



Ajuntament de  
Mataró

## INFORME /2016

### **COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2015**

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 solament informació per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

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.

#### • CLASSIFICACIÓ D'ENS SECTORITZATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 20 d'octubre del 2015 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**
  - **Promocions Urbanístiques de Mataró SA (\*)**



Ajuntament de  
Mataró

(\*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i comunicada a l'Ajuntament 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 estimat 41.917.713,00 € a 31/12/2016, haurà de computar a partir del pressupost 2016 en el deute total del grup administracions públiques.

- **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.**
  - **Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme**
  - **EPE Parc Tecnocampus**
  - **F. Hospital Sant Jaume i Sta. Magdalena de Mataró**
  - **F. Unió de Cooperadors de Mataró Foment Economia Social i Rehabilitació**

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 sota control privat**
  - **Mataró Energia Sostenible S.A.**

L'any 2015 s'ha realitzat l'operació de venda de 24.100 accions de MESSA a Gas Natural. En data 24 de març de 2015, Gas Natural va exercir el dret de compra del 51,1% de les accions de MESSA i per tant, l'Ajuntament de Mataró ja no té el control sobre la societat.

- **Porta Laietana S.A.**

En data 23 de desembre de 2013 PORTA LAIETANA S.A. va modificar els articles 25, 27, 30 i 31, i el títol del capítol VI dels seus estatuts socials. Atès que la societat està participada en un 50% pel sector públic i en un 50% pel sector privat, i que és el soci privat el que finança en major part la societat, l'entitat es considera una unitat institucional sota control privat.

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

- **NORMATIVA D'APLICACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

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 redactat 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.

La Llei Orgànica 9/2013, també va incorporar una disposició addicional sisena a la Llei Orgànica 2/2012, referida i complementària al seu article 32, tot i que inicialment, aquesta DA era sols per la liquidació de l'exercici 2013, la DA novena del RDL 17/2014 li va donar aplicació per la liquidació de l'exercici 2014 i a partir d'aquí la darrera actualització ha estat mitjançant la DA 82a de la Llei 48/2015 de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2016, regulant les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, amb la següent redacció:

*“ 1. El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals 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 pressupostària 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.*



Ajuntament de  
Mataró

- c) *Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la Corporació Local tingués 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 financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar un inversió de finançament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.*  
*Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.*

*3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.*

*4. L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.*

*5. En relació amb els exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de Pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article 12."*

El RDL 2/2014, de 21 de febrer, pel qual s'adopten mesures urgents per reparar els danys causats en els dos primers mesos de 2014 per les tempestes de vent i mar a la façana atlàntica i la costa cantàbrica modifica el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, incorporant la Disposició Addicional 16ena on es defineix què es considera inversió sostenible.

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

## **1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària**

L'Ajuntament de Mataró té vigent un Pla d'ajust amb vigència fins a l'exercici 2023 el qual va ser aprovat pel Ple de data 25 de setembre de 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.



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 fixa per el període 2015-2017, 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 2015 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:

Estabilidad presupuestaria =Capacidad(+)/Necesidad (-) de financiación				Data: febrer 2016			
CAPACIDAD/ NECESIDAD DE FINANCIACION	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	PUMSA	Ajustaments	TOTAL
<b>Liquidació 2015</b>							
Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7)	125.588.317,87	516.707,54	234.725,82	432.927,01	23.728.198,73	-3.000.000,00	147.500.876,97
Gastos no financieros (capítulos 1a 7)	-116.043.446,52	-435.861,85	-235.445,27	-301.760,85	-10.854.795,00	3.000.000,00	-124.871.309,49
	Subtota	9.544.871,35	80.845,69	-719,45	131.166,16	12.873.403,73	0,00
<b>Ajustes SEC 95</b>							
- Ajuste por no recaudación de tributos (1)	-4.189.554,02						-4.189.554,02
+ Retenciones PIE por liquidaciones negativas anteriores (2)	441.946,28						441.946,28
+/- Ajust per liquidació negativa exercici 2013 (3)	-1.441.011,97						-1.441.011,97
+/- Meritament d'interessos (+inicials-finals) (4)	0,00						0,00
+/- Devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost (5)	-69.110,18						-69.110,18
+ Exceso de financiación afectado anterior (6)	4.522.066,46						4.522.066,46
+ Exceso de financiación afectado actual (7)	-3.919.840,41						-3.919.840,41
- Restitució Fons Dotacional Fundació TCM (8)	-346.850,00						-346.850,00
- Consolidació de transferències - Fons de cooperació Local de Catalunya (9)	-595.364,56						-595.364,56
+ Variació d'existències							0,00
- Variació immobilitzat material i intangible							0,00
	Subtota	-5.597.718,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.597.718,40
<b>Ajustes per operacions internes</b>							
Ajustes	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Subtota	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capacidad (+)/Necesidad (-) de financiación</b>	<b>3.947.152,95</b>	<b>80.845,69</b>	<b>-719,45</b>	<b>131.166,16</b>	<b>12.873.403,73</b>	<b>0,00</b>	<b>17.031.849,08</b>

