



INFORME 18/2018

Servei de Gestió Econòmica

Assumpte: informe a la Liquidació Pressupostària de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Mataró.

Fonaments de dret

De conformitat amb el que estableix el Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel què es va aprovar el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, així com el seu desenvolupament reglamentari; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, RD 500/90, de 20 d'abril, així com l'Ordre de 17 de juliol de 1990 i resta de disposicions vigents en aquesta matèria, es presenta la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Mataró de l'exercici 2017:

La liquidació que es presenta consta de les dades següents:

1. Respecte al pressupost de despeses, i per cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats.
2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte les previsions inicials, les seves modificacions, les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats i els recaptats nets.
3. Es determina també:

Els Drets reconeguts pendents de cobrament i obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2017.

El Resultat pressupostari ajustat de l'exercici (Art. 96 i 97 del RD 500/90, de 20 d'abril i en les normes d'elaboració de l'Estat de Liquidació de pressupost continguda en la Tercera part de la I.C.)

Els Romanents de crèdits (art. 98 del RD 500/90).

El Romanent de Tresoreria (Apartat 24.6 del model de memòria dels Comptes Anuals de la I.C.).

Tanmateix, es presenten els estats demostratius dels Pressupostos tancats d'ingressos i despeses així com l'estat de situació dels saldos no pressupostaris a 31/12/2017.

El control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària del pressupost 2017 s'ha realitzat segons el que estableixen les bases d'execució del pressupost per aquest exercici.

La gestió pressupostària es realitza descentralitzada des dels serveis gestors. La intervenció ha realitzat la fiscalització prèvia d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost 2017. Des del Servei de Gestió Econòmica s'ha procedit a calcular el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, d'acord amb la normativa vigent. Les xifres que es presenten en aquesta liquidació mostren fidelment els estats comptables.

1. Magnituds

A. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 té el següent detall i evolució:

COMPONENTS		IMPORT A 31/12/2016		IMPORT A 31/12/2017	
1	(+) Fons líquids		5.035.992,05		11.341.857,03
2	(+) Drets pendents de cobrament		40.686.138,56		46.486.025,38
	(+) del Pressupost corrent	15.676.957,65		15.855.416,53	
	(+) de Pressupostos tancats	24.378.344,66		22.511.339,38	
	(+) d'operacions no pressupostàries	630.836,25		8.119.269,47	
3	(-) Obligacions pendents de pagament		18.934.041,37		18.535.265,96
	(+) del Pressupost corrent	13.715.538,78		14.169.547,06	
	(+) de Pressupostos tancats	371.068,25		200.413,19	
	(+) d'operacions no pressupostàries	4.847.434,34		4.165.305,71	
4	(+) Partides pendents d'aplicació		-537.846,23		-586.209,87
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	537.846,23		586.209,87	
	(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I Romanent tresoreria Total (1+2-3+4)			26.250.243,01		38.706.406,58
II Saldos de dubtós cobrament			21.097.093,35		22.717.370,05
III Excés de finançament afectat			2.391.715,76		7.776.568,57
IV Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)			2.761.433,90		8.212.467,96
Romanents compromesos					5.814.657,84
ROMANENT DE TRESORERIA DISPONIBLE3 A 31/12/2017					2.397.810,12

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Ajuntament	895.404,87	2.286.774,65	2.064.709,29	1.714.276,07	49.794,01	71.040,32	-851.954,96
IMPEM	104.540,19	-80.152,93	-25.090,86	36.160,52	46.005,40	-18.607,55	-39.686,74
IMAC	-56.789,34	-41.420,71	49.656,99	66.389,35	24.515,42	195,94	-99.202,60
IE	-40.481,68	54.665,06	-25.447,62	-31.869,68	-24.461,50	2.699,47	693,47
EUPMT	-47.354,75	-194.662,38	-177.532,00	47.088,44	11.317,28		
IME	341.963,05	372.786,82	52.304,46	0,00	65.558,12	153.429,40	-9.644,31

Consolidat	1.197.282,34	2.397.990,51	1.938.600,26	1.832.044,70	172.728,73	208.757,58	-999.795,14
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------	--------------------

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ajuntament	-12.090.929,68	-2.757.862,97					
IMPEM	12.907,84	54.276,39					
IMAC	133.076,77	223.010,03					
IE	-5.331,65	72.121,10					
EUPMT							
IME	364.245,39	-220.265,28					

Consolidat	-11.586.031,33	-2.628.720,73	177.788,35	27.811,45	135.214,15	2.761.433,90	8.212.467,96
-------------------	-----------------------	----------------------	-------------------	------------------	-------------------	---------------------	---------------------

El destí del romanent de tresoreria positiu de 31 de desembre resta explicat en l'informe de compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, relatiu a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu dels deute públic, que forma part d'aquest expedient de liquidació pressupostària i s'ha establert d'acord amb la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de data 14/07/2017. En resum, la proposta del destí del romanent positiu ve determinada per la subjecció a l'art. 32 de Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i per tant a la dotació d'un fons de solvència que garanteixi el pagament a proveïdors en el termini legal i, per a la resta, a la reducció de l'endeutament net de l'Ajuntament.

B. RESULTAT

El resultat de l'exercici i la seva procedència es mostren en els següents quadres:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2016	2017
Ingresos	129.190.491,48 €	146.777.414,33 €
Despeses	124.409.965,09 €	131.060.119,36 €
Resultat pressupostari	4.780.526,39 €	15.717.294,97 €
Crèdits finançats amb RT	77.412,73 €	2.721.424,49 €
Desviacions de finançament	2.740.310,50 €	-8.681.109,56 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	7.598.249,62 €	9.757.609,90 €

Explicació resultat pressupostari	
Excedent d' ingressos corrents respecte pressupost	2.936.696,59 €
Sobrants despesa corrent	6.133.916,94 €
Sobrants despesa inversió finançada amb estalvi	646.485,13 €
Desviacions i altres ajustament	40.511,24 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.757.609,90 €

En el full **annex 1** es mostra el comparatiu entre el tancament de l'exercici 2017 amb el pressupost i la seva comparació amb les dades de l'exercici 2016. En resum es mostra a continuació:

Ingressos	Drets reconeguts 2016	Pressupost 2017 (final)	Drets reconeguts 2017	% execució	Saldo	Var. DR 2017-2016
Cap I. Impostos directes (*)	48.432.095,12	48.401.755,54	50.241.216,13	103,80%	1.839.460,59	1.809.121,01
Cap II. Impostos indirectes (*)	1.484.710,68	1.000.000,00	2.016.026,49	201,60%	1.016.026,49	531.315,81
Cap III. Taxes i altres ingressos	22.392.536,07	22.102.077,62	21.861.690,01	98,91%	-240.387,61	-530.846,06
Cap IV. Transferències corrents (*)	48.091.327,95	51.094.902,21	51.495.181,12	100,78%	400.278,91	3.403.853,17
Cap V. Ingressos patrimonials	2.594.213,83	2.022.460,84	1.943.779,05	96,11%	-78.681,79	-650.434,78
Subtotal ingressos ordinaris	122.994.883,65	124.621.196,21	127.557.892,80	102,36%	2.936.696,59	4.563.009,15
Cap VI. Alienació d'inversions	313,00	0,00	12.124,81		12.124,81	11.811,81
Cap VII. Transferències capital	854.849,09	4.591.729,41	1.339.967,89	29,18%	-3.251.761,52	485.118,80
Cap VIII. Actius financers	312.055,33	5.113.212,84	319.673,20	6,25%	-4.793.539,64	7.617,87
Cap IX. Passius financers	5.028.390,41	21.724.908,84	17.547.755,63	80,77%	-4.177.153,21	12.519.365,22
Subtotal ingressos capital	6.195.607,83	31.429.851,09	19.219.521,53	61,15%	-12.210.329,56	13.023.913,70
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	129.190.491,48	156.051.047,30	146.777.414,33	94,06%	-9.273.632,97	17.586.922,85

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

Despeses	O's 2016	PRESSUPOST 2017 (Actual)	O's 2017	% execució	Saldo	Var. O's 2016-2015
Cap I. Despeses de personal	50.072.643,77	53.274.984,89	51.650.955,93	96,95%	1.624.028,96	1.578.312,16
Cap II. Desp. béns i serveis corrents	35.715.440,77	40.962.257,69	38.174.921,67	93,20%	2.787.336,02	2.459.480,90
Cap III. Despeses financeres	1.724.033,13	1.837.933,44	1.388.283,77	75,54%	449.649,67	-335.749,36
Cap IV. Transferències corrents	9.601.264,34	11.294.104,40	10.610.271,08	93,95%	683.833,32	1.009.006,74
Cap V. Fons de contingència i altres	0,00	589.068,97	0,00	0,00%	589.068,97	0,00
Cap IX. Passius financers	15.049.833,25	21.976.915,97	18.391.643,27	83,69%	3.585.272,70	3.341.810,02
Subtotal despeses corrents i Cap.	112.163.215,26	129.935.265,36	120.216.075,72	92,52%	9.719.189,64	8.052.860,46
Cap VI. Inversions reals	10.099.958,57	20.878.532,24	5.983.524,96	28,66%	14.895.007,28	-4.116.433,61
Cap VII. Transferències de capital	63.856,33	1.185.291,61	955.130,92	80,58%	230.160,69	891.274,59
Cap VIII. Actius financers	2.082.934,93	4.051.958,09	3.905.387,76	96,38%	146.570,33	1.822.452,83
Subtotal despeses capital	12.246.749,83	26.115.781,94	10.844.043,64	41,52%	15.271.738,30	-1.402.706,19
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	124.409.965,09	156.051.047,30	131.060.119,36	83,99%	24.990.927,94	6.650.154,27

Resultat pressupostari:	15.717.294,97
Crèdits finançats amb RT	2.721.424,49
Desviacions de finançament	-8.681.109,56
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.757.609,90

Del quadre anterior observem:

Ingressos

Els ingressos corrents han estat de 127,5M.€, amb una execució del 102,36% respecte a l'import pressupostat (excedent de +2,9M.€), i amb un augment respecte al 2016 de +4,5M€.

Excedent en l'execució d'ingressos:

L'excedent en ingressos corrents de +2,9 M€ prové bàsicament de:

1. Excedents respecte els imports pressupostats en alguns tributs. Els conceptes més importants són:
 - +1M€ en l'ICIO: més liquidacions de les pressupostades.

