



Ajuntament de Mataró

INFORME 35/2017

Servei de Gestió Econòmica
Assumpte: Compte General 2016

ANTECEDENTS

Vista la documentació que integra el Compte General de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2016 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 mirarán 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 integrament 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 finacera, no compromesos en els apartats 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 691.923.321,16 euros, i un resultat de l'exercici amb un resultat positiu de 13.750.020,98 euros.

- El patrimoni net ascendeix a 582.371.688,33 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 -10.711.209,53 euros. A final d'any l'Ajuntament no tenia disposades operacions de crèdit a curt termini.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. (+) Fons líquids	5.035.992,05	5.035.992,05	219.871,03
430	2. (+) Drets pendents de cobrament		40.686.138,56	49.436.009,86
	- (+) del Pressupost corrent	15.610.460,08		21.347.735,40
431	- (+) de Pressupostos tancats	24.444.842,23		27.581.203,14
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	- (+) d'operacions no pressupostàries	630.836,25		507.071,32
400	3. (-) Obligacions pendents de pagament		18.934.041,37	25.206.206,47
	- (+) del Pressupost corrent	13.715.538,78		15.713.671,19
401	- (+) de Pressupostos tancats	371.068,25		773.072,46
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	- (+) d'operacions no pressupostàries	4.847.434,34		8.719.462,82
554,559	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-537.846,23	-281.191,43
	- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	537.846,23		281.421,43
555,5581,5585	- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		230,00
	I. Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)		26.250.243,01	24.168.482,99
2961,2962,2981,2982,490 0,4901,4902,4903,5961,5 962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		21.097.093,35	20.113.428,43
	III. Excés de finançament afectat		2.391.715,76	3.919.840,41
	IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		2.761.433,90	135.214,15

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ajuntament	71.040,32	-851.954,96	-12.090.929,68	-2.757.862,97				
IMPEM	-18.607,55	-39.686,74	12.907,84	54.276,39				
IMAC	195,94	-99.202,60	133.076,77	223.010,03				
IE	2.699,47	693,47	-5.331,65	72.121,10				
EUPMT								
IME	153.429,40	-9.644,31	364.245,39	-220.265,28				
Consolidat	208.757,58	-999.795,14	-11.586.031,33	-2.628.720,73	177.788,35	27.811,45	135.214,15	2.761.433,90

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, s'ha establert d'acord amb la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de data 31/01/2017. 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 Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i per tant a la reducció del nivell d'endeutament net de l'Ajuntament.



1.2.2-Saldos de tesorereria:

- La gestió de la tesoreria dóna el següent resultat:

Pagaments:	360.881.985,13.-euros
Cobraments:	365.698.106,15 -euros
Superàvit de Tesoreria:	4.816.121,02.-euros

Existències inicials a la Tesoreria:	219.871,03.-euros
Existències finals a la Tesoreria:	5.035.992,05-euros

Entre 31/12/2015 i 31/12/2016 s'incrementa significativament el saldo de tesoreria.

1.2.3- Anàlisi de l'endeutament municipal:

La variació del l'endeutament durant l'exercici 2016 ha estat la següent:

Liquidació - Evolució del deute

	Deute a 31/12/2015		Moviments 2016		Deute a 31/12/2016		Deute previst a 31/12/2017	
			Augments	Amort. Ord.				
Deute Comptable - Deute Públic								
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.512.151,15		0,00	1.882.958,29	6.629.192,86			6.187.246,54
Avals executats	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00
Altres operacions comptables a llarg termini	91.631.778,03		9.619.887,78	15.049.833,25	86.201.832,56			85.528.916,11
Operacions a curt termini	3.172.738,66			3.172.738,66	0,00			0,00
Avals concidits no executats	4.968,20		0,00	4.968,20	0,00			0,00
Operacions a llarg termini Consorci TDT	198.189,26		0,00	124.167,81	74.021,45			8.311,15
Operacions a llarg termini PUMSA	0,00		46.538.504,00	5.010.911,00	41.527.593,00			36.321.736,78
	103.519.825,30		56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87			128.046.210,58
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								
Ingressos corrents consolidats 2014 i 2015	103.519.825,30	56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87	128.046.210,58			127.915.741,46
Ràtio de deute en termes SEC95	123.336.370,41			127.915.741,46	105,09%			100,10%
	83,93%							
Deute viu Tutela Financera								
Deute en termes SEC95	103.519.825,30	56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87	128.046.210,58			128.046.210,58
Ajust (PIE)	-8.512.151,15		0,00	-1.882.958,29	-6.629.192,86			-6.187.246,54
Total Deute Viu	95.007.674,15	56.158.391,78	23.362.618,92	127.803.447,01	121.858.964,04			121.858.964,04
Ràtio de deute Viu	77,03%				99,91%			95,27%

(*) 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:** A 31/12/2016 queda pendent de retorn de les PIE un import de 6.629.192,86€. En aquest exercici s'ha retornat la totalitat de la PIE pendent de la liquidació de l'exercici 2013, per import de 1.441.011,97 €; també 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 2016 disminueix l'endeutament net a llarg termini. S'han contractat noves operacions per import de 9.619.887,78 (préstec del Banc de Sabadell dins del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona per import de 6.913.097,74€, del qual només s'ha disposat una quantia de 2.321.600,37€; préstec del Banc Popular corresponent al fons d'impuls econòmic per import de 2.531.790,04€; préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona de 175.000€). Des de l'Ajuntament s'ha amortitzat préstecs per import de 15.049.833,25€. En el conjunt de les administracions públiques l'amortització ha estat de 20.184.912,06€, formada per l'amortització de l'Ajuntament, els 5.010.911,00€ de PUMSA i els 124.167,81€ del Consorci TDT.
- **Operacions a curt termini:** A 31/12/2016 l'Ajuntament tenia pòlisses de tresoreria concertades amb un límit de 26.000.000,00 € sense disposar. La disposició a 31 de desembre de 2015 era de 3.172.738,66€.
- **Operacions a llarg termini Consorci TDT:** Durant aquest exercici el Consorci a reduït el seu endeutament net en 124.167,81€, derivat de les amortitzacions realitzades.
- **Operacions a llarg termini PUMSA:** PUMSA va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 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 46.538.504,00€ € a 31/12/2015, no va computar en el deute total del grup administracions públiques a aquesta data, però a 31/12/2016 sí que ha de computar en el deute total del grup d'administracions públiques.

Durant l'exercici 2016 s'ha considerat com a nou endeutament l'endeutament que s'arrossegava a 31/12/2015. Llevat això PUMSA no ha tingut nou endeutament en aquest exercici. S'ha amortitzat préstecs per import de 5.010.911,00 €. Disminueix l'endeutament net a llarg termini de PUMSA.

En conjunt l'endeutament net del sector administracions públiques ha augmentat durant l'exercici 2016 en 32.795.772,86€. Aquest augment prové de la inclusió en el còmput de l'endeutament del sector administracions públiques de la societat municipal PUMSA.

