

II. Memòria financera

1. Organització i activitat

1.1 Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'Entitat

La Ciutat de Mataró té un terme municipal de 22,53 km² i 8 km² de superfície de nucli urbà. És la capital de la comarca del Maresme, i està enclavada entre la riera d'Argentona, la riera de Sant Simó i la serralada litoral. La seva població a 1 de gener de 2018 és de 127.012 habitants.

1.2 Norma de creació de l'Entitat

No aplicable per l'Ajuntament.

1.3 Activitat principal de l'Entitat

No aplicable per l'Ajuntament.

1.4 Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si s'escau, taxes i preus públics percebuts

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total de drets reconeguts de 146.777.414,33 €

Concepte	Drets reconeguts	Importància relativa %
Impostos directes		
IBI	34.192.908,77	23,30
IVTM	6.035.255,94	4,11
IAE	4.174.257,97	2,84
IIVTNU	5.836.747,17	3,97
Impostos indirectes		
ICIO	2.016.026,49	1,37
Taxes, preus públics		
Brossa domiciliària	5.438.593,95	3,70
Brossa comercial	1.923.580,23	1,31
Multes i sancions	4.204.726,77	2,86
Transferències		
De l'Estat	31.442.903,43	21,42
De la Generalitat	14.745.009,75	10,04
De la Diputació	6.505.525,66	4,43

Les principals fonts d'ingressos de l'Ajuntament provenen de l'Impost sobre Béns Immobles i de la participació en els tributs de l'Estat, així com amb menor mesura, de les subvencions de la Generalitat i la Diputació, els impostos IVTM, IAE i IIVTNU així com la taxa de Brossa domiciliària.

1.5 Consideració fiscal de l'entitat als efectes de l'impost de societats i, si s'escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata

Impost de Societats

L'Ajuntament es troba exempt de l'impost i no obligat a presentar declaració, de forma que no es practiquen retencions a compte sobre les rendes satisfetes o obtingudes.

Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Durant el 2017, l'Ajuntament ha realitzat operacions subjectes a diferents tipus d'IVA, 4%, 10%, 21% i d'altres. Més d'un 80% de les operacions subjectes i realitzades al 2017 ho han estat a un IVA del 10%. Els principals conceptes pels quals s'ha repercutit IVA han estat pel servei de recollida i tractament de residus comercials (preu públic brossa comercial, venda de paper, cartró, vidre i envasos), l'oficina de turisme (rutes turístiques, productes de marxandatge i allotjament d'entitats), els productes de difusió i bar de les Santes, així com publicacions, fotocòpies, venda d'electricitat (Biblioteca Pompeu Fabra) i utilització d'alguns equipaments municipals. En aquest exercici 2017, s'ha repercutit IVA per 299.835,72 € i s'ha suportat IVA per 178.212,15 €. En conjunt el saldo de la declaració anual d'IVA (Model 390) ha estat a favor de l'Agència Tributària en 121.623,57 €.

1.6 Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu

Actualment el Govern Municipal està constituït pels següents membres electes:

Càrrec	Nom i Cognoms
Alcalde	David Bote Paz (PSC-CP)
Primera Tinent d'Alcalde	Núria Moreno Romero (PSC-CP)
Segon Tinent d'Alcalde	Juan Manuel Vinzo Gil (PSC-CP)
Tercer Tinent d'Alcalde	Juan Carlos Jerez Antequera (PSC-CP)
Quart Tinent d'Alcalde	Miquel Àngel Vadell Torres (PSC-CP)
Cinquena Tinent d'Alcalde	M. Lluisa Merchán Cienfuegos (PSC-CP)

Regidors delegats:

Competències	Nom i Cognoms
Regidora delegada d'Urbanisme, Desenvolupament econòmic i Cultura	Núria Moreno Romeo (PSC-CP)
Regidor delegat de Benestar Social, Habitatge, Sanitat, Salut pública, Consum i Gent Gran	Juan Vinzo Gil (PSC-CP)
Regidor delegat de Serveis Centrals, Bon Govern i Seguretat	Juan Carlos Jerez Antequera (PSC-CP)
Regidor delegat d'Espais públics i Equipaments Municipals. Sostenibilitat i Educació	Miquel Àngel Vadell Torres (PSC-CP)
Polítiques de Gènere i Esports	Maria Luisa Merchan Cienfuegos (PSC-CP)

Els òrgans de govern de l'Ajuntament són:

A) ÒRGANS DE GOVERN amb competències decisòries:

- L'Alcalde
- Els Tinents d'Alcalde
- El Ple Municipal
- La Junta de Govern Local
- Els Regidors Delegats

B) ÒRGANS COMPLEMENTARIS DE GOVERN:

- Les Comissions Municipals informatives
- Les Comissions Especials
- Els Grups Municipals

C) COMISSIONS ASSESSORES O D'ESTUDI, SECTORIALS I TERRITORIALS DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA

D) ALTRES COMISSIONS

E) ÒRGANS DESCONCENTRATS I DESCENTRALITZATS PER A LA GESTIÓ DELS SERVEIS

A) ÒRGANS DE GOVERN AMB COMPETÈNCIES DECISÒRIES

1) L'Alcalde és el President de la Corporació i, com a tal, representa la ciutat i en defensa els interessos; és el Cap de govern i de l'Administració municipal i, per tant, és el President dels òrgans municipals, llevat d'aquells el President dels quals sigui designat pel Ple i dels que, per la seva pròpia naturalesa o definició, tinguin un altre President.

L'Alcalde respon dels seus deures, bé de forma directa, bé de forma solidària amb els seus delegats, davant el Ple municipal i davant els ciutadans.

2) Els Tinents d'Alcalde. És funció dels Tinents d'Alcalde substituir l'Alcalde en cas de vacant, absència o malaltia d'aquest; assumeixen la totalitat de les seves atribucions i prerrogatives i són responsables dels actes de govern dictats durant la substitució. Nomenats el 15 de juny per Decret d'Alcaldia número 4919/2015, modificat posteriorment per Decret d'Alcaldia 9324/2015, d'11 de desembre i tornat a modificar posteriorment el 6 d'octubre per Decret d'Alcaldia número 8831/2017.

3) El Ple de l'Ajuntament. El Ple de l'Ajuntament està format per l'Alcalde i tots els Regidors elegits segons la normativa electoral.

Les competències del Ple són les enumerades a l'article 22 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i a l'article 52 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

4) La Junta de Govern Local. La Junta de Govern Local és un òrgan municipal presidit per l'Alcalde i integrat pels membres designats en el Decret d'Alcaldia 5337/2015, de 3 de juliol, posteriorment modificat pel Decret d'Alcaldia 9325/2015, d'11 de desembre i tornat a modificar pel Decret d'Alcaldia 8846/2017, de 9 d'octubre.

Correspon a la Junta de Govern,

- a) L'assistència a l'Alcalde en l'exercici de les seves atribucions.
- b) Les atribucions que l'Alcalde o un altre òrgan municipal li delegui o li atribueixin les lleis.

5) Regidors Delegats. Hi ha 5 Regidors Delegats. Tal com hem assenyalat, l'actual Decret de delegació de l'Alcalde als regidors és el 8832/2017 de data 6 d'octubre i abasta la totalitat de potestats en la matèria de delegació genèrica de l'Àrea.

B) ÒRGANS MUNICIPALS COMPLEMENTARIS

1) Les Comissions Informatives Municipals:

- a) CIM d'Acció Social
- b) CIM de Gestió de l'Espai Públic
- c) CIM de Serveis a les Persones
- d) CIM de Serveis Centrals, Ocupació i Promoció Econòmica
- e) CIM de Serveis Territorials i Sostenibilitat

2) Les Comissions Especials

- a) Comissió Especial de Comptes
- b) Comissió Especial d'Organització

3) Els Grups Municipals. Els membres de la Corporació a efectes de la seva actuació corporativa s'han constituït en Grups Municipals. Els Grups Municipals són els següents:

- Grup Municipal CiU
- Grup Municipal Socialista
- Grup Municipal ERC-MES
- Grup Municipal de Ciutadans-Partido de la Ciudadanía C's
- Grup Municipal PPC
- Grup Municipal PxC
- Grup Municipal ICV-EUiA
- Grup Municipal CUP
- Grup Municipal VOLEMataró
- Una regidora no adscrita que va causar baixa com a regidora del Grup Municipal VOLEMataró en data 31/08/2015.

C) COMISSIONS ASSESSORES O D'ESTUDI, SECTORIALS I TERRITORIALS DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA

La ciutat de Mataró disposa de diversos espais de participació a nivell sectorial i territorial, integrats per una gran diversitat d'agents socials amb la finalitat de debatre i fer el seguiment entorn dels projectes i intervencions en qualsevol àmbit que tenen lloc en els barris, i per extensió a la Ciutat.

Els consells de participació queden configurats en 19 consells sectorials, 6 consells territorials i el consell de ciutat.

Els consells sectorials constitueixen una excel·lent xarxa d'espais de treball i de relacions entre el conjunt de l'administració i les organitzacions del territori. La llista de consells sectorials la formen:

- Consell Municipal de Benestar Social
- Consell Municipal de Consum
- Consell Municipal de Cultura
- Consell Municipal Escolar
- Consell Municipal d'Esports
- Consell Municipal d'Igualtat d'Oportunitat i Dona
- Consell Municipal de Joventut
- Consell Municipal de Salut Pública
- Consell Municipal de Solidaritat, Cooperació i Convivència
- Consell Municipal del Patrimoni Arquitectònic i Ambiental
- Consell Municipal de Medi Ambient
- Consell Municipal de Mobilitat
- Consell Municipal de Seguretat i Prevenció
- Consell Assessor Urbanístic de Mataró
- Consell Municipal de Promoció Econòmica
- Consell Municipal de la Gent Gran
- Consell Municipal de Formació Professional
- Consell Econòmic i Social
- Consell d'Infants

Pel que fa als **consells territorials**, són espais consultius vinculats al territori proper, que tracten de forma transversal tots els projectes que s'esdevenen en el territori, al mateix temps que elaboren noves propostes.

Actualment són els següents:

- El Consell Territorial de Cerdanyola
- El Consell Territorial del Centre-Eixample-Havana
- El Consell Territorial de Camí de la Serra, Cirera, Els Molins, Vista Alegre i La Fornenca
- El Consell Territorial de Via Europa i La Llàntia
- El Consell Territorial de Rocafonda-El Palau-Escorxador
- El Consell Territorial del Pla d'en Boet, Peramàs i Esmandies

Finalment, el Consell de Ciutat és l'òrgan de participació i de consulta de caràcter global amb l'objectiu de debatre i consensuar les grans línies estratègiques de la ciutat.

D) ALTRES COMISSIONS

Hi ha les comissions següents:

1) Comissió Informativa Especial de Bon Govern, Ètica i Transparència. Composada per un representant de cada grup municipal i regidor/a no adscrit, si fos el cas, un suplent. Té com a finalitat la redacció d'una proposta de Codi ètic, bon govern i transparència, impulsar les

mesures necessàries per implantar i per fomentar la transparència i proposar la composició i funcions del Comitè d'Ètica que haurà de vetllar pel compliment del Codi que s'aprovi.

2) Comissió Municipal per a la gestió del risc per a la seguretat i la convivència derivada per l'ocupació d'habitatges. La composició d'aquesta comissió és transversal. Té com a missió la de coordinar la informació i les actuacions dels diferents serveis de la ciutat amb l'objectiu d'articular una estratègia integral per a l'abordatge d'aquells casos d'ocupacions d'habitatges, prestant especial atenció a aquells que afecten la convivència i la seguretat dels membres de les comunitats de veïns que les pateixen.

