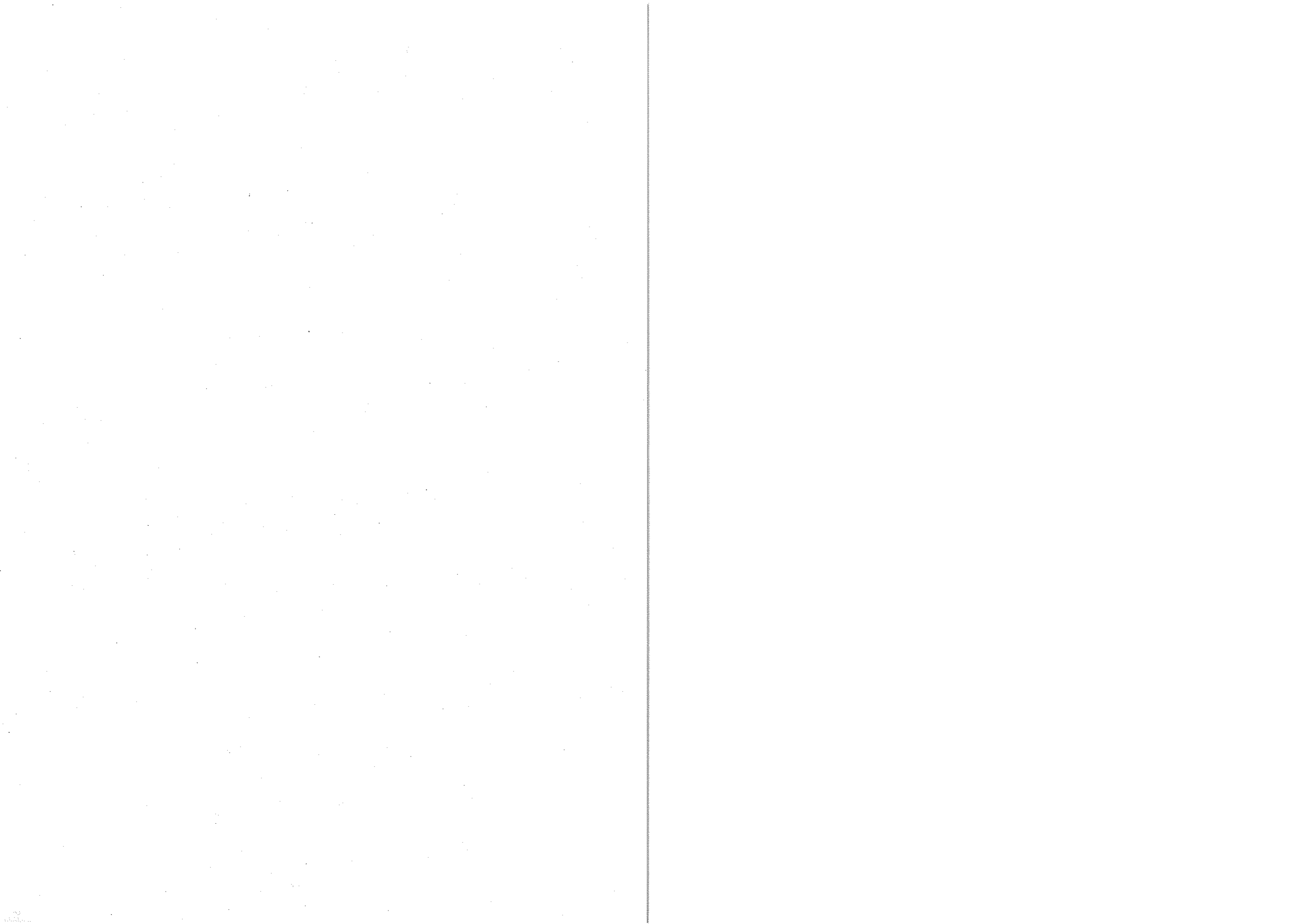




## 2.10. Informe de compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012





Ajuntament de  
Mataró

INFORME 61/2017

**COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN  
L'APROVACIÓ DEFINITIVA DEL PRESSUPOST 2018**

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:

- EPE Mataró Audiovisual
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró



Ajuntament de  
Mataró

- **Promocions Urbanístiques de Mataró SA**
- **Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals**

S'ha exclòs d'aquesta classificació el Consorci Digital Mataró Maresme, doncs ha estat extingit amb efectes 22 de juny de 2017.

- **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.**

L'any 2015 es va realitzar la venda de 24.100 accions de MESSA a Gas Natural. 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.

### **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 31/12/2018. 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.

#### **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, 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 3 de juliol de 2017 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals pel període 2018-2020 en Zero.



Ajuntament de  
Mataró

El pressupost de l'Ajuntament consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2018 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
	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	CONSOLIDACIÓ	CONSOLIDAT
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	124.073.300,83	1.120.611,68	239.160,97	25.219.795,00	270.270,00	150.923.138,48	-9.245.130,53	141.678.007,95
Despeses no financeres (capítols 1a 7)	-122.338.797,09	-1.074.508,24	-239.160,97	-20.547.174,00	-270.270,00	-144.469.910,30	9.077.066,65	-135.392.843,65
	Subtotal	1.734.503,74	46.103,44	0,00	4.672.621,00	0,00	6.453.228,18	6.285.164,30
<b>Ajustaments SEC 95</b>								
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-1.455.054,78					-1.455.054,78	0,00	-1.455.054,78
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	441.946,32					441.946,32	0,00	441.946,32
	Subtotal	-1.013.108,46	0,00	0,00	0,00	-1.013.108,46	0,00	-1.013.108,46
<b>Ajustaments per operacions internes</b>								
Ajustos	0,00					0,00	0,00	0,00
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>721.395,28</b>	<b>46.103,44</b>	<b>0,00</b>	<b>4.672.621,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.440.119,72</b>	<b>-168.063,88</b>	<b>5.272.055,84</b>

Els ajustaments 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 2018, 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.

