



Ajuntament de Mataró

INFORME 35/2016

Servei de Gestió Econòmica
Assumpte: Compte General 2015

ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2015 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, formaran 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 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 **Comptes Generals 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 en elles a favor de l'entitat local, referides a final de l'exercici i agrupades per nom o raó social de la 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 que 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 690.774.655,80 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 127.013,51 euros.

- El patrimoni net ascendeix a 561.967.900,23 euros.

1.2- Anàlisi financer

1.2.1- A curt termini.

- El fons de Maniobra de l'Ajuntament (Actiu circulant - Passiu Exigible a curt termini) es negatiu en -16.019.601,38 euros. A final d'any l'Ajuntament tenia disposades operacions de crèdit a curt termini per import de 3.172.738,66 €.



Romanent de tresoreria					
COMPONENTS		IMPORT A 31/12/2015		IMPORT A 31/12/2014	
1	(+) Fons líquids		219.871,03		209.739,65
2	(+) Drets pendents de cobrament		49.436.009,86		48.895.298,41
	(+) del Pressupost corrent	21.347.735,40		22.402.102,73	
	(+) de Pressupostos tancats	27.581.203,14		26.043.998,89	
	(+) d'operacions no pressupostàries	507.071,32		449.196,79	
3	(-) Obligacions pendents de pagament		25.206.206,47		29.031.694,70
	(+) del Pressupost corrent	15.713.671,19		13.661.018,33	
	(+) de Pressupostos tancats	773.072,46		2.040.039,80	
	(+) d'operacions no pressupostàries	8.719.462,82		13.330.636,57	
4	(+) Partides pendents d'aplicació		-281.191,43		-157.851,72
	(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	281.421,43		1.440.163,77	
	(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	230,00		1.282.312,05	
I Romanent tresoreria Total (1+2-3+4)			24.168.482,99		19.915.491,64
II Saldos de dubtós cobrament			20.113.428,43		15.365.613,73
III Excés de finançament afectat			3.919.840,41		4.522.066,46
IV Romanent de tresoreria per a Despeses generals (II+III)			135.214,15		27.811,45

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	-12.090.929,68	-2.757.862,97			
IMPEM	104.540,19	-80.152,93	-25.090,86	36.160,52	46.005,40	-18.607,55	-39.686,74	12.907,84	54.276,39			
IMAC	-56.789,34	-41.420,71	49.656,99	66.389,35	24.515,42	195,94	-99.202,60	133.076,77	223.010,03			
IE	-40.481,68	54.665,06	-25.447,62	-31.869,68	-24.461,50	2.699,47	693,47	-5.331,65	72.121,10			
EUPMT	-47.354,75	-194.662,38	-177.532,00	47.088,44	11.317,28							
IME	341.983,05	372.786,82	52.304,46	0,00	65.558,12	153.429,40	-9.644,31	364.245,39	-220.265,28			
Consolidat	1.197.282,34	2.397.990,51	1.938.600,28	1.832.044,70	172.728,73	208.757,58	-999.795,14	-11.586.031,33	-2.628.720,73	177.788,35	27.811,45	135.214,15

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 21/01/2016. En resum, la proposta del destí del romanent positiu és la constitució del fons de solvència necessari per atendre a les obligacions pendents de pagament i el manteniment del termini de pagament als proveïdors amb compliment del termini legal. Aquest fons de solvència permet la reducció del deute net, amb la reducció de la disposició de les pòlisses de tresoreria vigents. El límit de pòlisses de tresoreria a 31 de desembre de 2015 era de 24M.€ amb una disposició de 3.172.738,66€.

Sanejament del romanent de tresoreria negatiu

L'article 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix textualment:

"Liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo. Remisión a otras Administraciones públicas.

1. En caso de liquidación del presupuesto con remanentes de tesorería negativo, el Pleno de la corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido, la expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del presupuesto y la situación de la tesorería lo consintiesen.



2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe, siempre que se den las condiciones señaladas en el artículo 177.5 de esta Ley.