- +0,8M€ en plusvàlues: més liquidacions de les pressupostades.
 - +0,5M€ en l'IAE: més liquidacions de les pressupostades i increment del 3,75% en OOFF
 - +0,4M€ en l'IBI: compensació IBI centres concertats exercicis 2013 a 2016
2. Mancances en taxes i preus públics en -0,2M€. Els conceptes més importants són:
- -77mil€ en taxes i -180mil€ en preus públics (dèficit preu públic brossa comercial en -126mil€)
 - -268mil€ en multes i sancions
 - +285mil€ en altres ingressos extraordinaris: vendes envasos a empreses de reciclatge (+113mil€) i i per majors ingressos en interessos de demora i recàrrecs
3. Majors ingressos en transferències i subvencions rebudes en 0,4M€. Els conceptes més importants són:
- +0,6M€ en la PIE: les entregues a compte de la cessió d'impostos han estat superiors a les pressupostades en +385mil€, i la liquidació positiva de l'exercici 2015 (1.138.359,01€) ha estat superior en +200mil€ respecte al pressupost.
 - -0,2 M€ en diverses subvencions no executades de Fons Europeus (PETC).
4. Mancances en ingressos pressupostats del capítol d'ingressos patrimonials: els dividendes per part d'AMSA (-97mil€)

Increment d'ingressos corrents respecte al 2016:

Respecte a l'exercici 2016 la variació d'execució d'ingressos corrents ha estat de +4,5M€. A continuació assenyalem les principals variacions per conceptes:

1. Increments de liquidació en els tributs per import de +2,3M€. Els conceptes més importants són:
- +0,6M€ en l'IBI, dels quals 430mil€ corresponen a la compensació de l'IBI dels Centres concertats dels exercicis 2013 a 2016, i 200mil€ corresponen a l'augment en les OOFF de l'1% en el tipus general i del 1,75% en el tipus diferencial.
 - +0,5M€ en l'IAE, per majors nombre d'altres i per l'increment tributari del 3,75% dels coeficients de situació.
 - +0,5M€ en plusvàlues
 - +0,2M€ en vehicles
 - +0,5M€ en l'ICIO
2. Menor execució en el capítol III de taxes i preus públics per import de -0,5M€. Les principals variacions són:
- -700mil€ en multes
 - +81mil€ en majors ingressos per vendes d'envasos i +70mil€ en altres taxes
3. El capítol de subvencions i transferències ha augmentat respecte el 2016 en +3,4M€. Els conceptes més importants són:
- +1,3M€ en la PIE: han augmentat les entregues a compte en +385mil€, i +1M€ en la liquidació definitiva de l'exercici 2015, ja que l'any 2016 tot i que la liquidació definitiva del 2014 va ser +1,7M€ es va compensar íntegrament els -1,3M€ de la liquidació definitiva del 2013.

- +1M€ de la Generalitat: han augmentat les aportacions del SOC per programes de Foment de l'Ocupació en 0,7M€, i 0,3M€ en aportacions del Contracte-Programa per Benestar Social
 - +0,5M€ de la Diputació de Barcelona, de les quals +0,3M€ han estat per programes de Foment de l'ocupació i +0,1M€ en programes de serveis socials.
 - +0,5M€ del Consell Comarcal del Maresme, en majors ajuts de beques menjador.
4. Menors ingressos en el capítol d'ingressos patrimonials: els dividendes per part d'AMSA (-589mil€)

L'annex 3 detalla el conceptes i les variacions respecte al 2016 en tots els conceptes d'ingrés.

Despeses

Les despeses corrents més les d'amortització de préstecs han estat de 120.21M€, amb una execució del 92,52% respecte a l'import pressupostat (estalvi de 9,7M.€), i amb un increment respecte al 2016 de 8,1M.€.

Estalvi en l'execució de la despesa:

Aquest estalvi prové de:

1. Dels capítols II i IV en 3,58M.€ (estalvi en 2016 de 2,8M.€). Hi ha hagut estalvi de 0,6M.€ en despesa de consum d'enllumenat públic i electricitat d'edificis; 0,2M€ en les despeses d'administració financera i tributària per la prestació dels serveis de recaptació de multes; i en diverses partides de despeses d'ambdós capítols.
2. De la càrrega financera (capítols III i IX) amb un estalvi d'4M.€ (estalvi al 2016 d'1M.€). L'estalvi en el capítol IX correspon al préstec que s'havia de sol·licitar pel finançament del préstec atorgat a la Fundació Hospital (2,5M.€) que finalment no es va contractar perquè es va aplicar el romanent de tresoreria del 2016 a la reducció d'endeutament net; i 1M.€ sobrant del crèdit habilitat per al refinançament d'operacions de préstec existents per aconseguir menors cost financer. El sobrant de despesa que constitueix estalvi pressupostari correspon exclusivament al capítol III i es deu a la rebaixa en el tipus d'interès mig dels préstecs que ha estat en el 2017 d'1,61% mentre que al 2018 va ser d'1,86%.
3. Del capítol I per 1,6M€ (estalvi al 2016 de 1,4M.€).
4. Del sobrant del capítol V fons de contingència per 0,6M€.

El següent quadre mostra els percentatges d'execució de la despesa corrent per capítols i comparat amb els percentatges de l'any 2016.

Despeses	2015		2016		2017	
	% execució	Saldo	% execució	Saldo	% execució	Saldo
Cap I. Despeses de personal	98,88%	550.392,96	97,20%	1.441.176,59	96,95%	1.624.028,96
Cap II. Desp. béns i serveis corrents	95,99%	1.489.524,60	94,09%	2.243.014,42	93,20%	2.787.336,02
Cap III. Despeses financeres	75,50%	760.041,96	69,03%	773.625,70	75,54%	449.649,67
Cap IV. Transferències corrents	95,17%	759.834,65	94,42%	567.632,38	93,95%	683.833,32
Cap V.	0,00%	523.548,06	0,00%	1.075.569,31	0,00%	589.068,97
Cap IX. Passius financers	97,01%	433.533,12	98,47%	234.202,70	83,69%	3.585.272,70
Subtotal	96,24%	4.516.875,35	94,65%	6.335.221,10	92,52%	9.719.189,64
Cap VI. Inversions reals	75,34%	4.639.554,28	64,74%	5.500.802,66	28,66%	14.895.007,28
Cap VII. Transferències de capital	99,13%	2.489,64	86,48%	9.981,03	80,58%	230.160,69
Cap VIII. Actius financers	77,72%	146.159,43	93,87%	136.090,37	96,38%	146.570,33
Subtotal despeses capital	75,76%	4.788.203,35	68,44%	5.646.874,06	41,52%	15.271.738,30
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	93,35%	9.305.078,70	91,21%	11.982.095,16	83,99%	24.990.927,94

Increment de despeses corrents respecte al 2016:

Per capítols, les principals diferències han estat:

Capítol I: s'han incrementat +1,6M€ respecte el 2016 i s'hi han destinat 51,7M€. En el 2017 s'ha aplicat l'increment retributiu de l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat que ha representat un increment de 0,5M€. S'han incrementat 0,6M€ les despeses destinades al Foment de l'Ocupació per al personal de plans d'ocupació en el marc de les convocatòries del programa Treball i Formació del SOC i dels Plans d'Ocupació de la Diputació de Barcelona així com per l'increment de personal temporal per a projectes ocupacionals subvencionats. Per variacions en plantilla i valoracions l'augment ha estat de 0,7M€, el més important dels quals per import de 0,3M€ correspon a les despeses de Protecció i Promoció Social del personal de l'Oficina de Primera Atenció i una Psicòloga del CIRD, serveis que en anys anteriors es prestaven mitjançant un contracte de prestació de serveis i s'han passat a prestar amb personal propi. Les despeses de personal de fora de plantilla i suplències han augmentat en 0,9M€. Per contra, la despesa del 2017 ha estat inferior al 2016 en -1M€ corresponent al 50% de la paga extra del 2012 que es va fer efectiva en el 2016.

Capítol II: en conjunt s'han incrementat +2,5M€. Els augments més importants corresponen a la despesa en manteniment d'edificis en +0,5M€, en el servei d'atenció domiciliària en +476mil€ i en el lloguer de l'edifici d'espais públics en +377mil€ que inclou dues anualitats.

Capítol IV: s'han incrementat en +1M€ i s'hi han destinat 10,6M€. Respecte a les aportacions a la EPE Tecnocampus, consta un increment de +764mil€ en el capítol 4, cal tenir en compte que en el 2017 s'han comptabilitzat 0,9M€ amb càrrec al capítol 8 destinats a la restitució dels fons propis de l'entitat i que en el 2016 l'import que es va aplicar amb càrrec al capítol 8 va ser de 2M€. Per tant, considerant el capítol 8, l'aportació a l'EPE Tecnocampus ha estat inferior en -0,5M€ respecte el 2016.

També es produeixen increments significatius per als següents destins:

- Ensenyament: en +0,5M€ pels ajuts individualitzats dels menjadors escolars
- Habitatge urbanisme i vies públiques: en +0,4M€ per l'aportació a Pumsa per subvenció d'habitatges amb rendes socials i per les funcions de l'Oficina Local d'habitatge
- Foment de l'ocupació: en +0,2M€, dels quals 158mil€ de subvencions a empreses per al foment ocupació
- Protecció i promoció social: en +121mil€ per majors ajuts socials d'infància, dependència i promoció social i ajuts d'IBI i altres tributs que es compensen amb menors aportacions en -113mil€ per a la cooperació internacional.

D'altra banda han estat inferiors:

- les despeses de transport públic en -0,3M€ per la menor aportació per al Mataró Bus i d'esport en -0,5M€ perquè en el 2016 es va realitzar una aportació de 0,5M€ a l'empresa concessionària de la construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva de El Sorral i en el 2017 l'aportació ha estat de 23mil€ d'acord amb el conveni signat.

En resum, els majors ingressos corrents respecte al pressupost de 2,9M€, el sobrant de la despesa corrent de 6,1M€, més els ajustos per desviacions i el sobrant de la despesa d'inversió finançada amb estalvi de 0,6M€, donen un resultat pressupostari de l'exercici de 9,8M€.

