

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA

ACCORDIAACR
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015
Servei de Gestió Econòmica
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL B.89.788 – INSCRIPCIÓ 3a – NUM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 261, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 934 939 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordtagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primglobal.net

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA



- 1. Objecte i abast del treball realitzat - 3 -
- 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades - 5 -
- 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor - 6 -
- 4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions..... - 10 -
- 5. Alegacions..... - 17 -

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 162 – FULL B.89.798 – INSCRIPCIÓ 3a – NÚM ROAC 50296

ACCORDIAACR
p.p.

Mallorca 264, 2n 2n
08008 Barcelona
Tel. +34 992 721 411
Fax +34 994 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

1. Objecte i abast del treball realitzat

L' Objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i decrets concrets.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Següiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.
- f) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació de les següents fonts::

- a) Expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2015.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2015.
- c) Expedient de seguiment del Pla de Sanejament 2013-2023.
- d) Expedients de modificació de crèdit tramitats en l'exercici.
- e) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- f) Liquidacions mensuals i resum anual de l'import sobre el valor afegit.
- g) Estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2015, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2015.
- i) Inventari de bens i drets.

Per aquest centre gestor s'inclou la revisió d'aquells aspectes que, sense haver-se donat encara el tancament comptable de l'exercici, han estat gestionats a la data del treball de camp (Maig 2015).

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

ACORDIA
MARTI COSTA PERE

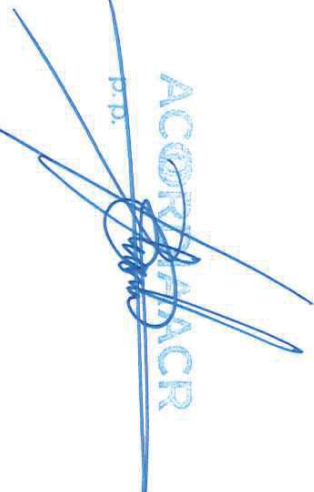
ACORDIA

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

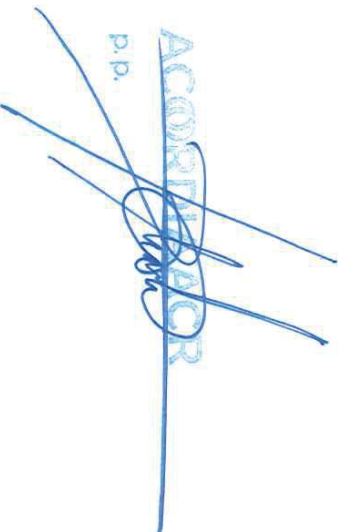
ACORDIA ACR
P. D.



ACORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Pùblic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions pùbliques (RGLCP).
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007 (LCSP).
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de maig (TRLRHL).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015.


p.p.

FIRMADO

ACORDIA

3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

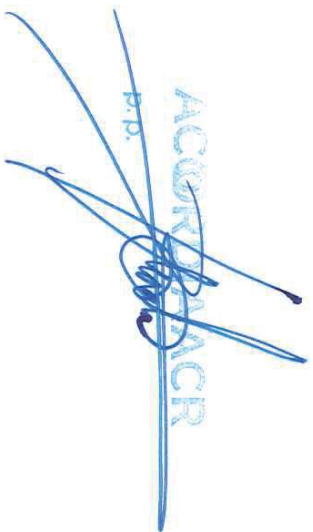
3.1 Estat d'execució del pressupost de despeses

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2015 per capítol:

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	655.706,91	668.398,26	101,94%	665.479,63	99,56%	665.479,63	100,00%	0,00
II	1.232.646,24	1.048.401,29	85,05%	969.185,69	92,44%	932.861,78	96,25%	22.458,94
IV	5.697,30	0	0,00%	0	-	0	-	0,00
VI	84.653,37	0	0,00%	0	-	0	-	0,00
Total	1.978.703,82	1.716.799,55	86,76%	1.634.665,32	95,22%	1.598.341,41	97,78%	22.458,94