3) Comissió de Tarifació. Formada per representants dels grups municipals i tècnics dels serveis de Benestar Social i Ingressos. Té com a missió impulsar un sistema de tarifació social sobre els preus públics dels serveis, equipaments i activitats que ofereix l'Ajuntament.

4) Comissió de Treball del Pla Estratègic Mataró 2022. Composada per un representant de cada grup municipal i, si fos el cas, un suplent. Aquesta comissió té com a finalitat el seguiment polític del desenvolupament del Pla, amb la realització de sessions de treball en les diferents etapes d'identificació i validació de les seves fases i continguts.

5) Comissió de Treball sobre Mitjans Públics de Comunicació Local. Composada per un representant de cada grup municipal. Té com a objectiu aprovar un Reglament d'ús i accés als mitjans públics d'àmbit local i que constitueixi el Consell assessor dels mitjans locals públics.

E) ÒRGANS DESCONCENTRATS I DESCENTRALITZATS PER A LA GESTIÓ DELS SERVEIS

1) Societats mercantils amb personalitat jurídica privada

a) Societats municipals. Les seves principals característiques són:

- a) El capital social pertany íntegrament a l'Ajuntament.
- b) La societat es constitueix i actua conforme a les lleis mercantils.
- c) Els seus òrgans de govern són el Ple de l'Ajuntament, que assumeix les funcions de Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.
- d) Els estatuts constitueixen la norma que regula la vida interna de la societat i s'hi determinen la competència de cadascun dels òrgans, la denominació, el capital, el seu objecte i durada, així com el domicili.

b) Societats mixtes. Les seves principals característiques són:

- a) Els serveis locals de caràcter econòmic es poden gestionar per mitjà de societats mercantils d'economia mixta, en les quals el capital social només pertany parcialment a l'ens local.
- b) Les societats d'economia mixta es constitueixen per un període igual al previst per a la gestió del servei sense que la duració pugui excedir els cinquanta anys.

- c) El ple de l'ens local designa, en el supòsit de participació directa en el capital de la societat, la representació a la Junta General. L'escriptura de constitució ha de consignar les facultats reservades als qui representin l'ens local en la societat.
- d) Les societats mercantils en el capital de les quals l'ens local té participació majoritària estan subjectes al règim de comptabilitat pública en els termes que estableix l'article 224.3 d'aquest Reglament. Així mateix, quan l'ens local participa majoritàriament en el capital social, la societat ha d'elaborar anualment un programa d'actuació, inversions i finançament, d'acord amb el que estableixen la legislació aplicable i l'article 210.2 i 3 d'aquest Reglament.
- e) Els estatuts han d'incorporar, d'acord amb el que estableix la legislació mercantil, la facultat de l'ens local de fiscalitzar i inspeccionar la comptabilitat i les instal·lacions de la societat.

c) Ens públics empresarials. Les seves principals característiques són:

- a) Són organismes públics als quals s'encomana la realització d'activitats prestacionals, la gestió de serveis o la producció de béns d'interès públic susceptibles de contraprestació.
- b) Es regeixen pel dret privat, excepte en la formació de la voluntat dels seus òrgans, en l'exercici de les potestats administratives que tingui atribuïdes, així com aspectes específics regulats en el Estatuts i en la legislació vigent que li sigui aplicable.
- c) Els seus òrgans de govern, de gestió i de control són la Presidència, la Vicepresidència, el Consell d'Administració i la Gerència.
- d) Els estatuts esdevenen la norma que regula la vida interna de l'entitat i s'hi determinen la identificació, naturalesa, règim jurídic, objectius i finalitats, els òrgans de govern, competències i règim de funcionament, òrgans complementaris, règim econòmic del patrimoni, secretaria, intervenció i tresoreria de fons, recursos humans, entre d'altres.

d) Fundacions. Les seves principals característiques són:

- a) Una fundació és una entitat no lucrativa, constituïda per voluntat dels fundadors, ja siguin persones físiques o jurídiques, mitjançant l'afecció d'uns béns o d'uns drets per a la realització de finalitats d'interès general.
- b) El col·lectiu al qual s'adrecen les fundacions ha de ser necessàriament genèric. Tant els beneficiaris –aquells a qui s'adreça– com l'activitat escollida seran un reflex de la voluntat del fundador. S'entén per activitats d'interès general: activitats d'assistència social, cíviques, educatives, culturals, científiques, esportives, sanitàries, de cooperació al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de foment de l'economia o de la investigació, de promoció del voluntariat o qualsevol altra de semblant.
- c) Les funcions, la composició i els càrrecs de l'òrgan de govern i representació de les fundacions (el patronat) es regeixen pels articles 332-1 a 332-12 del Codi civil de Catalunya.

d) L'òrgan de govern d'una fundació és el patronat. Aquest ha d'estar integrat com a mínim per tres persones físiques o jurídiques. Aquest és l'òrgan sobirà i pren totes les decisions, llevat de les que pugui delegar.

e) **Consortis.** Les seves principals característiques són:

- a) Els consorcis són entitats de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, creats per varies Administracions Públiques o entitats integrants del sector públic institucional, entre sí o amb participació d'entitats privades, per al desenvolupament d'activitats d'interès comú a totes elles dins de l'àmbit de les seves competències (art. 118 LRJSP)
- b) Poden realitzar activitats de foment, prestacionals o de gestió comuna dels serveis públics i altres que estiguin previstes en les lleis.
- c) Estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a la que estiguin adscrits, sense perjudici de la subjecció al previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de *Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*.
- d) Els estatuts de cada consorci determinaran l'Administració pública a la qual estigui adscrit, així com el seu règim orgànic, funcional i financer d'acord amb allò previst a la llei i, almenys, en els aspectes següents: seu, objecte i funcions; identificació de participants en el consorci així com les aportacions dels seus membres; òrgans de govern i administració, així com la seva composició i funcionament; causes de la dissolució.

1.7 Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici a 31 de desembre

Plantilla municipal a 31.12.2017	Homes	Dones	Total
Personal Eventual	1	0	1
Personal funcionari	254	272	526
Escala d'habilitat estatal	2	1	3
Subescala secretaria	1	0	1
Subescala Intervenció-Tresoreria	1	1	2
Escala administració general	30	130	160
Subescala tècnica	2	12	14
Subescala de gestió	1	6	7
Subescala administrativa	15	65	80
Subescala auxiliar	5	47	52
Subescala subalterna	7	0	7
Escala administració especial	222	141	363
Subescala tècnica	32	66	98
Subescala serveis especials	45	51	96
Policia local i els seus vigilants	145	24	169
Personal laboral	215	299	514
Personal conveni A1	8	19	27
Personal docència A1	38	49	87
Personal conveni A2	16	60	76
Personal docència A2	19	96	115
Personal conveni C1	43	39	82
Personal conveni C2	48	21	69
Personal conveni AP	43	14	57
Personal de neteja	0	1	1
TOTAL	470	571	1041

Respecte als membres dels òrgans de govern, la distribució per gènere a final de l'exercici és com segueix:

Òrgans de govern a 31.12.2017	Homes	Dones	Total
Alcalde/ssa	1	0	1
Regidor/a	14	12	26
TOTAL	15	12	27

1.8 i 1.9 Entitats del grup, multigrup i associades de les que forma part l'entitat l'Ajuntament

1) Societats municipals:

- **Aigües de Mataró (AMSA).** Constituïda el 28 de març de 1922. Té per objecte la gestió directa del servei públic de subministrament d'aigua potable, sanejament i depuració d'aigües residuals, que consisteix en la captació, la regulació, la conducció, el tractament, l'emmagatzematge i la distribució d'aigua potable, així mateix gestiona la recollida, la conducció i la depuració d'aigües pluvials i residuals, i el seu abocament en els termes municipals de Mataró i poblacions de la comarca. La participació de l'Ajuntament és del 100%.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector de societats no financeres.

- **Promocions Urbanístiques de Mataró (PUMSA).** Constituïda el 22 de desembre de 1989. PUMSA té per objecte social, sempre que siguin d'interès públic, tinguin lloc dintre el terme municipal de Mataró i en benefici dels seus habitants:
 - a) Creació de sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipament.
 - b) Remodelació o reforma de zones urbanes d'acord amb el planejament vigent.
 - c) Redacció de plans urbanístics d'Ordenació i Projectes d'Urbanització, tenint la Societat la iniciativa per a la seva tramitació. L'activitat urbanitzadora que pot assolir tant en la preparació del sòl i renovació o remodelació urbana, com en la realització d'obres d'infraestructura urbana i dotació de serveis per a l'execució dels Plans d'Ordenació.
 - d) La promoció, construcció o rehabilitació d'edificis destinats a serveis públics i activitats industrials, comercials i residencials.
 - e) Realització de les funcions d'àmbit municipal que se li encomanin relatives a l'habitatge, a la població i a la política del sòl i a la gestió i explotació dels béns municipals tant patrimonials com de domini públic.
 - f) Investigació, informació i assessorament i col·laboració en estudis i activitats tècniques relacionades amb l'habitatge i l'urbanisme.

- g) Promoció, construcció i explotació d'aparcaments i altres serveis logístics relacionats amb la circulació i transport.
- h) Configurar-se com una entitat urbanística especial de les regulades als articles 22 i 23 de la Llei d'Urbanisme 2/2002, de 14 de març, i en aquesta condició, si això ho acorda l'Ajuntament, podrà formular qualsevol figura de planejament urbanístic, formular, tramitar i aprovar definitivament els instruments de gestió corresponents, fer el seguiment de la gestió dels particulars, o bé executar el planejament directament o indirectament, i rebre el sòl de cessió obligatòria i gratuïta corresponent al percentatge aplicable sobre l'aprofitament urbanístic de l'àmbit d'actuació corresponent, si així ho acorda l'Ajuntament.
- i) Qualsevol altra activitat complementària o connexa de les anteriors que, essent de lícit comerç i pública utilitat conforme l'encapçalament d'aquest article, pugui acordar la Junta General (art. 2n. Estatuts).

La participació de l'Ajuntament és del 100%. L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector d'Administracions Públiques.

2) Societats mixtes

En aquestes societats mixtes el capital social només parcialment pertany a l'Ajuntament.

- **Porta Laietana SA** Va ser constituïda el 13 de juliol de 2005, i té com a objecte el desenvolupament urbanístic i immobiliari del sector IVECO-RENFE-FARINERA/VEÏNAT de VALLDEIX i la prestació i explotació dels serveis vinculats a la urbanització de l'expressat territori. La participació de l'Ajuntament de Mataró sobre Porta Laietana S.A. mitjançant PUMSA és del 50%.

El capital social de Porta Laietana és de 60.000 € subscrit al 50% entre Promocions Urbanístiques de Mataró SA (PUMSA) i Iluro Residencial SL (empresa filial del grup COPCISA). En data 5 de setembre de 2013 el Ple de l'Ajuntament de Mataró va aprovar la modificació del contracte subscrit el 20 de juny de 2005 entre PUMSA i el grup COPCISA, segons els acords del Consell d'Administració de PUMSA de data 25 de juliol de 2013. 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 està classificada per la IGAE com una unitat institucional sota control privat.