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 2018 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 2018 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 5.272.055,84 €.**  
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.



Ajuntament de  
Mataró

### **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.

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 aporti 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'elevàrà 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 2018.



Ajuntament de  
Mataró

ENTITATS	AMSA	PARC TCM*	FUNDACIÓ TCM*	Fundació Unió Cooperadors**	Fundació Hospital
Resultat d'explotació	1.001.241,00	697.601,00	5.084,00	0,00	40.843,77
Resultat financer net	-250.388,00	-486.377,00	-5.084,00	0,00	-2.989,25
Resultat extraordinari	722.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos	1.473.483,00	0,00	0,00	0,00	37.854,52
<b>RESULTAT DEL L'EXERCICI</b>	<b>1.473.483,00</b>	<b>211.224,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.854,52</b>

- 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 2018.

## 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.





Ajuntament de  
Mataró

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 2017.

La nota esmentada estableix que es poden concertar operacions d'endeutament a llarg termini per finançar inversions de l'exercici 2017, 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 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**

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 2016	Pressupost inicial 2017	Proposta Pressupost 2018
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	122.994.883,65	118.230.963,63	119.173.632,81
Ajust per Ingressos extraordinaris (*)	0,00	0,00	0,00
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-94.228,00	0,00	0,00
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	122.900.655,65	118.230.963,63	119.173.632,81



Ajuntament de  
Mataró

Estalvi net de l'Ajuntament	Liquidació 2016	Pressupost inicial 2017	Proposta Pressupost 2018
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	122.900.655,65	118.230.963,63	119.173.632,81
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-95.389.348,88	-100.601.370,59	-103.327.100,22
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/17 i 31/12/2018(Annex 5)	-15.626.839,80	-15.294.262,59	-14.312.363,14
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>11.884.466,97</b>	<b>2.335.330,45</b>	<b>1.534.169,45</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing. corrents)*100</b>	<b>9,67%</b>	<b>1,98%</b>	<b>1,29%</b>

(\*\*) 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 els 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.

D'acord amb la nota informativa de data 14 de juliol de 2017, 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.
<b>Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2016 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC , Consorci TDT I PUMSA).</b>	<b>127.915.741,46 €</b>

#### 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 31/12/2017 i la prevista a 31/12/2018 es mostra a continuació:



Ajuntament de  
Mataró

<b>Deute Comptable</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	6.187.246,54	5.745.300,22
Avals executats	0,00	0,00
Capitals pendents Ajuntament II/t (annex3)	81.000.227,07	78.965.637,89
Capitals pendents PUMSA a II/t (annex4)	34.632.256,00	27.891.075,00
Operacions a curt termini	0,00	0,00
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>121.819.729,61</b>	<b>112.602.012,11</b>

**Ingressos corrents  
Consolidats 2016**

<b>127.915.741,46</b>	<b>127.915.741,46</b>
-----------------------	-----------------------

% de Deute en termes SEC95 sobre  
ingressos corrents consolidats 2015

95,23%	88,03%
--------	--------

**Deute en termes SEC95**

<b>121.819.729,61</b>	<b>112.602.012,11</b>
Avals fora del grup	0,00
Liquidacions negatives PIE	-6.187.246,54
	-5.745.300,22

**Deute Viu (Tutela Financera)  
Sobre ingressos corrents  
consolidats 2015**

<b>115.632.483,07</b>	<b>106.856.712,89</b>
<b>90,40%</b>	<b>83,54%</b>

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. La situació prevista a 31/12/2017 i a 31/12/2018 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

La ràtio legal de deute viu prevista 31/12/2018, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 83,54%.



Ajuntament de  
Mataró

## Conclusions

### A) Sector Administracions Públiques

El pressupost per al 2018 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 31/12/2018, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 83,54%.

### Resum Indicadors

Grup Ajuntament Taxa límit aprovada pel MINHAP

Estabilitat pressupostària	5.272.055,84	Ha de ser positiu
----------------------------	--------------	-------------------

#### Objectiu del deute (31/12/2017)

Ajuntament Límit de Tutela Financera

3.1 - Estalvi net	1.534.169,45	Ha de ser positiu
-------------------	--------------	-------------------

3.2 - Ràtio de deute viu	83,54%	<110%
--------------------------	--------	-------

### Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust, i el Pressupost 2017

Ajuntament	Pla d'ajust	Pla d'ajust	Pressupost 2018
Estalvi net Ajuntament	11.439.533,09	12.520.386,57	1.534.169,45
Ràtio d'estalvi net Ajuntament	9,51%	10,40%	1,29%

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Pla d'ajust	Pressupost 2018	sense PUMSA	amb PUMSA
Estabilitat Pressupostària	6.987.816,85	4.128.159,61	1.780.607,18	5.272.055,84	

Grup Ajuntament	Pla d'ajust	Pressupost 2017		Pla d'ajust	Pressupost 2018	
	31/12/2017	sense PUMSA	amb PUMSA	31/12/2018	sense PUMSA	amb PUMSA
Deute viu a 31/12	96.005.209,55	86.146.343,28	121.097.100,28	92.684.828,74	78.965.637,89	106.856.710,65
% de deute viu	79,82%	69,85%	91,24%	76,99%	61,73%	83,54%



Ajuntament de  
Mataró

Pel que fa a l'estat del deute hi ha una desviació entre el deute previst en el Pla d'ajust i la previsió a 31/12/2018. Aquesta desviació es deu a què en el moment en què es va aprovar el Pla d'ajust, PUMSA estava classificada dins del Sector de Societats no financeres, mentre ara està integrada dins del Sector d'Administracions Públiques de l'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 31/12/2017 consolidada del grup d'administracions públiques, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 83,54%