3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos apartados anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit inicial de cuantía no inferior al repetido déficit.

...

El Ple de l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2012 va aprovar un pla de sanejament per als exercicis 2012 a 2015 que recollia les mesures aprovades per eixugar el romanent de tresoreria. A més l'Ajuntament tenia vigent un pla d'ajust per haver accedit al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i un pla econòmic financer pel no compliment de l'objectiu d'estabilitat. A fi d'accedir a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors regulat en el RDL 8/2013, el Ple de l'Ajuntament en data 25 de setembre del 2013 va aprovar l'actualització del pla d'ajust, de sanejament i econòmic-financer. Aquesta actualització mantenia les mesures del pla anterior i afegia la prevista en el RDL 8/2013. Les mesures eren les següents:

- a) Concertar una operació de préstec per import de 7,5M.€ per eixugar el romanent de tresoreria. El termini d'aquesta operació es va preveure de 4 anys, amb venciment final en el 2016. La justificació econòmicopressupostària d'aquesta operació va ser el finançament d'inversions ja realitzades en anys anteriors, d'acord amb el criteri de la Direcció General de Política Financera. Això va permetre l'allargament del termini de l'operació fins al 2016.

Adicionalment el pla contemplava una altra operació d'endeutament d'import 490.308,46€. Aquest import coincidia amb el crèdit pressupostari dotat en el pressupost municipal del 2012, destinat a amortització anticipada d'endeutament i que provenia dels recursos generats per la reducció de costos de personal fixada pel RDL 8/2010 per a l'exercici 2010. El destí d'aquest crèdit a eixugar romanent resta explicat en la memòria del Pla de Sanejament.

Durant l'exercici 2012, en compliment d'aquesta mesura es van concertar dues operacions d'endeutament per un import global de 6,5M.€ i amb venciment 2016.

En l'exercici 2013 es va aplicar a eixugar romanent l'import de 490.308,46€ que constava com a finançament afectat, tal com hem assenyalat. A més es va concertar una operació d'endeutament d'import 175.000€ també amb aquest destí.

- b) Cessió del crèdit que mantenia PUMSA envers els propietaris del sector d'El Rengle d'aportació de 4M.€ per al finançament del Parc Tecnocampus. D'acord amb el conveni de data 28 d'abril de 2004 entre PUMSA i els propietaris del sector d'El Rengle, aquests es comprometien a satisfer una aportació, quantificada en el pla de millora urbana d'El Rengle en 4M.€, per al finançament de l'auditori/edifici polivalent al Tecnocampus. El pla va proposar la subrogació de l'Ajuntament en el deute i crèdit que mantenia PUMSA amb els propietaris i l'EPE Tecnocampus, respectivament, per import de 4M.€.

Durant l'exercici 2012, en compliment d'aquesta mesura, la Junta de Govern Local en data 26 de novembre de 2012, va prendre l'acord de cessió del crèdit esmentat. La liquidació de l'exercici 2012 incorporava un import de 3,2M.€ per aquest concepte.



En l'exercici 2013 es va comptabilitzar l'import restant de la cessió, 0,8M€.

- c) Conjunt d'actuacions d'ajust pressupostari mitjançant mesures tributàries i d'altres, respecte als ingressos i mesures d'eficàcia i eficiència respecte a la despesa. La translació pressupostària de bona part d'aquestes mesures va quedar reflectida a la pròpia liquidació de l'exercici 2012 i en les liquidacions del 2013 i 2014.
- d) Del mecanisme de pagament a proveïdors del RDL 8/2013 es van pagar factures dels proveïdors per import de 7.993.366,80€, es van cobrar deutes de la Generalitat per import de 1.034.822,10€ i per la diferència, 6.958.544,70€ es va instrumentalitzar una operació de préstec amb un termini fins el 31/12/2023 i tipus d'interès fix del 3,34%. Aquesta operació va constituir un recurs financer que es va destinar a eixugar romanent de tresoreria negatiu de 31/12/2012 i el dèficit originat en el propi exercici 2013.

