



Ajuntament de
Mataró

INFORME 18/2019

COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEFINITIVA DEL PRESSUPOST 2019

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 solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i l'objectiu de deute públic**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats a efectes del seu anàlisi. Pel que fa a l'informe relatiu a la Regla de la despesa en el moment d'elaborar el Pressupost, aquest queda exclòs de la seva obligatorietat d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica la HAP/2105/2012 sobre les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012.

Durant el mes d'abril del 2016 la Intervenció General de l'Estat (IGAE), ens va comunicar 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:

Servei de Gestió Econòmica
El Carreró, 13, 2^a 08302 Mataró
Tel. 93 758 26 19 Fax 93 758 21 62

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARIÀ ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	1/10





Ajuntament de
Mataró

- **EPE Mataró Audiovisual**
 - **Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró**
 - **Promocions Urbanístiques de Mataró SA**
 - **Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals**
- **Sector Societats no Financeres (article 4.2 del reglament)** “ *Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi sigui d'aplicació* ” . Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:
- **Aigües de Mataró S.A.**
 - **Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme**
 - **EPE Parc Tecnocampus**
 - **F. Hospital Sant Jaume i Sta. Magdalena de Mataró**
 - **F. Unió de Cooperadors de Mataró Foment Economia Social i Rehabilitació**

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

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

1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

En l'actualitat l'ajuntament es regeix pel seu Pla d'Ajust aprovat mitjançant acord de Ple de data 25 de setembre de 2013, i amb vigència fins a l'exercici 2023. Aquest Pla preveu el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 31/12/2019. En la formació d'aquest Pla no es va considerar la Societat Municipal PUMSA, ni el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, doncs en aquell moment no estaven sectoritzats com a entitats integrades en el Sector d'Administracions Públiques per part del Ministeri.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	2/10





Ajuntament de
Mataró

A) Sector Administracions Públiques

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques en la seva totalitat, incloent PUMSA i el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals.

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".

El Consell de Ministres de data 20 de juliol de 2018 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals pel període 2019-2021 en Zero.

El pressupost de l'Ajuntament consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2019 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:

Estabilitat pressupostària =Capacitat(+) Necessitat (-) de finançament									
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Ajuntament	MA	CMAC	PUMSA	CXTAC	TOTAL AGREGAT	AJUST	TOTAL	TOTAL
	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	CONOLIDACIÓ	Press. Inicial	CONOLIDAT
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	130.250.454,50	1.170.411,68	239.160,97	20.499.286,00	220.090,00	152.379.403,15	-2.621.498,48	149.757.904,67	149.757.904,67
Despeses no financeres (capítols 1a 7)	-131.589.214,72	-1.110.425,76	-239.160,97	-14.497.101,00	-220.090,00	-147.655.992,45	7.008.581,48	-140.647.410,97	-140.647.410,97
Subtotal	-1.338.760,22	59.985,92	0,00	6.002.185,00	0,00	4.723.410,70	4.387.083,00	9.110.493,70	9.110.493,70
Ajustaments SEC 95									
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-1.484.157,85					-1.484.157,85	0,00	-1.484.157,85	-1.484.157,85
+ Relacions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	441.946,32					441.946,32	0,00	441.946,32	441.946,32
+ Ajust per grau de NO execució de la despesa (3)	14.523.292,21					14.523.292,21	0,00	14.523.292,21	14.523.292,21
Subtotal	13.481.080,68	0,00	0,00	0,00	0,00	13.481.080,68	0,00	13.481.080,68	13.481.080,68
Ajustaments per operacions internes									
Ajustos	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	12.142.320,46	59.985,92	0,00	6.002.185,00	0,00	18.204.491,38	4.387.083,00	22.591.574,38	22.591.574,38

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARIÀ ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	3/10





Ajuntament de
Mataró

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la previsió de no recaptació dels ingressos previstos dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost 2019, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa. Per obtenir aquesta previsió s'ha considerat una previsió de no recaptació del 2% sobre els ingressos d'aquest capítols descomptats els ingressos de la PIE. Aquesta previsió de no recaptació s'ha obtingut de l'import màxim que utilitza la Diputació entre una forquilla que va de l'1% al -2%.

(2) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008, 2009 per un import total de 441.946,32 €. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.

(3) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de l'ajust per grau de no execució de la despesa. El percentatge aplicat al pressupost 2019 pel grau d'execució en operacions no financeres del pressupost de despeses és la mitjana aritmètica dels percentatges obtinguts en els tres exercicis anteriors, per operacions no financeres del pressupost de despeses.