A partir del resultat pressupostari ajustat podem explicar el Romanent de tresoreria a 31/12/2017. Per això a l'import del resultat pressupostari cal afegir el següent:

1. La provisió de dubtós cobrament per a l'any 2017 ha estat de 22.717.370,05€, amb un augment de 1.620.276,70€ respecte a la provisió realitzada al 2016. Durant l'exercici 2017 s'han donat de baixa saldos pendents de cobrament i pagament d'exercicis tancats per import de 3,3M€. **El total d'impacte en el Romanent de tresoreria per l'efecte dels dos, major dotació i baixes de saldos pendents, ha estat de -4,9M€.**

Respecte a la provisió, en aquest exercici cal assenyalar que:

- a). S'ha proposat la dotació al 100% dels recursos interposats contra liquidacions de tributs i altres ingressos dels Capítol I al III (excepte multes) que a data 31/12/2017 continuaven en tràmit. En total són 22 els recursos en tràmit, 20 corresponents a Plusvàlues (IIVTNU) i 2 a la taxa aplicada a les companyies de Telefonía Fixa, per un import total de 384.486,29€.
- b). Els saldos, corresponents als capítols I al III, que a data 31/12/2017 estaven ajornats i fraccionats s'aprovisionen el 100%, donat que el programa comptable no permet adaptar-se a la normativa de l'ICAL. L'import fraccionat i ajornat a data 31/12/2017, a curt termini ascendia a 981.227,55€ pels capítols I a III (excepte multes) i 26.703,36€ per les multes i a llarg termini a 238.927,51€ pels capítols I a III (excepte multes) i 4.617,34€ per les multes.
- c). Per els saldos dels capítols I a III (excepte les multes de circulació): s'ha mantingut el mateix criteri aplicat en l'exercici 2016, basat en el càlcul del grau de cobrament futur segons l'històric dels saldos pendents. La mitjana de recaptació durant l'exercici corrent és del 87,05%. I pel que fa a l'import pendent durant els exercicis futurs es desprèn que la mitjana de recaptació és del 70,03%. En conjunt, s'obté un valor del 96,12 % de mitjana de percentatge de recaptació dels drets reconeguts nets.
- d). Per als saldos de multes s'ha mantingut el criteri aplicat a anys anteriors de la previsió de cobrament en exercicis futurs basat en el càlcul del grau de cobrament futur segons l'històric dels cobraments de saldos pendents. La mitjana de recaptació durant l'exercici corrent és del 40,05%. I pel que fa a l'import pendent durant els exercicis futurs es desprèn que la mitjana de recaptació és del 43,69%. En conjunt, s'obté un valor del 66,24 % de mitjana de percentatge de recaptació dels drets reconeguts nets.
- e). S'han aprovisionat el 100% dels saldos corresponents a transferències rebudes per part de la Generalitat de Catalunya que a data 31/12/2017 no constaven a la pàgina web de la Tresoreria de la Generalitat de Catalunya com a pendents de pagament o dels que no constés cap proposta de pagament i el 100% dels saldos pendents de la Diputació de Barcelona.
- f). S'han dotat els saldos pendents en concepte de reconeixement de les compensacions dels beneficis fiscals concedits per l'Estat a les quotes de l'IBI a autopistes. Hi ha sentències desfavorables a l'Ajuntament, per tant es procedirà a donar de baixa de comptabilitat, mentre es doten al 100%.

- g). En el contracte programa entre l'Ajuntament de Mataró i AMSA pel període 2016-2019 es va acordar que el Canon de clavegueram de l'any 2015 es pagaria en 5 anys, 175.000 € en l'exercici 2015 i 200.000 € per la resta d'anys. S'ha provisionat l'import de 400.000€ corresponent a la part ajornada a data 31.12.2017.

2. Els ajustaments per desviacions de finançament per import de +3,2M.€.

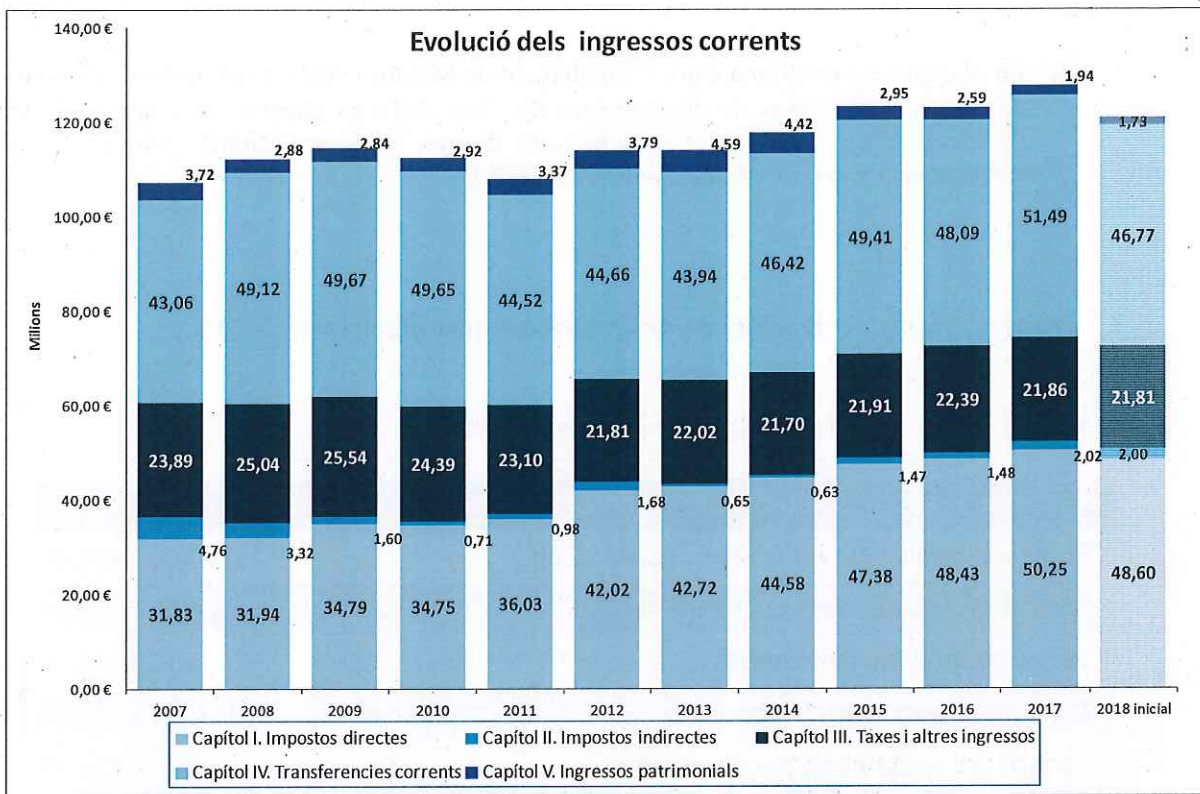
El següent quadre mostra numèricament el què s'ha comentat:

ROMANENT DE TRESORERIA A 31/12/2016	2.761.433,90	
Romanent aplicat durant l'exercici (gastat real)	-2.721.424,49	
Resultat pressupostari ajustat a 31/12/2016	9.757.609,90	
Variacions provisió insolvències	-1.620.276,70	-4.881.408,10
Modificació exercicis tancats	-3.261.131,40	
Variacions i ajustaments per desviacions	3.296.256,75	
ROMANENT DE TRESORERIA A 31/12/2017	8.212.467,96	
ROMANENTS COMPROMESOS	5.814.657,84	
ROMANENT DE TRESORERIA DISPONIBLE A 31/12/2017	2.397.810,12	

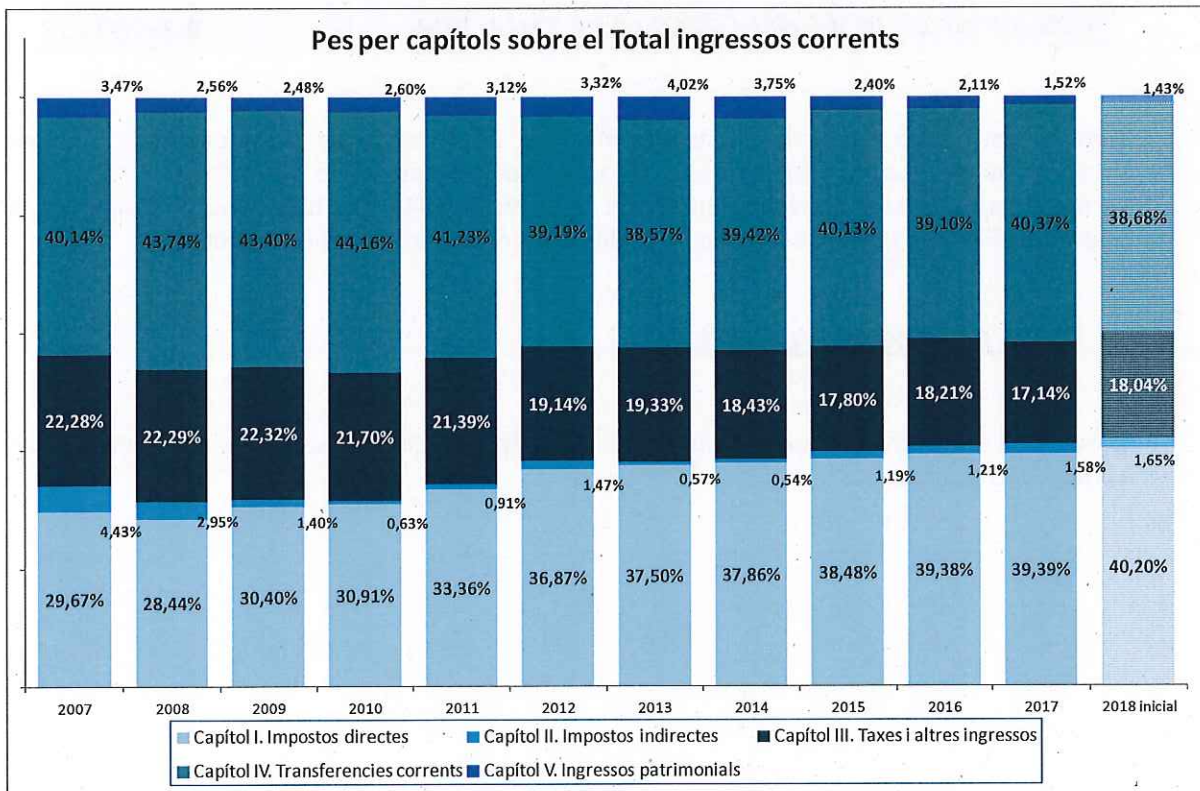
Dels romanents de crèdit de 31 de desembre de 2017 es troben compromesos i amb necessitat d'incorporar a l'exercici 2018 per a la seva execució un import de 5.814.657,84€. D'aquest import correspon a romanents d'inversió un import de 5.791.657,84€ (per la compra de finques a pumsa un import de 4.865.914,60€) i a romanents de despesa corrent un import de 23.000,00€.