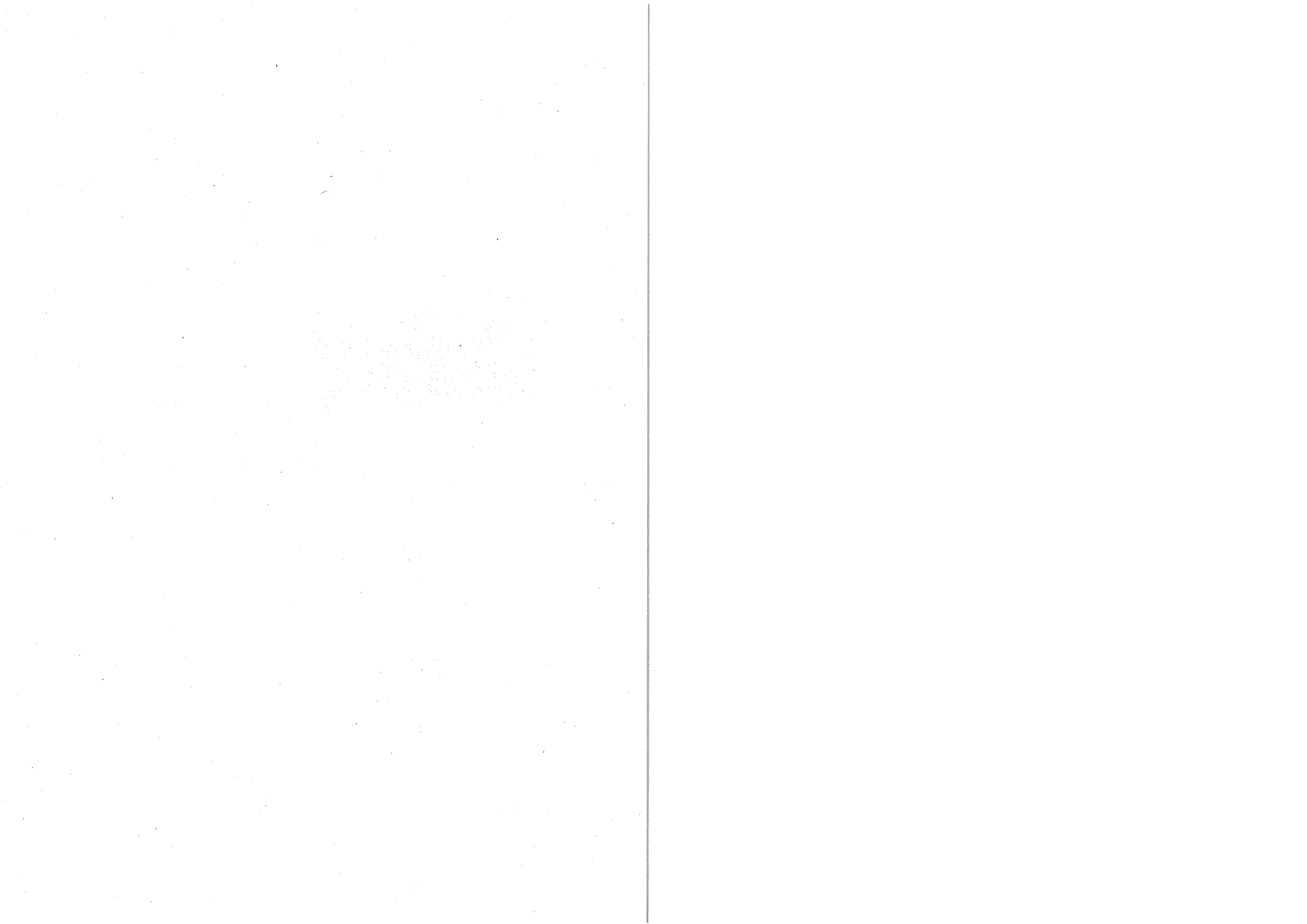
Mataró, 9 de Febrer de 2018

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió Econòmica i  
Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis  
Econòmics

