



INFORME 8/2014

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2013

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. Cal considerar el requeriment per al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a cada ens individual d'acord amb el que estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on en l'apartat trenta sis del seu article primer afegeix una disposició addicional novena a la Llei 7/1985, de bases de règim local.

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.



Ajuntament de
Mataró

La informació utilitzada per a l'elaboració d'aquest informe correspon a la liquidació 2013 de l'Ajuntament i els consorcis MAC i TDT. També s'ha utilitzat els comptes anuals per Mataró Audiovisual, pendents d'aprovació i d'informe d'auditoria.

- **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.

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 es va enviar al Ministeri els estatuts i els informes del Secretari i l'Interventor en què s'acredita que l'Ajuntament no té el control d'aquesta societat.

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha modificat el redactat de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera quedant de la següent manera: “*En el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes, i Corporacions Locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute*”

A efectes del previst en aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.



Ajuntament de
Mataró

La Llei Orgànica 9/2013, també ha incorporat una disposició addicional sisena a la Llei Orgànica 2/2012, referida i complementària al seu article 32, relativa a les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, amb la següent redacció:

“ 1. Serà d'aplicació el que es disposa en els apartats següents d'aquesta disposició addicional a les Corporacions Locals en les que concorrin aquestes dues circumstàncies:

- a) Compleixin o no superin els límits que fixa la legislació reguladora de les Hisendes Locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.*
- b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumenta en el marc de la disposició addicional primer d'aquesta Llei.*

2. En l'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, es tindrà en compte el següent:

- a) Les corporacions locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en la compte de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, o equivalent en els termes establerts en la normativa comptable i pressupostaria que resulta d'aplicació, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendent de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.*
- b) En el cas de que, ateses les obligacions citades en la lletra a) anterior, el import assenyalat en la lletra a) anterior es mantingués en positiu i la Corporació Local optés a l'aplicació del disposat en la lletra c) següent, s'haurà de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari perquè la Corporació Local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en aquest exercici 2014.*
- c) Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la Corporació Local tingui un saldo positiu de l'import assenyalat a la lletra a), aquest es podrà destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui finançament sostenible”*

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.



Ajuntament de
Mataró

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. Posteriorment 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 econòmic-financer revisat es preveu el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 31/12/2013..

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 esment 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.

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 fixa per a l'exercici 2013 i per al període 2014-2016, un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals de Zero.

La liquidació de l'Ajuntament consolidada amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2013 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:



Ajuntament de
Mataró

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Liquidació 2013					
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	114.950.651,30	495.063,52	241.036,49	423.169,95	116.109.921,26
Despeses no financers (capítols 1a 7)	-102.415.491,53	-460.629,04	-237.838,77	-300.527,77	-103.414.487,11
Subtotal	12.535.159,77	34.434,48	3.197,72	122.642,18	12.695.434,15
Ajustaments SEC 95					
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-3.709.112,18	0,00	0,00	0,00	-3.709.112,18
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	641.095,80				641.095,80
- Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues (3)	-2.827.286,42				-2.827.286,42
Meritament interessos (+inicials-finals) (4)	14.393,36				14.393,36
Devolució. Ing. Pendants de pagar (+inicials-finals) (5)	-41.344,25				-41.344,25
+ Excés de finançament afectat- anterior (6)	4.699.018,43				4.699.018,43
- Excés de finançament afectat- final (7)	-3.550.711,91				-3.550.711,91
Despeses pendants d'aplicar (+inicials-finals) (8)	-2.019.922,31		-3.197,72		-2.023.120,03
- Ajust per no recaptació - altres conceptes (9)	-464.507,64				-464.507,64
- Ajust per altres conceptes (10)		-34.434,48			-34.434,48
Subtotal	-7.258.377,12	-34.434,48	-3.197,72	0,00	-7.296.009,32
Ajustaments per operacions internes					
Ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	5.276.782,65	0,00	0,00	122.642,18	5.399.424,83

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la no recaptació dels ingressos liquidats dels capítols 1, 2 i 3, en relació als drets reconeguts nets de l'exercici corrent 2013, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa. El càlcul aquest es detalla en l'annex 2a.

(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 per import de 2.827.286,42 € a PUMSA, comptabilitzades en el capítol VIII de despeses.

(4) Augmenta la capacitat de finançament per la diferència entre els interessos meritats al començament de l'exercici i els de final de l'exercici: veure annex 2b.

(5) Disminueix la capacitat de finançament per la diferència entre la devolució d'ingressos pendants de retorn al començament de l'exercici i els de final de l'exercici: veure annex 2b.

(6-7) S'augmenta la capacitat de finançament amb l'excés de finançament afectat procedent de l'exercici 2012 i és disminueix pel finançament afectat a final d'aquest exercici: Veure annex 2b.