Fruit de tot l'anterior, el romanent de tresoreria negatiu de 31/12/2011 d'import -11,6M€ va quedar totalment eixugat entre els exercicis 2012 i 2013 i s'ha mantingut en els exercicis 2014 i 2015, segons es mostra, comparativament amb el pla vigent, en els següents quadres:

	PLA SANEJAMENT	LIQUIDACIÓ
Pla d'ajust 2012-2022 i de sanejament 31/12/2015		
RT a 31/12/2011	-11.586,00	-11.586,00
Préstec Romanent i altres	7.500,00	6.500,00
Recursos generats 2012	490,00	2.457,18
RT a 31/12/2012	-3.596,00	-2.628,82
Actualització pla d'ajust 2013-2023 i de sanejament 31/12/2015		
RT a 31/12/2012	-2.628,82	-2.628,82
Préstec RD 8/2013 Proveïdors	7.000,00	6.958,54
Préstec per eixugar RT negatiu	175,00	175,00
Recursos generats 2013	-4.492,95	-4.326,93
RT a 31/12/2013	53,23	177,79
Recursos generats 2014	932,36	-149,98
RT a 31/12/2014	985,59	27,81
Préstec pla d'impuls econòmic 2015		1.432,00
Recursos generats 2015	369,81	-1.324,60
RT a 31/12/2015	1.355,40	135,21

Per tant, a 31/12/2013 va quedar restituit a signe positiu el romanent de tresoreria per a despeses generals i així es manté en els tancaments del 2014 i 2015. El Pla de sanejament ha finalitzat el 31/12/2015.



1.2.2-Saldos de tesoreraria:

- La gestió de la tesoreria dóna el següent resultat:

Pagaments:	395.429.469,39.-euros
Cobraments:	395.439.600,77 -euros
Dèficit de Tesoreria:	-1.098.676,79.-euros
Existències inicials a la Tesoreria:	209.739,65.-euros
Existències finals a la Tesoreria:	219.871,03.-euros

Entre 31/12/2014 i 31/12/2015 no és significativa la variació del saldo de tesoreria significatiu.

1.2.3- Anàlisi de l'endeutament municipal:

La variació del l'endeutament durant l'exercici 2015 ha estat la següent:

Liquidació - Evolució del deute						
	Deute a 31/12/2014		Moviments 2015		Deute a 31/12/2015	Deute previst a 31/12/2016
			Augments	Amort. Ord.		
Deute Comptable - Deute Públic						
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	7.513.085,46	1.441.011,97	441.946,28		8.512.151,15	6.629.193,04
Avals executats	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altres operacions comptables a llarg termini	97.244.394,11	8.471.417,54	14.084.033,62		91.631.778,03	83.883.271,66
Operacions a curt termini	9.376.224,90		6.203.496,24		3.172.738,66	4.000.000,00
Avals concedits no executats	13.188,63	0,00	8.220,43		4.968,20	0,00
Operacions a llarg termini Consorci TDT	321.763,20	0,00	123.573,94		198.189,26	74.086,96
Operacions a llarg termini FUMSA	0,00	0,00	0,00		0,00	41.917.713,00
	114.468.656,30	9.912.429,51	20.861.260,51		103.519.825,30	136.504.264,66
Deute Implícita a curt termini (*)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Deute Implícita a llarg termini (*)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Deute en termes SEC95	114.468.656,30	9.912.429,51	20.861.260,51		103.519.825,30	136.504.264,66
Ingressos corrents consolidats 2014 i 2015	117.900.826,03				123.336.370,41	132.716.872,40
Ràtio de deute en termes SEC95	97,09%				83,93%	102,85%
Deute viu Tutela Financera						
Deute en termes SEC95	114.468.656,30	9.912.429,51	20.861.260,51		103.519.825,30	136.504.264,66
Ajust (PIE)	-7.513.085,46	-1.441.011,97	-441.946,28		-8.512.151,15	-6.629.193,04
Total Deute Viu	106.955.570,84	8.471.417,54	20.419.314,23		95.007.674,15	129.875.071,62
Ràtio de deute Viu	90,72%				77,03%	97,86%