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
Gestió Econòmica	206.036,73	121.432,25	58,94%	121.432,25	100,00%	121.432,25	100,00%	0,00
I	121.383,36	121.432,25	100,04%	121.432,25	100,00%	121.432,25	100,00%	0,00
VI	84.653,37	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Secció De Comptabilitat I Oficina Pressupostària	408.767,18	363.984,88	89,04%	361.066,25	99,20%	361.066,25	100,00%	0,00
I	339.267,18	344.500,42	101,54%	341.581,79	99,15%	341.581,79	100,00%	0,00
II	69.500,00	19.484,46	28,04%	19.484,46	100,00%	19.484,46	100,00%	0,00
Secció De Patrimoni	1.244.108,80	1.081.738,06	86,95%	1.002.622,46	92,68%	966.198,55	96,38%	22.458,94
I	75.265,26	52.821,23	70,18%	52.821,23	100,00%	52.821,23	100,00%	0,00
II	1.163.146,24	1.028.916,83	88,46%	949.701,23	92,30%	913.377,32	96,18%	22.458,94
IV	5.697,30	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Secció De Coordinació Ens Dependents I Processos	119.791,11	149.644,36	124,92%	149.644,36	100,00%	149.644,36	100,00%	0,00
I	119.791,11	149.644,36	124,92%	149.644,36	100,00%	149.644,36	100,00%	0,00
Total	1.978.703,82	1.716.799,55	86,76%	1.634.665,32	95,22%	1.598.341,41	97,78%	22.458,94



ACORDIA ACR SL
 P.P.

ACCORDIA

3.2 Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2015 per capítol:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	13.338,32	0,00%	12.981,58	97,33%	356,74
V	65.746,36	9.146,72	13,91%	7.385,53	80,75%	1.761,19
Total	65.746,36	22.485,04	34,20%	20.367,11	90,58%	2.117,93

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Secció De Patrimoni	65.746,36	9.146,72	13,91%	7.385,53	80,75%	1.761,19
V	65.746,36	9.146,72	13,91%	7.385,53	80,75%	1.761,19
Servei De Gestió Econòmica	0,00	13.338,32	0,00%	12.981,58	97,33%	356,74
III	0,00	13.338,32	0,00%	12.981,58	97,33%	356,74
Total general	65.746,36	22.485,04	34,20%	20.367,11	90,58%	2.117,93

3.3 Modificacions de crèdit

En l'exercici 2015 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 26.710 milers d'euros, d'acord amb el resum per capítols següents:

Pressupost d'ingressos

Econòmic	Previsions Inicials	Total Modificacions	Previsions definitives	% modifi. s/prev. Inicial
Impostos directes	47.090.143,06	0,00	47.090.143,06	0,00%
Impostos indirectes	3.970.250,00	0,00	3.970.250,00	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.418.166,99	234.103,58	21.652.270,57	1,09%
Transferències corrents	37.479.244,10	7.479.181,11	44.958.425,21	19,96%
Ingressos patrimonials	4.580.106,37	0,00	4.580.106,37	0,00%
Transferències de capital	19.951,00	3.237.177,38	3.257.128,38	16,225,64%
Actius financers	219.025,30	6.270.058,61	6.489.083,91	2.862,71%
Passius Financers	0,00	9.489.461,42	9.489.461,42	-
TOTAL	114.776.886,82	26.709.982,10	141.486.868,92	23,27%

ACCORDIA ACR SL
 M. P. P. Costa Pere

ACORDIA

Pressupost de despeses

Econòmic	Previsions Inicials	Total Modificacions	Previsions definitives	% modifi. s/prev. Inicial
Despeses de personal	46.052.117,84	3.145.014,15	49.197.131,99	6,83%
Béns corrents i serveis	34.943.884,05	2.161.150,50	37.105.034,55	6,18%
Despeses financeres	4.341.511,44	-1.239.100,00	3.102.411,44	-28,54%
Transferències corrents	11.640.155,30	4.103.673,79	15.743.829,09	35,25%
Fons de contingència pressupostaria	523.548,06	0,00	523.548,06	0,00%
Inversions reals	1.276.555,20	17.534.932,13	18.811.487,33	1.373,61%
Transferències de capital	73.837,36	211.552,85	285.390,21	286,51%
Actius financers	219.025,30	436.850,00	655.875,30	199,45%
Passius financers	14.161.658,06	355.908,68	14.517.566,74	2,51%
TOTAL	113.232.292,61	26.709.982,10	139.942.274,71	23,59%

3.4 Saldos pendants de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2015, la liquidació del pressupost d'exercicis tancats presentava el següent resumí:

D'ingressos

	Drets a cobrar			Liquidacions cancel·lades			
	Saldo Inicial	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets pendants	Drets recaplats	Insolvències i altres	Pendent de cobrament
5 o més anys d'antiguitat	5.152.704,93	34.922,41	214.521,60	4.973.105,74	626.135,38	536.665,72	3.810.304,64
4 anys d'antiguitat	4.785.853,45	61.708,05	240.501,15	4.607.060,35	339.390,19	704.823,28	3.562.846,88
3 anys d'antiguitat	8.021.968,95	137.708,14	41.458,32	8.118.218,77	1.673.335,17	343.557,81	6.101.325,79
2 anys d'antiguitat	8.083.471,56	31.650,32	75.905,19	8.039.216,69	2.573.224,40	299.603,82	5.166.388,47
1 any d'antiguitat	22.402.102,73	91.442,77	861.086,99	21.632.458,51	12.396.576,05	295.545,10	8.940.337,36
TOTAL	48.446.101,62	357.431,69	1.433.473,25	47.370.060,06	17.608.661,19	2.180.195,73	27.581.203,14

ACORDIA ACR

ACCORDIA

El detall a nivell de capital dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2015 amb 1 any o més d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol d'antiguitat	I	II	III	IV	V	VI	VII	TOTAL	% s/Total
5 o més anys	1.089.694,91	69.628,74	737.436,57	1.779.271,31	43.617,60	0,00	90.665,51	3.810.304,64	13,81%
4 anys d'antiguitat	662.052,16	17.956,33	342.617,40	1.121.799,13	11.362,92	0,00	1.407.058,94	3.562.846,88	12,92%
3 anys d'antiguitat	1.335.865,41	8.593,15	1.320.716,02	3.261.283,65	31.391,72	0,00	143.475,84	6.101.325,79	22,12%
2 anys d'antiguitat	1.616.213,45	3.768,59	1.844.771,85	916.286,37	54.090,41	0,00	731.257,80	5.166.388,47	18,73%
1 any d'antiguitat	2.358.794,98	22.451,63	2.430.624,70	1.670.218,12	23.560,90	666.000,00	1.768.687,03	8.940.337,36	32,41%
TOTAL	7.062.610,91	122.398,44	6.676.166,54	8.748.858,58	164.023,55	666.000,00	4.141.145,12	27.581.203,14	100,00%
% s/Total	25,61%	0,44%	24,21%	31,72%	0,59%	2,41%	15,01%	100,00%	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 1.897 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) amb 5 anys o més d'antiguitat, els quals, a 31 de desembre de 2015, es troben dotats íntegrament com a saldos de dubtós cobrament. En relació als saldos procedents de subvencions i transferències corrents i de capital, es comproven saldos deutors de 5 o més anys d'antiguitat per un import total de 1.870 milers d'euros, dels quals es troben dotats un total de 1.203 milers d'euros.

De despeses

	Obligacions Reconegudes		
	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions reconegudes
5 o més anys d'antiguitat	1.234,53	-1.234,53	0,00
4 anys d'antiguitat	48.396,97	-24.675,81	23.721,16
3 anys d'antiguitat	5.775,06	-1.464,98	4.310,08
2 anys d'antiguitat	240,10	-240,10	0,00
1 any d'antiguitat	9.122.458,51	0,00	9.122.458,51
TOTAL	9.178.105,17	-27.615,42	9.150.489,75
			9.034.636,03
			115.853,72

	Pagaments Ordenats			
	Saldo Inicial a 1 de gener	Rectificacions	En l'exercici	Total pagaments
5 o més anys d'antiguitat	43.303,78	-42.494,79	808,99	0,00
4 anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0,00
3 anys d'antiguitat	1.355.723,50	-0,60	1.355.722,90	1.200.647,56
2 anys d'antiguitat	585.365,86	-25.454,37	559.911,49	60.358,36
1 any d'antiguitat	4.538.559,82	-21.424,16	4.517.135,66	13.549.990,41
TOTAL	6.522.952,96	-89.373,92	6.433.579,04	14.810.996,33
				657.218,74

ACCORDIA ACR SL
 P.P.

ACCORDIA

A 31 de desembre de 2015, el total pendent de pressupostos tancats de despesa ascendeix a 773 milers d'euros.

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que s'han considerat convenientes, detallant aquella informació que s'ha considerat rellevant.