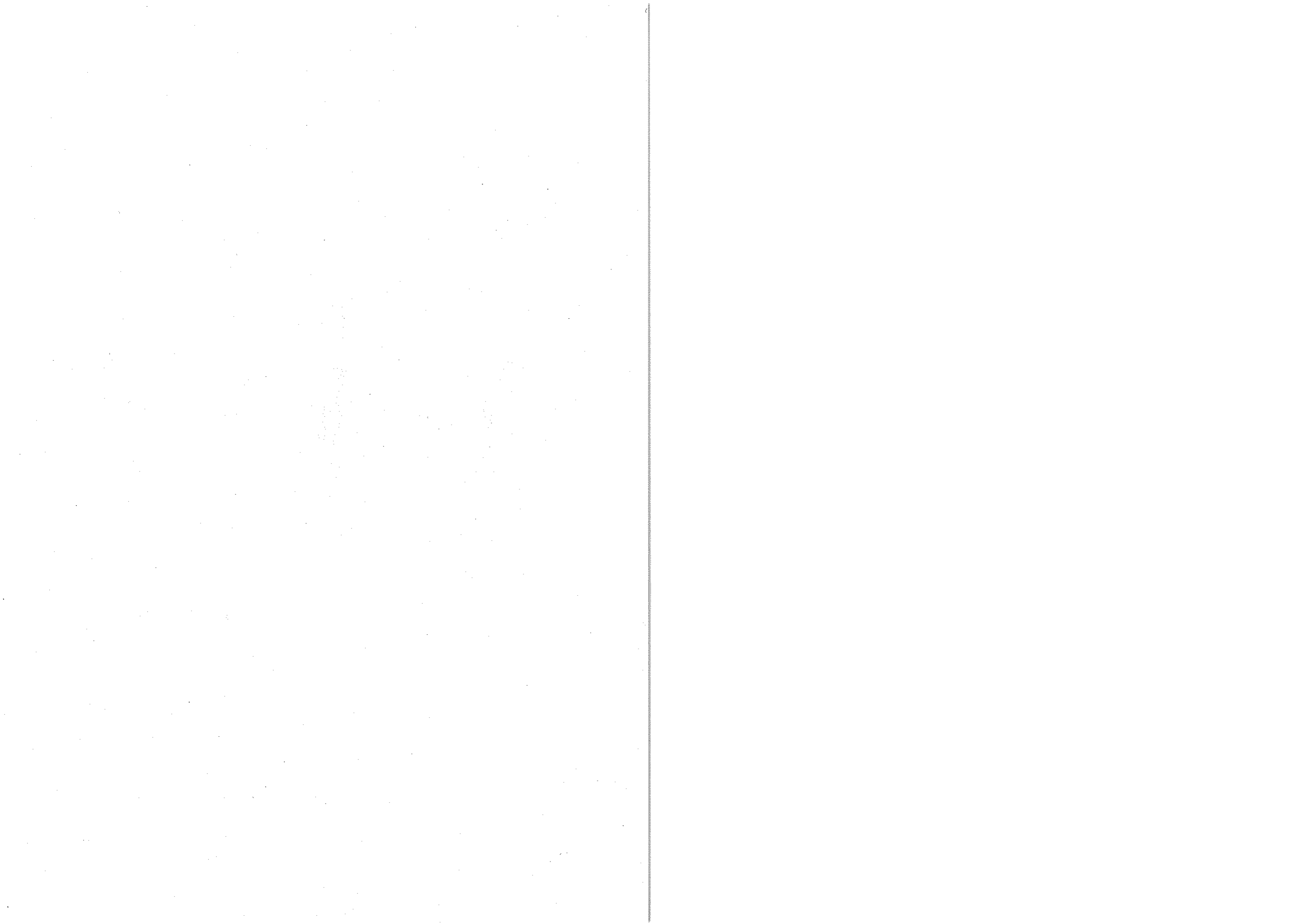


## Assumpte: Pressupost inicial 2018

## Pressupost agregat Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC, PUMSA i CXTAC

Ingressos	AJUNTAMENT	EPE MATARÓ AUDIOVISUAL	CONSORCI MAC	PUMSA	CONSORCI CXTAC	PRESSUPOST AGREGAT	AJUST CONSOLIDACIÓ	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Cap. I - Impostos directes	50.515.243,59	0,00	0,00	0,00	0,00	50.515.243,59	-423.710,19	50.091.533,40
Cap. II - Impostos indirectes	5.064.270,21	0,00	0,00	0,00	0,00	5.064.270,21	0,00	5.064.270,21
Cap. III - Taxes, preus públics i altres ingressos	21.805.440,44	479.407,72	3.000,00	10.420.851,00	1.000,00	32.709.699,16	-358.529,25	32.351.169,90
Cap. IV - Transferències corrents	41.788.678,57	641.203,96	236.160,97	535.427,00	269.260,00	43.470.730,50	-1.282.449,08	42.188.281,42
Cap. V - Ingressos patrimonials	1.732.150,26	0,00	0,00	4.407.693,00	10,00	6.139.853,26	-614.632,00	5.525.221,26
Subtotal corrents	120.905.783,07	1.120.611,68	239.160,97	15.363.971,00	270.270,00	137.899.796,72	-2.679.320,53	135.220.476,19
Cap.VI - Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	9.559.282,00	0,00	9.559.282,00	-6.269.268,00	3.290.014,00
Cap.VII - Transferències de capital	3.167.577,76	0,00	0,00	296.542,00	0,00	3.464.059,76	-296.542,00	3.167.517,76
Cap.VIII - Actius financers	219.025,30	0,00	0,00	1.871.963,00	0,00	2.090.988,30	0,00	2.090.988,30
Cap. IX - Passius financers	12.119.970,37	0,00	0,00	0,00	0,00	12.119.970,37	0,00	12.119.970,37
Subtotal capital	15.506.573,43	0,00	0,00	11.727.787,00	0,00	27.234.300,43	-6.565.810,00	20.668.490,43
<b>TOTAL</b>	<b>136.412.296,50</b>	<b>1.120.611,68</b>	<b>239.160,97</b>	<b>27.091.758,00</b>	<b>270.270,00</b>	<b>165.134.097,15</b>	<b>-9.245.130,53</b>	<b>155.888.966,62</b>
Estabilitat Presupostària (capítols 1a 7)	124.073.300,83	1.120.611,68	239.160,97	25.219.795,00	270.270,00	150.923.138,48	-9.245.130,53	141.678.007,95

Despeses	AJUNTAMENT	EPE MATARÓ AUDIOVISUAL	CONSORCI MAC	PUMSA	CONSORCI CXTAC	PRESSUPOST AGREGAT	AJUST CONSOLIDACIÓ	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Cap. I - Despeses de personal	52.786.377,17	772.764,74	78.169,68	1.514.523,00	86.636,00	55.238.470,59	0,00	55.238.470,59
Cap. II - Despeses en béns corrents i serveis	39.496.118,91	301.743,50	158.841,29	12.017.226,00	183.534,00	52.157.463,70	-1.396.871,45	50.760.592,25
Cap.III - Despeses financeres	1.936.042,81	0,00	0,00	1.046.193,00	100,00	2.982.335,81	0,00	2.982.335,81
Cap.IV - Transferències corrents	10.444.341,68	0,00	1.150,00	0,00	0,00	10.445.491,68	-1.282.449,08	9.163.042,60
Cap.V - Fons de contingència i altres imprevistos	600.262,46	0,00	0,00	0,00	0,00	600.262,46	0,00	600.262,46
Subtotal corrents	105.263.143,03	1.074.508,24	238.160,97	14.577.942,00	270.270,00	121.424.024,24	-2.679.320,53	118.744.703,71
Cap.VI - Inversions reals	16.442.067,45	0,00	1.000,00	5.969.232,00	0,00	22.412.299,45	-6.101.204,12	16.311.095,33
Cap.VII - Transferències de capital	633.586,61	0,00	0,00	0,00	0,00	633.586,61	-296.542,00	337.044,61
Cap.VIII - Actius financers	219.025,30	0,00	0,00	0,00	0,00	219.025,30	0,00	219.025,30
Cap. IX - Passius financers	13.854.474,11	0,00	0,00	6.544.584,00	0,00	20.399.058,11	0,00	20.399.058,11
Subtotal capital	31.149.153,47	0,00	1.000,00	12.513.816,00	0,00	43.663.969,47	-6.397.746,12	37.266.223,35
<b>TOTAL</b>	<b>136.412.296,50</b>	<b>1.074.508,24</b>	<b>239.160,97</b>	<b>27.091.758,00</b>	<b>270.270,00</b>	<b>165.087.993,71</b>	<b>-9.077.066,65</b>	<b>156.010.927,06</b>
Estabilitat Presupostària (capítols 1a 7)	122.338.797,09	1.074.508,24	239.160,97	20.547.174,00	270.270,00	144.469.910,30	-9.077.066,65	135.392.843,65