Ajuntament de
Mataró

(8) Disminueix la capacitat de finançament per la diferència entre les despeses meritades el compte 411 pendents d'aplicar al començament de l'exercici i les de final de l'exercici: veure annex 2b.

(9) Disminueix la capacitat de finançament per l'ajust de no recaptació d'altres conceptes: veure annex 2b.

(10) Disminueix la capacitat de finançament per l'ajust d'altres conceptes: veure annex 2b.

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 la liquidació 2013 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació consolidada 2013 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 5.399.424,83 €

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.

Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de Sanejament econòmic financer i l'import que s'obté de la liquidació 2013.

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2013
Estabilitat Pressupostària	9.418.418,39	5.399.424,83

B) Sector de les Societats no Financeres

Aquestes Societats no constitueixen objecte d'informe en aquest expedient, doncs en aquest informe s'està analitzant la liquidació del pressupost 2013. Aquestes entitats no estan subjectes a la comptabilitat pressupostària sinó a la comptabilitat financera i per tan seran objecte d'aquest anàlisi en l'informe del compte general quan disposem dels comptes anuals auditats de cada una d'elles.

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



Ajuntament de
Mataró

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 2013-2015, 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 a l'exercici 2013, el Consell de Ministres de data 20 de juliol de 2012, va fixar en l'1,7%.

La base de la regla de la despesa, calculada d'acord amb la liquidació de l'exercici 2012, i incrementada en l'1,7 %, més l'impacte dels canvis normatius a la recaptació estableix que el valor màxim que pot prendre la base de la liquidació 2013, és la següent:

REGLA DE LA DESPESA

Base de la despesa de la liquidació de l'exercici 2012, comunicada al MINHAP

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2012	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	93.285.847,08	498.954,13	200.476,98	332.850,86	94.318.129,05
Ajustaments SEC 95					
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	-15.190.045,59	0,00	0,00	0,00	-15.190.045,59
Aportacions de capital a favor d'unitats no incloses en sector Administracions Públiques	28.746.451,94	0,00	0,00	0,00	28.746.451,94
Desviacions de finançament	-207.799,88	0,00	0,00	0,00	-207.799,88
Base de la despesa de l'exercici 2012	106.634.453,55	498.954,13	200.476,98	332.850,86	107.666.735,52
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,7% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2012	1.812.785,710	8.482,220	3.408,109	5.658,465	1.830.334,504
Valoració de canvis normatius sobre recaptació (Annex 4)	3.487.753,19	0,00	0,00	0,00	3.487.753,19
Valor màxim base de l'exercici 2013: ((base 2013*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	111.934.992,45	507.436,35	203.885,09	338.509,32	112.984.823,21

S'incorpora com annex 3 a aquest informe el quadre resum del càlcul de la Regla de la despesa.

Com annex 4 s'adjunta el detall dels canvis normatius considerats.

La base de la regla de la despesa de la Liquidació 2013 és la següent:



Ajuntament de Mataró

Base de la despesa de la liquidació 2013

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2013	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	99.283.355,72	460.629,04	237.838,77	296.815,05	100.278.638,58
Ajustaments SEC 95					
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (Annex 5)	-14.990.393,89	0,00	0,00	0,00	-14.990.393,89
Aportacions de capital a favor d'unitats no incloses en sector Administracions Públiques (a)	2.827.286,42	0,00	0,00	0,00	2.827.286,42
Alienació de terrenys i altres inversions reals	-4.132,23	0,00	0,00	0,00	-4.132,23
Desviacions de finançament. Annex (3) ajust (1)	-202.659,79	0,00	0,00	0,00	-202.659,79
Despesa pendent d'aplicar. Annex (3) ajust (2)	2.019.922,31	0,00	3.197,72	0,00	2.023.120,03
Base de la despesa	88.933.378,54	460.629,04	241.036,49	296.815,05	89.931.859,12
Ajustament consolidació operacions entre el grup					
Base de la despesa exercici actual	88.933.378,54	460.629,04	241.036,49	296.815,05	89.931.859,12

- (a) 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 dividendes o altres. Durant aquest exercici s'han realitzat aportacions per import de 2.827.286,42 € a PUMSA, comptabilitzades en el capítol VIII de despeses.

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

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la Liquidació 2013 a aprovar és la següent:

	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2013 ((base 2012*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	111.934.992,45	507.436,35	203.885,09	338.509,32	112.984.823,21
Base de la despesa exercici actual	88.933.378,54	460.629,04	241.036,49	296.815,05	89.931.859,12
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2013 - Base de l'exercici actual)	23.001.613,91	46.807,31	-37.151,40	41.694,27	23.052.964,09
Taxa implícita d'increment					
((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normatius)/(Base desp. exercici 2013)-1)	-19,87%	-7,68%	20,23%	-10,83%	-19,71%

L'increment obtingut en el 2013 en el càlcul de la regla de la despesa és del -19,71%, no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,70%.

