/2013		31/12/2014	
Deute viu a 31/12	103.611.832,49	108.489.715,57	112.285.270,02	112.165.748,49
% de deute viu	92,17%	96,94%	96,58%	100,23%

Com a resum a aquest quadre cal recordar que el Pla d'ajust preveu l'operació de préstec d'import 21,23 Milions d'euros amb destí al pagament de la factura de FCC per l'edifici del Rengle, en canvi en el Pressupost s'ha previst un ajust per no execució d'aquest import en la ràtio d'Estabilitat Pressupostària i la de la Regla de la Despesa, degut a què s'està negociant, tal i com s'ha exposat anteriorment, amb FCC un Pla de pagament per atendre el deute esmentat, motiu pel qual s'ha previst la no execució de l'import pressupostat fins arribar a un acord de pagament amb FCC en el que es concreti l'import a atendre durant l'exercici 2014.

Pel que fa a l'estat del deute hi ha una desviació entre el deute previst en el Pla d'ajust i la previsió de liquidació a 31/12/2013 com a conseqüència de la previsió de disposició de pòlisses de tresoreria per import de 5 Milions d'euros.

CONCLUSIÓ:

- 1.- Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector administracions públiques compleixen 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, és del 100,23%



Ajuntament de
Mataró

4.- En un termini de 3 mesos des del 31 de desembre de 2013, cal que AMSA procedeixi a transmetre les accions de MESSA a un soci extern d'acord amb el regulat en la Llei 27/2013.

Mataró, 21 de gener de 2014

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió
Econòmica i Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis
Econòmics