## Annex 2 - Informe de compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012

Assumpte: Pressupost inicial 2018

Data: desembre 2017

Estabilitat pressupostària = Capacitat(+) Necessitat (-) de finançament

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Ajuntament	MA	CMAC	PUMSA	CXTAC	TOTAL AGREGAT	AJUST	TOTAL
	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	124.073.300,83	1.120.611,66	239.160,97	25.219.795,00	270.270,00	150.923.138,48	-9.245.130,53	441.676.007,95
Despeses no financeres (capítols 1a 7)	-122.338.797,09	-1.074.508,24	-239.160,97	-20.547.174,00	-270.270,00	-144.469.910,30	9.077.066,65	-135.392.843,65
	Subtotal	1.734.503,74	46.103,44	0,00	4.672.621,00	0,00	6.453.228,18	6.285.164,30
<b>Ajustaments SEC 95</b>								
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-1.455.054,78					-1.455.054,78	0,00	-1.455.054,78
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	441.946,32					441.946,32	0,00	441.946,32
	Subtotal	-1.013.108,46	0,00	0,00	0,00	-1.013.108,46	0,00	-1.013.108,46
<b>Ajustaments per operacions internes</b>								
Ajustos	0,00					0,00	0,00	0,00
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>721.395,28</b>	<b>46.103,44</b>	<b>0,00</b>	<b>4.672.621,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.440.119,72</b>	<b>-168.063,88</b>	<b>5.272.055,84</b>

## (1) Ajust per no recaptació de tributs

Ingressos no financers (a)	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	TOTAL
Capítol I. Impostos directes	50.515.243,59	0,00	0,00		50.515.243,59
Capítol II. Impostos indirectes	5.064.270,21	0,00	0,00		5.064.270,21
Capítol III. Taxes i altres ingressos	21.805.440,44	479.407,72	3.000,00		32.709.699,16

## Ingressos que no es veuen afectats pel % de no recaptació

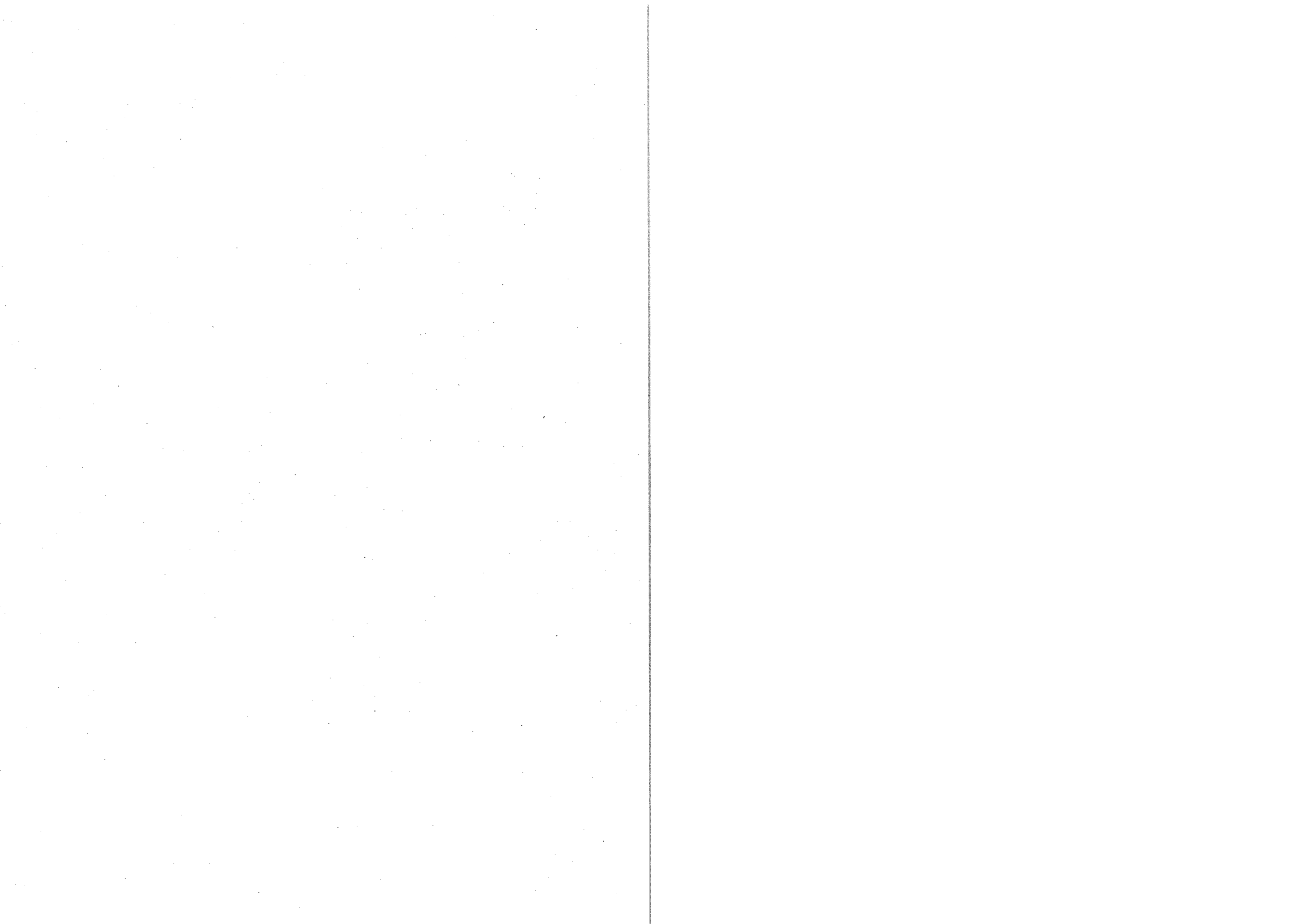
	Ajuntament
Capítol I. Impostos directes (PIE)	1.836.485,31
Capítol II. Impostos indirectes (PIE)	2.795.730,07