1.3- Anàlisi econòmic

El Compte de resultats de l'exercici dona un resultat positiu (estalvi) de 13.750.020,98 euros, determinat de la següent manera:



**Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic
de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Mataró**

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	7.598.249,62
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat	
- Desviacions positives	2.874.469,79
- Desviacions negatives	-5.614.780,29
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	-77.412,73
- Capítol 6 de despeses	10.099.958,57
- Capítol 8 de despeses	2.082.934,93
- Capítol 9 de despeses	15.049.833,25
- Capítol 7 d'ingressos	-854.849,09
- Capítol 8 d'ingressos	-312.055,33
- Capítol 9 d'ingressos	-5.028.390,41
Amortitzacions, periodificacions i dotacions	
- Amortització de l'immobilitzat	-11.684.804,34
- Dif. prov. pagues extres, i despeses diverses meritades 31/12/16 i 31/12/15	1.239.046,56
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/16 i 31/12/15	-983.664,92
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/16 i 31/12/15	24.729,19
Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament	
- Modificació de drets liquidats	-2.704.582,68
- Modificació d'obligacions reconegudes	21.371,70
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2016 i 31/12/2015	71.205,56
- Retorn PIE 2008, 2009 i 2013	1.882.958,29
Amortització cessions gratuïtes : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital	135.003,79
Altres	-69.200,48
TOTAL	13.750.020,98

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

1. Les inversions realitzades per import de 12,18 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 5,03 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 15,05 , 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 -11,68 milions d'euros.
 - La depuració de saldos d'exercicis tancats en - 2,68 milions d'euros.
 - Retorn PIE 2008, 2009 i 2013 per import de 1,88 milions d'euros.



1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

IV. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a.) Operacions corrents	122.994.883,65	97.113.382,01		25.881.501,64
b.) Operacions de capital	855.162,09	10.163.814,90		-9.308.652,81
1. Total operacions no financeres (a + b)	123.850.045,74	107.277.196,91		16.572.848,83
c. Actius financers	312.055,33	2.082.934,93		-1.770.879,60
d. Passius financers	5.028.390,41	15.049.833,25		-10.021.442,84
2. Total operacions financeres (c + d)	5.340.445,74	17.132.768,18		-11.792.322,44
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I = 1 + 2)	129.190.491,48	124.409.965,09		4.780.526,39
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			77.412,73	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.614.780,29	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.874.469,79	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4-5)			2.817.723,23	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				7.598.249,62

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2016 ha estat positiu en 7.598.249,62 €. Els ingressos corrents han cobert la despesa corrent i la devolució de préstecs.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	125.915.173,49.- euros
Modificacions d'ingressos:	10.476.886,76.- euros
Pressupost definitiu d'ingressos:	136.392.060,25.- euros
Drets reconeguts nets:	129.190.491,48.- euros
Recaptació neta:	113.513.533,83.- euros
Drets pendents de cobrament:	15.676.957,65.- euros

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha executat en un 94,72 % .

Els principals conceptes d'ingressos són:

Ingressos	Drets	Pressupost	Drets	%	Saldo	Var. DR
	reconeguts 2015	2016 (final)	reconeguts 2016	execució		2016-2015
Cap I. Impostos directes (*)	47.383.958,13	47.041.496,53	48.432.095,12	102,96%	1.390.598,59	1.048.136,99
Cap II. Impostos indirectes (*)	1.471.126,47	1.000.000,00	1.484.710,68	148,47%	484.710,68	13.584,21
Cap III. Taxes i altres ingressos	21.913.138,20	21.303.893,31	22.392.536,07	105,11%	1.088.642,76	479.397,87
Cap IV. Transferències corrents (*)	49.410.600,21	50.023.370,40	48.091.327,95	96,14%	-1.932.042,45	-1.319.272,26
Cap V. Ingressos patrimonials	2.952.176,03	2.611.540,89	2.594.213,83	99,34%	-17.327,06	-357.962,20
Subtotal ingressos ordinaris	123.130.999,04	121.980.301,13	122.994.883,65	100,83%	1.014.582,52	-136.115,39
Cap VI. Alienació d'inversions	0,00	0,00	313,00		313,00	313,00
Cap VII. Transferències capital	2.457.318,83	846.542,40	854.849,09	100,98%	8.306,69	-1.602.469,74
Cap VIII. Actius financers	3.954.144,51	3.470.506,74	312.055,33	8,99%	-3.158.451,41	-3.642.089,18
Cap IX. Passius financers	8.471.417,54	10.094.709,98	5.028.390,41	49,81%	-5.066.319,57	-3.443.027,13
Subtotal ingressos capital	14.882.880,88	14.411.759,12	6.195.607,83	42,99%	-8.216.151,29	-8.687.273,05
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	138.013.879,92	136.392.060,25	129.190.491,48	94,72%	-7.201.568,77	-8.823.388,44

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



	Drets reconeguts 2015	PRESSUPOST 2016 (Actual)	Drets reconeguts 2016	% execució	Saldo	Var. DR 2016-2015
Cap. I. Impostos directes.	47.383.958,13	47.041.496,53	48.432.095,12	102,96%	1.390.598,59	1.048.136,99
IBI	31.941.830,25	32.999.728,20	33.563.500,47	101,71%	563.772,27	1.621.670,22
Vehicles	5.846.801,03	6.000.000,00	5.863.458,01	97,72%	-136.541,99	16.656,98
IAE	3.825.913,47	3.528.500,00	3.650.588,41	103,46%	122.088,41	-175.325,06
Plusvàlua	5.769.413,38	4.513.268,33	5.354.548,23	118,64%	841.279,90	-414.865,15
Altres					0,00	0,00
Cap. II. Impostos indirectes.	1.471.126,47	1.000.000,00	1.484.710,68	148,47%	484.710,68	13.584,21
ICIO	1.471.126,47	1.000.000,00	1.484.710,68	148,47%	484.710,68	13.584,21
Cap III. Taxes. preus públic	21.913.138,20	21.303.893,31	22.392.536,07	105,11%	1.088.642,76	479.397,87
Brossa domiciliària	5.583.960,88	5.427.625,89	5.432.148,91	100,08%	4.523,02	-151.811,97
Brossa comercial	1.934.625,98	2.063.413,81	1.990.682,29	96,48%	-72.731,52	56.056,31
Multes i sancions	5.062.762,09	4.356.696,43	4.802.006,34	110,22%	445.309,91	-260.755,75
Ocupació sòl i subsòl	1.459.818,91	1.500.944,88	1.308.824,65	87,20%	-192.120,23	-150.994,26
Preus públics escola bressol	1.173.047,63	1.571.323,09	1.512.184,81	96,24%	-59.138,28	339.137,18
Grua	772.734,83	764.431,18	738.428,04	96,60%	-26.003,14	-34.306,79
Altres	5.936.187,88	5.619.458,03	6.608.261,03	117,60%	988.803,00	682.073,15
Cap IV. Transf corrents	49.410.600,21	50.023.370,40	48.091.327,95	96,14%	-1.932.042,45	-1.319.272,26
De l'Estat	30.396.226,43	30.884.416,53	30.082.403,09	97,40%	-802.013,44	-313.823,34
De la Generalitat	13.002.133,21	14.389.054,40	13.597.608,16	94,50%	-791.446,24	595.474,95
D'Empreses Municipals	200.888,36	162.239,56	11.000,00	6,78%	-151.293,56	-189.888,36
De la Diputació	4.739.062,09	3.268.999,28	3.463.032,47	105,94%	194.033,19	-1.276.029,62
Alteus Ens. Locals	845.856,50	967.406,63	854.365,64	88,32%	-113.040,99	8.509,14
D'Aportacions Privats	160.567,38	351.200,00	82.918,59	23,61%	-268.281,41	-77.648,79
De Fons Europeus	65.866,24	0,00	0,00		0,00	-65.866,24
Cap v. Ing Patrimonials	2.952.176,03	2.611.540,89	2.594.213,83	99,34%	-17.327,06	-357.962,20
Dividends i Cànon AMSA	1.928.080,05	1.628.080,05	1.531.000,00	94,04%	-97.080,05	-397.080,05
Concessió zones Blaves	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altres (lloguers, canons)	1.024.095,98	983.460,84	1.063.213,83	108,11%	79.752,99	39.117,85
Subtotal ingressos corrents	123.130.999,04	121.980.301,13	122.994.883,65	100,83%	1.014.582,52	-136.115,39
Cap VI. Alienació d'inversions	0,00	0,00	313,00		313,00	313,00
Cap VII. Transf de capital	2.457.318,83	846.542,40	854.849,09	100,98%	8.306,69	-1.602.469,74
Cap VIII. Actius financers	3.954.144,51	3.470.506,74	312.055,33	8,99%	-3.158.451,41	-3.642.089,18
Cap IX. Passius financers	8.471.417,54	10.094.709,98	5.028.390,41	49,81%	-5.066.319,57	-3.443.027,13
Subtotal ingressos capital	14.882.880,88	14.411.759,12	6.195.607,83	42,99%	-8.216.151,29	-8.687.273,05
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	138.013.879,92	136.392.060,25	129.190.491,48	94,72%	-7.201.568,77	-8.823.388,44

Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	125.915.173,49.-euros
Modificacions de despeses:	10.476.886,76.-euros
Pressupost definitiu de despeses:	136.392.060,25.-euros
Obligacions reconegudes:	124.409.965,09.-euros
Despeses pagades:	110.694.426,31.-euros
Creditors pendents de pagament:	13.715.538,78.-euros

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2016 ha estat del 91,21%.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2016, són les següents:

Crèdit extraordinari:	10.179.955,19.-euros
Suplement de crèdit	557.865,58.-euros
Baixes per anul·lació	8.643.110,79.-euros
Incorporació de romanent de crèdit:	3.801.807,40.-euros
Crèdits generats ingressos	4.580.369,38.-euros
Transferències de crèdit	2.084.566,67.-euros

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.

• CLASSIFICACIÓ D'ENS SECTORITZATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per mitjà de la IGAE ens va comunicar l'abril del 2016 la darrera classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95 distingint entre:

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

(*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 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 41.527.593,00 € a 31/12/2016, computa en el deute total del grup administracions públiques en aquest exercici.

(**) Ha estat integrada en el sector administracions públiques en la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de data abril del 2016.

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



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

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

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

▪ **Sector Societats sota control privat**

- **Mataró Energia Sostenible S.A.**

En data 24 de març de 2015, Gas Natural va exercir el dret de compra del 51,1% de les accions de MESSA i per tant, l'Ajuntament de Mataró ja no té el control sobre la societat:

- **Porta Laietana S.A.**

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

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

A finals d'abril 2017, es va presentar la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 a la plataforma del Ministeri de Hisenda i Funció Pública. En el moment d'entrar les dades a aquesta plataforma es varen detectar algunes diferències en relació a l'informe de la liquidació 2016 elaborat amb data 28 de febrer 2017. Les diferències detectades en relació a aquell informe són les següents:

- Pel que fa als càlculs de l'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de la Despesa de la Societat Municipal PUMSA, i l'EPE Mataró Audiovisual han canviat, com a conseqüència de que les dades facilitades en aquell moment per elaborar l'informe inicial corresponien a l'avanç del tancament 2016 i no al tancament definitiu que ara si que disposem.
- Pel que fa a l'estabilitat pressupostària del Consorci d'Art Contemporani de Mataró s'ha detectat un error material de 4 cèntims que s'ha corregit mitjançant aquest nou informe.
- Pel que fa a al Càlcul de la Regla de la despesa s'ha detectat un error en l'ajust dels ingressos dels capítols 4 i 7 de l'Ajuntament procedents d'administracions públiques, sortint erròniament l'import de 20.907.111,36 € el qual corresponia a l'import liquidat 2015 quan l'import de



L'exercici 2016 havia de ser de 18.508.503,78 €. També pel que fa al Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals s'ha ajustat el capítol 3 amb un import de 233,41 € corresponent a interessos financers.

- El saldo de l'endeutament del Consorci TDT ha passat d'una previsió facilitada de 74.027,32 € a un saldo real a 31/12/2016 de 74.021,45 €. Aquesta modificació no canvia la ràtio de deute viu del 99,91%.

A conseqüència dels canvis experimentats es presenten novament els càlculs de l'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de la despesa. També s'incorpora novament el càlcul de l'endeutament tot i que en termes percentuals no canvia. Les dades facilitades al Ministeri per aquests conceptes han estat les següents:

1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

A) Sector Administracions Públiques

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajust. pròpia entitat	Ajust. operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat Pres. Inicial 2016
Mataró	123.850.045,74	107.277.196,91	-3.815.359,88	0	12.757.488,95
Mataró Audiovisual	451.187,09	441.195,72	0	0,00	9.991,37
Prom. Urbanístiques Mataró (PUMSA)	12.350.022,76	8.922.193,39	0	0,00	3.427.829,37
C. Digital Mataró-Maresme	424.503,40	290.855,70	0	0,00	133.647,70
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	234.256,19	234.754,14	0	0,00	-497,95
C. Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CSTAC	180.365,65	133.344,54	0	0,00	47.021,11
Capacitat/Necesitat Financament de la Corporació Local					16.375.480,55

- Totes les entitats dependents de l'Ajuntament de Mataró classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i presenten capacitat de finançament a excepció del CMAC.

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 incloses en el sector 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 l'any en curs i en el següent 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 2016:

SOCIETATS NO FINANCERES	2016	2015
PUMSA		
Resultat d'Explotació	2.474.245,04	2.316.099,10
Resultat Financer	1.650.762,44	-1.831.484,82
Resultat exercici	826.461,78	484.614,28
AMSA		
Resultat d'Explotació	1.817.617,20	1.291.106,15
Resultat Financer	-266.812,48	1.360.204,96
Resultat Exercici	1.484.993,52	2.634.326,80
EPE Parc Tecnocampus		
Resultat d'Explotació	793.260,96	917.888,89
Resultat Financer	-679.748,14	-913.926,86
Resultat Exercici	113.512,82	3.962,03
Fundació Tecnocampus		
Resultat d'Explotació	9.920,35	351.648,68
Resultat Financer	4.374,64	32.177,77
Resultat Exercici	14.294,99	383.826,45
Fundació Unió de Cooperadors		
Resultat d'Explotació	5.503,87	-11.805,50
Resultat Financer	-7,05	-1.008,72
Resultat Exercici	5.496,82	-12.814,22
Fundació Hospital S.JAUME I S.M.		
Resultat d'Explotació	9.915,78	78.748,48
Resultat Financer	45,47	39,71
Resultat Exercici	9.961,25	78.788,19



Promoció Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA): Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2016, 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 2016, 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 2016, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Tecnocampus: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2016, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Unió de Cooperadors: Presenta resultat positiu al tancament de l'exercici 2016, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Fundació Hospital Sant Jaume: Presenta resultat positiu en els comptes de l'exercici 2016, per tant està en equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Totes les 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

Entitat	Despesa computable Liq. 2015 (1)	Despesa inversions financera ment sostenibles (2)	(2) = ((1)-(2))* (1+TRC PIB)	Augment/ disminucions (art. 12,4) (3)	Despesa inversions financera ment sostenible (4)	Límit Regla Despesa (5) = (2)+ (3)	Despesa computable liquidació 2016
Mataró	90.251.769,11	0,00	91.876.300,95	1.114.107,19	0,00	92.990.408,14	90.671.146,1
Mataró Audiovisual	435.471,51	0,00	443.310,00	0,00	0,00	443.310,00	439.435,1
Prom. Urbanísticas Mataró (PUMSA)	8.857.872,10	0,00	9.017.313,80	0,00	0,00	9.017.313,80	6.864.765,1
C. Digital Mataró-Maresme	300.510,49	0,00	305.919,68	0,00	0,00	305.919,68	290.258,1
C. Museu d'Art Contemporani de Mataró	235.445,27	0,00	239.683,28	0,00	0,00	239.683,28	234.754,1
C. Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals-CSTAC	112.967,84	0,00	115.001,26	0,00	0,00	115.001,26	20.052,1
Total de gasto computable	100.194.036,32	0,00	101.997.528,97	1.114.107,19	0,00	103.111.636,16	98.520.413,1
Diferencial entre "límit de la Regla desp." i la "despesa computable liquidació 2016 (GC2016) (5)-(6)							4.591.223,1
% Increment despesa computable 2016/2015							-1,4

S'incorpora com annex a aquest quadre l'explicació del detall de la regla de la despesa calculada en l'informe de la liquidació.



