

Data de publicació: 19/12/2017

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

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2016

Servei de Gestió Econòmica

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B.89.788 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50296

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR S.L. - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:49
Código de integridad (alg. SHA-256): 44b7b384edde80827db8ce7f58f57f916a3d3b005c3858664b01be1d35c349f8
Página 1 de un total de 18 página(s). Versión imprimible con información de firma.

1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	5
3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses	6
3.1 Estat d'execució del pressupost de despeses	6
3.2 Estat d'execució del pressupost d'ingressos	6
3.3 Modificacions de crèdit	7
3.4 Saldos pendents de pressupostos tancats	8
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	9
4.1 Pressupost: Aprovació i liquidació	9
4.2 Modificacions del crèdit	10
4.3 Resultat pressupostari i romanent de tresoreria	10
4.4 Estat de l'Endeutament	11
4.5 Operacions no pressupostaries	12
4.6 Immobilitzat	15
4.7 Seguiment dels plans vigents	15
5. Al·legacions.....	17

ACORDIAACR
p.p.

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 2016.

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) Seguiment 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 2016.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2016.
- 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 2016, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Relació de bestretes, préstecs, i ajuts de caixa concedits a entitats dependents.
- i) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2016.
- j) Inventari de bens i drets.
- k) Bestretes lliurades al personal.

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.

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.

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.

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic 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 públiques (**RGLCP**)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2016. (**BEP**)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions. (**LGS**)
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS. (**RLGS**)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (**TRLRJL**)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Vigent fins el 2 d'octubre de 2016. (**LRJPAC**).
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (**LPACAC**).
- Reglament Pressupostari, aprovat mitjançant el Reial Decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1º del títol 6º del TRLRHL en matèria pressupostos. (**RPL**)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. (**ICAL**)
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

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 2016 per capítol:

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	774.666,52	804.593,04	103,86%	802.901,15	99,79%	802.901,15	100,00%	0,00
II	999.694,68	955.217,36	95,55%	948.214,36	99,27%	944.842,47	99,64%	3.371,89
IV	2.309,69	1.698,35	73,53%	1.698,35	100,00%	1.698,35	100,00%	0,00
VI	140.451,18	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	1.917.122,07	1.761.508,75	91,88%	1.752.813,86	99,51%	1.749.441,97	99,81%	3.371,89

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

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
3100-Direcció de Serveis Econòmics	157.391,22	113.815,04	72,31%	113.815,04	100,00%	113.815,04	100,00%	0,00
I	157.391,22	113.815,04	72,31%	113.815,04	100,00%	113.815,04	100,00%	0,00
3108-Servei de Gestió Econòmica	1.759.730,85	1.647.693,71	93,63%	1.638.998,82	99,47%	1.635.626,93	99,79%	3.371,89
I	617.275,30	690.778,00	111,91%	689.086,11	99,76%	689.086,11	100,00%	0,00
II	999.694,68	955.217,36	95,55%	948.214,36	99,27%	944.842,47	99,64%	3.371,89
IV	2.309,69	1.698,35	73,53%	1.698,35	100,00%	1.698,35	100,00%	0,00
VI	140.451,18	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	1.917.122,07	1.761.508,75	91,88%	1.752.813,86	99,51%	1.749.441,97	99,81%	3.371,89

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 2016 per capítol:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	2.253,77	33.005,39	1.464,45%	29.386,35	89,04%	3.619,04
IV	541.821,25	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
V	8.946,36	8.406,57	93,97%	6.155,80	73,23%	2.250,77
VI	0,00	313,00	-	313,00	100,00%	0,00
Total	553.021,38	41.724,96	7,54%	35.855,15	85,93%	5.869,81

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

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
3108-Servei de Gestió Econòmica	553.021,38	41.724,96	7,54%	35.855,15	85,93%	5.869,81
III	2.253,77	33.005,39	1464,45%	29.386,35	89,04%	3.619,04
IV	541.821,25	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
V	8.946,36	8.406,57	93,97%	6.155,80	73,23%	2.250,77
VII	0,00	313,00	-	313,00	100,00%	0,00
Total	553.021,38	41.724,96	7,54%	35.855,15	85,93%	5.869,81