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 aquest pressupost 2019 o bé la seva rellevància no és significativa

S'incorporen com a annexos 1 i 2, el detall dels càlculs obtinguts en el quadre anterior.

El Pressupost consolidat 2019 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 22.591.574,38€.

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. Ara bé cal assenyalar que el pressupost de l'Ajuntament incorpora l'adquisició de finques a la societat municipal PUMSA per import de 4.387.083,00 € finançades amb endeutament extern. En les dades consolidades s'ha ajustat l'import d'aquesta adquisició de bens entre entitats del grup, resultant l'operació de nou endeutament una font de finançament per al grup.

B) Sector de les Societats no Financeres

L'article 3.3 LOEPSF estableix que en relació als subjectes de l'art. 2.2 és a dir entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	4/10





Ajuntament de
Mataró

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

D'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat local. La situació de desequilibri es deduirà tant dels estats de previsió de despeses i ingressos, com dels seus comptes anuals, i comportarà l'elaboració, sota supervisió dels serveis competents de l'entitat local de la qual sigui dependent, d'un pla de sanejament per corregir el desequilibri, entenent per tal que l'entitat elimini les pèrdues o aportï beneficis en un termini de tres anys. Quan es doni aquest desequilibri, els comptes anuals de l'entitat en desequilibri es complementaran amb un informe de correcció de desequilibris a efectes de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en el que es detallaran les mesures a adoptar en el futur per corregir-lo i una vegada aprovats per la seva junta general o òrgan competent, s'eleva al Ple de l'entitat local de la que depengui per al seu coneixement. El pla de sanejament previst haurà de presentar-se a l'aprovació del Ple de l'entitat local de la qual depengui dintre del termini de tres mesos comptats a partir de la data d'aprovació dels comptes per la junta general o òrgan competent.

Aprovat pel Ple el pla de sanejament es sotmetrà als mateixos requisits d'aprovació i seguiment establerts pels plans econòmics-financeres de la corresponent entitat local.

En el següent quadre es mostren les entitats sectoritzades com a societats no financeres i els resultats que presenten els seus pressupostos per al 2019.

ENTITATS	AMSA	PARC TCM	Fundació TCM	Fundació Unió de Cooperadors	Fundació Hospital
Resultat d'explotació	1.101.600,00	772.201,00	-23.772,00	500,00	51.923,40
Resultat Financer net	-85.231,00	-446.886,00	23.772,00	-500,00	-2.000,00
Resultat Extraordinari	693.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos	1.710.011,00	325.315,00	0,00	0,00	49.923,40
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.710.011,00	325.315,00	0,00	0,00	49.923,40

- Totes les entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer en el pressupost de l'exercici 2019.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	5/10





2. 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.

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *“quan el volum del deute públic és situï per damunt del 95% dels límits establert en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria.”*

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 es 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.

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 i amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018.

La nota esmentada estableix que es poden concertar operacions d'endeutament a llarg termini per finançar inversions de l'exercici 2018, subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances, 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 2017, 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 2017, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	6/10





Ajuntament de
Mataró

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

a) Ràtio legal d'estalvi net

S'entén per estalvi net de les Entitats Locals la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, minorada en l'import de l'anualitat teòrica 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

AJUNTAMENT

Càlcul dels ingressos corrents de l'Ajuntament	Liquidació 2017	Pressupost inicial 2018	Pressupost Definitiu 2019
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	127.557.892,80	119.173.632,81	125.243.567,19
Ajust per Ingressos extraordinaris (*)	-1.137,40	0,00	0,00
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-94.228,00	0,00	0,00
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	127.462.527,40	119.173.632,81	125.243.567,19

Estalvi net de l'Ajuntament	Liquidació 2017	Pressupost inicial 2018	Pressupost Definitiu 2019
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	127.462.527,40	119.173.632,81	125.243.567,19
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-100.436.148,68	-103.327.100,22	-106.812.318,66
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/18 i a 31/12/2019 (Annex 5). En el pressupost inicial 2018 hi consta l'anualitat que hi havia amb l'aprovació d'aquest pressupost	-14.822.610,48	-14.312.363,14	-15.294.712,26
Estalvi net de l'Ajuntament	12.203.768,24	1.534.169,45	3.136.536,27
Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100	9,57%	1,29%	2,50%

(*) L'import del 2017 correspon a un ingrés d'import excepcional per la indemnització destinada al finançament de la inversió per la reposició de desfibril·ladors fets malbé per vandalisme.