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

- **Capitals pendents de les liquidacions negatives de la PIE 2008, PIE 2009 i PIE 2013:** Durant l'any 2015 l'Ajuntament ha sol·licitat i, li ha estat atorgat, el retorn de les liquidacions negatives del 2008 i 2009 pendents de pagament en 240 mesos (fins aleshores el retorn es feia en 120 mesos). Per aquest motiu durant el 2015 s'ha retornat l'import de 441.946,28€ mentre que al 2014 el retorn va ser de 1.073.297,98 €. Durant



L'exercici 2015 s'ha rebut la liquidació definitiva de l'exercici 2013 que ha estat negativa per import de -1.441.011,97. S'ha sol·licitat el retorn d'aquesta darrera liquidació en 120 mesos a partir del mes de gener del 2016. A 31/12/2015 queda pendent de retorn de les PIE 2008, 2009 i 2013 l'import de 8.512.151,15€.

- **Préstecs a llarg termini:** Durant aquest exercici 2015 disminueix l'endeutament net a llarg termini. S'han contractat noves operacions per import de 8.471.417,54 (préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona de 175.000€; préstec de Caixa banc per import de 2.000.000€; préstec del Banc de Sabadell dins del programa de crèdit local de la Diputació per import de 4.863.770,42€; préstec del Banc Popular corresponent al fons d'impuls econòmic per import de 1.432.647,12€). S'ha amortitzat préstecs per import de 14.084.033,62 €.
- **Operacions a curt termini:** A 31/12/2015 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades amb un límit de 24.000.000,00 € de les quals tenia disposades 3.172.738,66€. La disposició a 31 de desembre de 2014 era de 9.376.224,90€.
- **Operacions a llarg termini Consorci TDT:** Durant aquest exercici el Consorci a reduït el seu endeutament net en 123.573,94€, derivat de les amortitzacions realitzades.

En conjunt l'endeutament net del sector administracions públiques ha disminuït durant l'exercici 2015 en 10.948.831€.

1.3- Anàlisi econòmic

El Compte de resultats de l'exercici dona un resultat positiu (estalvi) de 127.013,51 euros, determinat de la següent manera:



**Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic
de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Mataró**

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	10.218.529,09
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat	
- Desviacions positives	1.348.094,17
- Desviacions negatives	-4.189.939,35
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	
- Capítol 6 de despeses	14.171.933,05
- Capítol 8 de despeses	509.715,87
- Capítol 9 de despeses	14.084.033,62
- Capítol 7 d'ingressos	-2.211.385,26
- Capítol 8 d'ingressos	-3.954.144,51
- Capítol 9 d'ingressos	-8.471.417,54
Amortitzacions, periodificacions i dotacions	
- Amortització de l'immobilitzat	-11.940.065,30
- Dif. prov. pagues extres, i despeses diverses meritades 31/12/15 i 31/12/14	-1.501.104,29
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/15 i 31/12/14	-4.747.814,70
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/15 i 31/12/14	7.455,66
Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament	
- Modificació de drets liquidats	-3.877.146,72
- Modificació d'obligacions reconegudes	
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2015 i 31/12/2014	-69.110,18
- Retorn PIE 2008 i 2009	441.946,29
Amortització cessions gratuïtes : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital	35.656,62
Altres	17.749,97
TOTAL	-127.013,51

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

1. Les inversions realitzades per import de 14,17 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
2. La concertació de nous préstecs per import de 14,08 milions d'euros, que no tenen efecte en el resultat econòmic i sí en el resultat pressupostari.
3. L'amortització de préstecs: concretament els préstecs amortitzats 8,47, 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 -13,44 milions d'euros.
 - La depuració de saldos d'exercicis tancats en - 4,75 milions d'euros.