C. EVOLUCIÓ PER CAPÍTOLS

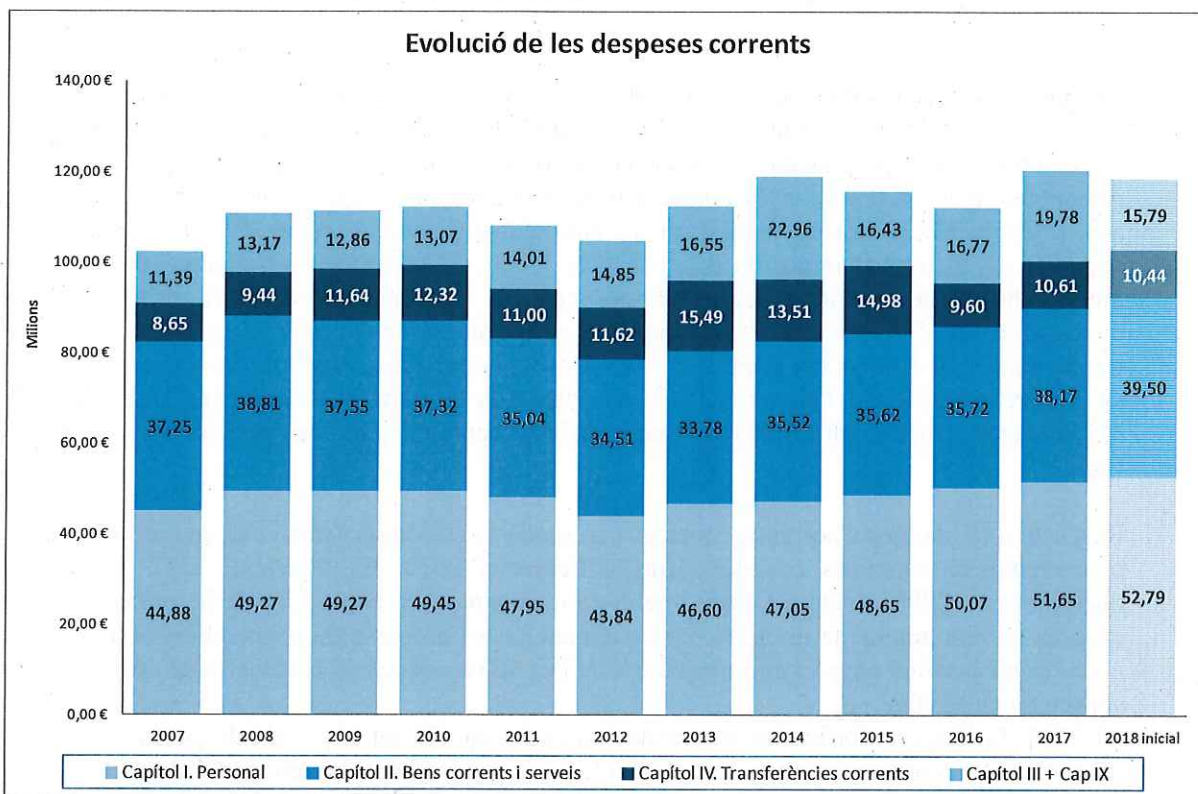
L'evolució dels ingressos corrents i el pes de cada capítol en el total d'ingressos corrents, es mostra en els següents gràfics:



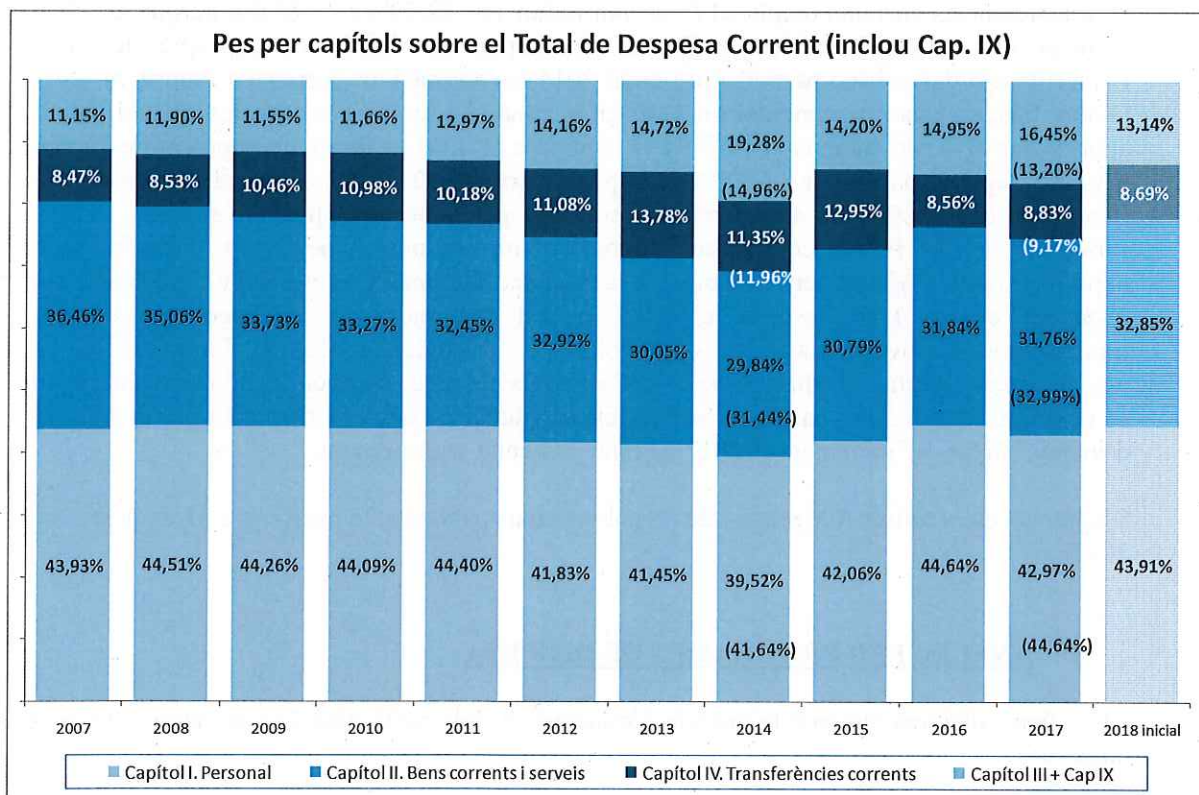
El pes de cada capítol sobre el total d' ingressos corrents ha estat:



L'evolució de les despeses corrents des del 2017 es mostra a cotinuaçió:



El pes de cada capítol en l'estructura de les despeses corrents ha estat:



(Percentatges entre parèntesi són sense considerar refinançament)

En l'annex 2 d'aquest informe s'adjunta evolució dels ingressos i despeses liquidats per capítols des de l'exercici 2007 fins al 2017 i s'inclou també els imports del pressupost aprovat inicialment per al 2018.

Els ingressos corrents han seguit una tendència alcista fins a l'exercici 2009. És l'any 2010 el primer en el qual la tendència canvia i els ingressos liquidats són inferiors als de l'any anterior i això degut bàsicament a la important davallada en els ingressos procedents del Fons Estatal. L'exercici 2012 presenta un increment del 5,51% respecte al 2011 que respon a l'increment impositiu de l'IBI d'aquell any. L'exercici 2013 pràcticament es manté amb el mateix import que al 2012. Les variacions al 2014 responen a l'increment impositiu de l'IBI d'un 3,75%; l'augment en plusvàlues i en les subvencions que es reben de la Generalitat per als plans d'ocupació. Les variacions del 2015 responen bàsicament a un increment de l'IBI en un 3,75%, l'augment en les plusvàlues i en un augment de les subvencions i transferències de l'Estat i la Diputació. Al 2016 els ingressos corrents són pràcticament els mateixos de l'exercici 2015. En l'exercici 2017, els ingressos corrents han augmentat respecte el 2016 en 4,5M€. Aquest increment prové d'un major activitat econòmica que ha repercutit en l'ICIO, IVTNU i IAE.

Respecte a les despeses corrents, aquestes han seguit la tendència alcista dels ingressos amb augments percentualment superiors a aquests fins a l'exercici 2010. En l'exercici 2012 les despeses han disminuït un -4,09% degut a l'estalvi pel no abonament de la paga extra de desembre. En el 2013 la despesa corrent augmenta un 6,3% per l'augment de les despeses de personal degut a què en el 2012 no es va abonar una paga extra i que en el 2013 es va reconèixer la part meritada de la paga extra que suprimida en el 2012.

Al 2014, la despesa corrent va augmentar menys d'un 1% tot i que les despeses en béns i serveis (capítol II) es van incrementar un 5,17% (1,7M€) destinades a la celebració de la festa del cel, la cultura (posada en funcionament del Museu del Gènere de Punt, celebració del tricentenari de 1714, Les Santes i treballs d'arqueologia), el servei d'atenció domiciliària, el nou Espai Gatassa, el servei de mediació ciutadana, la poda de l'arbrat i el manteniment de les vies públiques. En canvi, les despeses en transferències corrents (capítol IV) es van reduir un -12,79% (-1,98M€), perquè en el 2013 es va realitzar una aportació corrent a Pumsa per import de 3,6M€ en concepte de subvenció de l'amortització del préstec participatiu i en el 2014 les aportacions corrents a Pumsa va ser de 0,9M€. D'altra banda es van incrementar els ajuts en menjadors escolars i en escoles bressol uns 0,4M€; les aportacions al Tecnocampus uns 0,3M€. L'augment al 2015 es deu a un augment de les despeses de personal degut al pagament del 25% de la paga extra del 2012 i l'augment dels plans d'ocupació i a l'augment del capítol de transferències corrents per l'atorgament a la societat PUMSA d'una subvenció de 3,4M€ per compensar l'ingrés del mateix import pel retorn d'una part del préstec participatiu que l'Ajuntament té atorgat a la Societat. Durant l'exercici 2016, la despesa corrent, va disminuir en un 4,4% respecte el 2015, aquest decrement va ser degut a: Les despeses en transferències i subvencions corrents (capítol IV) es van reduir en -5,4M€, En el 2015 es va realitzar una aportació a Pumsa per import de 3,4M€ en concepte de condonació del préstec participatiu que no es va produir en el 2016, també es va produir un estalvi de despesa financera per la situació de tipus d'interés baixos. L'increment al 2017 ha estat comentat anteriorment.

S'adjunta com a **annex 5** la relació de les subvencions pendents de justificar a 31 de desembre de 2017.