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la no recaptació dels ingressos liquidats dels capítols 1 i 3, en relació als drets reconeguts nets de l'exercici corrent 2015, 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.



Ajuntament de  
Mataró

(3) Es disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de la liquidació negativa de la PIE de l'exercici 2013. Aquesta liquidació negativa augmenta els ingressos de capítol 4.

(4) No varia 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 pendents de retorn al començament de l'exercici i els de final de l'exercici: veure annex 2b.

(6-7) Augmenta la capacitat de finançament amb l'excés de finançament afectat procedent de l'exercici 2014 i és disminueix pel finançament afectat a final d'aquest exercici: Veure annex 2b.

(8) Disminueix la capacitat de finançament per l'aportació a la Fundació TCM amb destí a la restitució del fons dotacional: veure annex 2b.

(9) Disminueix la capacitat de finançament en la consolidació de transferències per l'aplicació del principi de caixa en el Dret Reconegut de la transferència procedent del Fons de Cooperació Local de Catalunya: 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 2015 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació agregada 2015 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 17.031.849,08 €.

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 a excepció del CMAC.

**Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de d'ajust i l'import que s'obté de la liquidació 2015.**

<b>Grup Ajuntament</b>	<b>Pla d'ajust</b>	<b>Liquidació 2015</b>
Estabilitat Pressupostària	4.809.862,50	17.031.849,08

**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 2015. Aquestes entitats no estan subjectes a la comptabilitat pressupostària sinó a la comptabilitat financera i per tant seran objecte d'aquest anàlisi en l'informe del compte general quan disposem dels comptes anuals auditats de cada una d'elles.



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 2016-2018, 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 2015, el Consell de Ministres de data 15 de juliol de 2015, va fixar en l'1,2%.

La base de la regla de la despesa, calculada d'acord amb la liquidació de l'exercici 2015, i incrementada en l'1,2 %, més l'impacte dels canvis normatius a la recaptació estableix que el valor màxim que pot prendre la base de la liquidació 2015, és la següent:



Ajuntament de Motero						
REGLA DE LA DESPESA						
Base de la despesa de l'exercici 2014						
Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2014	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	106.442.329,21	426.156,99	237.814,40	332.502,17	5.549.443,23	112.988.246,00
<b>Ajustaments SEC 95</b>						
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (veure Liquidació 2014 . Annex 4)	-19.557.739,10	0,00	0,00	-45.248,98	0,00	-19.602.988,08
Alienació de terrenys i altres inversions reals	-666.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-666.000,00
Desviacions de finançament	2.665.297,17	0,00	0,00	0,00	0,00	2.665.297,17
Despesa pendent d'aplicar		0,00		0,00	0,00	0,00
Variació d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències					248.880,00	248.880,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs					4.008.752,17	4.008.752,17
Aplicació de provisions					451.970,00	451.970,00
Ajustaments consolidació operacions entre el grup	-892.932,81					-892.932,81
<b>Base de la despesa de l'exercici 2014</b>	<b>87.990.954,47</b>	<b>426.156,99</b>	<b>237.814,40</b>	<b>287.253,19</b>	<b>10.259.045,40</b>	<b>99.201.224,45</b>
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,2% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2014	1.055.891,454	5.113,884	2.853,773	3.447,038	123.108,545	1.190.414,693
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Valor màxim base de l'exercici 2015: ((base 2014*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)</b>	<b>89.046.845,92</b>	<b>431.270,87</b>	<b>240.668,17</b>	<b>290.700,23</b>	<b>10.382.153,94</b>	<b>100.391.639,14</b>