4.1 Pressupost: Aprovació i liquidació

El Pressupost General de l'Ajuntament de Mataró de l'exercici 2014 es va prorrogar a l'exercici 2015, en aplicació de l'article 169.6 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL), segons Decret d'Alcaldia número 9157 de 29 de desembre de 2014.

La liquidació del Pressupost 2015 fou aprovada per Decret d'Alcaldia número 1616, de 29 de febrer de 2016, dins del termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL.

4.2 Modificacions del crèdit

Dels expedients de modificació de crèdits de l'exercici analitzats, no s'han posat de manifest fets dels quals calgui formular observacions.

4.3 Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

a) Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2015 ascendeix a un import positiu de 10.219 milers d'euros.

ACCORDIA ACR
P.R.P.

ACCORDIA

b) Romanent de Tesoreria

En el cuadro següent es muestra el càlcul del romanent de tesoreria de l'Ajuntament de Mataró corresponent a l'exercici 2015 i la seva corporació amb l'exercici anterior:

	2015	2014	% 2015/2014
1. Fons líquids	219.871	209.740	4,8%
2. Drets pendents de cobrament	49.436.009	48.895.298	1,1%
(+) del Pressupost corrent	21.347.735	22.402.102	-4,7%
(+) del Pressuposts tancats	27.581.203	26.043.999	5,9%
(+) d'operacions no pressupostàries	507.071	449.197	12,9%
3. Obligacions pendents de pagament	25.206.206	29.031.695	-13,2%
(+) del Pressupost corrent	15.713.671	13.661.018	15,0%
(+) del Pressuposts tancats	773.072	2.040.040	-62,1%
(+) d'operacions no pressupostàries	8.719.463	13.330.637	-34,6%
4. Partides pendents d'aplicació	-281.191	-157.852	78,1%
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	281.421	1.440.164	-80,5%
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	230	1.282.312	-100,0%
I. Romanent de tesoreria total (+1+2-3+4)	24.168.483	19.915.491	21,4%
II. Saldos de dubtós cobrament	20.113.429	15.365.614	30,9%
III. Excés de finançament afectat	3.919.840	4.522.066	-13,3%
IV. Romanent de tesoreria per a Despeses generals (I-II-III)	135.214	27.811	386,2%

El romanent de tesoreria per a despeses general de l'exercici 2017 presenta un signe positiu de 135 milers d'euros.

4.4 **Estat de l'Endeutament**

a) Situació de l'Endeutament

L'import del deute per passius financers de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici 2015 representa un saldo de 94.804.516 euros pendents de retornar al tancament de l'exercici corresponents a la totalitat dels préstecs a llarg termini.

L'import total amortitzat en el decurs de l'exercici 2015 va ser de 20.861.261 euros. Les amortitzacions realitzades en l'exercici 2015 per préstecs amb entitats financeres van suposar 14.084.034 euros, registrant-me comptablement en el capítol 9 del pressupost de despeses. De la

resta, 441.946 euros, van ser descomptes en les entregues a compte per la PIE dels mesos de gener a desembre de 2015, per regularitzar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 i 2013, 6.203.486 per amortitzar operacions a curt termini, 8.220 a l'amortització d'avalis concedits no executats i, per últim, 123.574 a l'amortització d'operacions a llarg termini amb el consorci TDT.

Dels expedients de préstec a llarg termini concertats en 2015, s'ha analitzat el compliment dels requisits establerts en la normativa vigent i els que determina l'article 24 de les bases d'execució del pressupost. Les operacions de préstec concertades en 2015 ascendeixen a un total de 8.471.418 euros, dintre dels préstecs 4.863.770 s'emmarquen dins del programa de crèdit local de la Diputació i 1.432.647 corresponen al fons d'impuls econòmic.

b) Objectiu de deute

Els ràtios de deute públic i deute viu del grup Ajuntament presenten la següent evolució:

En milers Euros

ENDEUTAMENT	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació
1. Capital pendent liquidacions negatives PIE	8.512,15	7.513,09	999,06
2. Altres operacions comptables a llarg termini	91.631,78	97.244,39	-5.612,61
3. Endeutament comptable a curt termini	3.172,74	9.376,22	-6.203,48
4. Avals concedits	4,97	13,19	-8,22
5. Amb entitats del mateix grup	198,19	321,76	-123,57
A) Deute computable (1+2+3+4+5)	103.519,83	114.468,65	-10.948,82
B) Ingressos corrents consolidats	123.336,37	117.900,83	5.435,54
Ràtio Deute Públic SEC95 (A/B)	83,93%	97,09%	-13,16%
6. Capital pendent liquidacions negatives PIE	8.512,15	7.513,09	999,06
Ràtio Deute Viu (A-6) / (B)	77,03%	90,72%	-13,69%

