



Data de publicació: 18/01/2019

Ajuntament de Mataró

INFORME 41/2018

Servei de Gestió Econòmica

Assumpte: Compte General 2017

ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2017 i d'acord amb el procediment establert i l'ordenament jurídic aplicable.

FONAMENTS DE DRET

Que d'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, articles del 208 al 212 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i article 56 de la Llei de Catalunya 8/1987, de 15 d'abril i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el president de la corporació.

Que la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, estableix en el seu títol IV, el contingut, la formació l'aprovació i la rendició de comptes que ha de complir l'expedient del Compte General de les Entitats Locals.

Que el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, en els seus articles 208 i següents, estableix:

- Article 208: *“Las Entidades Locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la Cuenta General que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario”*
- Article 209: *“1. La Cuenta General estará integrada por:
a) La de la propia entidad
b) La de los Organismos Autónomos
c) La de las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente propiedad de las entidades locales.

2. Las cuentas a que se refieren las letras a) i b) del apartado anterior reflejarán la situación económico-financiera y patrimonial, los resultados económicos patrimoniales y la ejecución y liquidación de los presupuestos ...

3. Las cuentas a que se refiere el apartado 1.c) anterior serán, en todo caso, las que deban elaborarse de acuerdo con la normativa mercantil.

4. Las Entidades Locales unirán a la Cuenta General los estados integrados y consolidados de las distintas cuentas que determine el Pleno de la Corporación.”*



Que la Sindicatura de Comptes en el seu escrit relatiu al Compte general 2016 estableix que el Compte general dels ens locals estarà integrat pels comptes dels ens següents (regla 44.2 de la ICAL, model normal i l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de la LRJSP):

- De l'ens local
- Dels organismes autònoms
- Dels consorcis que li hagin estat adscrits
- De les societats mercantils íntegrament participades per l'ens local
- De les entitats públiques empresarials

També estableix que formaran part de l'àmbit subjectiu del Compte general els comptes anuals de les unitats següents (regla 48.1.b i c de la ICAL, model normal):

- De les societats mercantils participades majoritàriament per l'ens local
- De les entitats sense finalitat de lucre i altres ens dependents de l'entitat local o vinculats a l'entitat local inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no compromesos en els aparatats anteriors

Que L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix que "el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". A aquest respecte, els Pressupostos i el **Compte General de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei.**

TRAMITACIÓ A SEGUIR

Els comptes seran redactats per l'interventor i es sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, abans del primer de juny, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment, els Comptes acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 1 d'octubre.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la seva fiscalització, abans del 15 d'octubre.



CONTINGUT DELS COMPTES

El Compte General de l'Ajuntament de Mataró integra la documentació que estableix el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció del model normal de comptabilitat local:

- A) Compte General (segons la Regla 45 de l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local).
1. El Balanç.
 2. El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
 3. L'Estat de canvis en el patrimoni net.
 4. L'Estat de fluxos d'efectiu.
 5. L'Estat de Liquidació del pressupost.
 6. La Memòria.
- B) Documentació complementària (segons la regla 45, 46 i 48 de la ICAL)
1. Actes d'arqueig de les existències en caixa a final de l'exercici.
 2. Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'entitat local, referides a final de l'exercici i agrupades per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aporta l'oportú estat conciliatori autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
 3. Els comptes anuals de les societats mercantils i les entitat públiques empresarials dependents de l'entitat local.
 4. Els comptes anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera no compreses en l'apartat b) anterior ni integrades en el compte general.
 5. Els estats integrats i consolidats dels comptes que la corporació hagi establert.
 6. Una memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin acomplert els objectius programats, amb indicació dels previstos i obtinguts, amb el seu cost.

ANÀLISI DELS COMPTES

1. Ajuntament

1.1- Anàlisi patrimonial

- El Balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici tenim un actiu i un passiu de 693.534.466,11 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 8.627.597,66 euros.

- El patrimoni net ascendeix a 585.176.085,98 euros.

1.2- Anàlisi financer

1.2.1- A curt termini



- El fons de Maniobra de l'Ajuntament (Actiu circulat - Passiu Exigible a curt termini) es negatiu en -953.371,95 euros. A final d'any l'Ajuntament no tenia disposades operacions de crèdit a curt termini.

1.2.2-Saldos de tesoreria:

- La gestió de la tesoreria dóna el següent resultat:

Pagaments:	343.401.243,81.-euros
Cobraments:	337.095.378,83.-euros
Superàvit de Tesoreria:	6.305.864,98.-euros

Existències inicials a la Tesoreria:	5.035.992,05.-euros
Existències finals a la Tesoreria:	11.341.857,03.-euros

L'augment de tesoreria respon a què a 31 de desembre de 2017 estaven totalment disposades les operacions d'endeutament concertades mentre que a 31/12/2016 restaven per disposar un import de 4,5 M€. A més també contribueix en la tesoreria la millora de les dades d'execució pressupostària.