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

La base de la regla de la despesa de la Liquidació 2015 és la següent:

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

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la Liquidació 2015 a aprovar és la següent:

Base de la despesa de l'exercici 2015						
Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2015	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	113.784.077,04	435.861,85	235.445,27	301.760,85	8.857.872,00	123.615.017,01
<b>Ajustaments SEC 95</b>						
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (Annex 5)	-20.907.111,36					-20.907.111,36
+ Restitució Fons Dotacional Fundació TCM	346.850,00					346.850,00
Desviacions de finançament annex (3)	27.953,43					27.953,43
Variació d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències						0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs						0,00
Aplicació de provisions						0,00
<b>Base de la despesa</b>	<b>93.251.769,11</b>	<b>435.861,85</b>	<b>235.445,27</b>	<b>301.760,85</b>	<b>8.857.872,00</b>	<b>103.082.709,08</b>
Ajustament consolidació operacions entre el grup	-3.000.000,00					-3.000.000,00
<b>Base de la despesa exercici actual</b>	<b>90.251.769,11</b>	<b>435.861,85</b>	<b>235.445,27</b>	<b>301.760,85</b>	<b>8.857.872,00</b>	<b>100.082.709,08</b>





Ajuntament de Mataró	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	PUMSA	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2015 ((base 2014*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	89.046.845,92	431.270,87	240.668,17	290.700,23	10.382.153,94	100.391.639,14
Base de la despesa exercici actual	90.251.769,11	435.861,85	235.445,27	301.760,85	8.857.872,00	100.082.709,08
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2015 - Base de l'exercici actual)	-1.204.923,19	-4.590,98	5.222,90	-11.060,62	1.524.281,94	308.930,06
Taxa implícita d'increment ((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normatius)/(Base desp. exercici 2014)-1)	2,57%	2,28%	-1,00%	5,05%	-13,66%	0,89%

**L'increment obtingut en el 2015 en el càlcul de la regla de la despesa és del 0,89%, no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,2.**

### **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...”*

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.

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 2015 i previsions d'endeutament a 31/12/2016, els valors del Deute Públic i Deute Viu són els següents:



Ajuntament de

**Liquidació - Evolució del deute**

	Deute a 31/12/2014	Moviments 2015		Deute a 31/12/2015	Deute previst a 31/12/2016
		Augments	Amort. Ord.		
<b>Deute Comptable - Deute Públic</b>					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	7.513.085,46	1.441.011,97	441.946,28	8.512.151,15	6.629.193,04
Avals executats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions comptables a llarg termini	97.244.394,11	8.471.417,54	14.084.033,62	91.631.778,03	83.883.271,66
Operacions a curt termini	9.376.224,90		6.203.486,24	3.172.738,66	4.000.000,00
Avals concidits no executats	13.188,63	0,00	8.220,43	4.968,20	0,00
Operacions a llarg termini Consorci TDT	321.763,20	0,00	123.573,94	198.189,26	74.086,96
Operacions a llarg termini PUMSA	0,00	0,00	0,00	0,00	41.917.713,00
	<b>114.468.656,30</b>	<b>9.912.429,51</b>	<b>20.861.260,51</b>	<b>103.519.825,30</b>	<b>136.504.264,66</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>					
Ingressos corrents consolidats 2014 i 2015	<b>114.468.656,30</b>	<b>9.912.429,51</b>	<b>20.861.260,51</b>	<b>103.519.825,30</b>	<b>136.504.264,66</b>
Ràtio de deute en termes SEC95	<b>117.900.826,03</b>			<b>123.336.370,41</b>	<b>132.716.872,40</b>
	<b>97,09%</b>			<b>83,93%</b>	<b>102,85%</b>
<b>Deute viu Tutela Financera</b>					
Deute en termes SEC95	<b>114.468.656,30</b>	<b>9.912.429,51</b>	<b>20.861.260,51</b>	<b>103.519.825,30</b>	<b>136.504.264,66</b>
Ajust (PIE)	-7.513.085,46	-1.441.011,97	-441.946,28	-8.512.151,15	-6.629.193,04
<b>Total Deute Viu</b>	<b>106.955.570,84</b>	<b>8.471.417,54</b>	<b>20.419.314,23</b>	<b>95.007.674,15</b>	<b>129.875.071,62</b>
Ràtio de deute Viu	<b>90,72%</b>			<b>77,03%</b>	<b>97,86%</b>

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

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.