D. ANÀLISI PER PROGRAMES DE DESPESA

El següents quadres mostren la quantia consignada a cada destí, així com la variació respecte a l'any anterior:

Despesa total (Tots els capítols):

Agrupació per programes (Tots els capítols)	Liquidat 2016			Liquidat 2017			Assignat pressupost 2018			% variació liquidat 2016-2017		
	Despesa	Ingrés	Net	Despesa	Ingrés	Net	Despesa	Ingrés	Net	Despeses	Ingressos	Net
Deute públic	16.745.347,95	300.730,53	-16.444.617,42	19.753.418,78	305.703,43	-19.447.715,35	15.746.091,13		-15.746.091,13	17,96%	1,65%	18,26%
Ensenyament	18.283.110,72	9.811.811,22	-8.471.299,50	19.373.249,64	10.640.242,26	-8.733.007,38	19.220.267,81	9.986.661,08	-9.233.606,73	5,96%	8,44%	3,09%
Protecció i promoció social	10.915.465,54	4.312.878,52	-6.602.587,02	14.185.951,27	4.754.507,27	-9.431.444,00	12.737.295,93	4.828.462,96	-7.908.832,97	29,96%	10,24%	42,84%
Recollida, tractament brossa i neteja viària	10.214.176,77	8.811.670,84	-1.402.505,93	10.858.792,26	8.496.689,34	-2.362.102,92	10.930.401,30	8.451.653,23	-2.478.748,07	6,31%	-3,57%	68,42%
Seguretat i protecció civil	10.664.416,60	1.010.595,81	-9.653.820,79	10.767.057,91	1.028.811,84	-9.738.246,07	12.317.893,58	1.024.285,63	-11.293.607,95	0,96%	1,80%	0,87%
Administració general	7.023.823,33	116.562,55	-6.907.260,78	7.489.719,72	165.795,91	-7.323.923,81	8.580.419,14	257.691,68	-8.322.727,46	6,63%	42,24%	6,03%
Cultura	6.789.411,65	863.487,70	-5.925.923,95	7.386.068,72	916.970,26	-6.469.098,46	7.996.347,78	1.097.054,73	-6.899.293,05	8,79%	6,19%	9,17%
Habitatge, urbanisme i vies públiques	5.374.108,99	347.945,97	-5.026.163,02	7.292.022,69	1.424.103,25	-5.867.919,44	8.547.897,54	1.172.514,13	-7.375.383,41	35,69%	309,29%	16,75%
Foment de l'ocupació	4.605.905,48	3.133.004,77	-1.472.900,71	5.416.434,92	4.107.719,21	-1.308.715,71	3.039.179,49	752.792,43	-2.286.387,06	17,60%	31,11%	-11,15%
Esport	4.319.077,14	775.435,46	-3.543.641,68	4.111.290,52	773.055,44	-3.338.235,08	4.764.311,64	929.644,32	-3.834.667,32	-4,81%	-0,31%	-5,80%
Administració financera i tributària	4.320.974,77	361.158,17	-3.959.816,60	3.855.495,65	94.964,82	-3.760.530,83	4.087.458,46	122.538,17	-3.964.920,29	-10,77%	-73,71%	-5,03%
Medi ambient i jardins i sanejament	2.768.513,19	543.670,65	-2.224.842,54	3.146.615,03	496.304,79	-2.650.310,24	4.017.160,73	1.373.415,52	-2.643.745,21	13,66%	-8,71%	19,12%
Transport públic	3.388.230,39	792.751,23	-2.595.479,16	3.057.987,20	278.052,90	-2.779.934,30	3.055.266,13	778.350,49	-2.276.915,64	-9,75%	-64,93%	7,11%
Participació ciutadana	1.693.852,18	138.135,57	-1.555.716,61	2.634.290,51	178.740,46	-2.455.550,05	2.609.419,39	264.306,45	-2.345.112,94	55,52%	29,39%	57,84%
TCM (EPE)	2.322.643,38		-2.322.643,38	1.986.353,67		-1.986.353,67	1.983.062,27		-1.983.062,27	-14,48%		-14,48%
Òrgans de govern	1.777.626,83		-1.777.626,83	1.819.285,37		-1.819.285,37	1.623.894,99		-1.623.894,99	2,34%		2,34%
Comerç, turisme i empresa	1.251.192,03	711.937,97	-539.254,06	1.803.121,39	869.565,51	-933.555,88	1.600.363,78	713.396,48	-886.967,30	44,11%	22,14%	73,12%
Enllumenat públic	1.944.758,76	157.856,07	-1.786.902,69	1.789.354,57	52.399,09	-1.736.955,48	2.488.045,04	15.000,00	-2.473.045,04	-7,99%	-66,81%	-2,80%
Comunicació	1.101.107,10	9.782,36	-1.091.324,74	1.583.149,15	6.659,83	-1.576.489,32	1.190.095,28	5.019,86	-1.185.075,42	43,78%	-31,92%	44,46%
Salubritat pública	1.106.221,66	142.276,02	-963.945,64	1.167.125,46	171.132,70	-995.992,76	1.089.320,26	119.661,37	-969.658,89	5,51%	20,28%	3,32%
Atenció als ciutadans	1.124.932,04	8.842,03	-1.116.090,01	1.072.499,73	7.494,48	-1.065.005,25	1.105.947,80		-1.105.947,80	-4,66%	-15,24%	-4,58%
Altres	509.894,59	232.482,48	-277.412,11	510.835,20	305.453,45	-205.381,75	980.690,45	461.115,64	-519.574,81	0,18%	31,39%	-25,97%
Aportació Pumsa	6.165.174,00		-6.165.174,00	0,00		0,00	6.101.204,12		-6.101.204,12	-100,00%		-100,00%
Fons de Contingència			0,00	0,00		0,00	600.262,46		-600.262,46			
Ingressos genèrics		96.607.475,56	96.607.475,56		111.703.048,09	111.703.048,09		104.058.732,33	104.058.732,33		15,63%	15,63%
TOTAL	124.409.965,09	129.190.491,48	4.780.526,39	131.060.119,36	146.777.414,33	15.717.294,97	136.412.296,50	136.412.296,50	0,00	5,35%	13,61%	228,78%

Despesa total:

Agrupació per programes (Tots els capítols)	Liquidat 2016		Liquidat 2017		Assignat pressupost 2018		variació liquidat 2017-2016	
							€	%
Deute públic	16.745.347,95	19.753.418,78	15.746.091,13		3.008.070,83	17,96%		
Ensenyament	18.283.110,72	19.373.249,64	19.220.267,81		1.090.138,92	5,96%		
Protecció i promoció social	10.915.465,54	14.185.951,27	12.737.295,93		3.270.485,73	29,96%		
Recollida, tractament brossa i neteja viària	10.214.176,77	10.858.792,26	10.930.401,30		644.615,49	6,31%		
Seguretat i protecció civil	10.664.416,60	10.767.057,91	12.317.893,58		102.641,31	0,96%		
Administració general	7.023.823,33	7.489.719,72	8.580.419,14		465.896,39	6,63%		
Cultura	6.789.411,65	7.386.068,72	7.996.347,78		596.657,07	8,79%		
Habitatge, urbanisme i vies públiques	5.374.108,99	7.292.022,69	8.547.897,54		1.917.913,70	35,69%		
Foment de l'ocupació	4.605.905,48	5.416.434,92	3.039.179,49		810.529,44	17,60%		
Esport	4.319.077,14	4.111.290,52	4.764.311,64		-207.786,62	-4,81%		
Administració financera i tributària	4.320.974,77	3.855.495,65	4.087.458,46		-465.479,12	-10,77%		
Medi ambient i jardins i sanejament	2.768.513,19	3.146.615,03	4.017.160,73		378.101,84	13,66%		
Transport públic	3.388.230,39	3.057.987,20	3.055.266,13		-330.243,19	-9,75%		
Participació ciutadana	1.693.852,18	2.634.290,51	2.609.419,39		940.438,33	55,52%		
TCM (EPE)	2.322.643,38	1.986.353,67	1.983.062,27		-336.289,71	-14,48%		
Òrgans de govern	1.777.626,83	1.819.285,37	1.623.894,99		41.658,54	2,34%		
Comerç, turisme i empresa	1.251.192,03	1.803.121,39	1.600.363,78		551.929,36	44,11%		
Enllumenat públic	1.944.758,76	1.789.354,57	2.488.045,04		-155.404,19	-7,99%		
Comunicació	1.101.107,10	1.583.149,15	1.190.095,28		482.042,05	43,78%		
Salubritat pública	1.106.221,66	1.167.125,46	1.089.320,26		60.903,80	5,51%		
Atenció als ciutadans	1.124.932,04	1.072.499,73	1.105.947,80		-52.432,31	-4,66%		
Altres	509.894,59	510.835,20	980.690,45		940,61	0,18%		
Aportació Pumsa	6.165.174,00	0,00	6.101.204,12		-6.165.174,00	-100,00%		
Fons de Contingència		0,00	600.262,46		0,00			
Ingressos genèrics		0,00			0,00			
	124.409.965,09	131.060.119,36	136.412.296,50		6.650.154,27	5,35%		

Despesa corrent més capítol IX de despeses:

Agrupació per programes	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Assignat pressupost 2018	variació liquidat 2017-2016
	€	€	€	%
Deute públic	16.745.347,95	19.753.418,78	15.746.091,13	3.008.070,83 17,96%
Ensenyament	17.920.996,55	18.857.061,90	18.638.935,83	936.065,35 5,22%
Protecció i promoció social	10.724.018,17	11.588.028,96	12.377.295,93	864.010,79 8,06%
Seguretat i protecció civil	10.626.579,72	10.411.385,06	12.185.893,58	-215.194,66 -2,03%
Recollida, tractament brossa i neteja viària	9.266.483,48	9.806.902,44	9.851.511,45	540.418,96 5,83%
Administració general	6.582.573,60	7.205.012,11	7.759.393,84	622.438,51 9,46%
Cultura	6.436.192,92	6.759.066,16	6.903.600,33	322.873,24 5,02%
Habitatge, urbanisme i vies públiques	5.151.207,90	5.922.571,53	5.941.355,54	771.363,63 14,97%
Foment de l'ocupació	4.604.620,46	5.391.580,60	3.039.179,49	786.960,14 17,09%
Administració financera i tributària	3.997.482,70	3.787.692,49	4.087.458,46	-209.790,21 -5,25%
Transport públic	3.388.230,39	3.057.987,20	3.055.266,13	-330.243,19 -9,75%
Esport	3.433.352,45	3.019.735,23	3.337.311,64	-413.617,22 -12,05%
Medi ambient i jardins i sanejament	2.754.241,35	3.012.935,98	2.950.230,64	258.694,63 9,39%
Òrgans de govern	1.777.626,83	1.819.285,37	1.623.894,99	41.658,54 2,34%
Participació ciutadana	1.684.485,51	1.743.460,58	1.882.419,39	58.975,07 3,50%
Comerc, turisme i empresa	1.224.128,45	1.671.787,22	1.365.917,27	447.658,77 36,57%
Enllumenat públic	1.686.758,48	1.508.737,07	1.668.045,04	-178.021,41 -10,55%
Comunicació	1.101.107,10	1.167.149,15	1.170.095,28	66.042,05 6,00%
TCM (EPE)	322.643,38	1.086.646,67	1.983.062,27	764.003,29 236,79%
Atenció als ciutadans	1.124.932,04	1.072.499,73	1.105.947,80	-52.432,31 -4,66%
Salubritat pública	1.100.704,86	1.062.296,29	1.064.320,26	-38.408,57 -3,49%
Altres	509.500,97	510.835,20	780.128,39	1.334,23 0,26%
Aportació Pumsa				0,00
Fons de Contingència			600.262,46	0,00
Ingressos genèrics	112.163.215,26	120.216.075,72	119.117.617,14	8.052.860,46 7,18%

Les variacions més significatives en les **despeses corrents** s'han produït per a les següents finalitats:

Incrementos:

- **Deute públic: s'hi han destinat 19,7M€, suposa un increment de les despeses en +3M€.** Les despeses d'amortitzacions de préstecs han estat superiors respecte el 2016 al voltant de 3,3M€ que inclou el refinançament d'operacions de préstec per 4,5M€ amb el qual s'aconseguirà un estalvi del cost financer total de 524mil€ respecte els préstecs amortitzats i de 64mil€ només per a l'exercici 2017. Els interessos s'han reduït -334mil€ degut bàsicament a la disminució de les despeses d'interessos de préstecs perquè el tipus mig ponderat ha passat a ser del 1,86% en el 2016 a l'1,61% en el 2017.
- **Ensenyament, s'hi han destinat 18,9M€, suposa un increment de les despeses en +936mil€.** Les despeses de personal han estat superiors en 128mil€. Es deu principalment a l'increment de l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat així com per l'abonament de sexennis. S'analitzen en conjunt a l'apartat de despeses de personal.
Les despeses en béns i serveis i subvencions corrents s'han incrementat en 0,8M€ principalment per l'increment de 0,5M€ en els ajuts de menjador escolar del Consell Comarcal del Maresme, l'increment en 0,2M€ les despeses de manteniment d'edificis escolars, l'increment de 71mil€ per al contracte de docència de l'Escola de Música degut a l'augment del nombre de cursos i l'augment del sou dels docents i l'increment en 67mil€ en les despeses dels contractes de servei d'atenció als infants i l'alimentació per l'augment de la demanda dels serveis de menjador i d'estiu i en les despeses de material de les escoles bressol.
- **Protecció i promoció social, s'hi han destinat 11,6M€, suposa un increment de les despeses en +864mil€.** Les despeses de personal han estat superiors en 309mil€, principalment per l'increment de l'1%, el personal destinat a l'Oficina de Primera Atenció i una psicòloga del CIRDA, serveis que en anys anteriors es prestaven mitjançant contracte de prestació de serveis i s'han passat a prestar amb personal propi. S'analitzen en conjunt a l'apartat de despeses de personal.
Les despeses en béns i serveis i transferències corrents, s'han incrementat 555mil€, principalment per les despeses del Servei d'Atenció Domiciliària que han estat superiors en 476mil€. Aquest any s'ha adjudicat un nou contracte per aquest servei que ha entrat en vigor en el mes de maig i que suposa un increment dels preus/hora de treballadora familiar i d'auxiliar de la llar respecte el contracte anterior. D'altra banda, el desenvolupament del grau 1 de dependència que preveu la Llei 39/2006, de 14 de desembre, està suposant un increment gradual de les hores de SAD dependència (és a dir que té un Pla Individualitzat d'Atenció – PIA) i en SAD social (persones que necessiten una atenció urgent però que encara no tenen PIA o les hores assignades no són suficients per donar cobertura a la seva situació). També s'han incrementat 72mil€ les despeses d'ajuts socials d'infància, dependència i promoció social.
- **Foment de l'ocupació, s'hi han destinat 5,4M€, suposa un increment de les despeses en +786mil€.** Les despeses de personal s'han incrementat 0,6M€. S'han destinat a despeses de personal 4,5M€, dels quals 2M€ corresponen a personal de plans d'ocupació en el marc de les convocatòries del programa Treball i Formació del SOC i dels Plans d'Ocupació de la Diputació de Barcelona, que suposen un increment de 0,5M€ respecte el 2016 i s'hi afegeix un increment de personal temporal, principalment interí per projectes subvencionats per import de 132mil€.
Pel què fa a la resta de despeses corrents, s'han incrementat 159mil€ respecte el 2016 per l'augment en les despeses de prestacions de serveis d'orientació professional i de plans d'ocupació que queden compensades parcialment amb la reducció de les despeses de conservació i manteniment, consums i neteja de l'edifici de Promoció Econòmica.

- **Habitatge, urbanisme i vies públiques, s'hi han destinat 5,9M€, suposa un increment de les despeses en +771mil€.** Les despeses de personal han estat inferiors en uns -34mil€, s'analitzen en conjunt a l'apartat de despeses de personal. Pel què fa a la resta de despeses corrents, les despeses s'han incrementat en 0,8M€. Les variacions més significatives es produeixen en l'aportació corrent a Pumsa que s'ha incrementat 353mil€ dels quals 284mil€ corresponen a la subvenció d'habitatges amb rendes socials per cobrir el dèficit que tenien i la resta perquè en el 2017 Pumsa ha passat a realitzar totes les funcions de l'Oficina Local d'Habitatge i per això reben tota la subvenció de la Generalitat que en anys anteriors quedava repartida entre l'Ajuntament i Pumsa. D'altra banda la despesa de lloguer de l'edifici d'Espais Públics i Equipaments Municipals, s'ha incrementat 377mil€ perquè inclou les anualitats 2016 i 2017. Es deu a què les factures de l'any 2016 que s'havien comptabilitzat en aquell exercici, han estat abonades en el 2017 per un tema de regularització de l'IVA. Aquests abonaments s'han comptabilitzat en el pressupost d'ingressos. Les noves factures corresponents al 2016 emeses en el 2017 per import molt similar, s'han comptabilitzat en el pressupost de despeses i s'han compensat amb els ingressos dels imports abonats.
- **TCM (EPE), s'han destinat 1,1M€ a l'aportació a l'EPE Tecnocampus, suposa un increment en +764mil€.** Cal tenir en compte que en el 2017 s'han comptabilitzat 0,9M€ amb càrrec al capítol 8 destinats a la restitució dels fons propis de l'entitat. En el 2016 l'import que es va aplicar amb càrrec al capítol 8 va ser de 2M€. Per tant, si tenim en compte també l'import aplicat a capítol 8, l'aportació a l'EPE Tecnocampus ha estat d'1,8M€, inferior en -0,5M€ respecte el 2016.
- **Administració general, s'hi han destinat 7,2M€, suposa un increment de les despeses en +622mil€.** Les despeses de personal s'han incrementat 196mil€. S'ha incrementat l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat i en el 2016 es va liquidar el 50% de la paga extra de desembre-2012. S'analitzen en conjunt a l'apartat de capítol 1.

La resta de despeses corrents s'han incrementat 427mil€ respecte el 2016, principalment les despeses de manteniment d'edificis que s'han incrementat 207mil€, les despeses generals que s'han incrementat 103mil€ (material d'oficina i informàtic, correspondència i divulgació), així com el manteniment d'aplicacions informàtiques i de sistemes que han estat superiors en 95mil€ i les despeses de processos electorals, superiors en 21mil€.

- **Recollida, tractament brossa i neteja viària, s'hi han destinat 9,8M€, suposa un increment de les despeses en +540mil€.** Si incloem les despeses d'amortització del contracte de neteja i recollides (1,1M) i el concepte de neteja de platges que està pressupostat a la classificació de medi ambient, jardins i sanejament (213mil€), les despeses en conjunt s'han incrementat 644mil€ respecte el 2016.

El contracte de recollida de brossa i neteja adjudicat a mitjans del 2014 va ser modificat en el mes de novembre del 2016 per a tota la vigència del contracte per poder atendre l'ampliació dels serveis de neteja viària, el servei de recollida orgànica i el servei de neteja de platges. L'ampliació aprovada suposa major despesa per al 2017 per import de 327mil€. En el 2017 també s'ha liquidat una factura que va quedar pendent de l'exercici 2016 per import de 50mil€ corresponent al control de qualitat de neteja viària del 2n trimestre del 2016. Respecte a les amortitzacions, les despeses en el 2017 han estat superiors en 101mil€ degut a la compra de dos vehicles lligats a l'ampliació del contracte que es va aprovar a finals del 2016. D'altra banda en el 2017 la penalització a l'empresa adjudicatària pel no assoliment dels objectius fixats en el plec de condicions del contracte ha estat de 75mil€, inferior a la penalització que es va aplicar en el 2016 (108mil€)

En el tractament de brossa la despesa ha estat superior en 138mil€ principalment degut a l'augment de tones tractades per part del Consorci i també a l'augment de preus del Consorci.

- **Comerc, turisme i empresa, s'hi han destinat 1,7M€, suposa un increment de les despeses en +448mil€.** Les despeses de personal han estat superiors en 185mil€. S'ha incrementat l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat i en el 2016 es va liquidar el 50% de la paga extra de desembre-2012. S'analitzen en conjunt a l'apartat de capítol 1.
La resta de despeses corrents s'han incrementat en 262mil€ degut a les campanyes de promoció de ciutat, la nova Fira Ferroviària, l'enllumenat de Nadal i l'execució dels projectes d'economia social subvencionats per la Generalitat.
- **Cultura, s'hi han destinat 6,8M€, suposa un increment de les despeses en +323mil€.** Les despeses de personal pràcticament s'han mantingut sense variació respecte el 2016 amb un petit increment de 18mil€. La resta de despeses corrents s'han incrementat 305mil€. Han estat superiors: les despeses de promoció cultural en 188mil€ pels actes de Commemoració de Puig i Cadafalch i també a nous projectes (Nit de la Cultura, Any Peiró, Poesia i +); les despeses destinades a millorar el manteniment dels edificis culturals en 66mil€ i les despeses d'arts escèniques en 63mil€ dels quals 28mil€ es corresponen a contractes a taquilla que tenen la seva contrapartida al pressupost d'ingressos i la resta a major despesa pels cursos de l'Aula de Teatre, projecte Tots Dansen a les escoles, Mostra de Teatre als Instituts i Labranza de dansa per a majors de 45 anys.
- **Medi ambient, jardins i sanejament, s'hi han destinat 3M€, suposa un increment en 259mil€.** Les despeses de personal s'han incrementat 74mil€ respecte el 2016, inclouen l'augment de l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat i en el 2016 es va liquidar el 50% de la paga extra de desembre-2012. S'analitzen en conjunt a l'apartat de capítol 1.
La resta de despeses corrents han augmentat 185mil€ respecte el 2016 per les majors despeses de neteja i manteniment de les instal·lacions dels jardins amb l'aprovació d'una ampliació del contracte de manteniment de zones verdes així com nous serveis com el de gestió integrada de plagues de l'arbrat viari, l'ampliació del reg d'arbrat i dels treballs de poda. També s'han incrementat les despeses de manteniment dels espais naturals per realització de treballs de neteja de les franges perimetrals de les urbanitzacions finançats amb preus públics repercutits als propietaris i les despeses del servei de vigilància de les platges.