El passat 23 de març de 2018 se signà l'escriptura pública de compravenda de l'únic actiu de la societat PORTA LAIETANA, SA a 31 de desembre de 2017, la finca registral nº 181, inscrita en el Registre de la Propietat nº3 de Mataró. El preu de venda ha estat d'11.500.000 euros. Simultàniament se signa també escriptura de cancel·lació de les dues hipoteques que gravaven la finca, amb un saldo viu a la data de 23.234.454 euros. Amb la quantitat percebuda per la venda de la finca i amb la condonació de l'entitat creditora de l'import restant pendent de pagament, la totalitat dels deutes garantits amb les hipoteques constituïdes sobre dita finca han quedat totalment extingits.

Donades la conclusió de les activitats que constituïen l'objecte social de l'empresa, els seus Administradors iniciaran els tràmits necessaris per a la dissolució i posterior liqui-

dació de la societat, els quals es preveu puguin dur-se a terme abans que finalitzi aquest any 2018.

- **Mataró Energia Sostenible SA (MESSA)** Va ser constituïda el 3 d'octubre de 2001, i té com a objecte la construcció, explotació i administració d'una xarxa de distribució d'energia tèrmica, així com la construcció, explotació, administració i/o manteniment d'altres infraestructures relacionades amb l'estalvi energètic i l'ús d'energies renovables.

L'any 2015 s'ha realitzat l'operació de venda de 24.100 accions de MESSA. En data 29/1/2015 es va signar el contracte de dret d'opció de compra d'aquestes accions en favor de Gas Natural Servicios, d'acord amb les condicions establertes en el concurs. El procediment pactat per les parts va establir que en data 23/1/2015 i 27/2/2015, AMSA va adquirir la totalitat del capital de MESSA del qual n'era titular Eficiència Energètica S.A. i la societat Instituto para la Diversificación y el Ahorro de Energía (IDAE). Per a exercir el dret de compra, el plec de condicions establí que la societat MESSA hauria de ser alliberada dels passius financers abans de fer-se efectiva la transmissió d'accions, així com dels corresponents actius compensatoris de l'alliberament de passius.

En data 24 de març de 2015, Gas Natural va exercir el dret de compra del 51,1% de les accions de MESSA, signant amb AMSA el contracte de compra. Gas Natural va comprar 24.100 accions a un preu de 3.960.000€ que anirà pagant en diferents terminis durant 25 anys. Concretament, a raó de 200.000 € anuals a partir de l'any 2021 fins al 2023 i pagaments de 210.000 € des de 2024 fins 2039. També a pagar un lloguer anual de les instal·lacions de 10.000 € anuals més un 10,1% del seu negoci.

L'entitat es considera una unitat institucional sota control privat.

- **Mataró – Maresme Digital SLU.** La societat es va dissoldre per acord de la seva Junta General de 23 de gener de 2017, per tal que la gestió del servei públic audiovisual local de la Demarcació de Mataró, programa núm.1 de canal múltiple 24 amb referència TL06B i denominació "Mataró", el pogués dur a terme l'Ajuntament de Mataró, tal com ha aprovat, el seu Ple de data 12 de gener de 2017.

La societat es va constituir el 22 de desembre de 2009 amb la participació del 100% del Consorci Digital Mataró-Maresme. L'Ajuntament de Mataró participava en el Consorci Digital Mataró – Maresme (a 31 de desembre de 2016) en un 90%. El Consorci era el soci únic de la societat mercantil Mataró-Maresme Digital, SLU, constituïda a l'empara del que disposa la Llei de l'Audiovisual de Catalunya per a la gestió del servei públic audiovisual. La gestió del servei venia regulada pel Reglament d'Organització i Funcionament del servei públic audiovisual del Consorci Digital Mataró-Maresme i també pel que recollia el contracte-programa signat entre ambdues entitats quina finalitat era garantir el finançament estable de l'ens gestor així com la seva autonomia de gestió i explotació directa i quotidiana dels continguts audiovisuals locals respecte dels òrgans de govern corresponents.

3) Ens públics empresarials

- **Mataró Audiovisual.** Entitat creada per l'Ajuntament de Mataró en virtut de l'acord de Ple de data 1 de juny de 2006. Té per finalitat vetllar perquè la ciutat de Mataró disposi

d'un espai audiovisual de qualitat, concebut com un servei públic a l'abast de la ciutadania, a través del qual promocionar i fomentar la comunicació local, l'ús social del català, promoure la participació i la proximitat, assegurar que l'espai informatiu en l'àmbit local no quedi desatès. Així mateix, esdevenir un element de gestió en matèria de comunicació audiovisual, treballar amb tecnologies de la informació i la comunicació, i cobrir un àmbit de participació de les entitats, mitjans o professionals de la comunicació de la ciutat, així com dels grups polítics que formen part de la corporació municipal, en igualtat d'oportunitats i atenent als valor de la democràcia, la solidaritat, la igualtat i el respecte a la diversitat.

En sessió del Ple de l'Ajuntament de Mataró de data 12 de gener de 2017 es va prendre l'acord de fer palesa la voluntat de l'Ajuntament de prestar la gestió de la Televisió Digital Local Pública de la Demarcació de Mataró, programa núm. 1 del canal múltiple 24 amb referència TL06B i denominació "Mataró", a través de l'entitat Pública Empresarial Mataró Audiovisual.

Un cop dissoltes les entitats, Consorci Digital Mataró-Maresme i la societat Mataró-Maresme Digital SLU, el servei públic de televisió s'ha integrat a l'EPE Mataró Audiovisual i des de setembre de 2017 l'entitat gestiona plenament tots els canals de comunicació públics de Mataró.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector d'Administracions Públiques.

- **Parc Tecnocampus Mataró.** Entitat creada per l'Ajuntament de Mataró, en virtut de l'acord de Ple de data 11 de setembre de 2006. Té per objecte executar les següents actuacions: incrementar la competitivitat de les empreses, amb especial incidència en els sectors tradicionals, crear un nou teixit empresarial en sectors emergents prioritzant els intensius en coneixement i de valor afegit, millorar la capacitat professional de la població.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector de societats no financeres.

4) Fundacions

- **Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme.** En data 20 de juliol de 1999 es va constituir la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme per part de l'Ajuntament de Mataró i la Caixa d'Estalvis Laietana. En data 11 de desembre de 2008, el Patronat de la Fundació Tecnocampus va acceptar els oferiments del Consell Comarcal del Maresme i de l'Ajuntament de Mataró per assumir la titularitat de l'Escola Universitària Politècnica de Mataró i l'Escola Universitària del Maresme. Posteriorment, en data 23 de desembre de 2009 el Patronat de la Fundació va acceptar la subrogació de personal de l'Institut Municipal de Promoció Econòmica de Mataró per a la implementació del model d'emprenedoria i incubació a la ciutat de Mataró i al territori, i en data 20 de març de 2013, la subrogació de funcions i personal de l'IMPEM relativa a les funcions de teixit productiu municipals.

La Fundació és una institució de dret privat, que es regeix pels seus Estatuts, per la carta fundacional i per les normes que, en interpretació i desenvolupament de la voluntat fundacional, estableixi el Patronat, d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries vigents, i especialment per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, per la qual s'aprova el llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques. A efectes de la legislació en matèria comptable, financera, pressupostària i de contractació pública, té la Fundació condició d'entitat del sector públic dependent de l'Ajuntament de Mataró.

El Patronat és l'òrgan suprem de govern. La presidència del Patronat recau en l'Ajuntament de Mataró.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector de societats no financeres.

- **Fundació privada Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena.** Constituïda al 1647, té per objecte administrar i conservar l'edifici de l'Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena, el qual estarà destinat a prestar assistència sanitària i sociosanitària; contribuir a la promoció i protecció de la salut a través de campanyes educatives, programes de prevenció i estudis d'investigació; promoure la formació continuada i el reciclatge de les persones que treballen en els àmbits social i sanitari; i donar suport, orientació i gestió en el seu cas, de serveis, centres i establiments sanitaris, sociosanitaris i socials, públics i privats, preferentment de la ciutat de Mataró i de la comarca del Maresme.

El Patronat és l'òrgan suprem de govern. La presidència del Patronat recau en l'Ajuntament de Mataró.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector de les Societats no Financeres.

- **Fundació Unió de Cooperadors de Mataró pel Foment de l'Economia Social i la Rehabilitació Urbana.** Constituïda a l'any 1998, té per objecte preservar el patrimoni històric de la Unió de Cooperadors de Mataró: gestionar i explotar els immobles propietat de la Fundació; fomentar l'economia social de Mataró; i projectar Mataró com una ciutat referent de l'economia social; en l'àmbit català, estatal i internacional, atorgant beques per treballs d'investigació en l'àmbit cooperatiu.

El Patronat és l'òrgan suprem de govern. La presidència del Patronat recau en l'Ajuntament de Mataró. La resta de membres del Patronat, estan designats per l'Ajuntament i per la unió de Cooperadors de Mataró en igual nombres d'ambdues parts.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector de les Societats no Financeres.

5) Consorcis

- **Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró.** Va ser constituït per acord de Ple de data 1 d'octubre de 2009. Té per objecte executar les següents actuacions:

- a) La gestió del Museu d'Art contemporani de Mataró – Col·lecció Lluís Bassat com a institució dedicada a l'exhibició de la col·lecció d'art Lluís Bassat, així com l'adquisició, la conservació, l'estudi, l'exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani, amb una atenció especial per l'obra dels artistes catalans o relacionats amb Mataró, el Maresme i Catalunya.
- b) La creació i incorporació dels fons bibliogràfics i documentals que facilitin el coneixement i la difusió de l'art contemporani.
- c) La programació d'activitats del Museu d'Art Contemporani de Mataró – Col·lecció Lluís Bassat, com espai per gaudir de l'art contemporani en les seves diverses manifestacions i, al mateix temps, com espai per la formació i l'educació de la sensibilitat i l'esperit crític de les persones.

El Consorci està format per l'Ajuntament de Mataró i la fundació privada Carmen i Lluís Bassat. La participació de l'ajuntament de Mataró en el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró és del 50%.

A l'empara de la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de les Administracions Públiques, els estatuts de cada consorci determinaran l'Administració Pública a la que estaran adscrits. En aplicació dels criteris continguts en aquesta norma, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró queda adscrit a l'Ajuntament de Mataró.

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector d'Administracions Públiques.

- **Consorci Digital Mataró - Maresme.** En data 23 de gener de 2017, el ple del Consorci digital Mataró-Maresme va aprovar inicialment la seva dissolució i el lliurament de la gestió del servei a l'ajuntament de Mataró. La dissolució i el lliurament es van fer efectius el 22 de juny de 2017.

Es va constituir el 12 de desembre de 2006 en Sessió Constitutiva. Tenia per objecte executar les següents actuacions:

- a) La gestió conjunta del canal públic de televisió digital local que correspon als Ajuntaments de Mataró, Premià de Mar, el Masnou, Vilassar de Mar, Argentona, Premià de Mar, Alella, Montgat, Sant Andreu de Llavaneres, Vilassar de Dalt, Tiana, Teià, Cabriels, Sant Vicenç de Montalt, Cabrera de Mar i Caldes d'Estrac.
- b) També serà objecte del Consorci qualsevol altre activitat connexa o vinculada amb la de l'apartat anterior.

L'entitat es considerava, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector d'Administracions Públiques.

- **Consorci Transversal Xarxa Activitats Culturals.** Es va constituir el novembre de 2005. Té per objecte el següent:

- a) Assumir, des de l'administració local, el repte de garantir i estendre els drets culturals tot fent una aposta per la cultura i la creació contemporànies en un marc de treball col·laboratiu.