En l'exercici 2015 l'Ajuntament (a nivell consolidat) ha disminuït el saldo viu financer en 11.948 milers d'euros, situant-se entorn als 95.008 milers d'euros, el que representa un 77,03% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 90,72% de l'exercici 2014, en termes del càlcul de deute viu de l'ordre ECF/13/2007 sobre els procediments en matèria de tutela dels ens locals. D'aquesta manera, la formalització de noves operacions es troben subjectes al règim d'autorització del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

El ràtio de deute públic, en termes SEC95, es situa en un 83,93% inferior al 97,09% de 2014.

De l'anterior, cal indicar, que l'Ajuntament ha considerat com a grup consolidable, als efectes dels càlculs que exigeix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament, l'EPE Mataró Audiovisual, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró i el Consorci Digital Mataró-Maresme. En aquest sentit, la darrera classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, va integrar en el sector d'administracions públiques a la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró, S.A. (PUMSA). No obstant, la disposició

ACCORDIA ACR SL
MARTI COSTA PERE

ACORDIA

adicional primera del Real Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició addicional 77 del Pressuposts 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 règim d'endeutament".

D'aquesta manera, el deute PUMSA, estimat en 42 milions d'euros a 31 de desembre de 2015, con computarà a efecte de deute públic fins a l'exercici 2016.

4.5 Operacions no pressupostaries

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2015 presenta el següent detall:

En comptes creditors

PGC	Concepte	Saldo Inicial	Deute	Haver	Saldo final
180	Finances rebudes a llarg termini	-20.746,76	20.259,27	20.746,76	-487,49
410	Creditors per IVA suportat	-33.666,63	170.995,64	201.463,64	-30.468,00
415	Formalització de pagaments no pressupostaris	0,00	149.098.174,75	149.098.174,75	0,00
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)	-14.430,86	0,00	27.260,16	-27.260,16
4190	Altres creditors no pressup. Operacions diverses	-455.209,07	232.409,51	773.480,53	-541.071,02
4191	Altres creditors no pressup. Altres Generalitat	-170.515,51	0,00	170.515,51	-170.515,51
4192	Plans Juvenils comunitaris INEM	-593,50	0,00	593,50	-593,50
4193	Altres creditors no pressupostaris. Oper. diverses	-360.725,64	563.578,29	662.999,16	-99.420,87
4194	Altres creditors no pressupostaris. PUMSA	0,00	25.982,98	26.982,27	-999,29
4195	Altres creditors no pressup. per quotes sindicals	0,00	18.351,30	18.351,30	0,00
4196	Altres creditors no pressup. Xecs guarderia IME	-596,21	66.944,35	67.366,90	-422,55
4197	Altres creditors no pressup. Taquillatges IMAC	-25.721,12	137.850,33	189.548,85	-51.698,52
4198	Altres creditors aportació EPE TCM	0,00	0,00	850.000,00	-850.000,00
4199	Altres creditors no pressupostaris. Tresoreria	-4.379,07	1.300,00	5.052,48	-3.752,48
4750	Hisenda pública, creditora per IVA	-29.638,97	176.476,24	176.476,24	0,00
47510	Hisenda pública, creditora retencions practicades	-923.358,35	6.503.594,61	7.368.745,65	-865.151,04
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers	-2.329,29	876.065,41	877.702,19	-1.636,78
4760	Seguretat Social, creditora	-174.994,83	2.104.297,68	2.279.029,54	-174.731,86
4761	Entitats de prev.social dels funcionaris. MUFACE:	0,00	521,40	1.021,58	-500,18
4762	Seguretat Social, creditora (empresa formalitz.)	0,00	7.908.992,54	8.769.453,91	-860.461,37
4770	Hisenda pública, IVA repercutit	0,00	277.103,66	277.059,56	44,10
5210	Deutes per operacions de tresoreria	-9.376.224,90	31.203.486,24	34.376.224,90	-3.172.736,66
560	Finances rebudes a curt termini	-1.553,71	225,41	1.553,71	-1.328,30
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	38.024,68	38.024,68	0,00
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics	-57.489,89	0,00	57.489,89	-57.489,89
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-8.467,51	6.514,03	8.467,51	-1.953,48
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	-1.075.343,39	71.878,97	1.254.077,72	-1.182.198,75