% de dotació @ 2,00% % màxim de no recaptació de corrents i fancats considerat per la Diputació.

## Ajust per no recaptació de tributs = (a-b)\*c

	Ajuntament	MA	CMAC	TOTAL
Capítol I. Impostos directes	973.575,17	0,00	0,00	973.575,17
Capítol II. Impostos indirectes	45.370,80	0,00	0,00	45.370,80
Capítol III. Taxes i altres ingressos	436.108,81	9.588,15	0,00	445.696,96
<b>Ajust per no recaptació de tributs</b>	<b>1.455.054,78</b>	<b>9.588,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.464.642,93</b>

(2) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquid. negatives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.



### Annex 3. Estat de previsió de moviment i situació del deute Pressupost 2018

#### 1. Operacions a llarg termini Ajuntament

	Préstecs Ajuntament	Saldo 31/12/2017	Nous Préstecs		Moviments 2018		Saldo 31/12/2018	Observacions
					Interessos	Amortitzacions		
BBVA								
BCHA		1.776.100,00			16.100,00	444.010,00	1.332.090,00	
CAJA MADRID		0,00					0,00	
C.A.MEDITERRANEO		0,00					0,00	
C.E.CATALUNYA		0,00					0,00	
CAJA MADRID		125.430,00			470,00	125.430,00	150.000,00	
BCHA		120.000,00			1.800,00	120.000,00	0,00	
DEXIA		70.700,00			1.000,00	70.700,00	0,00	
BBVA		50.000,00			200,00	50.000,00	0,00	
C.PENSIONS		100.000,00			1.000,00	100.000,00	0,00	
C.E.CATALUNYA		146.040,00			550,00	146.040,00	0,00	
BBVA		450.000,00			12.300,00	300.000,00	150.000,00	
BBVA		285.000,00			8.000,00	190.000,00	95.000,00	
DEXIA		375.000,00			11.900,00	250.000,00	125.000,00	
C.PENSIONS		240.000,00			7.200,00	160.000,00	80.000,00	
C.E.CATALUNYA		331.600,00			2.500,00	221.040,00	110.560,00	
ICF EUSKADI		328.901,07				0,00	328.901,07	
CAJA MADRID		249.100,00			2.100,00	98.900,00	150.200,00	
DEXIA		382.500,00			3.200,00	170.000,00	212.500,00	
B.C.LOCAL		517.500,00			16.600,00	230.000,00	287.500,00	
DIPUTACIÓ		15.000,00			4.950,00	15.000,00	0,00	
C.E.CATALUNYA		582.610,00			46.510,00	233.040,00	349.570,00	
ICO		2.592.640,00			14.500,00	797.740,00	1.794.900,00	
C.E.CATALUNYA		883.900,00			16.800,00	272.000,00	611.900,00	
CAJA MADRID		846.400,00			14.300,00	254.900,00	591.500,00	
DIPUTACIÓ		30.000,00				15.000,00	15.000,00	
MINISTERIO INDUSTRIA		1.371.000,00				0,00	1.371.000,00	
DEXIA		3.700.600,00			63.300,00	870.730,00	2.829.870,00	
C.E.CATALUNYA		591.100,00			14.500,00	262.700,00	328.400,00	
BBVA		315.000,00			6.400,00	70.000,00	245.000,00	
BCHA		2.375.000,00			62.100,00	500.000,00	1.875.000,00	
CAJA MADRID		751.600,00			21.200,00	149.400,00	602.200,00	
C.E.LALETANA		1.459.100,00			45.200,00	288.300,00	1.170.800,00	
BANCO PASTOR		513.600,00			14.500,00	96.600,00	417.000,00	
C.A.MEDITERRANEO		570.000,00			15.970,00	120.000,00	450.000,00	
DIPUTACIÓ		45.000,00				15.000,00	30.000,00	
ICO		650.000,00			5.500,00	260.000,00	390.000,00	
BBVA (PUMSA)		2.437.500,00			101.000,00	250.000,00	2.187.500,00	
B.SABADELL (PUMSA)		3.331.400,00			138.000,00	284.000,00	3.047.400,00	
CAIXABANK (PUMSA)		3.375.000,00			131.700,00	337.500,00	3.037.500,00	
B.SANTANDER (PUMSA)		2.555.400,00			105.800,00	220.200,00	2.335.200,00	
CAJA MADRID		226.900,00			1.700,00	150.900,00	76.000,00	
B.SANTANDER (Pagament a proveïdors) PUMSA		3.447.640,00			42.700,00	626.840,00	2.820.800,00	*Préstec pagament a proveïdors
BBV15 "Addenda FCC Construcción SA" PUMSA		1.937.500,00			37.400,00	250.000,00	1.687.500,00	
BBV14 "Addenda FCC Construcción SA" PUMSA		3.885.000,00			111.800,00	555.000,00	3.330.000,00	
CP14 "Addenda FCC Construcción SA" PUMSA							0,00	
DEXIA 14 (Novació DEXIA 12.1 DEXIA 08) PUMSA		3.025.000,00			125.700,00	1.008.300,00	2.016.700,00	
B. SABADELL Proveïdors		5.218.900,00			65.000,00	869.800,00	4.349.100,00	*Préstec pagament a proveïdors
BBVA (Pagament a proveïdors) PUMSA		319.700,00			4.000,00	58.130,00	261.570,00	
BNK14 "Addenda FCC Construcción SA" PUMSA		818.740,00			35.250,00	101.600,00	717.140,00	*Préstec pagament a proveïdors
B. SABADELL (Préstec finanç. Inversions)		4.004.900,00			95.800,00	458.100,00	3.546.800,00	
DIPUTACIÓ (Préstec finanç. Inversions)		105.000,00				35.000,00	70.000,00	
BP15 (Préstec finançament FIE 2015)		1.643.600,00			18.800,00	179.100,00	1.464.500,00	
DIPUTACIÓ (Préstec finanç. Inversions)		140.000,00				35.000,00	105.000,00	
B. SABADELL (Préstec finanç. Inversions)		6.591.500,00			118.500,00	678.900,00	5.912.600,00	
BP16 (Préstec finançament FIE 2016)		2.531.800,00			22.900,00		2.531.800,00	
BP16 (Préstec finançament FIE 2017)		2.046.400,00			15.600,00		2.046.400,00	
CAIXA ENGINEERS17 (Refinançament)		1.000.000,00			3.100,00	333.300,00	666.700,00	
LIBERBANK17 (Refinançament)		2.378.000,00			42.200,00	243.900,00	2.134.100,00	
CAIXABANK		638.600,00			10.600,00	53.600,00	585.000,00	
CAIXABANK		557.400,00			9.700,00	51.900,00	505.500,00	
CAIXA ENGINEERS17 (Refinançament)		965.500,00			26.900,00	137.900,00	827.600,00	
DIPUTACIÓ (Préstec finanç. Inversions)		175.000,00				35.000,00	140.000,00	
NOU B. SABADELL (Programa de Crèdit Local 17)		4.803.426,00			48.034,26	0,00	4.803.426,00	
Préstecs Ajuntament 2018			12.119.970,37		40.707,76		12.119.970,37	
Altres ajustaments								
Amortitzacions no incloses en pressupost inicial (exp. generació)						3.974,11		
TOTALS		81.000.227,07	12.119.970,37	1.769.042,02	13.854.474,11		78.965.637,89	