1.2.3- Anàlisi de l'endeutament municipal:

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 concedits 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 implícit 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 i 656.245,20€. 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. 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 31/12/2017 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€.

1.3- Anàlisi econòmic

El resultat econòmic financer de l'exercici ha estat de benefici de 8.627.597,66 euros. El resultat pressupostari ha estat de 9.757.609,90 euros.

En el següent quadre es mostra la conciliació entres ambdós resultats:



**Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic
de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Mataró**

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.757.609,90
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat	
- Desviacions positives	10.413.151,10
- Desviacions negatives	-1.732.041,54
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	-2.721.424,49
- Capítol 6 de despeses	5.983.524,96
- Capítol 8 de despeses	3.905.387,76
- Capítol 9 de despeses	18.391.643,27
- Capítol 7 d'ingressos	-1.264.788,57
- Capítol 8 d'ingressos	-319.673,20
- Capítol 9 d'ingressos	-17.547.755,63
Amortitzacions, periodificacions i dotacions	
- Amortització de l'immobilitzat	-11.800.266,86
- Dif. prov. pagues extres, i despeses diverses meridades 31/12/17 i 31/12/16	-399.622,64
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/17 i 31/12/16	-1.620.276,70
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/17 i 31/12/16	-32.053,90
Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament	
- Modificació de drets liquidats (Les ADRLIQ de tancats van al compte 120)	-2.295.677,62
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2017 i 31/12/2016	-11.316,49
- Retorn PIE 2008 i 2009	441.946,32
Amortització de cessions i donacions : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital	
- Subvencions de capital i donacions rebudes aplicades a resultat	145.001,88
- Subvencions de béns cedits temporalment	-96.686,04
- Subvencions de béns cedits indefinidament	-12.682,71
Altres	
- Correcció reintegre Edifici Cafe Nou	
- Correcció interesos Edifici Cafe Nou	-124.818,40
- Expropiació finques projecte AB-05091 millora connectivitat autopista	-403.950,11
- Baixa de béns no utilitzables (Fons Bibliogràfic)	-25.449,80
- Altres	-2.182,83
TOTAL	8.627.597,66

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

1. Les inversions realitzades per import de 5,9 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
2. La variació dels actius financers per import de 3,6 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
3. La variació dels passius financers per import de 0,8 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
4. Altres conceptes amb efectes en el resultat econòmic i sense reflex en el resultat pressupostari són:
 - Les amortitzacions tècniques de l'immobilitzat, periodificacions i dotacions per import net de -11,8 milions d'euros.
 - La variació de la provisió de morositat per un import de -1,6 milions d'euros.



- La depuració de saldos d'exercicis tancats en – 2,3 milions d'euros.
- Retorn PIE 2008, 2009 i 2013 per import de 0,4 milions d'euros.

1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

Resultat pressupostari 2017

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	127.557.892,80	101.824.432,45		25.733.460,35
b) Operacions de capital	1.352.092,70	6.938.655,88		-5.586.563,18
1.Total operacions no financeres (a+b)	128.909.985,50	108.763.088,33		20.146.897,17
c) Actius financers	319.673,20	3.905.387,76		-3.585.714,56
d) Passius financers	17.547.755,63	18.391.643,27		-843.887,64
2.Total operacions financeres (c+d)	17.867.428,83	22.297.031,03		-4.429.602,20
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I=(1+2)	146.777.414,33	131.060.119,36		15.717.294,97
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.721.424,49	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.732.041,54	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			10.413.151,10	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			-5.959.685,07	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				9.757.609,90

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 ha estat positiu en 9.757.609,90 €. Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.

- El resum del pressupost d'ingressos és el següent:

Pressupost inicial d'ingressos:	134.812.906,04.- euros
Modificacions d'ingressos:	21.238.141,26.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	156.021.047,30.- euros
Drets reconeguts nets:	146.777.414,33.- euros
Recaptació neta:	132.084.241,89.- euros
Drets pendents de cobrament:	15.855.416,53.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 94,06 % .