Reduccions:

- **Esport: s'hi han destinat 3M€, suposa una reducció de les despeses en -414mil€.** Aquesta reducció es deu principalment a que en el 2016 es va realitzar una aportació a l'empresa concessionària de la construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva municipal de El Sorral per import de 501 mil€ i en el 2017 l'aportació ha estat de 25mil€. D'altra banda s'han produït majors despeses de la piscina per l'externalització parcial del monitoratge que anteriorment es realitzava amb personal propi i majors despeses d'esport escolar amb la realització d'un estudi pel Pla de millora de l'esport en edat escolar finançat amb subvenció de la Diputació i per les majors despeses de subvencions.
- **Transport públic, s'hi han destinat 3,1M€, suposa una reducció de les despeses en -330mil€.** Es deu a la menor aportació destinada al Mataró Bus.
- **Seguretat i protecció civil, s'hi han destinat 10,4M€, suposa una reducció de les despeses en -215mil€.** Les despeses de personal han estat inferiors en -129mil€ respecte el 2016. S'ha incrementat l'1% d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat i en el 2016 es va liquidar el 50% de la paga extra de desembre-2012. S'analitzen en conjunt a l'apartat de capítol 1.
La resta de despeses corrents han estat inferiors en -87mil€, principalment per la reducció de les despeses de vestuari de la Policia, dels manteniments de mobilitat (en el 2016 es van aprovar dues ampliacions del contracte de manteniment, conservació i millora d'instal·lacions semafòriques que en el 2017 no han estat necessàries), així com per les menors despeses d'estudis i de consums.

- **Administració financera i tributària, s'hi han destinat 3,8M€, suposa una reducció de les despeses en -210mil€.** Les despeses de serveis de recaptació han estat inferiors en -113mil€ degut a la davallada dels ingressos recaptats per multes que han estat inferiors en -0,5M€ respecte el 2016. També han estat inferiors en -82mil€ les despeses de manteniment d'aplicacions informàtiques de Gestió Econòmica. En el 2016 les despeses van ser superiors per l'actualització de l'aplicació de gestió pressupostària i comptable i per les majors despeses de la borsa d'hores pel servei de suport a les aplicacions de T-Systems. D'altra banda han estat inferiors en -11mil€ les despeses de prestacions de serveis d'Intervenció i en -10mil€ les despeses de divulgació d'ingressos.
- **Enllumenat públic, s'hi han destinat 1,5M€, suposa una reducció de les despeses en -178mil€.** Es deu a les menors despeses de consum d'enllumenat públic degut a les actuacions realitzades per l'estalvi energètic que es porten a terme des del Servei d'Espais Públics i Equipaments, com per exemple la instal·lació de llums leds.

En l'annex 4 es mostra l'anàlisi comparativa amb les variacions de la liquidació 2017 respecte el 2016 per programes.

E. INFORME NIVELL D'ENDEUTAMENT

Endeutament sector administració públiques de l'Ajuntament

• **Evolució:**

La taula i gràfics que es presenten a continuació ens mostren l'evolució de l'endeutament viu del sector administracions públiques de l'Ajuntament, des de l'exercici 2008 (taules) i 2009 (gràfics). També ens mostra les previsions fins al 2024. Aquests integren l'endeutament concertat a llarg termini, l'endeutament disposat a curt termini (pòlisses de tresoreria disposades) i els avals a llarg i curt termini. Com a particularitats cal destacar que en l'exercici 2010, l'endeutament incorpora l'import a retornar a l'Estat derivat de la liquidació negativa dels exercicis 2008 i 2009 de la Participació en els Tributs de l'Estat (PIE). A partir de l'exercici 2015 també incorpora la liquidació negativa de l'exercici 2013. A partir de l'exercici 2012, i a conseqüència de la redacció de la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, la ratio de l'endeutament viu de l'Ajuntament ja no considera els imports pendents de retorn de la PIE,. Pel que fa al retorn de la PIE de l'exercici 2013, el seu retorn es va realitzar tot de manera íntegra l'any 2016 amb compensació amb la liquidació definitiva de la PIE 2014.

També cal considerar que a partir del mes de març de l'exercici 2013, el MINHAP va classificar el Consorci Digital Mataró- Maresme en el sector d'administracions públiques, i per tant a partir d'aquest moment es va incorporar aquesta entitat en el càlcul del deute viu del grup Ajuntament. Durant l'exercici 2017 aquest Consorci ha estat dissolt després de cancel·lar l'operació d'endeutament a llarg termini que tenia concertada.

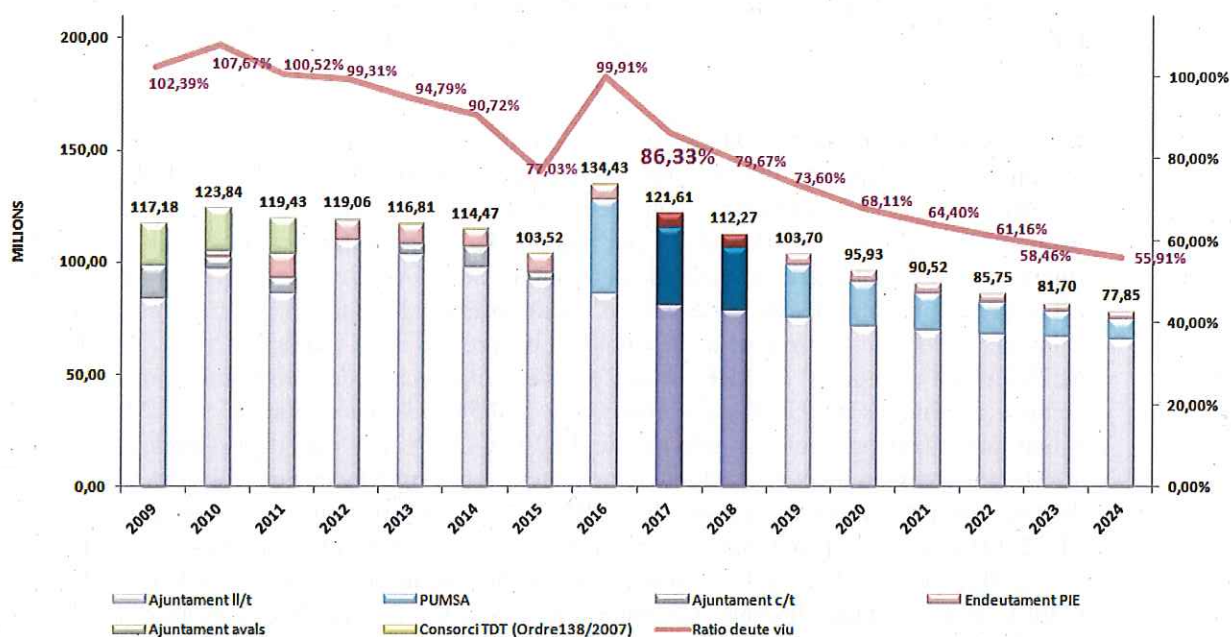
En la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de l'any 2014, es va incorporar PUMSA com a entitat integrada en el sector administracions públiques. Per tant a partir de l'exercici 2016 les previsions i els valors de les ràtios d'endeutament incorporen el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA. A partir de l'exercici 2016 també s'incorpora el Consorci CXTAC tot i que aquest no té endeutament.

L'endeutament viu de l'Ajuntament va anar augmentat fins l'any 2010 (amb un import total de 121.046.281,67 € i un 107.67% de deute viu), produint-se a partir d'aquell moment un punt d'inflexió com a conseqüència de l'aplicació del que va disposar el Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual es varen adoptar mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.

ENDEUTAMENT COMPTABLE LIQUIDAT	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Endeutament a llarg termini Concertat	76.492.388,31	83.558.582,97	96.815.510,72	86.091.998,06	109.102.131,12	102.983.894,71
Liq.negativa PIE 2008/2009/2013			2.791.378,77	10.732.979,97	9.227.479,24	8.586.383,44
Polisses de Crèdit disposades	7.381.534,99	14.936.965,23	4.828.388,59	6.625.876,18	0,00	4.739.691,71
Avals a llarg termini pendents	5.826.941,48	18.535.343,16	19.252.382,36	15.979.773,93	731.132,55	58.548,02
Avals a curt termini pendents	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Endeutament a ll/t Consorci TDT						444.326,17
Endeutament a ll/t PUMSA						
TOTAL DEUTE PÚBLIC (Sector Administracions Públiques)	89.850.864,78	117.180.891,36	123.837.660,44	119.430.628,14	119.060.742,91	116.812.844,05
Total Deute Viu segons Ordre ECF/138/2007 (Sense Retorn PIE)	89.850.864,78	117.180.891,36	121.046.281,67	108.697.648,17	109.833.263,67	108.226.460,61
Ingressos corrents consolidats Liquidats grup Ajuntament	112.300.938,32	114.447.320,77	112.427.396,08	108.139.252,37	110.600.783,10	114.177.031,22
Ratio legal de deute viu (*) 110% amb avals	80,01%	102,39%	107,67%	100,52%	99,31%	94,79%

ENDEUTAMENT COMPTABLE LIQUIDAT	2014	2015	2016	2017	Previst 2018
Endeutament a llarg termini Concertat	97.244.394,11	91.631.778,03	86.201.832,56	80.766.447,55	78.631.684,78
Liq.negativa PIE 2008/2009/2013	7.513.085,46	8.512.151,15	6.629.192,86	6.187.246,54	5.745.300,22
Polisses de Crèdit disposades	9.376.224,90	3.172.738,56	0	0	0
Avals a llarg termini pendents	13.188,63	4.968,98	0,00	0,00	0,00
Avals a curt termini pendents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Endeutament a ll/t Consorci TDT	321.763,20	198.189,26	74.021,45	0,00	0,00
Endeutament a ll/t PUMSA			41.527.592,00	34.659.409,00	27.891.075,92
TOTAL DEUTE PÚBLIC (Sector Administracions Públiques)	114.468.656,30	103.519.825,98	134.432.638,87	121.613.103,09	112.268.060,92
Total Deute Viu segons Ordre ECF/138/2007 (Sense Retorn PIE)	106.955.570,84	95.007.674,83	127.803.452,88	115.425.856,55	106.522.760,70
Ingressos corrents consolidats Liquidats grup Ajuntament	117.900.826,03	123.336.370,41	127.915.741,46	133.702.785,19	133.702.785,19
Ratio legal de deute viu (*) 110% amb avals	90,72%	77,03%	99,91%	86,33%	79,67%

El següent gràfic mostra visualment la composició de l'endeutament de les entitats que formen el sector d'administracions públiques de l'Ajuntament des de l'any 2009 i les previsions fins al 2024, així com la ràtio d'endeutament:



La variació del l'endeutament durant l'exercici 2017 ha estat la següent:

Liquidació - Evolució del deute

	Deute a 31/12/2016		Moviments 2017		Deute a 31/12/2017		Deute previst a 31/12/2018	
			Augments	Amort. Ord.				
Deute Comptable - Deute Públic								
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	6.629.192,86		0,00	441.946,32	6.187.246,54		5.745.300,22	
Avals executats	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
Altres operacions comptables a llarg termini	86.201.832,56		12.956.258,26	18.391.643,27	80.766.447,55		78.631.684,78	
Operacions a curt termini	0,00			0,00	0,00		0,00	
Avals concidits no executats	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
Operacions a llarg termini Consorci TDT	74.021,45		0,00	74.021,45	0,00		0,00	
Operacions a llarg termini PUMSA	41.527.592,00		0,00	6.868.184,00	34.659.408,00		27.891.075,92	
	134.432.638,87		12.956.258,26	25.775.795,04	121.613.102,09		112.268.060,92	
Deute Implicita a curt termini (*)	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
Deute Implicita a llarg termini (*)	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
Deute en termes SEC95	134.432.638,87		12.956.258,26	25.775.795,04	121.613.102,09		112.268.060,92	
Ingressos corrents consolidats 2016 i 2017	127.915.741,46				133.702.785,19		133.702.785,19	
Ràtio de deute en termes SEC95	105,09%				90,96%		83,97%	
Deute viu Tutela Financera								
Deute en termes SEC95	134.432.638,87		12.956.258,26	25.775.795,04	121.613.102,09		112.268.060,92	
Ajust (PIE)	-6.629.192,86		0,00	-441.946,32	-6.187.246,54		-5.745.300,22	
Total Deute Viu	127.803.446,01		12.956.258,26	25.333.848,72	115.425.855,55		106.522.760,70	
Ràtio de deute Viu	99,91%				86,33%		79,67%	

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

L'import d'operacions a llarg termini a 31 de desembre de 2016, incorpora un import de 4.591.497,37 €, €, corresponent a la part no disposada, en aquella data, d'un préstec a llarg termini. Durant l'exercici 2017 ha estat disposat totalment.