1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

Resultat pressupostari 2015

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	123.130.999,04	101.588.612,90		21.542.386,14
b) Operacions de capital	2.457.318,83	14.454.833,62		-11.997.514,79
1.Total operacions no financeres (a+b)	125.588.317,87	116.043.446,52		9.544.871,35
c) Actius financers	3.954.144,51	509.715,87		3.444.428,64
d) Passius financers	8.471.417,54	14.084.033,62		-5.612.616,08
2.Total operacions financeres (c+d)	12.425.562,05	14.593.749,49		-2.168.187,44
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I=(1+2)	138.013.879,92	130.637.196,01		7.376.683,91
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			4.189.939,35	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.348.094,17	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			2.841.845,18	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				10.218.529,09

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2015 ha estat positiu en 10.218.529,09 €. Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	114.776.886,82.- euros
Modificacions d'ingressos:	26.709.982,10.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	141.486.868,92.- euros
Drets reconeguts nets:	138.013.879,92.- euros
Recaptació neta:	116.666.144,52.- euros
Drets pendents de cobrament:	21.347.735,40.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 97,54 %.



Els principals conceptes d'ingressos són:

	Drets reconeguts 2014	PRESSUPOST 2015 (Actual)	Drets reconeguts 2015	% execució	Saldo	Var. DR 2015-2014
Cap. I Impostos directes.	44.578.168,23	45.308.603,06	47.383.958,13	104,58%	2.075.355,07	2.805.789,90
IBI	30.305.477,01	31.845.864,11	31.941.830,25	100,30%	95.966,14	1.636.353,24
Vehicles	5.907.901,20	6.057.814,81	5.846.801,03	96,52%	-211.013,78	-61.100,17
IAE	3.649.689,10	3.363.187,90	3.825.913,47	113,76%	462.725,57	176.224,37
Plusvàlua	4.715.100,92	4.041.736,24	5.769.413,38	142,75%	1.727.677,14	1.054.312,46
Altres					0,00	0,00
Cap.II. Impostos indirectes.	631.890,52	1.000.000,00	1.471.126,47	147,11%	471.126,47	839.235,95
ICIO	631.890,52	1.000.000,00	1.471.126,47	147,11%	471.126,47	839.235,95
Cap III. Taxes preus públic	21.702.896,51	21.652.270,57	21.913.138,20	101,20%	260.867,63	210.241,69
Brossa domiciliària	5.586.096,46	5.561.995,68	5.583.960,88	100,39%	21.965,20	-2.135,58
Brossa comercial	2.069.991,59	2.298.619,09	1.934.625,98	84,16%	-363.993,11	-135.365,61
Multes i sancions	4.292.319,28	4.011.696,43	5.062.762,09	126,20%	1.051.065,66	770.642,81
Ocupació sòl i subsòl	1.419.513,54	1.696.944,88	1.459.818,91	86,03%	-237.125,97	40.305,37
Preus públics escola bressol	1.193.473,10	1.199.557,49	1.173.047,63	97,79%	-26.509,86	-20.425,47
Grua	843.175,77	888.566,18	772.734,83	86,96%	-115.831,35	-70.440,94
Altres	6.298.526,77	5.994.890,82	5.926.187,88	98,85%	-68.702,94	-372.338,89
Cap IV. Transf corrents	46.422.730,95	49.710.215,21	49.410.600,21	99,40%	-299.615,00	2.987.869,26
De l'Estat	29.111.472,71	30.523.716,97	30.396.226,43	99,58%	-127.490,54	1.284.759,72
De la Generalitat	12.845.067,82	13.296.004,42	13.002.133,21	97,79%	-293.871,21	157.065,39
D'Empreses Municipals	256.369,88	169.570,87	200.888,36	118,47%	31.317,49	-55.481,52
De la Diputació	3.245.327,10	4.719.506,80	4.739.062,09	100,41%	19.555,29	1.493.734,99
Altres Ens. Locals	832.591,60	910.723,77	845.856,50	92,88%	-64.867,27	13.264,90
D'Aportacions Privats	126.411,84	40.692,38	160.567,38	394,59%	119.875,00	34.155,54
De Fons Europeus	5.490,00	50.000,00	65.866,24			60.376,24
Cap v. Ing Patrimonials	4.418.430,98	3.035.512,16	2.952.176,03	97,25%	-83.336,13	-1.466.254,95
Dividends i Cànon AMSA	2.000.000,00	1.978.080,05	1.928.080,05	97,47%	-50.000,00	-71.919,95
Concessió zones Blaves	1.350.511,82	0,00	0,00		0,00	1.350.511,82
Altres (lloguers, canons)	1.067.919,16	1.057.432,11	1.024.095,98	96,85%	-33.336,13	-43.823,18
Subtotal Ingressos corrents	117.754.117,19	120.706.601,00	123.130.999,04	102,01%	-2.424.398,04	-5.376.881,85
Cap VI. Alienació d'inversions	666.000,00	0,00	0,00		0,00	-666.000,00
Cap VII. Transf de capital	3.179.085,29	3.257.128,38	2.457.318,83	75,44%	-799.809,55	-721.766,46
Cap VIII. Actius financers	261.041,46	6.489.083,91	3.954.144,51	60,94%	-2.534.939,40	3.693.103,05
Cap IX. Passius financers	13.490.000,00	9.489.461,42	8.471.417,54	89,27%	-1.018.043,88	-5.018.582,46
						0,00
Subtotal Ingressos capital	17.596.126,75	19.235.673,71	14.882.880,88	77,37%	-4.352.792,83	-2.713.245,87
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	135.350.243,94	139.942.274,71	138.013.879,92	98,62%	-1.928.394,79	2.663.635,98

Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	113.232.292,61.-euros
Modificacions de despeses:	26.709.982,10.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	139.942.274,71.-euros
Obligacions reconegudes:	130.637.196,01.-euros
Despeses pagades:	114.923.524,82.-euros
Creditors pendents de pagament:	15.713.671,19.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 93,35%.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2015, són les següents:

Crèdit extraordinari:	6.371.021,77.-euros
Suplement de crèdit	6.004.280,59.-euros
Baixes per anul·lació	-3.257.017,90.-euros
Incorporació de romanent de crèdit:	6.499.431,01.-euros
Crèdits generats ingressos	11.092.266,63.-euros
Transferències de crèdit	1.678.464,10.-euros



COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

Tal i com s'ha exposat en l'apartat de fonaments de dret els Comptes Generals 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.

De la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, rebuda el juny del 2015, es classifica els agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró de la següent manera:

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

(*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i comunicada a l'Ajuntament en data 5 de juny de 2014. En relació al còmput del límit del deute, la disposició addicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició addicional 77 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2015, estableix que “*amb caràcter extraordinari i transitori, les entitats vinculades o dependents de les entitats locals que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, en l'exercici en que s'aprova aquesta classificació i en el següent no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del regim d'endeutament*”. Per tant, d'acord amb aquesta disposició, el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA, d'import estimat 41.917.713,00 € a 31/12/2016, haurà de computar a partir del pressupost 2016 en el deute total del grup administracions públiques.

- **Sector Societats no Financeres** (article 4.2 del reglament) “ *Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer*



d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi sigui d'aplicació". Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

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

D'acord amb l'art. 24.1 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues no previstes en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de l'article 4.1 a qui correspongui aportar-los.

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

I. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

➤ SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajust. pròpia entitat	Ajust. operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat
Mataró	125.588.317,87	116.043.446,52	-5.597.718,40	0	3.947.152,95
Mataró Audiovisual	516.707,54	435.861,85	0,00	0	80.845,69
C. Digital Mataró-Maresme	432.927,01	301.760,85	0,00	0	131.166,16
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	234.725,82	235.445,27	0,00	0	-719,45
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA)	23.728.198,73	10.854.795,00	0,00	0	12.873.403,73
Capacitat/Necesitat Finançament de la Corporació Local					17.031.849,08

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

➤ SECTOR 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 AAPP, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

L'art. 21 de LOEPSF, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.