3.3 Modificacions de crèdit

En l'exercici 2016 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 10.476.886,76 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	48.877.981,84	0,00	48.877.981,84	0,00%
Impostos indirectes	3.795.730,07	0,00	3.795.730,07	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.288.012,16	15.881,15	21.303.893,31	0,07%
Transferències corrents	41.102.533,23	4.288.621,79	45.391.155,02	10,43%
Ingressos patrimonials	2.611.540,89	0,00	2.611.540,89	0,00%
Transferències de capital	20.350,00	826.192,40	846.542,40	4059,91%
Actius financers	219.025,30	3.251.481,44	3.470.506,74	1484,52%
Passius Financers	8.000.000,00	2.094.709,98	10.094.709,98	26,18%
TOTAL	125.915.173,49	10.476.886,76	136.392.060,25	8,32%

Pressupost de despeses

Econòmic	Previsions Inicials	Total Modificacions	Previsions definitives	% modifi. s/prev. Inicial
Despeses de personal	49.354.749,01	2.159.071,35	51.513.820,36	4,37%
Béns corrents i serveis	37.008.159,70	950.185,49	37.958.345,19	2,57%
Despeses financeres	3.297.017,45	-799.248,62	2.497.768,83	-24,24%
Transferències corrents	10.716.978,08	-548.081,36	10.168.896,72	-5,11%
Fons de contingència pressupostaria	1.075.569,31	0,00	1.075.569,31	0,00%
Inversions reals	9.114.297,76	6.486.463,47	15.600.761,23	71,17%
Transferències de capital	73.837,36	0,00	73.837,36	0,00%
Actius financers	219.025,30	2.000.000,00	2.219.025,30	913,14%
Passius financers	15.055.539,52	228.496,43	15.284.035,95	1,52%
TOTAL	125.915.173,49	10.476.886,76	136.392.060,25	8,32%

3.4 Saldos pendents de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2016, la liquidació del pressupost d'exercicis tancats presentava el següent resum:

D'ingressos

	Drets a cobrar				Liquidacions cancel·lades		
	Saldo Inicial	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets pendents	Drets recaptats	Insolvències i altres	Pendent de cobrament
5 o més anys d'antiguitat	3.810.304,64	126.772,64	1.112,35	3.935.964,93	1.012.624,14	378.761,49	2.544.579,30
4 anys d'antiguitat	3.562.846,88	68.123,92	7.639,34	3.623.331,46	1.896.412,22	191.814,10	1.535.105,14
3 anys d'antiguitat	6.101.325,79	87.996,34	12.116,85	6.177.205,28	568.832,74	558.015,89	5.050.356,65
2 anys d'antiguitat	5.166.388,47	108.665,04	77.353,61	5.197.699,90	980.316,97	443.228,88	3.774.154,05
1 any d'antiguitat	8.940.337,36	107.117,86	84.468,49	8.962.986,73	3.947.301,20	387.344,19	4.628.341,34
TOTAL	27.581.203,14	498.675,80	182.690,64	27.897.188,30	8.405.487,27	1.959.164,55	17.532.536,48

El detall a nivell de capítol dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2016 amb 1 any o més d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	TOTAL	% s/Total
5 o més anys d'antiguitat	1.022.057,55	70.787,74	919.713,60	1.980.490,32	45.766,39	0,00	40.868,82	0,00	4.079.684,42	16,73%
4 anys d'antiguitat	915.664,82	7.166,87	871.627,37	3.254.693,45	1.204,14	0,00	0,00	0,00	5.050.356,65	20,72%
3 anys d'antiguitat	1.198.050,39	2.431,39	1.454.914,37	846.094,37	10.481,10	0,00	262.182,43	0,00	3.774.154,05	15,48%
2 anys d'antiguitat	1.611.827,96	8.831,35	1.825.410,09	912.994,67	13.073,57	0,00	256.203,70	0,00	4.628.341,34	18,99%
1 any d'antiguitat	2.277.420,36	171.273,15	2.380.950,82	1.239.857,05	641.641,90	0,00	133.364,92	1.300,00	6.845.808,20	28,08%
TOTAL	7.025.021,08	260.490,50	7.452.616,25	8.234.129,86	712.167,10	0,00	692.619,87	1.300,00	24.378.344,66	100,00%
% s/Total	28,82%	1,07%	30,57%	33,78%	2,92%	0,00%	2,84%	0,01%	100,00%	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 2.012.558,89 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 2016, no es troben dotats íntegrament com a saldos de dubtós cobrament l'import de 34.870,60 euros. En relació als saldos procedents de subvencions i transferències corrents i de capital, es comproven saldos d'exercicis tancats per un import total de 8.926.749,73 euros, dels quals es troben dotats un total de 2.745.451,65 euros.