Està integrat per 10 ciutats mitjanes de Catalunya que col·laboren en l'àmbit de la Cultura.

El Consorci transversal, Xarxa d'activitats culturals, "CTXAC", es constitueix com a entitat pública de caràcter associatiu, i està integrada pels següents membres: Ajuntament de Figueres, Ajuntament de Girona, Ajuntament de Granollers, Ajuntament de Manresa, Ajuntament de Mataró, Ajuntament d'Olot, Ajuntament de Reus, Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, Ajuntament de Sant Cugat i Ajuntament de Tortosa.

El criteri de la llei ARSAL per adscriure el consorci a l'Ajuntament de Mataró ve donat perquè és el municipi amb més població dels 10 socis que hi participen a mes de gener de 2016. La participació de l'Ajuntament de Mataró en el Consorci, tenint en compte l'import de les quotes és del 12,84%

L'entitat es considera, en comptabilitat nacional, una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Mataró, classificada dins del sector d'Administracions Públiques.

- **ConSORCI Sanitari de Mataró.** Es va constituir en data 16 d'octubre de 1991 com a Consorci Administratiu. Va néixer amb l'objectiu de realitzar activitats assistencials, preventives, de rehabilitació, docents i d'investigació a l'àmbit de l'Àrea Sanitària de Mataró.

El Consorci Sanitari de Mataró va actuar en l'àmbit hospitalari fins a la finalització de la seva activitat quan aquesta es va traslladar el Consorci Sanitari del Maresme, el 23 d'abril de 1999, però va continuar tenint una activitat econòmica limitada en el pagament de préstecs bancaris, fins a l'exercici 2007 en què va acabar de pagar aquests deutes.

El consorci Sanitari de Mataró està constituït per la Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena, la Nova Aliança Mataronina de Previsió Social i l'Ajuntament de Mataró.

Segons els estatuts del Consorci, el Consell de Govern és l'òrgan superior i està format per 13 membres dels quals l'Ajuntament de Mataró té la Presidència.

- **ConSORCI Sanitari del Maresme.** Es va constituir per Acord de Govern de la Generalitat de 8 de juliol de 1998 com a entitat pública de caràcter institucional integrada pel Servei Català de la Salut, l'Ajuntament de Mataró i el Consell Comarcal del Maresme. La participació de l'Ajuntament al Consorci Sanitari del Maresme és del 30%.

L'objectiu del Consorci Sanitari del Maresme és l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació al servei de la població resident en l'àmbit sanitari de la comarca del Maresme i la seva àrea sanitària d'influència.

Els consorcis sanitaris estan regulats per la Llei 15/1997, de 25 d'abril. Aquesta estableix que els consorcis sanitaris estan adscrits a l'Administració sanitària responsable de la gestió dels serveis en el seu àmbit territorial d'actuació. El consorci sanitari del Maresme està adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Servei Català de la Salut

- **ConSORCI Port de Mataró.** Es va constituir el 2 de setembre del 1997 en virtut del Decret 236/1997 del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya. Està integrat per la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i Ports de la Generalitat i l'Ajuntament de Mataró.

L'objectiu del Consorci Port de Mataró és dur a terme la gestió i l'explotació del port esportiu de Mataró amb la finalitat d'assegurar la prestació dels serveis portuaris i concloure l'execució de les obres d'accessos, així com desenvolupar totes aquelles actuacions que resultin necessàries per a una millor explotació.

El consell de Govern està format pel President, nomenat per la Generalitat de Catalunya, i 5 vocals nomenats per la Generalitat de Catalunya i 4 nomenats per l'Ajuntament de Mataró. El consorci està adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament en matèria de transports.

- **ConSORCI per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.** És una entitat administrativa constituïda per la Diputació de Barcelona, el Consell Comarcal del Maresme i 28 municipis de la comarca del Maresme.

L'objectiu del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme és donar una solució integrada a la necessitat de gestió dels residus municipals generats a la comarca.

Actualment el president de l'entitat és l'alcalde de Mataró i els seus òrgans col·legiats són i estan formats per:

- Junta General:
 - Vuit representants de la Diputació de Barcelona
 - Un representant del Consell Comarcal del Maresme
 - Un representant de cada un dels ajuntaments consorciats
- Comissió Permanent
 - President
 - 9 membres de la Junta General designats per la Diputació de Barcelona
 - 6 membres de la Junta General designats per aquesta.

Està sectoritzada com a ens dependent de la Diputació de Barcelona.

2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració

2.1 Gestió indirecta de serveis públics

L'Ajuntament realitza part dels seus serveis amb la contractació d'empreses operadores al sector respectiu. La selecció de les empreses es fa d'acord amb els procediments de licitació previstos en la normativa vigent en matèria de contractació en el sector públic. La situació dels diferents contractes durant l'exercici 2017 ha estat la següent:

Servei	Contractista	Inici contracte	Final contracte	Valor prestació 2017
Concessió d'obra per a la construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva municipal d'"El Sorrall"	Nuscamps, SL	Maig 1999	Maig 2039	Sense prestació (Nota 1)
Gestió del servei públic de recollida d'animals domèstics (gats i gossos) abandonats en el terme municipal.	Societat Protectora d'Animals de Mataró	01/04/2010	Prorrogat fins 25/03/2018	126.000,00 € (Nota 2)
Servei públic integral de cementiris municipals	Cementiris Metropolitans SCG, SL	31/06/2006	Durada de 45 anys	136.102,06 € (Nota 3)
Servei públic de transport urbà col·lectiu de viatgers a la ciutat de Mataró	Corporación Española de Transporte, CTSA	01/01/2009	31/12/2017	3.043.711,36 € (Nota 4)
Servei de gestió dels serveis de recollida de les fraccions resta, orgànica, selectiva i voluminosos, de la neteja viària i neteja de les platges	Fomento de Construcciones y Contratas, SL	01/09/2014	31/08/2022	7.782.716,51 € (Nota 5)

(Nota 1)

Els béns de domini públic afectats a la gestió del servei públic de la zona esportiva municipal de "El Sorrall"

El 10 de juny de 1999 es va formalitzar el contracte de la concessió administrativa de construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva municipal El Sorrall, a favor de l'empresa Nuscamp, SL, amb una durada de 40 anys.

La Modificació del Pla General d'Ordenació El Sorrall, aprovada el 31 de juliol de 2014, preveu una superfície total de la concessió de 20.363 m², és a dir, 16.497 m² menys del que figuraven al plec de condicions inicial. Aquesta nova superfície és, no obstant, suficient per encabir les actuals instal·lacions del complex i el nou aparcament que substituirà a l'actual. Aquest equipament esportiu està ubicat a la Ronda President Terradellas s/n.

(Nota 2)

Les subvencions compromeses durant la vida del contracte

Durant l'exercici 2017 s'ha rebut una subvenció de l'Àrea de Salut Pública de la Diputació de Barcelona per un import de 13.841,00 € pel suport en l'àmbit dels animals de companyia. En la justificació d'aquesta subvenció s'han fet constar les despeses del contracte de gestió del Centre Municipal d'Atenció als Animals de Companyia, així com altres activitats relacionades amb la defensa dels animals.

Els béns de domini públic afectats a la gestió

És la finca municipal de Cal Pilé.

(Nota 3)

Mensualment l'empresa adjudicatària del Servei de Cementiris Municipals "Cementiris Metropolitans SCG S.L." presenta liquidació dels ingressos per a la concessió de sepultures i altres serveis prestats. També presenta liquidació pel cànon variable i cànon fix.

El total liquidat l'any 2017 ascendeix a la quantia de 148.064,01 €.

Els béns de domini públic afectats a la gestió

Els terrenys i construccions funeraris (barres de nínxols i panteons) dels cementiris dels Caputxins i de les Valls.

(Nota 4)

Les subvencions compromeses durant la vida del contracte

Durant el 2017 s'ha rebut subvencions del Ministeri d'Economia i Hisenda corresponent a l'exercici 2016 d'import 278.052,90 €.

Resta pendent de rebre de l'any 2017 la subvenció de la Generalitat de Catalunya - ATM, per un import estimat de 534.200,49 €.

Els béns de domini públic afectats a la gestió

Les cotxeres municipals, actualment, estan llogades per l'Ajuntament al concessionari del servei (CTSA).

- Els 27 autobusos que pertanyen a la Corporació.
- El mobiliari urbà de les parades (marquesines, infobusos, senyals, plafons d'informació dinàmica...)

(Nota 5)

Les subvencions compromeses durant la vida del contracte

Durant el 2017 no s'ha rebut cap subvenció.

Els béns de domini públic afectat a la gestió

- Vehicles, maquinària, equips i contenidors necessaris per portar a terme la prestació del servei de la neteja de la via pública i la recollida. Aquests elements són propietat de l'empresa adjudicatària i l'Ajuntament anualment en paga el seu cost d'amortització.
- Parc central (Instal·lacions) on l'empresa adjudicatària disposa de la seva seu per a la prestació del servei de neteja de la via pública i la recollida situada al c/ Valldeix, s/n.

2.2 Convenis

L'Ajuntament ha signat molts convenis de col·laboració durant l'any 2017. S'ha considerat com a més significatius a efectes de la seva publicació en aquesta memòria els d'import superior a 5.000,00 €, i són els següents:

Entitat	Objecte	Import
Assoc. Cultural i15	Participació en el finançament de la publicació "No n'hi ha prou",	8.109,00 €
Associació Sant Lluc per l'Art	Premi Pintura Torres García i activitats de divulgació de l'art	12.325,00 €
AV Cerdanyola	Programa de cultura i festes i activitats socioculturals	9.227,11 €
AV Cirera	Programa de cultura i festes i activitats socioculturals	16.837,54 €
AV La Llàntia-addenda	Exposició i edició del llibre del 50è aniversari de l'entitat, IBI, programa activitats socioculturals i programa de cultura i festes	11.791,28 €
AV Mataró Centre	Activitats culturals i Festes dels carrers i Programa activitat socioculturals	7.543,89 €

Entitat	Objecte	Import
AV Molins – Torner – 1r de maig	Programa de cultura i festes i programa d'activitats socioculturals	7.226,25 €
AV Rocafonda – L'Esperança – Ciutat Jardí	Programa de cultura i festes i programa d'activitats socioculturals	8.373,95 €
Centre Catòlic	Els Pastorets i activitats d'arts escèniques	21.733,10 €
Colla Castellera Capgrossos de Mataró	El fet casteller	17.256,75 €
Federació d'entitats sardanistes i dansa tradicional catalana	Divulgació de la música i dansa popular catalana; i el projecte sardaTIC	8.300,00 €
Foment Mataroní	Programa de música	14.000,00 €
Museu Arxiu Santa Maria de Mataró	Activitats de conservació i valoració el patrimoni històric, artístic i cultural	7.011,00 €
Visual Sonora, SCCL	La dinamització i potenciació de la vida cultural de Mataró, a través de la Casa de la Música	50.000,00 €
AE Volta Catalunya	97a. Edició Volta Ciclista a Catalunya.	12.000,00 €
Centre Natació Mataró	Copa Europea waterpolo femení.	12.000,00 €
AE Vela Accessible i Vela per a Tothom Mediterrània	Difusió i promoció de l'esport de la vela.	7.000,00 €
AE i de Lleure Cerdanyola	Promoció esportiva. Gestió instal·lació.	5.500,00 €
UD Cirera	Promoció esportiva. Gestió instal·lació.	6.600,00 €
Creu Roja de Mataró	Col·laboració en serveis de prevenció en protecció civil	25.000,00 €
Associació de Propietaris Forestals del Montnegre i El corredor	Activitat d'interès municipal treballs forestals	7.820,80 €
Associació de Veïns Peramàs-Esmandies-Casal de Barri	Activitats socioculturals i de lleure del casal de barri	8.007,04 €
Moviment Educatiu del Maresme	Activitat d'interès municipal pedagògic	10.370,00 €
Av Vista Alegre	Programa de cultura i festes i programa d'activitats socioculturals	5.916,27 €
Associació de veïns de Rocafonda	Activitats de promoció de la igualtat entre homes i dones	15.300,00 €
Càritas Interparroquial de Mataró	Programes d'ocupació i escola de mares i servei d'atenció directa i d'ajut a la infància	40.777,25 €
Centre de Formació i Prevenció	Activitats socials adreçades a infants, joves i adults disminuïts que duu a terme l'entitat	80.575,50 €
Consorci per la Normalització Lingüística	Organització i gestió de cursos de català, destinats a fomentar els programes i les actuacions d'acolliment lingüístic adreçades especialment a la població immigrant de Mataró.	10.000,00 €
Creu Roja	Programes de foment de les activitats i programes en l'àmbit del benestar social, de promoció del civisme i sensibilització per a la població	169.788,55 €