ACORDIA

ACORDIA

5618	Dipòsits rebuts de particulars	-360.382,31	49.754,82	440.173,09	-390.418,27
5619	Altres dipòsits rebuts	-234.269,05	60,10	234.269,05	-234.208,95
TOTAL		13.330.636,57	199.552.842,21	208.272.305,03	-8.719.462,82

En comptes deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
440	Deutors per IVA transferit	273.340,47	548.511,44	266.260,29	282.251,15
445	Formalització ingressos No Pressupostaris	0,00	144.162.550,79	144.162.550,79	0,00
4491	Cooperadors	22,54	85.603,12	22,54	85.580,58
4493	Bestretes i préstecs concedits. EPE M. Audiovisual	52.000,00	52.000,00	52.000,00	0,00
4494	Exces nòmina pendent de retorn	2.697,28	11.443,04	9.302,47	2.140,57
4495	Bestretes i préstecs concedits. Ajuntament	2.283,62	2.283,62	0,00	2.283,62
4496	Bestretes i préstecs concedits. Consorci TDT	39.097,02	39.097,02	0,00	39.097,02
4497	Bestretes i préstecs concedits. PUMSA	36.454,70	2.466.065,29	2.466.065,29	0,00
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	1.022,06	98.771,52	39.021,74	59.749,78
4720	Hisenda pública, IVA suportat	3.800,50	177.098,84	177.098,84	0,00
565	Finances constituïdes a curt termini	2.204,80	2.204,80	0,00	2.204,80
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	33.994,03	46.314,03	14.630,00	31.684,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	2.279,77	2.279,77	200,00	2.079,77
TOTAL		449.196,79	147.694.223,28	147.187.151,96	507.071,32

Partides pendents d'aplicació: ingressos

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
559	Altres partides pendents d'aplicació	-8.272,19	8.000,00	8.272,19	-272,19
5540	Cobraments pendents d'aplicació	-1.412.436,37	41.214.125,51	41.487.903,36	-273.777,85
5541	Bestretes ORGT	0,00	23.651.667,35	23.651.667,35	0,00
5542	Cobraments pend. d'aplicació bestretes RRHH	-18.467,61	14.437,70	20.801,72	-6.364,02
5543	Cobraments pendents d'aplicació tancament 2012 I.E	-987,60	0,00	1.007,37	-1.007,37
TOTAL		-1.440.163,77	64.888.230,56	65.169.651,99	-281.421,43

Partides pendents d'aplicació: despeses

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5551	Altres deutes no pressupostaris PUMSA	1.282.312,05	4.512.778,26	4.512.778,26	0,00
5559	Altres partides pendents d'aplicació. Deutora.	0,00	29.264.637,82	29.264.407,82	230,00
5580	Prov. fons pagaments a justif. pend. justificació	0,00	141.777,58	141.777,58	0,00
5581	Prov. fons anticipats de c.f. pend. justificació	0,00	70.120,25	70.120,25	0,00
5585	Lliuraments per provisions de fons	0,00	70.120,25	70.120,25	0,00
TOTAL		1.282.312,05	34.059.434,16	34.059.204,16	230,00

Valors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
603	Avais de recaptadors	2.920.543,02	2.920.543,02	0,00	2.920.543,02
604	Avais	8.106.271,16	9.139.937,78	3.320.264,74	5.819.673,04
624	Altres valors	14.719,65	14.719,65	0,00	14.719,65
TOTAL		11.041.533,83	12.075.200,45	3.320.264,74	8.754.935,71

ACORDIA ACR

ACORDIA

4.6 Inmobilitzat

a) Inventari de béns i drets

L'actualització de l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Mataró s'aprova de forma simultània a l'aprovació del Compte General de l'exercici immediatament anterior. Així doncs, el Ple de l'Ajuntament, en sessió de Ple del 3 de setembre de 2015, va aprovar l'actualització de l'inventari de béns i drets i obligacions a 31 de desembre de 2014.

b) Amortització de l'immobilitzat

La pràctica de l'Ajuntament per calcular les quotes d'amortització consisteix en aplicar els coeficients d'amortització, que resulten en funció dels anys de vida útil estimada per tipus de bé segons estableix l'article 49.2.a) de les BBEE del pressupost 2015, sobre l'import de cada bé de forma individualitzada, amb el límit del seu valor net comptable.