De despeses

	Obligacions Reconegudes				
	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents
5 o més anys d'antiguitat	23.721,16	0,00	23.721,16	0	23.721,16
4 anys d'antiguitat	4.310,08	-2.440,20	1.869,88	1.869,88	0,00
3 anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2 anys d'antiguitat	87.822,48	-3.872,61	83.949,87	83.949,87	0,00
1 any d'antiguitat	13.355.557,43	-0,36	13.355.557,07	13.081.951,71	273.605,36
TOTAL	13.471.411,15	-6.313,17	13.465.097,98	13.167.771,46	297.326,52

	Pagaments Ordenats				
	Saldo Inicial a 1 de gener	Rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments pendents
5 o més anys d'antiguitat	808,99	0,00	808,99	0	808,99
4 anys d'antiguitat	155.075,34	0	155.075,34	155.956,88	988,34
3 anys d'antiguitat	499.553,13	0	499.553,13	498.954,21	598,92
2 anys d'antiguitat	1.781,28	0,00	1.781,28	85.467,15	264,00
1 any d'antiguitat	2.358.113,76	-15.058,53	2.343.055,23	15.353.925,46	71.081,48
TOTAL	3.015.332,50	-15.058,53	3.000.273,97	16.094.303,70	73.741,73

A 31 de desembre de 2016, el total pendents de pressupostos tancats de despesa ascendeix a 371.068,25 euros.

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que s'han considerat convenients, 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 2016 es va aprovar inicialment en sessió extraordinària del Ple en data 16 de febrer de 2016, i en data 13 d'abril de 2016 va ser aprovat definitivament, un cop iniciat l'exercici en el qual ha de tenir efectes, contravenint l'establert en l'article 169.2 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).

La liquidació del Pressupost 2016 fou aprovada per Decret d'Alcaldia número 1778, de 28 de febrer de 2017, havent donat compte al Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària del 6 d'abril de 2017, 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 2016 ascendeix a un import positiu de 7.598 milers d'euros.

b) Romanent de Tresoreria

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Mataró corresponent a l'exercici 2016 i la seva incorporació amb l'exercici anterior:

	2016	2015	% 2016/2015
1. Fons líquids	5.035.992	219.871	2190,4%
2. Drets pendents de cobrament	40.685.939	49.436.009	-17,7%
(+) del Pressupost corrent	15.676.958	21.347.735	-26,6%
(+) del Pressupostos tancats	24.378.345	27.581.203	-11,6%
(+) d'operacions no pressupostàries	630.636	507.071	24,4%
3. Obligacions pendents de pagament	18.934.041	25.206.206	-24,9%
(+) del Pressupost corrent	13.715.539	15.713.671	-12,7%
(+) del Pressupostos tancats	371.068	773.072	-52,0%
(+) d'operacions no pressupostàries	4.847.434	8.719.463	-44,4%
4. Partides pendents d'aplicació	-537.846	-281.191	91,3%
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	537.846	281.421	91,1%
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	230	-100,0%
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	26.250.043	24.168.483	8,6%
II. Saldos de dubtós cobrament	21.097.093	20.113.429	4,9%
III. Excés de finançament afectat	2.391.716	3.919.840	-39,0%
IV. Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)	2.761.234	135.214	1942,1%

El romanent de tresoreria per a despeses general de l'exercici 2016 presenta un signe positiu de 2.761.234 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 2016 representa un saldo de 88.239.528 euros pendents de retornar al tancament de l'exercici corresponents a la totalitat dels préstecs a llarg termini, i a 120.479 euros d'interessos explícits.

L'import total amortitzat en el decurs de l'exercici 2016 va ser de 46.105.530 euros. Les amortitzacions realitzades en l'exercici 2016 per préstecs amb entitats financeres van suposar 15.049.833 euros, registrant-me comptablement en el capítol 9 del pressupost de despeses. De la resta, 1.882.958 euros, van ser descomptes en les entregues a compte per la PIE dels mesos de gener a desembre de 2016, per regularitzar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 i 2013 i 29.172.739 per amortitzar operacions a curt termini.

Dels expedients de préstec a llarg termini concertats en 2016, 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 i disposades en 2016 ascendeixen a un total de 5.028.390 euros, dintre dels préstecs 2.496.600 s'emmarquen dins del programa de crèdit local de la Diputació i 2.531.790 corresponent 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 2016	Exercici 2015	Variació
1. Capital pendent liquidacions negatives PIE	6.629,19	8.512,15	-1.882,96
2. Altres operacions comptables a llarg termini	86.201,83	91.631,78	-5.429,95
3. Endeutament comptable a curt termini	0,00	3.172,74	-3.172,74
4. Avals concedits	0,00	4,97	-4,97
5. Amb entitats del mateix grup	41.601,61	198,19	41.403,42
A) Deute computable (1+2+3+4+5)	134.432,63	103.519,83	30.912,80
B) Ingressos corrents consolidats	127.915,74	123.336,37	4.579,37
Ràtio Deute Públic SEC95 (A/B)	105,09%	83,93%	21,16%
6. Capital pendent liquidacions negatives PIE	6.629,19	8.512,15	-1.882,96
Ràtio Deute Viu (A-6) / (B)	99,91%	77,03%	22,88%