Entitat	Objecte	Import
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Aportació projectes de cooperació internacional	200.740,18 €
Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena	Fomentar i donar suport a les actuacions sociosanitàries que desenvolupa aquesta entitat	134.400,11 €
Fundació Privada El Maresme	Activitats socials adreçades a infants, joves i adults amb disminucions psíquiques que porta a terme aquesta entitat en els seus centres	96.740,21 €
Fundació Privada Grup Tercer Món Mataró	Fomentar el seu programa anual d'activitats	10.500,00 €
Fundació Sant Joaquim	Fomentar l'activitat de servei de menjador social que realitza aquesta entitat per a totes aquelles persones que es troben en una situació d'emergència	73.001,01 €
Grup d'Esplai Rabadà	Fomentar el programa d'activitats promogut per aquesta entitat, consistent en una programació d'activitats pel temps de lleure de les persones amb disminució psíquica	13.594,00 €
Moviment Educatiu del Maresme (MEM)	Activitats formatives, de sensibilització i de dinamització, de convivència i atenció a la diversitat, de cohesió social i de l'exercici de la plena ciutadania.	10.000,00 €
Salesians Sant Jordi	Intervenció socioeducativa amb infants i adolescents en situació de risc. Projectes Aula d'estudi/acollida, Aprèn i treballa i Brigades.	42.074,43 €
Societat Protectora d'Animals de Mataró	Foment de l'activitat proteccionista	11.568,76 €
Associació de Venedors del Mercat de la Pl. de Cuba	Dinamització comercial	5.662,25 €
Unió de Botiguers de Mataró	Dinamització comercial	45.058,53 €
CCOO	Polítiques d'ocupació i promoció econòmica	8.332,53 €
UGT	Polítiques d'ocupació i promoció econòmica	8.332,53 €

3. Bases de presentació dels comptes

3.1 Imatge fidel

Els estats i comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2017 i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable a la data esmentada.

Els estats i comptes anuals, han estat preparats seguint els principis de comptabilitat per les Administracions Públiques, recollits a la legislació vigent, i en especial a:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- b) RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- c) RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre)
- d) RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- e) Instrucció del model normal de comptabilitat per a l'Administració Local. Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.
- f) Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat de Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- g) L'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitativa o qualitativa de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports, la importància relativa dels quals sigui escassament significativa, poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

Els documents que componen aquests saldos i comptes anuals de l'exercici 2017 són els següents:

- Balanç de situació
- Compte de resultats econòmic-patrimonial
- L'Estat de canvis en el patrimoni net
- L'Estat de fluxos d'efectiu
- Estats de liquidació del Pressupost
 - Resum de l'estat d'execució del Pressupost d'ingressos
 - Resum de l'estat d'execució del Pressupost de despeses
 - Resultat pressupostari
- Memòria

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests saldos i comptes anuals estan expressades en euros.

El Balanç de situació, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i l'Estat de Fluxos d'Efectiu, es presenten, bàsicament d'acord amb els models establerts per la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, i el Compte de resultats es presenta més detallat del que estableix aquesta instrucció, amb l'objectiu de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses. D'aquesta forma es mostra la imatge fidel del patrimoni i de la situació

financera de l'Ajuntament i així com els resultats de les seves operacions durant l'exercici, de conformitat amb principis i normes comptables aplicats a l'àmbit de la comptabilitat de les administracions públiques.

La liquidació del Pressupost ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia núm. **1925/2018, de 28 de febrer de 2018**. En els terminis legals establerts, es presentarà el Compte general per a la seva aprovació pel Ple Municipal.

Aquesta Memòria correspon a l'Ajuntament. Pel que fa a les seves societats i ens públics empresarials s'adjunta una memòria pròpia per cadascun d'ells al Compte general.

3.2 Comparació de la informació

L'exercici anual a què fan referència els comptes anuals correspon al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2017, i l'1 de gener i el 31 de desembre de 2016.

No hi ha cap motiu que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els de l'exercici anterior.

3.3 Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici s'han aplicat els mateixos criteris comptables que en els de l'exercici anterior, no detectant cap error (de rellevància) a corregir en aquests.

3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan sigui significatiu

No s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables.

4. Normes de reconeixement i valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació del balanç i el compte de resultats són els que es descriuen a continuació.

4.1 Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- a) Posseeix l'entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major durada del bé són capitalitzats com a més valor d'aquest.

Les altes a l'immobilitzat material es realitzen seguint el principi de preu d'adquisició o cost de producció en les adquisicions a títol oneros, i segons valoració dels tècnics de l'Ajuntament o/i tècnics contractats a tal fi en aquelles a títol lucratiu.

Les cessions gratuïtes de béns, es registren i es valoren seguint la norma 18a i 19a de l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local. El bé es manté en l'actiu quan es tracta d'una cessió gratuïta per un període inferior a la vida útil del bé, registrant el deteriorament del valor fins a la fi del contracte de cessió. Aquest deteriorament es calcula igual a l'amortització que correspon al bé durant el termini de cessió. L'Ajuntament de Mataró ha volgut diferenciar el patrimoni entregat en cessió del que no ho està en comptes diferents. Sempre que hi hagi una reversió d'un bé cedit i per facilitar i poder quadrar els valors de l'inventari amb els de la comptabilitat, respectant sempre la imatge fidel del patrimoni i dels resultats, l'ajuntament donarà de baixa el deteriorament i el comptabilitzarà com a més valor d'amortització.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable (valor de cost) a la data de formalització de la cessió.

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

Els béns del patrimoni històric es registren quan es poden valorar i establir la seva vida útil de forma fiable.

La dotació anual a l'amortització es calcula seguint criteris uniformes, des de l'exercici 1992, pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns, la qual és la següent:

	Anys de vida útil estimada	Percentatge depreciació
Construccions	50	2%
Maquinària, equips i instal·lacions	10	10%
Estris i eines	5	20%
Mobiliari	10	10%
Elements de transport	10	10%
Equips per al procés d'informació	5	20%
Infraestructures	30	3,33%

La dotació a l'amortització anual es calcula aplicant els percentatges assenyalats a l'estimació total realitzada dels comptes que els componen. Per defecte, la base d'amortització de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. Els terrenys no s'amortitzen. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé.

Hi ha diferents elements de l'inventari que, bé i estar dins dels coeficients i períodes màxims permesos d'amortització, no segueixen els percentatges assenyalats anteriorment al quadre. Són elements que formen part del compte de maquinària, instal·lacions tècniques i equips informàtics, que la majoria es van donar d'alta en el inventari de l'Ajuntament en el moment de

la integració dels seus Organismes Autònoms a l'any 2013 i van entrar amb les mateixes característiques que tenien en aquell moment. Aquests elements queden detallats en l'ANNEX I de la present memòria.

El criteri comptable adoptat per a la comptabilització de l'alta dels terrenys procedents d'actuacions urbanístiques es detalla a continuació:

- Es comptabilitzen en el compte 2100, terrenys i béns naturals, quan el projecte a urbanitzar es tracta d'edificacions en general.
- Es comptabilitzen en el compte 2120, Infraestructures, quan el projecte faci referència al patrimoni entregat a l'ús general de la ciutadania. Només s'amortitzen les millores sobre els terrenys.
- Es comptabilitzen en el compte 2300, aquells projectes que no hagin finalitzat i estiguin en curs.

4.2 Patrimoni públic del sòl

Béns procedents del 10% d'aprofitament urbanístic: Es comptabilitzen pel valor sense urbanitzar en l'epígraf "Patrimoni municipal del sòl". Posteriorment, les despeses d'urbanització, que graven aquests béns a càrrec de l'Ajuntament, es comptabilitzen en el mateix epígraf com a major cost dels béns.

PUMSA, empresa municipal, es va constituir com a entitat urbanística especial per acord de Ple de data 14 de novembre de 2002, i per tant, està facultada per gestionar la major part dels béns integrants del patrimoni municipal del sòl.

4.3 Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzats. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material.

L'Ajuntament no disposa en l'actualitat de les inversions immobiliàries tal i com s'exposa en l'apartat 7 d'aquesta memòria.

4.4 Immobilitzat intangible

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'entitat, són identificables.

És a dir:

- a) Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- b) Sorgeixen de drets contractuals o d'altres legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Dins de l'immobilitzat intangible, cal destacar les aplicacions informàtiques. La rúbrica altre immobilitzat recull, entre d'altres, les concessions administratives i les cessions d'ús per períodes inferiors a la vida econòmica del bé.

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el preu d'adquisició, inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i el de posada en funcionament, si escau, o el cost de producció en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els béns rebuts en adscripció o cessió gratuïta per un període inferior a la vida econòmica es registren com a intangible pel valor raonable del seu dret d'ús.

La valoració posterior es determinarà en funció del seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

S'aplica el sistema d'amortització lineal en funció de la vida útil de cada element amb excepció d'aquells que s'estima indefinida. Es considera que un bé té una vida útil indefinida i, per tant, el seu valor no està subjecte a amortització, quan els seus rendiments econòmics o potencial de servei no tenen una data límit d'exhauriment.

	Vida útil
Aplicacions Informàtiques	5
Altre immobilitzat intangible	4
Altre immobilitzat intangible cedit	
- Concessions administratives	Vida concessió
- Cessions d'ús	Vida cessió

4.5 Arrendaments

S'entén com arrendament financer qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, que permet l'obtenció, a canvi d'un pagament o d'una sèrie de quotes, dels drets a utilitzar un bé durant un període de temps determinat quan impliqui la transferència substancial dels riscos i avantatges inherents a la seva propietat.

Aquests béns es registren pel menor valor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual dels pagaments acordats, i es classifiquen d'acord amb la seva naturalesa (immobilitzat material, intangible, etc.).

En el cas de terrenys, amb edifici o sense, la part que li correspon de l'arrendament es registra com a despesa (arrendament operatiu) si no s'espera que la seva propietat passi a l'entitat un cop finalitzat el període d'arrendament.

Durant l'exercici, la Corporació no ha formalitzat cap contracte d'arrendament financer.

4.6 Permutes

L'entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixin, la seva valoració i registre comptable s'ajusta al que s'estableix a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

L'Entitat no ha realitzat cap operació de permuta durant l'exercici 2017.