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



Ajuntament de
Mataró

Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals..."

D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquests límits s'han de complir l'exercici de 2020.

En el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorial, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. 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, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

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. Per a les dades de la liquidació pressupostària del 2013 i previsions d'endeutament a 31/12/2014, els valors del Deute Públic i Deute Viu són els següents:

LIQUIDACIO Objectiu de 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.				
Deute Comptable - Deute Públic								
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	122.109,25		444.321,80			321.725,64
	119.627.173,90	28.133.544,70	30.947.878,92		116.812.839,68	3.260.308,29		119.670.894,42
Deute Implícita a curt termini (*)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Deute Implícita a llarg termini (*)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Deute en termes SEC95	119.627.173,90	28.133.544,70	30.947.878,92		116.812.839,68	3.260.308,29		119.670.894,42
Sobre ingressos corrents consolidats 2013					104,11%	2,91%		106,65%
Deute viu Tutela Financera								
Deute en termes SEC95	119.627.173,90	28.133.544,70	30.947.878,92		116.812.839,68	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
Total Deute Viu	110.399.694,66	28.133.544,70	30.306.783,12		108.226.456,24	3.260.308,29		112.157.808,98
Sobre ingressos corrents consolidats 2013					94,79%	2,86%		98,23%

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



Ajuntament de
Mataró

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:

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'anualitat 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

Estalvi net de l'Ajuntament	Liquidació 2013	Pressupost 2014
Ingressos corrents capítols (I-V)	113.917.746,72	114.940.013,88
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-95.868.839,79	-94.815.347,50
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/13 i 31/12/2014 (Annex 6)	-18.643.419,56	-20.102.285,91
Estalvi net de l'Ajuntament	-594.512,63	22.380,47
Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100	-0,52%	0,02%

b) Ràtio legal de deute viu



Ajuntament de
Mataró

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.

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.
Ingressos consolidats de la liquidació 2013	114.177.031,22

Grup A.P. (Ajuntament, Mataró Audiovisual, CMAC i CDM)	Saldo 31/12/2013	Saldo previst 31/12/2014
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Ajuntament concertades i tramitades annex (7)	102.983.894,72	111.822.894,71
Saldo viu previst de les operacions avalades per l'Ajuntament (a curt i llarg termini) annex (8)	58.548,02	13.188,63
Saldo viu previst de les operacions de crèdit a curt termini	4.739.691,71	0,00 €(*)
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Consorci Digital Maresme concertades i tramitades annex (9)	444.321,80	321.714,11
Total endeutament	108.226.456,24	112.157.808,98
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats a 31/12/2013.	94,79%	98,23%

(*) Import previst en el Pla de Tresoreria que resta pendent d'aprovació.

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2013, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és **del 94,79%**.

4. Destí del superàvit d'acord amb l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)

D'acord amb el nou redactat de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, i la seva disposició addicional sisena, relativa a les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, procedim a valorar l'import que es deriva d'aquest article relatiu al superàvit pressupostari i si correspon l'aplicació de la disposició addicional sisena.



Ajuntament de
Mataró

En el quadre que es presenta a continuació és pot veure els valors que es desprenen del càlcul vinculat a l'article 32:

	AJUNTAMENT (1)	EPE MATARÓ AUDIOVISUAL (2)	CONSORCI MAC (3)	CONSORCI TDT (4)	TOTAL
Capacitat de finançament (CF)	5.276.782,65	0,00	0,00	122.642,18	5.399.424,83
Romanent de tresoreria per a DG (RT)	177.788,35		14.821,50	9.115,50	201.725,35
Deute viu Pla d'Ajust	12.438.327,74				12.438.327,74
Deute Públic previst a 31/12/2013	116.368.517,88			444.321,80	116.812.839,68
Import vinculat a l'article 32					
Entitats sense pressupost limitador (import menor entre RT i CF)	177.788,35	0,00	0,00	9.115,50	186.903,85
Entitats amb pressupost limitador (CF)		0,00			0,00
Import vinculat a l'article 32	177.788,35	0,00	0,00	9.115,50	186.903,85
Detall del préstec del Pla d'Ajust					
Préstecs derivats del RDL 4/2012 (destí Grup PUMSA)	5.479.783,04				5.479.783,04
Préstecs derivats del RDL 8/2013	6.958.544,70				6.958.544,70
Total Deute viva Pla d'Ajust	12.438.327,74				12.438.327,74
Reduir deute (mínim)					186.903,85

Per a l'aplicació de l'article 32 cal disposar d'endeutament financer, de capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positius. Dels dos darrers conceptes, el menor import s'hauria de destinar a reduir l'endeutament net.