Els principals conceptes d'ingressos són:



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	102,96%	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

	Drets reconeguts 2016	PRESSUPOST 2017 (Actual)	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
IBI	33.563.500,47	33.763.987,21	34.192.908,77	101,27%	428.921,56	629.408,30
Vehicles	5.863.458,01	6.000.000,00	6.035.255,94	100,59%	35.255,94	171.797,93
IAE	3.650.588,41	3.624.500,00	4.174.257,97	115,17%	549.757,97	523.669,56
Plusvàlua	5.354.548,23	5.013.268,33	5.838.793,45	116,47%	825.525,12	484.245,22
Altres					0,00	0,00
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
ICIO	1.484.710,68	1.000.000,00	2.016.026,49	201,60%	1.016.026,49	531.315,81
Cap III. Taxes, preus públics	22.392.536,07	22.102.077,62	21.861.690,01	98,91%	-240.387,61	-530.846,06
Brossa domiciliària	5.432.148,91	5.427.625,89	5.438.593,95	100,20%	10.968,06	6.445,04
Brossa comercial	1.990.682,29	2.050.427,00	1.923.580,23	93,81%	-126.846,77	-67.102,06
Multes i sancions	4.802.006,34	4.356.696,43	4.098.974,46	94,08%	-257.721,97	-703.031,88
Ocupació sòl i subsòl	1.308.824,65	1.500.944,88	1.383.327,23	92,16%	-117.617,65	74.502,58
Preus públics escola bressol	1.512.184,81	1.571.323,09	1.573.369,84	100,13%	2.046,75	61.185,03
Grau	738.428,04	712.847,88	754.527,06	105,85%	41.679,18	16.099,02
Altres	6.608.261,03	6.482.212,45	6.689.317,24	103,19%	207.104,79	81.056,21
Cap IV. Transf corrents	48.091.327,95	51.094.902,21	51.495.181,12	100,78%	400.278,91	3.403.853,17
De l'Estat	30.082.403,09	30.785.521,21	31.427.903,43	102,09%	642.382,22	1.345.500,34
De la Generalitat	13.597.608,16	15.513.867,10	14.613.276,43	94,19%	-900.590,67	1.015.668,27
D'Empreses Municipals	11.000,00	7.900,00	7.900,00	100,00%	0,00	-3.100,00
De la Diputació	3.463.032,47	3.118.765,95	3.986.382,98	127,82%	867.617,03	523.350,51
Alteus Ens. Locals	854.365,64	1.451.741,03	1.421.273,51	97,90%	-30.467,52	566.907,87
D'Aportacions Privats	82.918,59	37.800,00	38.444,77	101,71%	644,77	-44.473,82
De Fons Europeus	0,00	179.306,92	0,00		-179.306,92	0,00
Cap V. Ing Patrimonials	2.594.213,83	2.022.460,84	1.943.779,05	96,11%	-78.681,79	-650.434,78
Dividends i Cànon AMSA	1.531.000,00	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	-97.000,00	-589.000,00
Concessio zones Blaves					0,00	0,00
Altres (loguers, canons)	1.063.213,83	983.460,84	1.001.779,05	101,86%	18.318,21	-61.434,78
Subtotal Ingressos corrents	122.994.883,65	124.621.196,21	127.557.892,80	102,96%	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. Transf de 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

- El resum del pressupost de despeses és el següent:

Pressupost inicial de despeses:	134.812.906,04.-euros
Modificacions de despeses:	21.238.141,26.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	156.051.047,30.-euros
Obligacions reconegudes:	131.060.119,36.-euros
Despeses pagades:	118.564.069,60.-euros
Creditors pendents de pagament:	12.496.049,76.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2017 ha estat del 91,32%.



Per capítols, comparativament amb l'exercici 2016 i respecte al pressupost de l'exercici, es mostra en el següent quadre

Despeses	O's 2016	PRESSUPOST 2017 (Actual)	O's 2017	% execució	Saldo	Var. O's 2017-2016
Cap I. Despeses de personal	50.072.643,77	53.274.984,89	51.690.955,93	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 imprevistos	0,00	589.068,97	0,00	0,00%	589.068,97	0,00
Subtotal despeses corrents	97.113.382,01	107.958.349,39	101.824.432,45	94,32%	6.133.916,94	4.711.050,44
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. IX	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

- Les modificacions de crèdit de l'exercici 2017, són les següents:

Crèdit extraordinari:	9.105.434,21.-euros
Suplement de crèdit	8.583.302,80.-euros
Baixes per anul·lació	6.976.672,00.-euros
Incorporació de romanent de crèdit:	3.855.975,67.-euros
Crèdits generats ingressos	6.670.100,58.-euros
Transferències de crèdit	2.899.443,47.-euros

- El romanent de tresoreria és el següent:

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 DISPONIBLE A 31/12/2017				2.397.810,12



Consta l'explicació del destí del Romanent de Tresoreria en l'informe de data 14 de juny de 2018. S'adjunta com annex 1 a aquest informe.

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

Tal i com s'ha exposat en l'apartat de fonaments de dret el Compte General de les diferents administracions integraran informació sobre tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 2 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant),

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic.