4.7 Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

A) ACTIUS FINANCERS

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

A.1 Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.
- Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'acord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

A.2 Inversions mantingudes fins al venciment

Inclouen els valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat, amb negociació en un mercat actiu, i respecte dels quals l'Ajuntament té la intenció de conservar-los fins al seu venciment.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats com a ingressos de l'exercici en funció del seu interès efectiu.

A.3 Actius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Inclouen:

- Els actius financers amb negociació en un mercat actiu adquirits amb el propòsit de realitzar-los en el curt termini, excepte els adquirits amb l'acord de posterior venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contactes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici.

A.4 Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

Inclouen les inversions en altres ens considerats del grup, multigrup o entitat associades d'acord amb les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic aprovades en l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

Es valoren pel seu cost que inclourà els cost dels drets preferents de subscripció, en cas d'adquisició.

Les adscripcions que l'Entitat entrega als seus ens dependents, es registren com una inversió financera a llarg termini d'acord a la norma de reconeixement i valoració 8ª "Actius Financers". Les inversions financeres de l'Ajuntament de Mataró en les empreses que constitueixen el seu Grup i en altres, inclosos els consorcis en els quals l'Ajuntament participa, s'han registrat al preu d'adquisició. A més, es proveeix la corresponent dotació de provisió en relació a l'evolució dels fons propis de la societat participada seguint el principi comptable de prudència en el moment del seu coneixement.

A.5 Actius financer disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixen els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors.

Es valoren en tot moment per seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

Reconeixement: El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret.

Deteriorament: En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, al menys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Els criteris per calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els que s'estableix a l'article 103 del R.D. 500/1990 i els que s'assenyalen en l'article 47è. de les bases d'execució del pressupost. Malgrat això per l'exercici 2017 s'ha utilitzat uns criteris de més prudència concretament els següents:

- a) S'ha proposat la dotació al 100% dels recursos interposats contra liquidacions de tributs i altres ingressos dels Capítol I al III (excepte multes) que a data 31/12/2017 continuaven en tràmit. En total són 22 els recursos en tràmit, 20 corresponents a

Plusvàlues (IIVTNU) i 2 a la taxa aplicada a les companyies de Telefonía Fixa, per un import total de 384.486,29€.

- b) Els saldos, corresponents als capítols I al III, que a data 31/12/2017 estaven ajornats i fraccionats s'aprovisionen el 100%, donat que el programa comptable no permet adaptar-se a la normativa de l'ICAL. L'import fraccionat i ajornat a data 31/12/2017, a curt termini ascendia a 981.227,55€ pels capítols I a III (excepte multes) i 26.703,36€ per les multes i a llarg termini a 238.927,51€ pels capítols I a III (excepte multes) i 4.617,34€ per les multes.
- c) Pels saldos dels capítols I a III (excepte les multes de circulació): s'ha mantingut el mateix criteri aplicat en l'exercici 2016, basat en el càlcul del grau de cobrament futur segons l'històric dels saldos pendents. La mitjana de recaptació durant l'exercici corrent és del 87,05%. I pel que fa a l'import pendent durant els exercicis futurs es desprèn que la mitjana de recaptació és del 70,03%. En conjunt, s'obté un valor del 96,12 % de mitjana de percentatge de recaptació dels drets reconeguts nets.
- d) Pels saldos de multes s'ha mantingut el criteri aplicat a anys anteriors de la previsió de cobrament en exercicis futurs basat en el càlcul del grau de cobrament futur segons l'històric dels cobraments de saldos pendents. La mitjana de recaptació durant l'exercici corrent és del 40,05%. I pel que fa a l'import pendent durant els exercicis futurs es desprèn que la mitjana de recaptació és del 43,69%. En conjunt, s'obté un valor del 66,24 % de mitjana de percentatge de recaptació dels drets reconeguts nets.
- e) Per a la resta de capítols: s'aplica una dotació individualitzada. L'estudi detallat de cada deute i la seva dotació individualitzada. És el criteri utilitzat per al càlcul de la provisió dels saldos pendents de cobrament dels capítols IV, V, VI, VII i VIII:
- S'han aprovisionat el 100% dels saldos corresponents a transferències rebudes per part de la Generalitat de Catalunya que a data 31/12/2017 no constaven a la pàgina web de la Tresoreria de la Generalitat de Catalunya com a pendents de pagament o dels que no constés cap proposta de pagament i el 100% dels saldos pendents de la Diputació de Barcelona.
 - S'han dotat els saldos pendents en concepte de reconeixement de les compensacions dels beneficis fiscals concedits per l'Estat a les quotes de l'IBI a autopistes. Hi ha sentències desfavorables a l'Ajuntament, per tant es procedirà a donar de baixa de comptabilitat, mentre es doten al 100%.
 - En el contracte programa entre l'Ajuntament de Mataró i AMSA pel període 2016-2019 es va acordar que el Canon de clavegueram de l'any 2015 es pagaria en 5 anys, 175.000€ en l'exercici 2015 i 200.000€ per la resta d'anys. S'ha provisionat l'import de 400.000€ corresponent a la part ajornada a data 31/12/2017.

Les correccions valoratives de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, quan no es negocien en un mercat actiu, per a determinar l'import de la correcció es té en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Baixa d'actius financers: Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han tramès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

B) PASSIUS FINANCERS

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

B.1 Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos
- Altres dèbits i partides a pagar

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En el cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

Les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

B.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Inclouen els:

- Deutes representats en valors negociables emesos sense un acord de recompra a un preu fix o a un preu igual al d'emissió més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la contraprestació rebuda, i els canvis que es produeixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici, un cop imputats els interessos meritats, si s'escau.

Reconeixement: El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

Baixa de passius financers: Com a norma general, es registra baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contrau s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

4.8 Cobertures comptables

Són operacions destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte del resultat o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

L'Ajuntament no té contractada cap instrument financer amb aquesta finalitat.

4.9 Existències

L'Ajuntament no presta habitualment serveis que puguin ser inventariables o susceptibles de registrar com a existències.

4.10 Actius construïts o adquirits per a altres entitats

Són béns constituïts o adquirits en virtut d'un contracte, conveni o acord, amb l'objectiu de transferir-los a una altra entitat una vegada finalitzat el procés d'adquisició o construcció.

Durant l'exercici 2017, l'Entitat no ha construït ni adquirit cap bé per a ser transferit a un altra entitat.

4.11 Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

L'entitat no realitza de forma habitual operacions amb moneda estrangera.

4.12 Ingressos i despeses

Comptabilitat financera: Els ingressos i les despeses s'imputen al compte de resultats, bàsicament en l'exercici que s'esdevenen, en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que en deriva.

Liquidació pressupostària: Els ingressos i les despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

Quan es paguen beneficis fiscals o ajudes als contribuents a través de la compensació total o parcial de la quota de l'impost, que en altres circumstàncies se satisfarien per un altre mitjà de pagament, l'ingrés tributari es determina pel seu import brut i aquest constitueixen una despesa que es reconeix de forma independentment sota el concepte de subvencions, sense perjudici de la seva imputació pressupostària.

En cap cas, els ingressos tributaris s'incrementen per l'import de les despeses fiscals (deduccions), doncs són ingressos als quals es renuncia i no donen lloc a fluxos d'entrada o sortida de recursos.

4.13 Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si s'escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si s'escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seus efectes financers.

Per a la seva banda, es consideren actius o passius contingents aquells actius o obligacions possibles sorgits com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a què succeeixi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'entitat.

L'Ajuntament no té comptabilitzades ni provisions ni contingències a 31/12/2017. Es farà una valoració més detallada d'aquest punt en l'apartat 16 d'aquesta Memòria.

4.14 Transferències i subvencions

A) Valoració

Les transferències i subvencions de caràcter monetari es valoren per l'import concedit.

Les transferències i subvencions de caràcter no monetari es valoren pel valor comptable dels elements lliurats, en cas d'atorgament, i pel seu valor raonable en el moment del reconeixement, en cas de rebre-les.

Les subvencions rebudes per assumptió de deutes es valoren pel valor comptable del deute i les concedides per assumptió de deutes per valor raonable d'aquestes en el moment de l'assumpció.

Les subvencions rebudes per assumptió de deutes es valoren pel valor comptable del deute.

B) Registre comptable

Transferències i subvencions rebudes: L'ingrés es reconeix quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor de l'Entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeix dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació presupostària. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos

exercicis, es presumeix el compliment una vegada realitzada la inversió o la despesa, si en el moment de l'elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis afectats s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors. En els altres casos, les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com un passiu.

Les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Quan financen despeses, de forma relacionada amb les mateixes, quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació.

Quant al seu registre comptable, les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Concretament, quan financen despeses, de forma correlacionada amb les mateixes, i quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació. Per la seva banda, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en què es reconeixen, i les rebudes en espècie en el moment de la recepció del bé.

Transferències i subvencions atorgades: Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

4.15 Activitats conjuntes

L'entitat no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici 2017.

4.16 Actius en estat de venda

Es classifiquen sota aquest epígraf els actius disponibles, en les seves condicions actual, per a la seva venda immediata, essent aquesta altament probable en el decurs del proper exercici, havent iniciat ja actuacions per trobar un comprador

Inicialment, aquests actius mantenen el valor comptable que els corresponia quan es classifiquen com a actiu no corrent, incloent-hi, si s'escau, el deteriorament acumulat previ a la seva reclassificació. Posteriorment, es valoren al menor valor entre el comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Quan aquest últim és inferior, l'entitat reconeix un deteriorament del seu valor. En cas de reversió posterior, el valor comptable no supera mai el seu valor inicial.

Els actius en estat de venda no són objecte d'amortització mentre mantenen aquesta classificació.

L'entitat no disposa a la data d'aquesta memòria de cap actiu en estat de venda.