En l'exercici 2016 l'Ajuntament (a nivell consolidat) ha augmentat el saldo viu financer en 32.795,77 milers d'euros, situant-se entorn als 127.915,74 milers d'euros, el que representa un 99,91% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 77,03% de l'exercici 2016, 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.

ACORDIAACK
p.p.

El ràtio de deute públic, en termes SEC95, es situa en un 105,09% inferior al 83'93% de 2015.

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 Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament, l'EPE Mataró Audiovisual, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, el Consorci Digital Mataró-Maresme i el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals. 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 adicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició adicional 77 del 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 règim d'endeutament”.

D'aquesta manera, el deute de PUMSA, d'import 41.527.593 euros a 31 de desembre de 2016, computarà a efecte de deute públic.

4.5 Operacions no pressupostaries

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2016 presenta el següent detall:

En comptes creditors

PGC	Concepte	Saldo 1 de Gener	Deure	Haver	Saldo final
180	Fiances rebudes a llarg termini	-487,49	74,38	0,00	-413,11
410	Creditors per IVA suportat	-30.468,00	148.714,15	-166.616,78	-48.370,63
415	Formalització de pagaments no pressupostaris	0,00	152.862.016,14	-152.862.016,14	0,00
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)	-27.260,16	0,00	-19.766,88	-47.027,04
4190	Altres creditors no pressup. Operacions diverses	-541.071,02	269.165,40	-121.512,44	-393.418,06
4191	Altres creditors no pressup. Altres Generalitat	-170.515,51	170.000,00	-126.518,45	-127.033,96
4192	Plans juvenils comunitaris INEM	-593,5	0,00	0,00	-593,50
4193	Altres creditors no pressupostaris. Oper. diverses	-99.420,87	47.118,63	-302.811,67	-355.113,91
4194	Altres creditors no pressupostaris. PUMSA	-999,29	385.616,11	-384.616,82	0,00
4195	Altres creditors no pressup. per quotes sindicals	0,00	17.510,20	-17.510,20	0,00

4196	Altres creditors no pressup. Xecs guarderia IME	-422,55	76.050,18	-75.772,66	-145,03
4197	Altres creditors no pressup. Taquillatges IMAC	-51.698,52	181.431,51	-137.115,09	-7.382,10
4198	Altres creditors aportació EPE TCM	-850.000,00	850.000,00	0,00	0,00
4199	Altres creditors no pressupostaris. Tresoreria	-3.752,48	14.367,00	-14.418,24	-3.803,72
4750	Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	144.022,01	-144.022,01	0,00
47510	Hisenda pública, creditora retencions practicaades	-865.151,04	6.723.397,94	-6.752.435,39	-894.188,49
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers	-1.636,78	18.196,05	-18.383,41	-1.824,14
47512	Hisenda pública, creditora retencions estrangers	0,00	4.099,30	-4.099,30	0,00
4760	Seguretat Social, creditora	-174.731,86	2.141.471,77	-2.150.531,76	-183.791,85
4761	Entitats de prev.social dels funcionaris. MUFACE.	-500,18	2.175,98	-2.211,44	-535,64
4762	Seguretat Social, creditora (empresa formalitz.)	-860.461,37	10.299.201,41	-10.288.409,75	-849.669,71
4770	Hisenda pública, IVA repercutit	44,10	319.970,58	-320.014,68	0,00
5210	Deutes per operacions de tresoreria	3.172.738,66	29.172.738,66	-26.000.000,00	0,00
560	Fiances rebudes a curt termini	-1.328,30	0,00	0,00	-1.328,30
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	34.347,49	-34.347,49	0,00
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics	-57.489,89	0,00	0,00	-57.489,89
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-1.953,48	1.953,48	0,00	0,00
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	1.182.198,75	89.417,85	-136.249,56	-1.229.030,46
5618	Dipòsits rebuts de particulars	-390.418,27	77.701,84	-99.349,42	-412.065,85
5619	Altres dipòsits rebuts	-234.208,95	0,00	0,00	-234.208,95
TOTAL		8.719.462,82	204.050.758,06	-200.178.729,58	-4.847.434,34