El càlcul de les ràtios d'estabilitat pressupostària pressupostaria han estat calculats per a la liquidació pressupostaria havent-se actualitzat en l'informe de data 14 de juny de 2018. S'adjunta com annex 1 a aquest informe

A continuació es calcula l'estabilitat pressupostaria per a les entitats sectoritzades com a societats no financeres en el grup Ajuntament de Mataró.

Sector de les Societats no Financeres

L'article 3.3 LOEPSF estableix que en relació als subjectes de l'art. 2.2, és a dir entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en el sector AAPP, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

D'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat local.

D'acord amb l'article 24 esmentat en el punt anterior, els desequilibris financers que no requereixen per al sanejament dotació de recursos o aportacions de l'entitat local no es consideren que incompleixen l'objectiu d'estabilitat, seguint aquest criteri, per determinar i quantificar la posició d'equilibri financer es considera el resultat de l'exercici i d'aquest es dedueix el resultat procedent del deteriorament d'immobles per valoracions dels mateixos.

L'apartat trenta-sis de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que afegeix la disposició addicional novena a la llei 7/1985, estableix que la situació de desequilibri financer es referirà pels ens que tinguin la consideració d'Administració Pública a efectes del SEC, a la seva necessitat de finançament en termes del sistema SEC, mentre que pels altres ens s'entendrà com la situació de desequilibri financer manifestat en l'existència de resultats negatius d'explotació en dos exercicis comptables consecutius.

Observem el resultat de l'exercici 2017:



SOCIETATS NO FINANCERES	2017	2016
PUMSA		
Resultat d'Explotació	2.800.457,67	2.474.245,04
Resultat Financer	-981.338,66	-1.650.762,44
Impost de societats	-65.059,25	2.979,18
Resultat exercici	1.754.059,76	826.461,78
AMSA		
Resultat d'Explotació	2.069.366,93	1.817.617,20
Resultat Financer	-167.509,88	-266.812,48
Impost de societats	-26.275,07	-65.811,20
Resultat Exercici	1.875.581,98	1.484.993,52
EPE Parc Tecnocampus		
Resultat d'Explotació	641.445,85	793.260,96
Resultat Financer	-545.526,64	-679.748,14
Resultat Exercici	95.919,21	113.512,82
EPE Mataró Audiovisual		
Resultat d'Explotació	36.862,20	6.825,51
Resultat Financer	2.237,07	0,00
Resultat Exercici	39.099,27	6.825,51
Fundació Tecnocampus		
Resultat d'Explotació	21.139,42	9.920,35
Resultat Financer	-11.624,77	4.374,64
Resultat Exercici	9.514,65	14.294,99
Fundació Unió de Cooperadors		
Resultat d'Explotació	503,70	5.503,87
Resultat Financer	0,00	-7,05
Resultat Exercici	503,70	5.496,82
Fundació Hospital S. JAUME I S.M.		
Resultat d'Explotació	-357.424,80	9.915,78
Resultat Financer	-156.645,01	45,47
Resultat Exercici	-514.069,81	9.961,25

Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2017, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Aigües de Mataró S.A. (AMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2017, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



Entitat Pública Empresarial Tecnocampus (EPE TCM): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2017, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Tecnocampus: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2017, per tant està en equilibri financer.

Fundació Unió de Cooperadors: Presenta resultat positiu al tancament de l'exercici 2017, per tant està en equilibri financer.

Fundació Hospital Sant Jaume: Presenta un resultat negatiu en els comptes de l'exercici 2017. El resultat negatiu respon a un increment del cost laboral degut a la regularització de les despeses socials i l'aprovisionament d'indemnitzacions de personal i un increment de les despeses externes motivades per un increment de despeses legals d'assessorament i despeses judicials. No és preveu que es mantinguin les pèrdues en l'exercici 2018 ja que les despeses a dalt esmentades, han estat excepcionals.

- Totes les entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament, que són ens dependents directament d'aquest i formen part del perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Mataró, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer. Únicament la fundació Hospital presenta resultats negatius en aquest exercici 2017 però no es preveuen per al 2018.

CONCLUSIONS

El compte general de l'Ajuntament de Mataró objecte d'aquest informe, està integrat pels comptes de l'Ajuntament, el dels seus ens públics empresarials, les seves societats mercantils i els seus Consorcis adscrits. S'han elaborat informes independents per l'Ajuntament, per cadascuna de les entitats públiques empresarials, societats Mercantils i Consorcis adscrits.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2017, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2017.

El sector administracions públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i totes les entitats que constitueixen el sector de societats no financeres compleixen també l'objectiu d'estabilitat.

Mataró, 21 de juny de 2018

La cap del Servei de Gestió Econòmica

Mariela González i Solà

L'Interventor

Josep Canal i Codina