REGLA DE LA DESPESA

Base de la despesa de l'exercici 2015

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2015	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	113.784.077,04	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	123.726.344,25
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (veure Liquidació 2015 . Annex 4)	-20.907.111,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.907.111,36
+ Restitució fons dotacional Fundació TCM	346.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	346.850,00
Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desviacions de finançament	27.953,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.953,43
Despesa pendent d'aplicar		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències							0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs							0,00
Aplicació de provisions							0,00
Ajustaments consolidació operacions entre el grup	-3.000.000,00						-3.000.000,00
Base de la despesa de l'exercici 2015	90.251.769,11	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	100.194.036,32
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,8% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2016	1.624.531,844	7.838,487	4.238,015	5.409,189	159.441,698	2.033,421	1.803.492,654
Valoració de canvis normatius sobre recaptació (Annex 6)	1.114.107,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.114.107,190
Valor màxim base de l'exercici 2016: ((base 2014*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	92.990.408,14	443.310,00	239.683,28	305.919,68	9.017.313,80	115.001,26	103.111.636,16

Base de la despesa de l'exercici 2016

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2016	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	105.563.163,78	441.195,72	234.754,14	290.258,12	7.024.013,10	133.111,13	113.686.495,99
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (Annex 5)	-18.508.503,78	-1.760,00	0,00	0,00	-159.247,27	-113.058,47	-18.782.569,52
+ Aportació Parc Tecnocampus Mataró	2.000.000,00						2.000.000,00
Desviacions de finançament annex (3)	-41.815,64						-41.815,64
(+/-) Ajust per execució de la despesa meritada	1.658.302,18						1.658.302,18
Base de la despesa	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01
Ajustament consolidació operacions entre el grup							0,00
Base de la despesa exercici actual	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01

	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2016 ((base 2015*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	92.990.408,14	443.310,00	239.683,28	305.919,68	9.017.313,80	115.001,26	103.111.636,16
Base de la despesa exercici actual	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2016 - Base de l'exercici actual)	2.319.261,60	3.874,28	4.929,14	15.661,56	2.152.547,97	94.948,60	4.591.223,15
Taxa implícita d'increment ((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normatius)/(Base desp. exercici 2016)-1)	0,46%	0,91%	-0,29%	-3,41%	-22,50%	-82,25%	-1,67%

- Considerant la informació presentada, la Liquidació i el Compte General de l'exercici 2016 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 31/12/2016

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 31-12-2016			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2016
Mataró	0,00	0,00	86.201.832,56	86.201.832,56
Mataró Audiovisual	0	0	0,00	0,00
C. Digital Mataró-Maresme	0	0	74.021,45	74.021,45
C. Museu d'Art Contemporani de	0	0	0,00	0,00
PUMSA	0,00	0,00	41.527.593,00	41.527.593,00
Total sector Administracions Públiques consolidat	0,00	0,00	127.803.447,01	127.803.447,01

Deute viu sector Societats no Financeres consolidat amb el Sector Administracions Públiques	A 31-12-2016			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2016
PUMSA	No computa com a Societats no Financeres			
EPE PARC TECNOCAMPUS	0,00	0,00	33.681.848,13	33.681.848,13
AMSA	0,00	0,00	9.686.982,64	9.686.982,64
FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME	0,00	0,00	1.450.888,88	1.450.888,88
PORTA LAIETANA - 50% end.bancari	0,00	0,00	13.261.592,37	13.261.592,37
Total sector Societats no Financeres Consolidat	0,00	0,00	58.081.312,02	58.081.312,02



RESUM	A 31-12-2016			
	Avals	Operacions Tresoreria	Operacions de crèdit a llarg	Total Deute viu 31/12/2016
Sector Administracions Públiques	0,00	0,00	127.803.447,01	127.803.447,01
<i>Deute FCC</i>			<i>11.378.167,17</i>	<i>8.536.125,38</i>
Sector Societats no Financeres	0,00	0,00	58.081.312,02	58.081.312,02
Total endeutament bancari, més endeutament de FCC a llarg del Grup Ajuntament Consolidat	0,00	0,00	197.262.926,20	194.420.884,41
Liquidacions pendents de retorn de la PIE dels exercicis 2008, 2009 i 2013	0,00	0,00	0,00	6.629.182,86
Total endeutament bancari, més endeutament de FCC i PIE a llarg del Grup Ajuntament Consolidat	0,00	0,00	197.262.926,20	201.050.067,27

Cal assenyalar que hi ha la possibilitat que en el decurs de l'any 2017, el Consorci Sanitari de Mataró i la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena siguin sectoritzades com a ens dependents de l'Ajuntament de Mataró.

El Consorci Sanitari de Mataró té un deute amb la Seguretat Social de 12.558.688,42€, pel qual, té concedida una ampliació del període de carència de la moratòria per a l'amortització d'aquest deute fins a 21 anys a comptar des de l'1/1/1995 i fins el mes de desembre de 2025. Així, a 31 de desembre de 2016, d'acord amb la taula d'amortització adjunta en la resolució d'atorgament, el deute pendent és de 11.302.819,58€.

La Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena té un deute pendent amb la Seguretat Social de 12.152.819,64€. En el 2016 li ha estat atorgat una ampliació del termini de carència i del període d'amortització del deute, d'acord amb el estableix la disposició addicional vuitena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.

Així, si aquestes entitats són finalment classificades com a ens dependents de l'Ajuntament, l'endeutament bancari del Grup Ajuntament Consolidat a 31 de desembre de 2016 seria de 224.505.706,49€.

Per a obtenir una explicació més detallada de la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 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, 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 2016, presentats per l'Ajuntament s'han realitzat d'acord amb la normativa vigent i expressen la situació patrimonial i financera a 31/12/2016.



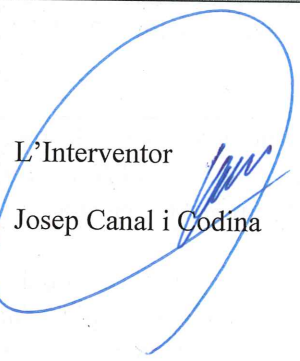
- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres, compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, exceptuant el Consorci museu d'art contemporani de Mataró.
- 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 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007 i pel grup de les entitats classificades en el sector d'administracions públiques, és del 99,91%.

Mataró, 7 de juliol de 2017

La cap del Servei de Gestió Econòmica


Mariela González i Solà

L'Interventor


Josep Canal i Codina



Ajuntament de
Mataró

INFORME 10/2016

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2016

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix que *"el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és solament informació per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats.

• CLASSIFICACIÓ D'ENS SECTORITZATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per mitjà de la IGAE ens va comunicar l'abril del 2016 la darrera classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95 distingint entre:

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

- EPE Mataró Audiovisual
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró
- Consorci Digital Mataró
- Promocions Urbanístiques de Mataró SA (*)
- Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals (**)



Ajuntament de
Mataró

(*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 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 41.527.593,00 € a 31/12/2016, computa en el deute total del grup administracions públiques en aquest exercici.

(**) Ha estat integrada en el sector administracions públiques en la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de data abril del 2016.