	Situació consolidada del grup AP a 31/12/2013
Endeutament financer	116.812.839,68 €
Capacitat de Finançament	5.437.057,03 €
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	186.903,85 €

Per tant s'ha de destinar l'import de 186.903,85 € a reduir endeutament net de l'Ajuntament i els seus ens dependents. Aquest import correspon al Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament i el Consorci TDT tal i com es desprèn en el primer quadre d'aquest apartat.

Per a l'aplicació de la clàusula sisena transcrita en aquest informe, cal que l'endeutament no superi els límits d'autorització d'operacions d'endeutament (actualment el 110% dels ingressos corrents consolidats) i que el superàvit en termes de comptabilitat nacional i el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, un cop descomptat l'efecte de les mesures dels Plans d'Ajust, sigui positiu.



Ajuntament de
Mataró

La situació de l'Ajuntament a 31/12/2013, és la següent:

	Situació consolidada del grup AP a 31/12/2013
Ràtio d'endeutament	94,79%
Romanent de Tresoreria o Capacitat de Finançament	186.903,85 €
Capitals pendents de les operacions de préstec	12.438.327,74 €
RT o Capacitat de Finançament una vegada descomptat el saldo pendent dels préstecs dels Plans d'Ajust	-12.213.791,69 €

Per tant, no es pot aplicar el que estableix la disposició addicional sisena i es manté l'obligació de destinar 186.903,85 € a reduir endeutament net.

L'endeutament net previst a 31/12/2014 considerant les dades del pressupost 2014, aprovat per Junta de Govern de data 7 de març de 2014, és el següent:

Ajuntament

	Llarg termini	Curt termini
Endeutament a 31/12/2013	102.983.894,71 €	4.739.691,71 €
Nou endeutament Pressupost 2014	21.875.000,00 €	En procés de negociació
Endeutament a 31/12/2014	111.822.894,71 €	Pendent (*)

(*) Import previst en el Pla de Tresoreria que resta pendent d'aprovació.

Període mig de pagament a proveïdors 4t	47 dies
---	---------

Consorci TDT

	Llarg termini	Curt termini
Endeutament a 31/12/2013	444.321,80 €	0,00 €
Nou endeutament Pressupost 2014	0,00 €	En procés de negociació
Endeutament a 31/12/2014	321.714,11 €	Pendent

Període mig de pagament a proveïdors 4t	32,44 dies
---	------------

De tot el que s'ha exposat, es proposa destinar l'import de 186.903,85 € vinculats a l'article 32 i constituïts per 177.788,35 € provinents de l'Ajuntament, i 9.115,50 del Consorci de la Televisió Dígital Terrestre, a reduir l'endeutament net a 31/12/2014 a fi de millorar el termini mig de pagament a proveïdors.



Ajuntament de
Mataró

Conclusions

La Liquidació de l'exercici 2013 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Pel que fa a la ràtio legal de deute viu a 31/12/2013, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 94,79%.

Resum Indicators

	<u>Grup Ajuntament</u>	<u>Taxa límit aprovada pel MINHAP</u>
1 Estabilitat pressupostària	5.399.424,83	Ha de ser positiu
2 Regla de la despesa - Taxa d'increment	-19,71%	<1,7%
3 Objectiu del deute (31/12/2013)		
	<u>Ajuntament</u>	<u>LRHL</u>
Ràtio de deute viu	94,79%	<110%

Quadre comparatiu d'indicators entre el Pla d'ajust i la liquidació 2013

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2013
Estabilitat Pressupostària	9.418.418,39	5.399.424,83
Marge de la Regla de la despesa	32.272.227,71	23.052.964,09
Taxa implícita d'increment	-28,37%	-19,71%
Deute viu a 31/12	103.611.832,49	108.226.456,24
% de deute viu	92,17%	94,79%

Pel que fa a l'estat del deute hi ha una desviació entre el deute previst en el Pla d'ajust i la liquidació a 31/12/2013 com a conseqüència de la disposició de pòlisses de tresoreria per import de 4,7 Milions d'euros no prevista en el Pla d'Ajust.



Ajuntament de
Mataró

CONCLUSIÓ:

1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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, és del 94,79%.

4.- Durant l'exercici 2014 s'ha de destinar un import de 186.903,85 €a reduir l'endeutament net del grup Ajuntament de Mataró integrat en el sector d'administracions públiques. Aquest import procedeix del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2013 de l'Ajuntament (177.788,35€) i del Consorci TDT (9.115,50€).

Mataró, 28 de febrer de 2014

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió
Econòmica i Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis
Econòmics