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, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2015, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2015, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

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

**a) Ràtio legal d'estalvi net**

A l'entitat local l'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "contribucions especials", concepte 396 "ingressos per



Ajuntament de Mataró  
 actiu d'urbanització”, concepte 397 “aprofitaments urbanístics” i altres conceptes, que cal detallar a l'apartat d'observacions...) ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques 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

#### b) Ràtio legal de deute viu

##### **AJUNTAMENT**

<b>Càlcul dels ingressos corrents de l'Ajuntament</b>	<b>Liquidació 2014</b>	<b>Liquidació 2015</b>
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	117.754.117,19	123.130.999,04
Ajust per ingressos extraordinaris (*)		-122.720,52
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-110.148,21	-243.397,16
<b>Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris</b>	<b>117.643.968,98</b>	<b>122.764.881,36</b>

(\*) Correspon a un ingrés d'import excepcional de l'assegurança de la Festa del cel 2013.

(\*\*) Correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió i a diverses aportacions de corrent d'import total 149.169,16 € de la Diputació amb destí a diversos projectes d'inversió.

<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>Liquidació 2014</b>	<b>Liquidació 2015</b>
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	117.643.968,98	122.764.881,36
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-96.086.208,73	-99.246.243,42
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/13 i 31/12/2014 (Annex 6)	-17.929.408,38	-16.747.417,06
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>3.628.351,87</b>	<b>6.771.220,88</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100</b>	<b>3,08%</b>	<b>5,52%</b>

### 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.



Ajuntament de  
Mataró

### 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 31/12/2015 i a 31/12/2016 es mostra a continuació:

	<b>Grup A.P.</b>
<b>Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2015 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC i Consorci TDT).</b>	<b>123.336.370,41 €</b>
<b>Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2015 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC , Consorci TDT I PUMSA).</b>	<b>132.716.872,40 €</b>

<b>Grup A.P. (Ajuntament, Mataró Audiovisual, CMAC i CDM)</b>	<b>Saldo 31/12/2015</b>	<b>Saldo previst 31/12/2016</b>
<b>Total endeutament (veure annex 7)</b>	<b>95.007.674,15</b>	<b>129.875.071,62</b>
<b>Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats a 31/12/2015.</b>	<b>77,03%</b>	<b>97,86%</b>

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2015, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, *és del 77,03%*. D'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat corresponent a la classificació de les entitats que integren el Sector d'Administracions Públiques i a efectes merament informatius, sí es considerés el deute de PUMSA a 31/12/2015, quantificat en un import 46.538.504,00 €, la ràtio legal de deute viu del grup Ajuntament seria del 106,65%, (considerant uns ingressos consolidats del grup d'import 132.716.872,400 €).

#### **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) i DA novena del RDL 17/2014.**

D'acord amb el nou redactat de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, i la seva disposició addicional sisena i complementària al seu al seu article 32 (tot i que inicialment, aquesta disposició addicional era sols per la liquidació de l'exercici 2013, la disposició addicional 82a de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016 li ha donat aplicació per la liquidació de l'exercici 2015).

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



Ajuntament de  
Mataró

	AJUNTAMENT (1)	EFE MATARÓ AUDIOVISUAL (2)	CONSORCI MAC (3)	CONSORCI TDT (4)	PUMSA (5)	TOTAL
Capacitat de finançament (CF)	3.947.152,95	80.845,69	-719,45	131.166,16	12.873.403,73	17.031.849,08
Romanent de tresoreria per a DG (RT)	135.214,15		1.905,68	18.834,32		155.954,15
Deute viu Pla d'Ajust	107.759.413,80					107.759.413,80
Deute Públic a 31/12/2015	94.809.484,89			198.189,26		95.007.674,15
<b>Import vinculat a l'article 32</b>						
Entitats sense pressupost limitador (import menor entre RT i CF)	135.214,15	0,00	0,00	18.834,32		154.048,47
Entitats amb pressupost limitador (CF)		80.845,69			12.873.403,73	12.954.249,42
<b>Import vinculat a l'article 32</b>	<b>135.214,15</b>	<b>80.845,69</b>	<b>0,00</b>	<b>18.834,32</b>	<b>12.873.403,73</b>	<b>13.108.297,89</b>
<b>Detall del préstec del Pla d'Ajust</b>						
Préstecs derivats del RDL 4/2012 (destí Grup PUMSA)	5.137.296,62					5.137.296,62
Préstecs derivats del RDL 8/2013	6.958.544,70					6.958.544,70
<b>Total Deute viu Pla d'Ajust</b>	<b>12.095.841,32</b>					<b>12.095.841,32</b>
Reduir deute (mínim)						<b>13.108.297,89</b>