(**) Correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió.

b) Ràtio legal de deute viu

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

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	7/10





Ajuntament de
Mataró

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.

D'acord amb la nota informativa de data 16 d'abril de 2018, de la Direcció General de Política Financera dels ens locals, per al càlcul dels ingressos corrents s'han exclòs els ingressos afectats a operacions de capital i els ingressos de caràcter extraordinari.

	Grup A.P.
Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2017 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC , I PUMSA).	133.702.785,19€

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 prevista a 31/12/2018 i la prevista a 31/12/2019 es mostra a continuació:

	31/12/2018	31/12/2019
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	5.745.300,22	5.303.353,90
Avals executats		
Capitals pendents Ajuntament ll/t (Annex3)	78.344.216,62	79.461.571,75
Capitals pendents PUMSA a ll/t (Annex4)	27.561.269,34	21.836.195,04
Operacions a curt termini		
Deute en termes SEC95	111.650.786,18	106.601.120,69
Ingressos corrents Consolidats 2017	133.702.785,19	133.702.785,19
% de Deute en termes SEC95 sobre ingressos corre	83,51%	79,73%
Deute en termes SEC95	111.650.786,18	106.601.120,69
Liquidacions negatives PIE	-5.745.300,22	-5.303.353,90
Deute Viu (Tutela Financera)	105.905.485,96	101.297.766,79
Sobre ingressos corrents consolidats 2017	79,21%	75,76%

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La diferència és deguda al tractament de la PIE.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	8/10





Ajuntament de
Mataró

La ràtio legal de deute viu prevista 31/12/2019, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 75,76%.

Conclusions

A) Sector Administracions Públiques

El pressupost per al 2019 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Pel que fa a l'estat del deute l'estalvi net és positiu i la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2019, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 75,76%.

Resum Indicators

	Sector Administracions Públiques	Taxa límit aprovada pel MINHAP
Estabilitat pressupostària	22.591.574,38	Ha de ser positiu
Objectiu del deute (31/12/2017)		
	Ajuntament	Límit de Tutela Financera
3.1 - Estalvi net	3.136.536,27	Ha de ser positiu
Sector Administracions Públiques		
3.2 - Ràtio de deute viu	75,76%	<110%

Quadre comparatiu d'indicators entre el Pla d'ajust, i el Pressupost 2019

Ajuntament	Pla d'ajust	Pressupost 2019	
Estalvi net Ajuntament	12.371.284,78	3.136.536,27	
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	10,27%	2,50%	
Grup Ajuntament			
	Pla d'ajust	Pressupost 2019 sense PUMSA I CXTAC	Pressupost total
Estabilitat Pressupostària	4.307.437,72	12.202.306,38	22.591.574,38
Grup Ajuntament			
	Pla d'ajust	Pressupost 2019 sense PUMSA I CXTAC	Pressupost total
Deute viu a 31/12	89.482.316,93	79.461.571,75	101.297.766,79
% de deute viu	74,25%	59,43%	75,76%

L'estat del deute previst inicialment en el Pla d'ajust és inferior a la previsió a 31.12.2019, donat que aquest no considera PUMSA per no estar integrada en el sector Administracions Públiques en aquell moment, el deute previst de PUMSA a 31.12.2019 és de 21,8M€. Sense tenir en compte el deute de PUMSA, l'estat del deute previst és d'import 79,5M€ estant per sota del previst inicialment al Pla d'Ajust, 89,5M€.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	9/10





Ajuntament de
Mataró

CONCLUSIÓ:

1. Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
2. La ràtio legal de deute viu a 31/12/2019 consolidada del grup d'administracions públiques, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 75,76 %. Ara bé cal assenyalar que el pressupost de l'Ajuntament incorpora l'adquisició de finques a la societat municipal PUMSA per import de 4.387.083,00€ finançades amb endeutament extern. En les dades consolidades s'ha ajustat l'import d'aquesta adquisició de bens entre entitats del grup, resultant l'operació de nou endeutament una font de finançament per al grup.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Data i hora	26/02/2019 19:08:04
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (DIRECTOR/A S ECONÒMICS I INTERV)		
Signat per	MARÍA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (CAP SERVEI GESTIÓ ECONÒMICA)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TWUJLJEG2TXJCUXX44B7CCY	Pàgina	10/10