- **Capitals pendents de les liquidacions negatives de la PIE 2008, i PIE 2009:** A 31/12/2017 queda pendent de retorn de les PIE un import de 6.187.246,54€. En aquest exercici s'han retornat 91.951,32€ de la PIE pendent de l'exercici 2008, i 349.995,00€ de la PIE pendent de l'exercici 2009.
- **Préstecs a llarg termini:** Durant aquest exercici 2017 disminueix l'endeutament net a llarg termini. S'han disposat noves operacions per import de 17.547.755,63€, dels quals 12.956.258,26 € corresponents a: préstec del Banc de Sabadell dins del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona per import de 5M€, refinançaments per reduir el cost financer de l'Ajuntament (Liberbank per import de 2,5M€ i dues operacions amb la Caixa d'Enginyers per import 1M€ cadascuna d'elles); préstec del Banc Popular corresponent al fons d'impuls econòmic per import de 2.046.444,33€; préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona d'import 175.000€, i dos 2 préstecs hipotecaris de Caixabank corresponents a la compra de finques a PUMSA per import de 578.568,73 una operació i 656.245,20€ l'altra. S'han amortitzat préstecs per import de 18.391.643,27€ per part de l'Ajuntament, dels que 4,5M€ corresponen a les operacions de refinançament esmentades anteriorment. També consta disposat en pressupost un import de 4.591.497,37 €, corresponent al préstec no disposat a 31/12/2016 amb el programa de crèdit local de la Diputació (constava com a deute a 31/12/2016 per al càlcul de la ràtio d'endeutament d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals). Pel que fa al grup PUMSA ha amortitzat préstecs per import de 6.868.184,00 € i s'ha liquidat el deute del Consorci TDT d'import 74.027,32 €. En total s'ha amortitzat deute per import de 25.333.864,69 del grup administracions públiques.
- **Operacions a curt termini:** A 31/12/2016 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades amb un límit de 26M €, sense disposar. En aquest exercici el límit és de 24 M€, també sense disposar.
- **Operacions a llarg termini Consorci TDT:** Durant aquest exercici el Consorci ha liquidat la totalitat del seu endeutament net en 74.021,45€.
- **Operacions a llarg termini PUMSA:** Durant l'exercici 2017 PUMSA no ha concertat nou endeutament a llarg termini i ha amortitzat préstecs per import de 6.868.184,00 €, import pel que disminueix l'endeutament net a llarg termini.

L'endeutament del sector administracions públiques, considerant la PIE, ha disminuït durant l'exercici 2017 en 25.775.795,04€ i s'han concertat noves operacions per import de 12.956.258,26, amb una reducció neta de 12.819.536,78€.

Endeutament del grup

Els següents quadres i gràfics mostren l'endeutament del grup Ajuntament, incloent societats municipals i entitats públiques empresarials (EPE). Els imports relatius a les societats i EPE's de l'exercici 2017 són provisionals fins que presentin els seus comptes anuals auditats.

EVOLUCIÓ DEUTE VIU CONSOLIDAT	31/12/2016	Variacions	31/12/2017	Variacions	Previsió 31/12/2018
Ajuntament	86.201.832,56	-5.435.385,01	80.766.447,55	-2.134.762,77	78.631.684,78
C. Digital Mataró-Maresme (*)	74.021,45	-74.021,45	0,00	0,00	0,00
PUMSA (sense Nau Minguell i Inclòs Ministeri)	41.527.592,00	-6.868.183,00	34.659.409,00	-6.768.333,08	27.891.075,92
Subtotal sector Administracions Públiques	127.803.446,01	12.377.589,46	115.425.856,55	-8.903.095,85	106.522.760,70
PUMSA					
EPE PARCTECNOCAMPUS	33.681.848,13	-2.799.504,96	30.882.343,17	-2.778.295,31	28.104.047,86
AMSA (Subrogació préstecs MESA)	9.686.982,64	-1.117.209,41	8.569.773,23	4.981.226,77	13.551.000,00
FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME (**)	1.450.888,88	-95.047,92	1.355.840,96	-198.784,64	1.157.056,32
Subtotal sector Societats no Financeres	44.819.719,65	4.011.762,29	40.807.957,36	2.004.146,82	42.812.104,18
Total endeutament bancari del Grup					
Ajuntament	172.623.165,66	16.389.351,75	156.233.813,91	6.898.949,03	149.334.864,88
Deute FCC	8.536.125,38	-2.842.041,79	5.694.083,59	-2.842.041,79	2.852.041,80
Total endeutament bancari, més el deute de FCC del Grup Ajuntament	181.159.291,04	19.231.393,54	161.927.897,50	-9.740.990,82	152.186.906,68
Pendent de retorn de la PIE 2008, 2009	6.629.192,86	-441.946,32	6.187.246,54	-441.946,32	5.745.300,22
Total endeutament bancari, més el deute de FCC i més el retorn pendent de la PIE del	187.788.483,90	-19.673.339,86	168.115.144,04	-10.182.937,15	157.932.206,89
PORTA LALETANA - 50% end.bancari (***)	13.261.592,37	0,00	13.261.592,37	-13.261.592,37	0,00
Total endeutament bancari, més el deute de FCC i més el retorn pendent de la PIE del Grup Ajuntament amb Porta Laletana	201.050.076,27	-19.673.339,86	181.376.736,41	-23.444.529,52	157.932.206,89

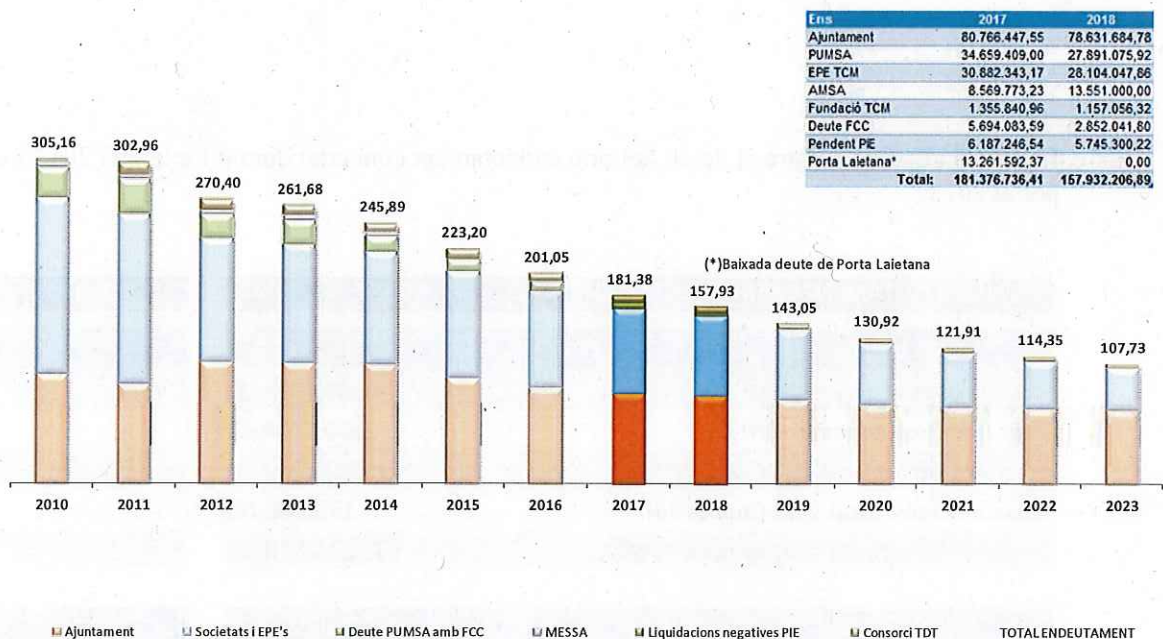
El següent quadre mostra el detall del nou endeutament concertat durant l'exercici 2017 i la previsió per al 2018:

NOU ENDEUTAMENT GRUP AJUNTAMENT	2017	21018
AJUNTAMENT MATARÓ	12.956.258,26	12.119.970,37
Refinançament de Préstecs	4.500.000,00	
Fons Impulso Económico 2017	2.046.444,33	
Programa de Crèdit Local 2017	5.000.000,00	
Caixa de Crèdit Local 2017 (Diputació)	175.000,00	
Prèstecs Hipotecaris subrogats de PUMSA	1.234.813,93	
AMSA	2.000.000,00	6.000.000,00
Variacions	14.956.258,26	18.119.970,37

La reducció neta de l'endeutament del grup durant l'exercici 2017 i la prevista per al 2018, es mostra a continuació:

REDUCCIÓ ENDEUTAMENT	2017/2016	2018/17
Nou endeutament	14.956.258,26	18.119.970,37
Amortització	-31.345.610,46	-38.280.511,77
Increment/decrement pòlisses de tresoreria		
Retorn liquidacions negatives PIE 2008 i 2009	-441.946,32	-441.946,32
Retorn deute FCC	-2.842.041,79	-2.842.041,79
Subtotal reducció endeutament	-34.629.598,57	-41.564.499,89
Variacions	-19.673.340,31	-23.444.529,52

El següent gràfic mostra visualment la composició de l'endeutament total del grup consolidat de l'Ajuntament des de l'any 2010 fins a la previsió de 31/12/2023.



Mataró, 28 de febrer de 2018

La Cap del Servei de Gestió Econòmica
Econòmics

Mariela González Solá

L'intendent i Director de Serveis

Josep Canal Codina