- **Sector Societats no Financeres (article 4.2 del reglament)** " *Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi sigui d'aplicació*". Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

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

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

- **Sector Societats sota control privat**

- **Mataró Energia Sostenible S.A.**

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

- **Porta Laietana S.A.**

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



Ajuntament de
Mataró

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

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

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

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

I. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

L'Ajuntament de Mataró té vigent un Pla d'ajust amb vigència fins a l'exercici 2023, el qual va ser aprovat pel Ple de data 25 de setembre de 2013.

A) Sector Administracions Públiques

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques l'integrat pels ens als que s'ha fet esment anteriorment.

L'article 2.1 de la LOEPSF i article 4.1 del RD. 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.

També s'estableix en l'article 15 de la LOEPSF que *" en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors fixa per el període 2016-2019, un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals de Zero.



Ajuntament de
Mataró

La liquidació de l'Ajuntament consolidada amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2016 i d'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat anterior Sí compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el detall següent:

CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	PLMSA	CXTAC	TOTAL AGREGAT
Liquidació 2016							
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	123.850.045,74	451.187,09	234.256,19	424.503,40	12.382.694,00	180.365,65	137.503.052,07
Despeses no financeres (capítols 1a 7)	-107.277.196,91	-439.695,72	-234.754,10	-290.855,70	-8.388.591,00	-133.344,54	-116.744.437,97
	Subtotal	11.491,37	-497,91	133.647,70	3.994.103,00	47.021,11	20.758.614,10
Ajustaments SEC 95							
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-3.067.742,78						-3.067.742,78
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	1.882.958,29						1.882.958,29
+/- Meritament d'interessos (+inicials-finals) (3)	24.729,19						24.729,19
+/- Devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost (4)	71.205,49						71.205,49
+ Excés de finançament afectat anterior (5)	3.919.840,41						3.919.840,41
+ Excés de finançament afectat actual (6)	-2.391.715,78						-2.391.715,78
- Aportació Parc Tecnocampus Mataró (7)	-2.000.000,00						-2.000.000,00
- Consolidació de transferències - Fons de cooperació Local de Catalunya (8)	-598.332,54						-598.332,54
+ Execució despesa imitada pendent d'aplicar (9)	-1.658.302,18						-1.658.302,18
	Subtotal	3.815.359,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3.815.359,88
Ajustaments per operacions internes							
Ajustaments de consolidació		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Capacitat (6)/Necesitat (4) de finançament	127.572.888,95	11.491,37	-497,91	133.647,70	3.994.103,00	47.021,11	16.943.256,22

Els ajustaments SEC 95 aplicats són:

(1) Disminueix la capacitat de finançament amb la no recaptació dels ingressos liquidats dels capítols 1, 2 i 3, en relació als drets reconeguts nets de l'exercici corrent 2016, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa. El càlcul aquest es detalla en l'annex 2a.

(2) Augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008, 2009 i 2013. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.

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

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

(5-6) Augmenta la capacitat de finançament amb l'excés de finançament afectat procedent de l'exercici 2015 i és disminueix pel finançament afectat a final d'aquest exercici: Veure annex 2b.

(7) Disminueix la capacitat de finançament per l'aportació a l'Ens Públic Empresarial Tecnocampus Mataró: veure annex 2b.



Ajuntament de
Mataró

(8) Disminueix la capacitat de finançament en la consolidació de transferències per l'aplicació del principi de caixa en el Dret Reconegut de la transferència procedent del Fons de Cooperació Local de Catalunya: veure annex 2b.

(9) Disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de l'execució de despesa meritada i pendent d'aplicar (comptabilitzada pressupostàriament en l'exercici 2017): veure annex 2b

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2016 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació agregada 2016 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 1316.271,34 €.

Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat, i presenten capacitat de finançament a excepció del CMAC.

Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de d'ajust i l'import que s'obté de la liquidació 2016.

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Pressupostària	7.449.337,79	16.943.255,22	12.949.152,22

(*) El Pla d'ajust aprovat no considerava PUMSA, ni el CXTAC.

B) Sector de les Societats no Financeres

Aquestes Societats no constitueixen objecte d'informe en aquest expedient, doncs en aquest informe s'està analitzant la liquidació del pressupost 2016. Aquestes entitats no estan subjectes a la comptabilitat pressupostària sinó a la comptabilitat financera i per tant seran objecte d'aquest anàlisi en l'informe del compte general quan disposem dels comptes anuals auditats de cada una d'elles.

2. Càlcul de la Regla de la Despesa

L'article 12 de la LOEPSF, 2/2012, de 27 d'abril especifica que: "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

D'acord amb l'article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament".



Ajuntament de
Mataró

L'article 12.4 de la LOEPSF també estableix que "Quan s'aprovïn canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent"

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per a l'exercici 2016, el Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015, va fixar en l'1,8%.

La base de la regla de la despesa, calculada d'acord amb la liquidació de l'exercici 2016, i incrementada en l'1,8 %, més l'impacte dels canvis normatius a la recaptació estableix que el valor màxim que pot prendre la base de la liquidació 2016, és la següent:

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

La base de la regla de la despesa de la Liquidació 2016 és la següent:

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la Liquidació 2016 a aprovar és la següent:

REGLA DE LA DESPESA

Base de la despesa de l'exercici 2015

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2015	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	113.784.077,04	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	123.726.344,25
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAFP (veure Liquidació 2015 - Annex 4)	-20.907.111,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.907.111,36
+ Restitució fons dotacional Fundació TCM	346.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	346.850,00
Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desviacions de finançament	27.953,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.953,43
Despesa pendent d'aplicar		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències							0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs							0,00
Aplicació de provisions							0,00
Ajustaments consolidació operacions entre el grup	-3.000.000,00						-3.000.000,00
Base de la despesa de l'exercici 2015	90.251.769,11	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	100.194.036,32
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,8% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2016	1.624.531,844	7.638,487	4.238,015	6.409,189	159.441,698	2.033,421	1.803.492,654
Valoració de canvis normatius sobre recaptació (Annex 6)	1.114.107,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor màxim base de l'exercici 2016 (base 2014 + taxa límit MINAR) (valoració canvis normatius)	92.990.408,14	443.110,00	239.683,28	306.919,68	9.017.313,80	115.001,26	101.997.526,97

Base de la despesa de l'exercici 2016

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2016	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	105.563.163,78	439.895,72	234.754,10	290.258,12	6.653.786,00	133.344,54	113.181.657,72
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAFP (Annex 5)	-20.907.111,36	-1.750,00	0,00	0,00	-159.247,27	-113.058,47	-21.068.118,63
+ Aportació Parc Tecnocampus Mataró	2.000.000,00						2.000.000,00
Desviacions de finançament (3)	-41.815,64						-41.815,64
(+/-) Ajust per execució de la despesa meritada	1.658.302,18						1.658.302,18
Base de la despesa	88.272.538,96	437.935,72	234.754,10	290.258,12	6.494.538,73	20.286,07	95.730.026,63
Ajustament consolidació operacions entre el grup							0,00
Base de la despesa exercici actual	88.272.538,96	437.935,72	234.754,10	290.258,12	6.494.538,73	20.286,07	95.730.026,63



Ajuntament de Mataró

	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2016 ((base 2015*taxa límit M+MAP)+valoració canvis normals)	92.990.408,14	443.310,00	239.683,28	305.919,68	9.017.313,80	115.001,26	101.997.528,97
Base de la despesa exercici actual	88.272.538,96	437.935,72	234.754,10	290.258,12	6.494.536,73	20.286,07	95.730.025,63
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2016 - Base de l'exercici actual)	4.717.869,18	5.374,28	4.929,18	15.661,56	2.522.775,07	94.715,19	6.207.603,34
Taxa implícita d'increment (((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normals)/(Base desp. exercici 2016)-1)	-3,43%	0,57%	-0,20%	-3,41%	-25,66%	-62,04%	-4,46%

L'increment obtingut en el 2016 en el càlcul de la regla de la despesa és del -4,46%, no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,8.