En comptes deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
440	Deutors per IVA repercutit	282.251,15	316.193,69	-445.737,28	152.707,56
445	Formalització ingressos No Pressupostaris	0	148.625.681,50	-148.625.681,50	0,00
4491	Bestretes i préstecs concedits.	85.580,58	0,00	-85.580,58	0,00
4493	Bestretes i préstecs concedits. CMAC	0,00	1.905,68	0,00	1.905,68
4494	Excés nòmina pendent de retorn	2.140,57	26.166,77	-22.185,65	6.121,69
4495	Bestretes i préstecs concedits. Ajuntament	2.283,62	0,00	-2.283,62	0,00

4496	Bestretes i préstecs concedits. Consorci TDT	39.097,02	0,00	-28.120,33	10.976,69
4497	Bestretes i préstecs concedits. PUMSA	0,00	2.083.880,75	-1.719.819,56	364.061,19
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	59.749,78	56.119,84	-59.749,78	56.119,84
4720	Hisenda pública, IVA suportat	0,00	163.375,22	-163.375,22	0,00
5580	Prov. Fons pagaments pendents de justificació	0,00	145.600,80	-145.600,80	0,00
5584	Lliuraments per a pagaments a justificar	582,59	147.101,60	-147.684,19	0,00
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.204,80	0,00	0	2.204,80
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	31.684,03	11.620,00	-8.645,00	34.659,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	2.079,77	0,00	0	2.079,77
TOTAL		507.653,91	151.577.645,85	-151.454.463,51	630.836,25

Partides pendents d'aplicació: ingressos

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5540	Cobraments pendents d'aplicació	273.777,85	34.551.942,27	-34.290.959,54	534.760,58
5541	Bestretes ORGT	0,00	31.780.959,74	-31.780.959,74	0,00
5542	Cobraments pend. d'aplicació bestretes RRHH	6.364,02	0,00	-3.278,37	3.085,65
5543	Cobraments pendents d'aplicació tancament 2012 I.E	1.007,37	0,00	-1.007,37	0,00
5590	Altres partides pendents d'aplicació	272,19	0	-272,19	0,00
TOTAL		281.421,43	66.332.902,01	-66.076.477,21	537.846,23

Partides pendents d'aplicació: despeses

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5551	Altres deutes no pressupostaris PUMSA	0,00	3.139.453,99	-3.139.453,99	0,00
5559	Altres partides pendents d'aplicació. Deutora.	-230,00	30.809.027,01	-30.808.797,01	0,00
5581	Prov. fons anticipats de c.f. pend. justificació	0,00	50.429,96	-50.429,96	0,00
5585	Lliuraments per provisions de fons	0,00	50.429,96	-50.429,96	0,00
TOTAL		-230,00	34.049.340,92	-34.049.110,92	0,00

Valors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
603	Avals de recaptadors	2.920.543,02	0,00	0	2.920.543,02
604	Avals	5.819.673,04	2.250.200,72	-357.846,53	7.712.027,23
624	Altres valors	14.719,65	0,00	0	14.719,65
TOTAL		8.754.935,71	2.250.200,72	-357.846,53	10.647.289,90

4.6 Immobilitzat

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 6 d'octubre de 2016, va aprovar l'actualització de l'inventari de béns i drets i obligacions a 31 de desembre de 2015.

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 2016, 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 2016, és el següent:

En milers Euros

Descripció	Cap. / Nec. Finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents
s/PSF i PEF	4.832,76	0,00	1.000,00	3.198,13	58,73%
s/Liquidació 2016	12.757,49	7.598,25	2.761,23	2.615,73	99,91%
Diferència	7.924,73	7.598,25	1.761,23	-582,40	41,18%

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 PIE 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 exigut 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 2016 és el següent:

En milers Euros

Descripció	Cap. / Nec. Finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/pla d'ajust	7.327,33	3.761,14	2.116,53	4.432,54	83,75%
s/Liquidació 2016	12.757,49	7.598,25	2.761,23	2.615,73	99,91%
Diferència	5.430,16	3.837,11	644,70	-1.816,81	16,16%

(*) 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 PIE dels exercicis 2008 i 2009 (6.629 milers d'euros). A 31/12/2016 no s'ha inclòs com a pendent, d'acord amb els criteris de tutela financera respecte al càlcul del rati de deute viu.

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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.



Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:49
Código de integridad (alg, SHA-256): 44b7b384edde80827db8ce7f58f57f916a3d3b005c3858664b01be1d35c349f8
Página 18 de un total de 18 página(s). Versión imprimible con información de firma.