(\* ) Correspon a les amortitzacions dels préstecs de ICF (75.559,55€) i de la Nau Minguell (228.500€)

#### 2. Pólisses de tesoreria Ajuntament

	Saldo 31/12/2017	Pólisses concertades	Moviments 2018		Saldo 31/12/2018
			Interessos	Disposició/ retorn	
TOTALS	-	18.000.000,00	110.000,00	18.000.000,00	0,00

#### 3. Endeutament PUMSA

	Saldo 31/12/2017	Nous Préstecs 31/12/2018	Moviments 2018		Saldo 31/12/2018
			Interessos	Amortitzacions	
BANC SANTANDER	7.406.427,00		152.039,00	2.332.604,00	5.073.823,00
BANKIA	10.131.690,00		218.916,00	963.507,00	9.168.183,00
LA CAIXA	5.978.068,00		138.220,00	1.128.393,00	4.849.675,00
BANC SABADELL	5.359.857,00		133.585,00	1.670.033,00	3.689.824,00
ICF	3.572.430,00		88.206,00	247.680,00	3.324.750,00
BBVA	497.877,00		13.325,00	197.695,00	300.182,00
ICO	112.095,00		1.639,00	4.661,00	107.434,00
Altres	2.944.792,00			425.104,00	2.519.688,00
TOTALS	36.003.236,00	0,00	745.930,00	6.969.677,00	29.033.559,00
	1.370.980,00				1.142.484,00
	34.632.256,00				27.891.075,00