3. Endeutament. Objectiu del deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals..."

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

En el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorial, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. Per a les dades de la liquidació pressupostària del 2016 i previsions d'endeutament a 31/12/2017, els valors del Deute Públic i Deute Viu són els que s'exposen en aquesta informe:

A continuació passem a detallar el càlcul de les ràtios financeres. Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.



Ajuntament de
Mataró

L'ordre estableix que queden subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances la formalització de noves operacions, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2016, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2016, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

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

a) Ràtio legal d'estalvi net

A l'entitat local l'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "contribucions especials", concepte 396 "ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "aprofitaments urbanístics" i altres conceptes, que cal detallar a l'apartat d'observacions...) ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs i avals a tercers pendents de reemborsar.

Càlcul de la ràtio legal d'estalvi net

b) Ràtio legal de deute viu

AJUNTAMENT

Càlcul dels ingressos corrents de l'Ajuntament	Liquidació 2015	Liquidació 2016
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	123.130.999,04	122.994.883,65
Ajust per ingressos extraordinaris (*)	-122.720,52	0,00
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-243.397,16	-94.228,00
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	122.764.881,36	122.900.655,65

(*) L'import del 2015 correspon a un ingrés d'import excepcional de l'assegurança de la Festa del cel 2013.

(**) L'import de a l'exercici 2016 correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió.

Pel que fa a l'import del 2015 també correspon a l'ingrés d'import 94.228,00 € corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió. També i consten diverses aportacions de corrent d'import total 149.169,16 € de la Diputació amb destí a diversos projectes d'inversió.



Ajuntament de
Mataró

Estalvi net de l'Ajuntament	Liquidació 2015	Liquidació 2016
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	122.764.881,36	122.900.655,65
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-99.246.243,42	-95.389.348,88
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/15 i 31/12/2016 (Annex 7)	-16.747.417,06	-15.626.839,80
Estalvi net de l'Ajuntament	6.771.220,88	11.884.466,97
Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)* 100	5,52%	9,67%

Grup Consolidat

Per realitzar el càlcul de la ràtio legal de deute viu consolidat d'acord amb el règim de tutela financera, constitueixen ens integrants del grup Ajuntament de Mataró, l'Ajuntament i el seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per a la determinació d'aquest grup s'ha seguit el que s'ha exposat en l'apartat 1 d'estabilitat pressupostària i sector administracions públiques d'aquest informe.

Càlcul de la ràtio legal de deute viu

L'ordre estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents consolidats del grup, integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. El càlcul de la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2016 i a 31/12/2017 es mostra a continuació:

	Grup A.P.
Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2016 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC, Consorci TDT, PUMSA i Consorci XTAC).	128.009.969,46
Ajust per ingressos afectats a inversió (**)	-94.228,00
Total Ingressos consolidats grup Ajuntament	127.915.741,46

(**) L'import de a l'exercici 2016 correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió.

Grup A.P. (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC, Consorci TDT, PUMSA i Consorci XTAC).	Saldo 31/12/2016	Saldo previst 31/12/2017
Total endutament (veure annex 8)	127.803.452,88	121.858.964,04
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats a 31/12/2016.	99,91%	95,27%

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 99,91%.



Ajuntament de
Mataró

Liquidació - Evolució del deute

Deute Comptable - Deute Públic	Deute a 31/12/2015		Moviments 2016		Deute a 31/12/2016		Deute previst a 31/12/2017	
			Augments	Amort. Ord.				
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.512.151,15		0,00	1.882.958,29	6.629.192,86		6.187.246,54	
Avals executats	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
Altres operacions comptables a llarg termini	91.631.778,03		9.619.887,78	15.049.833,25	86.201.832,56		85.528.916,11	
Operacions a curt termini	3.172.738,66			3.172.738,66	0,00		0,00	
Avals concedits no executats	4.968,20		0,00	4.968,20	0,00		0,00	
Operacions a llarg termini Consorci TDT	198.189,26		0,00	124.167,81	74.027,32		8.311,15	
Operacions a llarg termini PUMSA	0,00		46.538.504,00	5.010.911,00	41.527.593,00		36.321.736,78	
	103.519.825,30		56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.645,74		128.046.210,58	
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	103.519.825,30		56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.645,74		128.046.210,58	
Ingressos corrents consolidats 2014 i 2015	123.336.370,41				127.915.741,46		127.915.741,46	
Ràtio de deute en termes SEC95	83,93%				105,09%		100,10%	
Deute viu Tutela Financera	103.519.825,30		56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.645,74		128.046.210,58	
Deute en termes SEC95								
Ajust (PIE)	-8.512.151,15		0,00	-1.882.958,29	-6.629.192,86		-6.187.246,54	
Total Deute Viu	95.007.674,15		56.158.391,78	23.362.618,92	127.803.452,88		121.858.964,04	
Ràtio de deute Viu	77,03%				99,91%		95,27%	

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

4. Destí del superàvit d'acord amb l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i DA novena del RDL 17/2014.

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



Ajuntament de Mataró

	AJUNTAMENT (1)	HEMATARÓ ADQUISITIU (2)	CONSORCI MAC (3)	CONSORCI TDT (4)	PUMSA (5)	CXTAC (6)	TOTAL
Capacitat de finançament (CF)	14.415.791,13	11.491,37	-497,91	133.647,70	3.994.103,00	47.021,11	18.601.556,40
Romanent de tresoreria per a DG (RT)	2.761.433,90		1.407,73	28.314,21		183.278,00	2.974.433,84
Deute viu Pla d'Ajust	100.835.796,00			74.245,24			100.910.041,24
Deute Públic a 31/12/2016	86.201.832,58			74.027,32	41.527.593,00		127.803.452,88
Despesa compromesa 2016 a incorporar 2017	306.409,03						306.409,03
Import vinculat a l'article 32							
Entitats sense pressupost limitador (import menor entre RT i CF)	2.455.024,87	0,00	-497,91	28.314,21		47.021,11	2.529.862,28
Entitats amb pressupost limitador (CF)		11.491,37			3.994.103,00		4.005.594,37
Import vinculat a l'article 32	2.455.024,87	11.491,37	-497,91	28.314,21	3.994.103,00		6.488.436,54
Detall del préstec del Pla d'Ajust							
Préstecs derivats del RDL 4/2012 (destí Grup PUMSA)	4.452.323,78						4.452.323,78
Préstecs derivats del RDL 8/2013	6.088.726,58						6.088.726,58
Total Deute viu Pla d'Ajust	10.541.050,36						10.541.050,36
Reduir deute (m/dn)							6.488.436,54

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

	Situació consolidada del grup AP a 31/12/2016
Endeutament financer	127.803.452,88 €
Capacitat de Finançament	18.601.556,40 €
Romanent de Tresoreria per a despeses generals vinculat a l'art. 32	2.529.862,28 €

→ 2530.368,19

Per tant s'ha de destinar l'import de 2.529.862,28 € a reduir endeutament net de l'Ajuntament.

Conclusions

La Liquidació de l'exercici 2016 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Pel que fa a la ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 99,91%.