D'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi 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 2015:



SOCIETATS NO FINANCERES		2015
PUMSA		
Resultat d'Explotació		2.316.099,10
Resultat Financer		-1.831.484,82
Resultat exercici		484.614,28
AMSA		
Resultat d'Explotació		1.291.106,15
Resultat Financer		1.360.204,96
Resultat Exercici		2.634.326,80
Mataró Energia Sostenible		
Resultat d'Explotació		-329.331,04
Resultat Financer		-21.051,67
Resultat Exercici		-350.382,71
EPE Parc Tecnocampus		
Resultat d'Explotació		917.888,89
Resultat Financer		-913.926,86
Resultat Exercici		3.962,03
Fundació Tecnocampus		
Resultat d'Explotació		351.648,68
Resultat Financer		32.177,77
Resultat Exercici		383.826,45
Fundació Unió de Cooperadors		
Resultat d'Explotació		-11.805,50
Resultat Financer		-1.008,72
Resultat Exercici		-12.814,22
Fundació Hospital S. JAUME I S.M.		
Resultat d'Explotació		78.748,48
Resultat Financer		39,71
Resultat Exercici		78.788,19

Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2015, 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 2015, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Mataró Energia Sostenible S.A. (MESSA): Presenta resultat negatiu al tancament de l'exercici 2015, per tant no compleix amb l'equilibri financer. En aquest exercici, s'ha realitzat l'operació de venda d'una part de les accions de MESSA a Gas Natural. Així, en data 24 de març de 2015, Gas Natural va exercir el dret de compra del 51,1% de les accions de MESSA, signant amb AMSA el contracte de compra. A 31 de desembre de 2015, AMSA posseeix 23.060 accions que equivalen al 48,9% de la participació en el capital de la societat. MESSA ha deixat de ser un ens dependent de l'Ajuntament de Mataró, ja que no en té el control de la mateixa.



Entitat Pública Empresarial Tecnocampus (EPE TCM): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2015, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Tecnocampus: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2015, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Unió de Cooperadors: Presenta resultat negatiu al tancament de l'exercici 2015, per tant no compleix amb l'equilibri financer.

Fundació Hospital Sant Jaume: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2015, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Exceptuant la societat Mataró Energia Sostenible S.A. (En data 24/03/2015 Gas Natural Servicios ha adquirit el 51% del capital social de MESSA deixant aquesta de ser ens dependent de l'Ajuntament de Mataró), i la Fundació Unió de Cooperadors de Mataró, la resta d'entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament i que són ens dependents directament d'aquest, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer.

2. Càlcul de la Regla de la despesa

En l'informe de la liquidació 2015 es va utilitzar la taxa límit d'increment del 1,2%. Posteriorment en la presentació de la liquidació al MINHAP ens varem donar compte de que aquesta finalment havia quedat en l' 1,3%, per tant presentem el càlcul de la Regla de la despesa corregida amb les dades finalment presentades al MINHAP.

També cal posar de manifest que el total de despesa computable de la liquidació 2015 ha canviat en un import pràcticament despreciable per la modificació de les dades presentades per l'EPE Mataró Audiovisual i pel Consorci Digital Mataró Maresme relatives a l'exercici 2015 passant-se d'un despesa computable consolidada de 100.082.709,08 € a una nova despesa de 100.081.068,48 €.

Entitat	Despesa computable Liq. 2014 sense IFS	Taxa referència	Auments/Di minucions	Límit Regla Despesa	Despesa computable Liquidació 2015
Mataró	87.990.954,47	89.134.836,88	0	89.134.836,88	90.251.769,11
Mataró Audiovisual	426.156,99	431.697,03	0	431.697,03	435.471,51
C. Digital Mataró-Maresme	287.253,19	290.987,48	0	290.987,48	300.510,49
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	237.814,40	240.905,99	0	240.905,99	235.445,27
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA)	10.259.045,40	10.392.412,99		10.392.412,99	8.857.872,10
Total de gasto computable	99.201.224,45	100.490.840,37	0	100.490.840,37	100.081.068,48
Diferencial entre "límit de la Regla desp." i la "despesa computable Liquidació 2015"					409.771,89
% Increment despesa computable 2015/2014					0,89%

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2015 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró compleix amb l'objectiu de la Regla de la despesa.