Nau MINGUELL

#### TOTAL ENDEUTAMENT

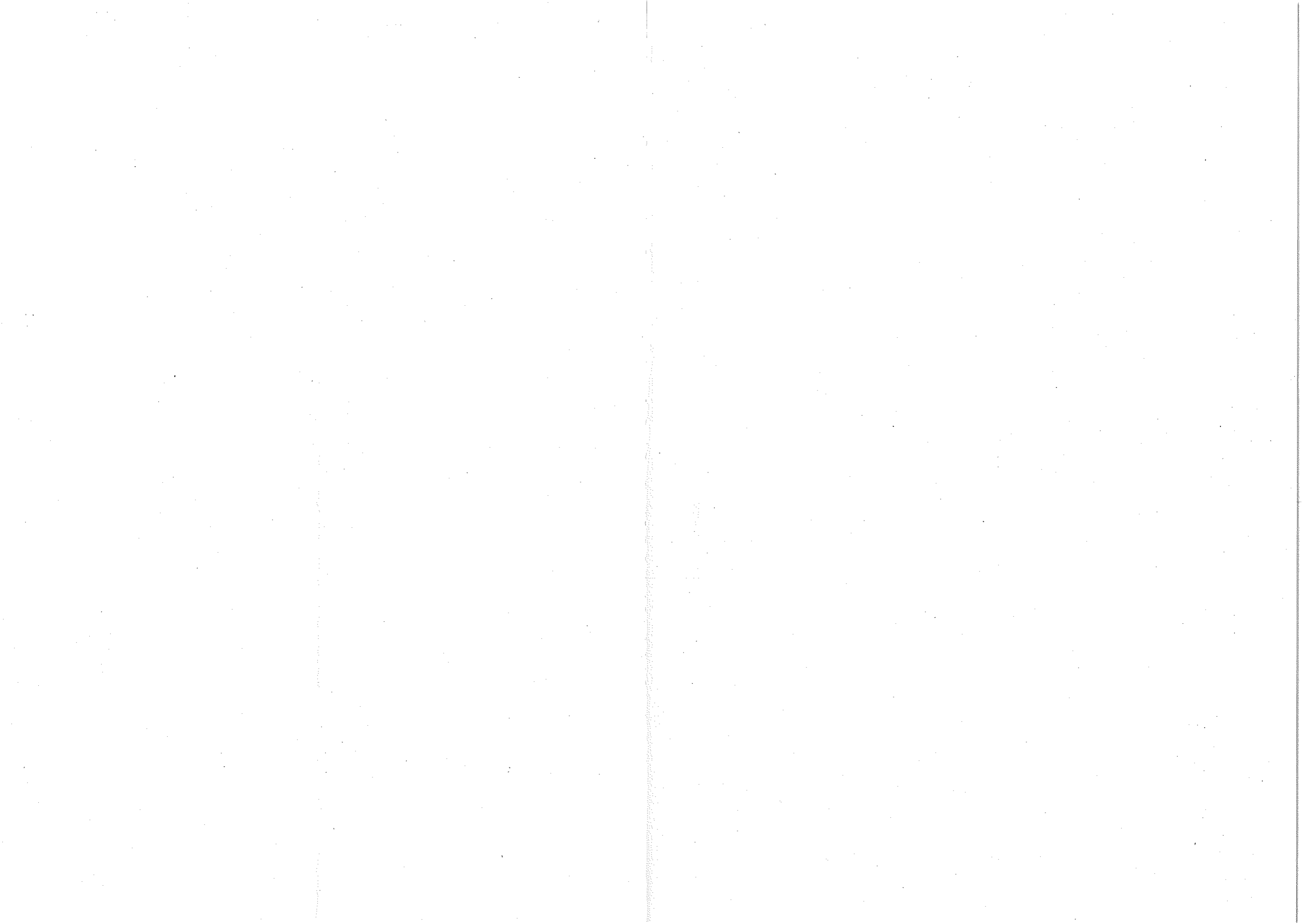
	31/12/2017	Nou endeutament	Interessos	Amortitzacions	30/06/2018
1. Ajuntament Préstecs a ll/t	81.000.227,07		1.769.042,02	13.854.474,11	78.965.637,89
2. Ajuntament Pólisses de tesoreria	0,00	18.000.000,00	110.000,00	18.000.000,00	0,00
3. Endeutament PUMSA	34.632.256,00	0,00	0,00	0,00	27.891.075,00
TOTALS	115.632.483,07	18.000.000,00	1.879.042,02	31.854.474,11	106.856.712,89

Ingressos corrents consolidats a 31/12/2016

Ràtio de deute viu previst

127.915.741,46

83,54%



ANNEX 4. PRESSUPOST 2018: ENDEUTAMENT

Table with columns: ENTITAT, ACTIU, PRÉSTEC VIU A 31-12-2016, AMORTITZACIÓ PUMSA ORDINÀRIA SEGONS CONTRACTE (L.K), AMORT. EXTRA. (o PER VENDA) (IK), TOTAL AMORTITZACIÓ (J.K), (PUMSA) PRÉSTEC VIU A 31/12/20xx, DESPESA FINANCERA. Includes rows for LA CAIXA, B.SANTANDER, B.SABADELL, etc.

Table with columns: ENTITAT, ACTIU, PRÉSTEC VIU A 31-12-2016, AMORTITZACIÓ PUMSA ORDINÀRIA SEGONS CONTRACTE (L.K), AMORT. EXTRA. (o PER VENDA) (IK), TOTAL AMORTITZACIÓ (J.K), (PUMSA) PRÉSTEC VIU A 31/12/20xx, DESPESA FINANCERA - BANCARIA. Includes rows for LA CAIXA, B.SANTANDER, B.SABADELL, etc.

Table with columns: ENTITAT, ACTIU, PRÉSTEC VIU A 31-12-2016, AMORTITZACIÓ PUMSA ORDINÀRIA SEGONS CONTRACTE (L.K), AMORT. EXTRA. (o PER VENDA) (IK), TOTAL AMORTITZACIÓ (J.K), (PUMSA) PRÉSTEC VIU A 31/12/20xx, DESPESA FINANCERA. Includes rows for B.SABADELL, etc.

Table with columns: ENTITAT, ACTIU, PRÉSTEC VIU A 31-12-2016, AMORTITZACIÓ PUMSA ORDINÀRIA SEGONS CONTRACTE (L.K), AMORT. EXTRA. (o PER VENDA) (IK), TOTAL AMORTITZACIÓ (J.K), PRÉSTEC VIU A 31/12/20xx, DESPESA FINANCERA. Includes rows for AJUNTAMENT, etc.

SUMMARY TABLE: TOTAL ENDEUTAMENT, TOTAL ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI (INCLÒS MINISTERI), PUMSA, TOTAL (BANCS)

Detailed breakdown table with columns: ENTITAT, ACTIU, PRÉSTEC VIU A 31-12-2016, AMORTITZACIÓ PUMSA ORDINÀRIA SEGONS CONTRACTE (L.K), AMORT. EXTRA. (o PER VENDA) (IK), TOTAL AMORTITZACIÓ (J.K), PRÉSTEC VIU A 31/12/20xx, DESPESA FINANCERA. Includes rows for LA CAIXA, BBVA, B.SANTANDER, etc.