Resum Indicators

	Grup Ajuntament	Taxa límit aprovada pel MINHAP
Estabilitat pressupostària	16.943.255,22	Ha de ser positiu
Regla de la despesa - Taxa d'increment	-4,46%	<1,8%
Objectiu del deute (31/12/2016)		
	Ajuntament	Límit de Tutela Financera
3.1 - Estalvi net	11.884.466,97	Ha de ser positiu
3.2 - Ràtio de deute viu	99,91%	<110%



Ajuntament de
Mataró

Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust i la Liquidació 2016

Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016
Estalvi net Ajuntament	8.936.665,59	11.884.466,97
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	7,42%	9,67%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Pressupostària	7.449.337,79	16.943.255,22	12.949.152,22
Marge de la Regla de la despesa		6.267.503,34	3.744.728,28
Taxa implícita d'increment		-4,46%	-2,18%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Deute viu a 31/12	100.910.041,24	127.803.452,88	86.275.859,88
Ingressos corrents consolidats	120.662.491,02	127.915.741,46	122.991.593,21
% de deute viu	83,63%	99,91%	70,15%

Partint del Pla d'ajuts mencionat anteriorment el qual incorporava com grup consolidable l'integrat per les següents entitats (Ajuntament, Mataró Audiovisual i CMAC), milloren les ràtios d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute viu com a conseqüència de que han millorat entre d'altres els ingressos corrents liquidats sobre els previstos i a que s'ha concertat endeutament en els exercicis 2014, 2015 i 2016 d'import (25,49M€), un import molt inferior al previst (43,87M€). S'havia previst pagar durant l'exercici 2014 la totalitat del deute a FCC Construcción SA per un import estimat de 21.875.000,00 €, mentre que el pagament s'està materialitzant a terminis segons d'addenda de data 24/42/2014 al conveni inicial de febrer del 2014.

CONCLUSIÓ:

- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, a excepció del Consorci CMAC (amb una necessitat de finançament de -497,91 €), compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de manera consolidada amb la regla de la despesa.
- 3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 99,91%.
- 4.- Es proposa l'aplicació del Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 31/12/2016, de l'Ajuntament per la quantia de 2.529.862,28€ a reduir l'endeutament net.

Mataró, 28 de febrer de 2017

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió
Econòmica i Tresoreria

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis
Econòmics



Ajuntament de
Mataró

INFORME 29/2017, complementari de l'informe 10/2016

INFORME COMPLEMENTARI A L'INFORME DE COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2016

A finals d'abril 2017, s'ha presentat la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 a la plataforma del Ministeri de Hisenda i Funció Pública. En el moment d'entrar les dades a aquesta plataforma s'han detectat algunes diferències en relació a l'informe de la liquidació 2016 elaborat amb data 28 de febrer 2017. Les diferències detectades en relació a aquest informe són les següents:

- Pel que fa als càlculs de l'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de la Despesa de la Societat Municipal PUMSA, i l'EPE Mataró Audiovisual han canviat, com a conseqüència de que les dades facilitades en aquell moment per elaborar l'informe inicial corresponien a l'avanç del tancament 2016 i no al tancament definitiu.
- Pel que fa a l'estabilitat pressupostària del Consorci d'Art Contemporani de Mataró s'ha detectat un error material de 4 cèntims que s'ha corregit mitjançant aquest nou informe.
- Pel que fa al Càlcul de la Regla de la despesa s'ha detectat un error en l'ajust dels ingressos dels capítols 4 i 7 de l'Ajuntament procedents d'administracions públiques, sortint erroneament l'import de 20.907.111,36 € el qual corresponia a l'import liquidat 2015 quan l'import de l'exercici 2016 havia de ser de 18.508.503,78 €. També pel que fa al Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals s'ha ajustat el capítol 3 amb un import de 233,41 € corresponents a interessos financers.
- El saldo de l'endeutament del Consorci TDT ha passat d'una previsió facilitada de 74.027,32 € a un saldo real a 31/12/2016 de 74.021,45 €. Aquesta modificació no canvia la ràtio de deute viu del 99,91%.
- A banda d'això s'ha corregit l'aparta 4 de l'informe relatiu al destí del superàvit d'acord amb l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) per un error material de càlcul canviant l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals vinculat a l'article 32 de 2.529.862,28 € a un import de 2.530.360,19 €.

A conseqüència dels canvis experimentats es presenten novament els càlculs de l'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de la despesa. També s'incorpora novament el càlcul de l'endeutament tot i que en termes percentuals no canvia.



Ajuntament de
Mataró

(9) Disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de l'execució de despesa meritada i pendent d'aplicar (comptabilitzada pressupostàriament en l'exercici 2017): veure annex 2b

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2016 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació agregada 2016 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 16.375.480,55 €.

Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat, i presenten capacitat de finançament a excepció del CMAC.

Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de d'ajust i l'import que s'obté de la liquidació 2016.

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Prèssupostària	7.449.337,79	16.375.480,55	12.947.651,18

(*) El Pla d'ajust aprovat no considerava PUMSA, ni el CXTAC.

B) Sector de les Societats no Financeres

2. Càlcul de la Regla de la Despesa

La base de la regla de la despesa de la Liquidació 2016 és la següent:

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la Liquidació 2016 a aprovar és la següent:



Ajuntament de
Mataró

(9) Disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de l'execució de despesa meritada i pendent d'aplicar (comptabilitzada pressupostàriament en l'exercici 2017): veure annex 2b

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2016 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació agregada 2016 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 16.375.480,55 €.

Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat, i presenten capacitat de finançament a excepció del CMAC.

Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de d'ajust i l'import que s'obté de la liquidació 2016.

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Prèssupostària	7.449.337,79	16.375.480,55	12.947.651,18

(*) El Pla d'ajust aprovat no considerava PUMSA, ni el CXTAC.

B) Sector de les Societats no Financeres

2. Càlcul de la Regla de la Despesa

La base de la regla de la despesa de la Liquidació 2016 és la següent:

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la Liquidació 2016 a aprovar és la següent:



Ajuntament de Mataró

REGLA DE LA DESPESA

Base de la despesa de l'exercici 2015

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2015	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	113.784.077,04	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	123.726.344,25
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (veure Liquidació 2015 . Annex 4)	-20.907.111,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.907.111,36
+ Restitució fons dotacional Fundació TCM	346.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	346.850,00
Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desviacions de finançament	27.953,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.953,43
Despesa pendent d'aplicar		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències							0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs							0,00
Aplicació de provisions							0,00
Ajustaments consolidació operacions entre el grup	-3.000.000,00						-3.000.000,00
Base de la despesa de l'exercici 2015	90.251.769,11	435.471,51	235.445,27	300.510,49	8.857.872,10	112.967,84	100.194.036,32
Valoració derivada de l'aplicació de la taxa límit del 1,8% sobre la Base de la despesa de l'exercici 2016	1.624.531,844	7.838,487	4.238,015	5.409,189	159.441,698	2.033,421	1.803.492,654
Valoració de canvis normatius sobre recaptaió (Annex 6)	1.114.107,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.114.107,190
Valor màxim base de l'exercici 2016: ((base 2014*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	92.990.408,14	443.310,00	239.683,28	305.919,68	9.017.313,80	115.001,26	103.111.636,16

Base de la despesa de l'exercici 2016

Aplicacions no financeres, llevat interessos Liquidació 2016	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CTDT	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	105.563.163,78	441.195,72	234.754,14	290.258,12	7.024.013,10	133.111,13	113.686.495,99
Ajustaments SEC 95							
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP (Annex 5)	-18.508.503,78	-1.760,00	0,00	0,00	-159.247,27	-113.058,47	-18.782.569,52
+ Aportació Parc Tecnocampus Mataró	2.000.000,00						2.000.000,00
Desviacions de finançament annex (3)	-41.815,64						-41.815,64
(+/-) Ajust per execució de la despesa meritada	1.658.302,18						1.658.302,18
Base de la despesa	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01
Ajustament consolidació operacions entre el grup							0,00
Base de la despesa exercici actual	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01

	AJUNTAMENT	MA	CMAC	CDM	PUMSA	CXTAC	TOTAL
Valor màxim base de l'exercici 2016 ((base 2015*taxa límit MINHAP)+valoració canvis normatius)	92.990.408,14	443.310,00	239.683,28	305.919,68	9.017.313,80	115.001,26	103.111.636,16
Base de la despesa exercici actual	90.671.146,54	439.435,72	234.754,14	290.258,12	6.864.765,83	20.052,66	98.520.413,01
Marge a la Regla de la Despesa (valor màxim base de l'exercici 2016 - Base de l'exercici actual)	2.319.261,60	3.874,28	4.929,14	15.661,56	2.152.547,97	94.948,60	4.591.223,15
Taxa implícita d'increment (((Base de la desp. exercici actual - valoració canvis normatius)/(Base desp. exercici 2016)-1)	0,46%	0,91%	-0,29%	-3,41%	-22,50%	-82,25%	-1,67%

L'increment obtingut en el 2016 en el càlcul de la regla de la despesa és del -1,67% no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,8.