3. Càlcul del nivell de deute viu a 31/12/2015

A continuació mostrem el nivell de deute comunicat al MINHAP del sector d'Administracions públiques de l'Ajuntament de Mataró i continuació presentem el deute total del grup Ajuntament.

➤ SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Deute viu sector Administracions Públiques	A 31-12-2015			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2015
Mataró	4.968,20	3.172.738,66	91.631.778,03	94.809.484,89
Mataró Audiovisual	0	0	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	0	0	198.189,26	198.189,26
C. Museu d'Art Contemporani de	0	0	0,00	0,00
Total sector Administracions Públiques consolidat	4.968,20	3.172.738,66	91.829.967,29	95.007.674,15

Deute viu sector Societats no Financeres consolidat amb el Sector Administracions Públiques	A 31-12-2015			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2015
PUMSA (*)	0,00	0,00	46.538.502,00	46.538.502,00
EPE PARC TECNOCAMPUS	0,00	0,00	37.327.598,52	37.327.598,52
AMSA	0,00	892.927,08	9.606.952,82	10.499.879,90
FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME	0,00	0,00	541.149,03	541.149,03
PORTA LAIETANA - 50%	0,00	0,00	13.353.657,00	13.353.657,00
Total sector Societats no Financeres Consolidat	0,00	892.927,08	107.367.859,37	108.260.786,45

(*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i comunicada a l'Ajuntament en data 5 de juny de 2014. En relació al còmput del límit del deute, la disposició adicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició adicional 77 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2015, estableix que "amb caràcter extraordinari i transitori, les entitats vinculades o dependents de les entitats locals que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, en l'exercici en que s'aprova aquesta classificació i en el següent no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del regim d'endeutament". Per tant, d'acord amb aquesta disposició, el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA, d'import estimat 46.538.502,00 € a 31/12/2015, haurà de computar a partir del pressupost 2016 en el deute total del grup administracions públiques.



RESUM	A 31-12-2015			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2015
Sector Administracions Públiques	4.968,20	3.172.738,66	91.829.967,29	95.007.674,15
<i>Deute FCC</i>			11.868.167,16	11.868.167,16
Sector Societats no Financeres	0,00	892.927,08	107.367.859,37	108.260.786,45
Total endeutament bancari, més endeutament de FCC a llarg del Grup Ajuntament Consolidat	4.968,20	4.065.665,74	211.065.993,82	215.136.627,76
Liquidacions pendents de retorn de la PIE dels exercicis 2008, 2009 i 2013	0,00	0,00	0,00	8.512.151,15
Total endeutament bancari, més endeutament de FCC i PIE a llarg del Grup Ajuntament Consolidat	4.968,20	4.065.665,74	211.065.993,82	223.648.778,91

Per a obtenir una explicació més detallada de la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 ens hem de remetre a l'informe de gestió econòmica a la liquidació d'aquest exercici i que adjuntem com annex 3 i a l'informe de compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012.

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 i les seves societats mercantils. S'han elaborat informes independents per l'Ajuntament i per cadascuna de les entitats públiques empresarials i societats Mercantils.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2015, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2015.

1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres, compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, exceptuant la societat Mataró Energia Sostenible S.A. (en l'exercici 2015, AMSA ha venut el 51,1% de les seves accions a Gas Natural i ja no té el control d'aquesta societat. A 31 de desembre de 2015, MESSA ja no és un ens dependent de l'Ajuntament de Mataró) i la Fundació Unió de Cooperadors de Mataró que també presenta un resultat negatiu de l'exercici 2015 (-12.814,22€).

2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de manera consolidada amb la regla de la despesa.



3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2015, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007 i pel grup de les entitats classificades en el sector d'administracions públiques, és del 77,03%.

Mataró, 17 de juliol de 2016

La cap del Servei de Gestió Econòmica

Mariela González i Solà



L'Interventor

Josep Canal i Codina

Ajuntament de Mataró
Intervenció