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 31/12/2015
Endeutament financer	95.007.674,15 €
Capacitat de Finançament	17.031.849,08 €
Romanent de Tresoreria per a despeses generals vinculat a l'art. 32	154.048,47 €

Per tant s'ha de destinar l'import de 154.048,47 € a reduir endeutament net de l'Ajuntament.

Per al destí del Romanent de Tresoreria a inversió sostenible, 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 el saldo pendent de pagament dels préstecs dels mecanismes del pagament a proveïdors, sigui positiu i que el període mitjà de pagament no superi el termini màxim de pagament.

La situació de l'Ajuntament a 31/12/2015, és la següent:

	Situació consolidada del grup AP a 31/12/2015
Ràtio d'endeutament	77,03%
Romanent de Tresoreria o Capacitat de Finançament derivada	154.048,47 €
Capitals pendents de les operacions de préstec vinculades als Mecanismes de pagament a Proveïdors	12.095.841,32 €
RT o Capacitat de Finançament una vegada descomptat el saldo pendent dels préstecs dels Plans d'Ajust	-11.941.792,85 €



Ajuntament de Manresa  
 No es pot aplicar el que estableix la disposició addicional sisena i es manté l'obligació de destinar 154.048,47 € a reduir endeutament net. L'Ajuntament disposa de pòlisses de tresoreria per poder atendre el pagament dels proveïdors dins el termini legal. Actualment disposa d'un límit de pòlisses de 24 M. €, i a 31 de desembre de 2015 la disposició era de 3,17 M €.

## Conclusions

La Liquidació de l'exercici 2015 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Pel que fa a la ràtio legal de deute viu a 31/12/2015, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 77,03%.

<b>Resum Indicadors</b>		
	<u>Grup Ajuntament</u>	<u>Taxa límit aprovada pel MINHAP</u>
<b>Estabilitat pressupostària</b>	17.031.849,08	Ha de ser positiu
<b>Regla de la despesa - Taxa d'increment</b>	0,89%	<1,2%
<b>Objectiu del deute (31/12/2013)</b>	<u>Ajuntament</u>	<u>Límit de Tutela Financera</u>
<b>3.1 - Estalvi net</b>	6.771.220,88	Ha de ser positiu
<b>3.2 - Ràtio de deute viu</b>	77,03%	<110%

## Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust i la Liquidació

<b>Grup Ajuntament</b>	<b>Pla d'ajust</b>	<b>Liquidació 2015</b>
Estabilitat Pressupostària	4.809.862,50	17.031.849,08
Marge de la Regla de la despesa	15.155.563,82	308.930,06
Taxa implícita d'increment	-12,54%	0,89%
Estalvi net	576.753,49	6.771.220,88
Deute viu a 31/12	107.759.413,80	95.007.674,15
% de deute viu	90,66%	77,03%

Millora la ràtio d'estabilitat pressupostària i deute viu com a conseqüència de que han millorat els ingressos corrents liquidats sobre els previstos i a que s'ha concertat endeutament en els exercici 2014 i 2015 d'import (15,87M€) un import molt inferior al previst (32,87M€). S'havia previst pagar durant



Ajuntament de  
l'exercici 2014 la totalitat del deute a FCC Construcció SA per un import estimat de 21.875.000,00 €, mentre que el pagament és a terminis.

#### CONCLUSIÓ:

- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, a excepció del Consorci CMAC, compleixen de manera 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 31/12/2015, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 77,03%.
- 4.- Es proposa l'aplicació del Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 31/12/2015, de l'Ajuntament per la quantia de 135.214,15 €, del Consorci de la TDT per import de 18.834,32 € a reduir l'endeutament net. En concret a la reducció en la disposició de pòlisses de tresoreria. El límit actual de pòlisses és de 24 M. € i la disposició a 31/12/2015 era de 3,17 M €.

Mataró, 29 de febrer de 2016

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió  
Econòmica i Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis  
Econòmics