Ajuntament de
Mataró

3. Endeutament- Objectiu del deute

Càlcul de la ràtio legal de deute viu

	Grup A.P.
Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2016 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC , Consorci TDT, PUMSA i Consorci XTAC).	128.009.969,46
Ajust per ingressos afectats a inversió (**)	-94.228,00
Total Ingressos consolidats grup Ajuntament	127.915.741,46

(**) L'import de a l'exercici 2016 correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió.

Grup A.P. (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC , Consorci TDT, PUMSA i Consorci XTAC).	Saldo 31/12/2016	Saldo previst 31/12/2017
Total endeutament (veure annex 8)	127.803.447,01	121.858.964,04
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats a 31/12/2016.	99,91%	95,27%

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 99,91%.

Liquidació - Evolució del deute

	Deute a 31/12/2015		Moviments 2016		Deute a 31/12/2016	Deute previst a 31/12/2017
			Augments	Amort. Ord.		
Deute Comptable - Deute Públic						
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.512.151,15		0,00	1.882.958,29	6.629.192,86	6.187.246,54
Avals executats	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions comptables a llarg termini	91.631.778,03		9.619.887,78	15.049.833,25	86.201.832,56	85.528.916,11
Operacions a curt termini	3.172.738,66			3.172.738,66	0,00	0,00
Avals concidits no executats	4.968,20		0,00	4.968,20	0,00	0,00
Operacions a llarg termini Consorci TDT	198.189,26		0,00	124.167,81	74.021,45	8.311,15
Operacions a llarg termini PUMSA	0,00	46.538.504,00		5.010.911,00	41.527.593,00	36.321.736,78
	103.519.825,30	56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87	128.046.210,58	
Deute implícita a curt termini (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute implícita a llarg termini (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute en termes SEC95	103.519.825,30	56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87	128.046.210,58	
Ingressos corrents consolidats 2014 i 2015	123.336.370,41			127.915.741,46	127.915.741,46	
Ràtio de deute en termes SEC95	83,93%			105,09%	100,10%	
Deute viu Tutela Financera						
Deute en termes SEC95	103.519.825,30	56.158.391,78	25.245.577,21	134.432.639,87	128.046.210,58	
Ajust (PIE)	-8.512.151,15	0,00	-1.882.958,29	-6.629.192,86	-6.187.246,54	
Total Deute Viu	95.007.674,15	56.158.391,78	23.362.618,92	127.803.447,01	121.858.964,04	
Ràtio de deute Viu	77,03%			99,91%	95,27%	

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



Ajuntament de
Mataró

Resum Indicadors

	Grup Ajuntament	Taxa límit aprovada pel MINHAP
Estabilitat pressupostària	16.375.480,55	Ha de ser positiu
Regla de la despesa - Taxa d'increment	-2,78%	<1,8%
Objectiu del deute (31/12/2016)		
	Ajuntament	Límit de Tutela Financera
3.1 - Estalvi net	11.884.466,97	Ha de ser positiu
3.2 - Ràtio de deute viu	99,91%	<110%

Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust i la Liquidació 2016

Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016
Estalvi net Ajuntament	8.936.665,59	11.884.466,97
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	7,42%	9,67%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Pressupostària	7.449.337,79	16.375.480,55	12.947.651,18
Marge de la Regla de la despesa		4.591.223,15	2.438.675,19
Taxa implícita d'increment		-2,78%	0,45%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Deute viu a 31/12	100.910.041,24	127.803.452,88	86.275.859,88
Ingressos corrents consolidats	120.662.491,02	127.915.741,46	122.991.593,21
% de deute viu	83,63%	99,91%	70,15%

Partint del Pla d'ajuts mencionat anteriorment el qual incorporava com grup consolidable l'integrat per les següents entitats (Ajuntament, Mataró Audiovisual i CMAC), milloren les ràtios d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute viu com a conseqüència de que han millorat entre d'altres els ingressos corrents liquidats sobre els previstos i a que s'ha concertat endeutament en els exercici 2014, 2015 i 2016 d'import (25,49M€), un import molt inferior al previst (43,87M€). S'havia previst pagar durant l'exercici 2014 la totalitat del deute a FCC Construcción SA per un import estimat de 21.875.000,00 €, mentre que el pagament s'està materialitzant a terminis segons d'addenda de data 24/42/2014 al conveni inicial de febrer del 2014.



Ajuntament de
Mataró

Resum Indicadors

	Grup Ajuntament	Taxa límit aprovada pel MINHAP
Estabilitat pressupostària	16.375.480,55	Ha de ser positiu
Regla de la despesa - Taxa d'increment	-2,78%	<1,8%
Objectiu del deute (31/12/2016)		
	Ajuntament	Límit de Tutela Financera
3.1 - Estalvi net	11.884.466,97	Ha de ser positiu
3.2 - Ràtio de deute viu	99,91%	<110%

Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust i la Liquidació 2016

Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016
Estalvi net Ajuntament	8.936.665,59	11.884.466,97
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	7,42%	9,67%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Estabilitat Pressupostària	7.449.337,79	16.375.480,55	12.947.651,18
Marge de la Regla de la despesa		4.591.223,15	2.438.675,19
Taxa implícita d'increment		-2,78%	0,45%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Liquidació 2016	Liquidació 2016, sense considerar PUMSA i CXTAC
Deute viu a 31/12	100.910.041,24	127.803.452,88	86.275.859,88
Ingressos corrents consolidats	120.662.491,02	127.915.741,46	122.991.593,21
% de deute viu	83,63%	99,91%	70,15%

Partint del Pla d'ajuts mencionat anteriorment el qual incorporava com grup consolidable l'integrat per les següents entitats (Ajuntament, Mataró Audiovisual i CMAC), milloren les ràtios d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute viu com a conseqüència de que han millorat entre d'altres els ingressos corrents liquidats sobre els previstos i a que s'ha concertat endeutament en els exercicis 2014, 2015 i 2016 d'import (25,49M€), un import molt inferior al previst (43,87M€). S'havia previst pagar durant l'exercici 2014 la totalitat del deute a FCC Construcción SA per un import estimat de 21.875.000,00 €, mentre que el pagament s'està materialitzant a terminis segons d'addenda de data 24/42/2014 al conveni inicial de febrer del 2014.



Ajuntament de
Mataró

CONCLUSIÓ:

- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, a excepció del Consorci CMAC (amb una necessitat de finançament de -497,95 €), compleixen de manera individual i consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de manera consolidada amb la regla de la despesa.
- 3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 99,91%.

Mataró, 5 de maig de 2017

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió
Econòmica i Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis
Econòmics