4.7 Seguiment dels plans vigents

El Ple de l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2012 va aprovar un pla de sanejament i un pla econòmic-financer per al període 2012 a 2016, en que s'incorporaven una sèrie de mesures dirigides al reequilibri del romanent de tresoreria negatiu de la liquidació de l'exercici 2011 i al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

A més, l'Ajuntament tenia vigent un pla d'ajust per haver accedit al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012. A fi d'accedir a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, regulat en el RDL 8/2013, el Ple de l'Ajuntament en data 25 de setembre de 2013 va aprovar l'actualització del pla d'ajust, de sanejament i l'econòmic-financer amb la incorporació de noves mesures.

a) Pla de Sanejament Financer i Pla Econòmic-Financer

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics, previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2015, és el següent:

En milers Euros

Descripció	Cap. / Nec. Finangament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents
s/PSF i PEF	4.701,77	0,00	0,00	2.058,84	60,90%
s/Liquidació 2015	17.031,85	10.218,52	135,21	6.771,22	77,72%
Diferència	12.330,08	10.218,52	135,21	4.712,38	16,82%

ACORDIA

b) Pla d'ajust

El ple de l'Ajuntament va aprovar al mes de juny del 2012 un pla d'ajust per accedir al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i per accedir al pagament dels reintegrament dels saldos deutors resultants en les liquidacions definitives de la PLE 2008 i 2009.

Posteriorment, al més de juliol de 2012, el Ple va aprovar un pla de sanejament i econòmic-financer motivat per poder eixugar el romanent de Tresoreria negatiu de 31 de desembre de 2011, l'assumpció per part de l'Ajuntament de part de l'endeutament financer de les societats municipals del grup PUMSA i per al compliment de l'objectiu d'estabilitat que amb l'assumpció anterior es deixa de complir.

L'Ajuntament s'ha acollit a la nova fase del mecanisme de pagament a proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

L'accés al mecanisme ha exigít la revisió del pla d'ajust. Aquesta revisió del pla s'ha aprovat ple en data 25 de setembre de 2013 i incorpora noves mesures i actualització de les previstes en l'anterior pla d'ajust i pla de sanejament.

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2015 és el següent:

En milers Euros

Descripció	Cap. / Nec. Financament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/pla d'ajust	4.809,86	3.369,81	1.355,40	4.570,93	73,34%
s/liquidació 2015	17.031,85	10.218,52	135,21	6.771,22	77,72%
Diferència	12.221,99	6.848,71	-1.220,19	2.200,29	4,38%

(*) En el Pla d'Ajust o el Pla econòmic financer, s'incorpora com a endeutament a llarg termini el termini pendent de retorn de les liquidacions de la PLE dels exercicis 2008 i 2009 (8.537 milers d'euros). A 31/12/2015 no s'ha inclòs com a pendent, d'acord amb els criteris de tutela financera respecte al càlcul del ràti de deute viu.

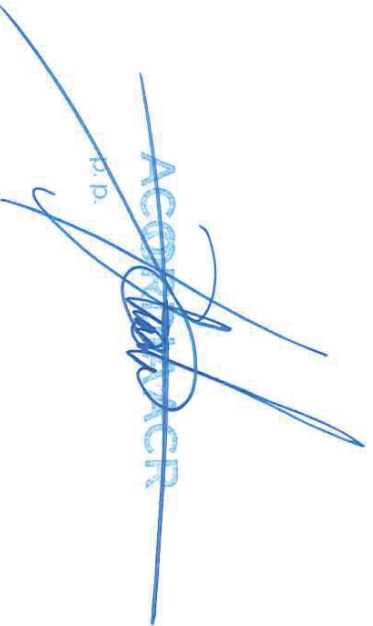
ACORDIA ACR SL
p.p.

ACCORDIA

5. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al contingut d'aquest informe.


ACCORDIA ACR S.L.
D.P.

FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO

p.p.
ACORDIA ACR SL