5. Immobilitzat

El següent quadre mostra l'evolució d'immobilitzat que consta en la comptabilitat durant l'exercici 2017:

Conciliació Inventari-Comptabilitat a 31/12/2017

		COMPTABILITAT A DATA 31/12/2017						
PGCL 2013	DESCRIPCIO	VALOR BRUT	MOVIMENTS	FONS AMORT. ACUM	DETERIOR. ACUM.	AMORT. 2017	DETERIOR. 2017	VALOR NET
2060	Aplicacions informàtiques	2.163.394,16	46.889,72	2.067.950,87	-	23.507,74	-	95.443,29
2090	Altres immobilitzats intangibles	2.495.205,87	1.368,56	-	-	32.459,23	-	2.495.205,87
2091	Immobilitzats intangibles, béns cedits	1.992.963,37	-	721.679,53	-	-	-	1.271.283,84
2140	Maquinària i utillatge	8.943.502,77	293.230,23	5.602.300,31	-	723.930,97	-	3.341.202,46
2150	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	3.656.284,56	14.488,09	1.520.902,37	-	194.854,15	-	2.135.382,19
2160	Mobiliari	7.928.608,62	177.124,96	5.537.624,13	-	510.728,64	-	2.390.984,49
2170	Equips per a processos d'informació	9.896.478,41	211.884,75	9.222.482,89	-	388.492,26	-	673.995,52
2180	Elements de transport	12.187.201,44	1.162.375,01	12.001.113,76	-	1.102.780,30	-	186.087,68
2190	Altres immobilitzats materials	581.336,23	119.738,75	127.698,66	-	46.192,54	-	453.637,57
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals immobilitzats	11.204.895,48	164.689,13	-	-	-	-	11.204.895,48
2310	Construccions en curs - Immobilitzat material	374.184,66	253.644,25	-	-	-	-	374.184,66
2320	Infraestructures en curs	542.948,66	510.264,75	-	-	-	-	542.948,66
2330	Béns del patrimoni històric en curs	-	-	-	-	-	-	-
21000	Terrenys i béns naturals	83.914.971,10	132.447,15	-	-	-	-	83.914.971,10
21001	Terrenys i béns naturals. Cedits	38.993.103,79	44.768,19	-	-	-	-	38.993.103,79
21100	Construccions	129.484.945,51	3.048.714,26	25.643.651,14	-	2.465.251,74	-	103.841.294,37
21101	Construccions. Cedides	12.654.553,74	1.281.477,10	-	5.038.913,30	-	-	7.615.640,44
21200	Infraestructures	321.247.689,53	800.244,15	52.963.710,47	-	5.921.969,96	-	268.283.979,06
21201	Infraestructures. Cedides	239,90	-	-	-	-	-	239,90
21300	Béns del patrimoni històric	23.610.550,72	258.208,17	3.538.673,34	-	381.864,02	-	20.071.877,38
21301	Béns del patrimoni històric. Cedits	3.456.092,21	-	-	1.032.508,87	-	-	2.423.583,34
24000	Terrenys del Patrimoni públic del sòl	5.620.606,35	-	-	-	-	-	5.620.606,35
24001	Terrenys del Patrimoni públic del sòl. Cedit	244.421,55	-	-	-	-	-	244.421,55
24100	Construccions del Patrimoni públic del sòl	411.765,30	-	96.452,23	-	8.235,31	-	315.313,07
24101	Construccions del Patrimoni públic del sòl. Cedit	796.676,22	-	-	214.710,79	-	-	581.965,43
25000	Participacions a ll.t. Ràdio (Pat. adscrit)	640.200,54	-	-	-	-	-	640.200,54
25001	Participacions a ll.t. CMAC (Pat. adscrit)	2.677.902,96	-	-	-	-	-	2.677.902,96
25002	Participacions a ll.t. EPE Parc Tecnocampus	2.899.707,00	899.707,00	-	-	-	-	2.899.707,00
25003	Part a ll.t. Unió de Cooperadors (Pat. adscrit)	551.604,33	-	-	-	-	-	551.604,33
2533	Fundació Hospital sant Jaume i santa	2.492.225,79	2.492.225,79	-	-	-	-	2.492.225,79
2534	EPE Mataró Audiovisual	416.000,00	416.000,00	-	-	-	-	416.000,00
25010	PROMOCIONS URB. DE MATARÓ, SA	14.445.902,79	-	-	-	-	-	14.445.902,79
25011	AIGÜES DE MATARÓ, SA	5.540.000,00	-	-	-	-	-	5.540.000,00
25012	PUMSA aportacions per compensar pèrdues	11.118.659,00	-	-	-	-	-	11.118.659,00
25013	Participacions a ll.t. PUMSA (Pat. adscrit)	22.499.278,92	191.510,91	-	-	-	-	22.499.278,92
25014	Participacions a ll.t. AMSA (Pat. adscrit)	17.698.362,78	-	-	-	-	-	17.698.362,78
25020	APORTACIONS FUND. TECNOCAMPUS	346.850,00	-	-	-	-	-	346.850,00
25100	PARTICIPACIONS CONSORCI SANITARI	60.101,21	-	-	-	-	-	60.101,21
25101	CONSORCI PORT DE MATARÓ	2.938.949,19	-	-	-	-	-	2.938.949,19
25102	CONSORCI TRAC. RESIDUS SOLIDS MARESME	10.880.513,99	-	-	-	-	-	10.880.513,99
25103	PARTICIPACIONS PASS	7.104.217,60	-	-	-	-	-	7.104.217,60
2530	CRÈDITS LL.T. FUND. UNIO COOP. INVERSIO	90.000,00	-	-	-	-	-	90.000,00
2531	CRÈDITS LL.T. PUMSA APORT. PDTS. INSTRUM	15.790.447,30	-	-	-	-	-	15.790.447,30
2532	Crèdits a ll.t. PUMSA - Nau Minguell "Plan	1.370.978,52	228.496,43	-	-	-	-	1.370.978,52
2610	Valors representatius de ll.t. mantinguts a	-	-	-	-	3.245,47	-	-
270	Fiances constituïdes a llarg termini	29.157,76	-	-	-	-	-	29.157,76
	Total Entitat	801.993.679,83	8.835.611,46	119.044.239,70	6.286.132,96	11.800.266,86	-	676.663.307,17

El següent quadre mostra l'evolució d'immobilitzat que consta en l'inventari durant l'exercici 2017:

Conciliació Inventari-Comptabilitat a 31/12/2017

		INVENTARI A DATA 31/12/2017					
PGCL 2013	DESCRIPCIO	VALOR BRUT	FONS AMORT. ACUM.	DETERIOR. ACUM.	AMORT. 2017	DETERIOR. 2017	VALOR NET
2060	Aplicacions informàtiques	2.163.394,16	2.067.950,87	-	23.507,74		95.443,29
2090	Altres immobilitzats intangibles	2.495.205,87	-	-	32.459,23		2.495.205,87
2091	Immobilitzat intangible, béns cedits	1.992.963,37	721.679,53	-			1.271.283,84
2140	Maquinària i utilitatge	8.943.502,77	5.602.300,31	-	723.930,97		3.341.202,46
2150	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	3.656.284,56	1.520.902,37	-	194.854,15		2.135.382,19
2160	Mobiliari	7.928.608,62	5.537.624,13	-	510.739,38		2.390.984,49
2170	Equips per a processos d'informació	9.896.478,41	9.222.482,89	-	388.492,26		673.995,52
2180	Elements de transport	12.187.201,44	12.001.113,76	-	1.102.780,30		186.087,68
2190	Altres immobilitzats materials	581.336,23	127.698,66	-	46.192,54		453.637,57
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals immobilitzats	11.204.895,48	-	-			11.204.895,48
2310	Construccions en curs. Immobilitzats materials	374.184,66	-	-			374.184,66
2320	Infraestructures en curs	542.948,66	-	-			542.948,66
2330	Béns del patrimoni històric en curs	-	-	-			-
21000	Terrenys i béns naturals	83.914.971,10	33.648,66	-			83.948.619,76
21001	Terrenys i béns naturals. Cedits	38.993.103,79	-	-			38.993.103,79
21100	Construccions	129.484.945,51	25.364.439,55	-	2.481.228,78		104.120.505,96
21101	Construccions. Cedides	12.654.553,74	-	3.317.657,44		252.570,85	9.336.896,30
21200	Infraestructures	321.247.689,53	52.963.710,47	-	5.908.679,93		268.283.979,06
21201	Infraestructures. Cedides	239,90	-	-			239,90
21300	Béns del patrimoni històric	23.610.550,72	3.538.673,34	-	379.177,01		20.071.877,38
21301	Béns del patrimoni històric. Cedits	3.456.092,21	-	824.610,06		69.121,84	2.631.482,15
24000	Terrenys del Patrimoni públic del sòl	5.620.606,35	-	-			5.620.606,35
24001	Terrenys del Patrimoni públic del sòl. Cedit	244.421,55	-	-			244.421,55
24100	Construccions del Patrimoni públic del sòl	411.765,30	96.452,23	-	8.235,31		315.313,07
24101	Construccions del Patrimoni públic del sòl. Cedit	796.676,22	-	214.710,79		15.933,53	581.965,43
25000	Participacions a l'lt. Ràdio (Pat. adscrit)	640.200,54	-	-			640.200,54
25001	Participacions a l'lt. CMAC (Pat. adscrit)	3.138.685,37	-	460.782,41			2.677.902,96
25002	Participacions a l'lt. EPE Parc Tecnocampus	2.899.707,00	-	-			2.899.707,00
25003	Part a l'lt. Unió de Cooperadors (Pat. adscrit)	628.123,41	-	76.519,08			551.604,33
2533	Fundació Hospital sant Jaume i santa	2.492.225,79	-	-			2.492.225,79
2534	EPE Mataró Audiovisual	416.000,00	-	-			416.000,00
25010	PROMOCIONS URB. DE MATARÓ, SA	14.445.902,79	-	-			14.445.902,79
25011	AIGÜES DE MATARÓ, SA	5.540.000,00	-	-			5.540.000,00
25012	PUMSA aportacions per compensar pèrdues	11.118.659,00	-	-			11.118.659,00
25013	Participacions a l'lt. PUMSA (Pat. adscrit)	22.648.744,98	-	149.466,06			22.499.278,92
25014	Participacions a l'lt. AMSA (Pat. adscrit)	17.698.362,78	-	-			17.698.362,78
25020	APORTACIONS FUND. TECNOCAMPUS	346.850,00	-	-			346.850,00
25100	PARTICIPACIONS CONSORCI SANITARI	60.101,21	-	-			60.101,21
25101	CONSORCI PORT DE MATARÓ	2.938.949,19	-	-			2.938.949,19
25102	CONSORCI TRAC. RESIDUS SOLIDS MARESME	10.880.513,99	-	-			10.880.513,99
25103	PARTICIPACIONS PASS	7.104.217,60	-	-			7.104.217,60
2530	CRÈDITS LL/T FUND. UNIÓ COOP. INVERSIO	90.000,00	-	-			90.000,00
2531	CRÈDITS LL/T PUMSA APORT. PDTS. INSTRUM	15.790.447,30	-	-			15.790.447,30
2532	Crèdits a l'lt. PUMSA - Nau Minguell "Plan	1.370.978,52	-	-			1.370.978,52
2610	Valors representatius a llarg termini	-	-	-			-
270	Fiances constituïdes a llarg termini	29.157,76	-	-			29.157,76
	Total Entitat	802.680.447,38	118.731.379,45	5.043.745,84	11.800.277,60	337.626,22	678.905.322,09

A continuació es presenta la conciliació entre els saldos de la comptabilitat i l'inventari a 31/12/2017:

Conciliació Inventari-Comptabilitat a 31/12/2017

PGCL 2013	DESCRIPCIÓ	COMPTABILITAT A DATA 31/12/2017	INVENTARI A DATA 31/12/2017	Diferències
		VALOR NET	VALOR NET	
2060	Aplicacions informàtiques	95.443,29	95.443,29	-
2090	Altres immobilitzats intangibles	2.495.205,87	2.495.205,87	-
2091	Immobilitzats intangibles, béns cedits	1.271.283,84	1.271.283,84	-
2140	Maquinària i utilitatge	3.341.202,46	3.341.202,46	-
2150	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.135.382,19	2.135.382,19	-
2160	Mobiliari	2.390.984,49	2.390.984,49	-
2170	Equips per a processos d'informació	673.995,52	673.995,52	-
2180	Elements de transport	186.087,68	186.087,68	-
2190	Altres immobilitzats materials	453.637,57	453.637,57	-
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals immobilitzats	11.204.895,48	11.204.895,48	-
2310	Construccions en curs, immobilitzats materials	374.184,66	374.184,66	-
2320	Infraestructures en curs	542.948,66	542.948,66	-
2330	Béns del patrimoni històric en curs	-	-	-
21000	Terrenys i béns naturals	83.914.971,10	83.948.619,76	- 33.648,66
21001	Terrenys i béns naturals, Cedits	38.993.103,79	38.993.103,79	-
21100	Construccions	103.841.294,37	104.120.505,96	- 279.211,59
21101	Construccions, Cedides	7.615.640,44	9.336.896,30	- 1.721.255,86
21200	Infraestructures	268.283.979,06	268.283.979,06	-
21201	Infraestructures, Cedides	239,90	239,90	-
21300	Béns del patrimoni històric	20.071.877,38	20.071.877,38	-
21301	Béns del patrimoni històric, Cedits	2.423.583,34	2.631.482,15	- 207.898,81
24000	Terrenys del Patrimoni públic del sòl	5.620.606,35	5.620.606,35	-
24001	Terrenys del Patrimoni públic del sòl, Cedit	244.421,55	244.421,55	-
24100	Construccions del Patrimoni públic del sòl	315.313,07	315.313,07	-
24101	Construccions del Patrimoni públic del sòl, Cedit	581.965,43	581.965,43	-
25000	Participacions a ll.t. Ràdio (Pat. adscrit)	640.200,54	640.200,54	-
25001	Participacions a ll.t. CMAC (Pat. adscrit)	2.677.902,96	2.677.902,96	-
25002	Participacions a ll.t. EPE Parc Tecnocampus	2.899.707,00	2.899.707,00	-
25003	Part a ll.t. Unió de Cooperadors (Pat. adscrit)	551.604,33	551.604,33	-
2533	Fundació Hospital sant Jaume i santa	2.492.225,79	2.492.225,79	-
2534	EPE Mataró Audiovisual	416.000,00	416.000,00	-
25010	PROMOCIONS URB. DE MATARÓ, SA	14.445.902,79	14.445.902,79	-
25011	AIGÜES DE MATARÓ, SA	5.540.000,00	5.540.000,00	-
25012	PUMSA aportacions per compensar pèrdues	11.118.659,00	11.118.659,00	-
25013	Participacions a ll.t. PUMSA (Pat. adscrit)	22.499.278,92	22.499.278,92	-
25014	Participacions a ll.t. AMSA (Pat. adscrit)	17.698.362,78	17.698.362,78	-
25020	APORTACIONS FLUID. TECNOCAMPUS	346.850,00	346.850,00	-
25100	PARTICIPACIONS CONSORCI SANITARI	60.101,21	60.101,21	-
25101	CONSORCI PORT DE MATARÓ	2.938.949,19	2.938.949,19	-
25102	CONSORCI TRAC, RESIDUS SOLIDS MAREME	10.880.513,99	10.880.513,99	-
25103	PARTICIPACIONS PASS	7.104.217,60	7.104.217,60	-
2530	CREDDITS LL.T. FUND. UNIO COOP. INVERSIO	90.000,00	90.000,00	-
2531	CREDDITS LL.T. PUMSA APORT. PDTS. INSTRUM	15.790.447,30	15.790.447,30	-
2532	Crèdits a ll.t. PUMSA - Nau Mnguell *Plan	1.370.978,52	1.370.978,52	-
2610	Valors representatius a ll.t. mantinguts a	-	-	-
270	Fiances constituïdes a llarg termini	29.157,76	29.157,76	-
	Total Entitat	676.663.307,17	678.905.322,09	- 2.242.014,92

** L'aplicació d'inventari trasllada tota l'amortització d'aquests béns al compte de construccions cedides.
 *** El programa d'inventari ha calculat el deteriorament dels béns cedits fins a data 31/12/2016. La comptabilitat ha calculat aquest deteriorament fins a la data de la fi de la cessió.
 **** El programa d'inventari ha calculat el deteriorament dels béns cedits fins a data 31/12/2016. La comptabilitat ha calculat aquest deteriorament fins a la data de la fi de la cessió.

A 31 de desembre de 2017, consten conciliats amb l'inventari la totalitat dels comptes comptables. Les úniques diferències corresponen als comptes d'amortització i deteriorament perquè els criteris aplicats són diferents en el programa d'inventari i la comptabilitat.

5.1. Immobilitzat material: moviments de l'exercici

El següent quadre mostra les variacions entre els saldos a 1 de gener i a 31 de desembre del 2017 dels comptes de l'Immobilitzat material:

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL 01/01/2017 A	FONS AMORTITZAT 01/01/2016 B	ENTRADES O DOTACIONS C	AUGMENTS O TRASPASSOS D	SORTIDES O BAIXES E	DISMINUCIONS O TRASPASSOS F	DETERIORAMENT DE L'EXERCICI G	AMORTIZACIÓ EXERCICI H	SALDO FINAL (A+B+C+D+E+F+G +H)	SALDO NET A 31/12/2017
21000	Terrenys i béns Naturals	84.047.418,25	0,00		45.405,23	-5.645,96	-172.206,41	0,00		83.914.971,11	
21001	Terrenys i béns Naturals - Cedits	39.037.871,98	0,00			-37.556,04	-7212,15	0,00	0,00	38.993.103,79	
2810	Amortització Acumulada Terrenys	0,00		0,00					0,00	0,00	122.908.074,90
21100	Construccions	126.436.231,25		31.559,06	3.468.089,85		-450.935,26			129.484.944,90	
21101	Construccions - cedides	13.936.030,84				-303.420,90	-978.056,20			12.654.553,74	
2991	Deteriorament construccions cedides	-5.807.692,51						768.779,21		-5.038.913,30	
2811	Amortització Acumulada construccions	-22.701.036,59							-2.942.614,55	-25.643.651,14	111.456.934,20
21200	Infraestructures	320.447.445,38	0,00		1.205.545,46	-405.301,31				321.247.689,53	
21201	Infraestructures - Cedides	239,90								239,90	
2812	Amortització Acumulada Infraestructures	-47.041.740,51							-5.921.969,96	-52.963.710,47	268.284.218,96
21300	Béns Patrimoni Històric	23.352.342,55	0,00	20.313,00	237.895,17					23.610.550,72	
21301	Béns Patrimoni Històric - Cedits	3.456.092,21								3.456.092,21	
2993	Deteriorament Patr Històric Artístic	-980.102,96						-52.405,91		-1.032.508,87	
2813	Amort Acumulada Patr Històric Artístic	-3.156.809,32							-381.864,02	-3.538.673,34	22.495.460,72
2140	Maquinària i Utillatge	8.650.272,54			293.230,23					8.943.502,77	
2814	Amort Acumulada Maquinària i Utillatge	-4.878.369,34							-723.930,97	-5.602.300,31	3.341.202,46
2150	Instal.lacions Tècniques	3.670.770,65			1.367,30	-15.853,39				3.656.284,56	
2815	Amort Acumulada Inst Tècniques	-1.329.218,90							-191.683,47	-1.520.902,37	2.135.382,19
2160	Mobiliari	7.751.483,66			219.514,94	-42.389,98				7.928.608,62	
2816	Amort Acumulada Mobiliari	-5.043.835,67							-493.788,46	-5.537.624,13	2.390.984,49
2170	Equips per a Processos d'informació	9.684.593,66			211.884,75					9.896.478,41	
2817	Amort Acum equips proc informació	-8.833.990,63							-388.492,26	-9.222.482,89	673.995,52
2180	Elements de transport	11.024.826,43			1.162.375,01					12.187.201,44	
2818	Amort Acumulada Elements Transports	-4.739.192,69							-7.261.921,07	-12.001.113,76	186.087,68
2190	Altres immobilitzat Material	461.597,48			119.738,75					581.336,23	
2819	Amort Acumulada altres Immob Material	-81.506,12							-46.192,54	-127.698,66	453.637,57
2300	Adaptacions terrenys i béns naturals	11.040.206,35			167.385,35	-942,92	-1.753,30			11.204.895,48	11.204.895,48
2310	Construccions en curs	627.828,91		2.237.056,50			-2.490.700,75			374.184,66	374.184,66
2320	Infraestructures en Curs	32.683,91		1.503.387,04			-993.122,29			542.948,66	542.948,66
2330	Patrimoni històric en Curs	0,00		15.725,16			-15.725,16			0,00	0,00
2340	Maquinària i Utillatge en muntatge	0,00		294.597,53			-294.597,53			0,00	0,00
2370	Equips per a Processos d'informació en m	0,00		211.884,75			-211.884,75			0,00	
2380	Altres immobilitzat Material en curs	0,00		1.516.238,24			-1.516.238,24			0,00	
	Subtotal Valors Comptables	663.657.935,95	0,00	5.830.761,28	7.132.432,04	-811.110,50	-7.132.432,04	716.373,30	-18.352.457,30	546.448.007,49	546.448.008,09
	Subtotal deprecacions	-6.787.795,47		0,00	0,00	0,00	0,00	768.779,21	0,00	-6.071.422,17	
	Subtotal Amortitzacions	-97.805.699,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.352.457,30	-116.158.157,07	
	TOTAL GENERAL	559.064.440,71	0,00	5.830.761,28	7.132.432,04	-811.110,50	-7.132.432,04	716.373,30	-18.352.457,30	546.448.007,49	

Entrades o dotacions: Les entrades o dotacions de 5.830.761,28 € corresponen bàsicament a les despeses reconegudes per l'Ajuntament durant l'exercici 2017, en el capítol VI del seu pressupost de despeses que pugen 5.983.524,96 €.

Les entrades o dotacions queden resumides en el següent quadre:

Despeses reconegudes Capítol VI	5.983.524,96
Baixa per duplicitat	-124.818,40
Donacions	20.313,00
TOTAL	5.879.019,56

Entrades de l'immobilitzat material	5.830.761,28
Entrades de l'immobilitzat intangible	48.258,28
TOTAL	5.879.019,56

Sortides o baixes: Durant l'exercici 2017, s'han donat de baixa de l'immobilitzat material un valor comptable de 811.110,50 €. S'adjunta el següent detall:

Baixes de fitxes de l'inventari de l'Immobilitzat Material

Fitxa	Descripció	Compte	Import	Amorti Ac.	Import Net	Motiu
	Diferents finques afectades pel Projecte AB-05091	2300	942,92	0,00	942,92	Expropiació de diferents finques afectades pel Projecte AB-05091
	Subtotal	2300	942,92	0,00	942,92	
12A-30 T1	Cirera Nord Pol. 25 Parcel·la 5	21000	5.409,11	0,00	5.409,11	Baixa per anul·lar alta incorrecta
	Diferents finques afectades pel Projecte AB-05091	21000	236,85	0,00	236,85	Expropiació de diferents finques afectades pel Projecte AB-05091
	Subtotal	21000	5.645,96	0,00	5.645,96	
	Adscripció d'immobles a PUMSA (pisos Madoz, 28)	21100	340.976,94	149.466,06	191.510,88	Adscripció
	Subtotal	21100	340.976,94	149.466,06	191.510,88	
12A-564 I1	Equips antifurt Biblioteca	2150	15.853,39	3.170,68	12.682,71	Extinció cessió Diputació BCN
	Subtotal	2150	15.853,39	3.170,68	12.682,71	
12C4-116	Baixa de Fons Bibliogràfic	2160	2.392,77	957,12	1.435,65	Baixa per llibres en desús
12C4-526	Baixa de Fons Bibliogràfic	2160	16.074,52	6.429,80	9.644,72	Baixa per llibres en desús
12C4-527	Baixa de Fons Bibliogràfic	2160	20.722,83	8.289,13	12.433,70	Baixa per llibres en desús
12C4-528	Baixa de Fons Bibliogràfic	2160	3.199,86	1.264,13	1.935,73	Decrement valor per Baixa per llibres en desús
	Subtotal	2160	42.389,98	16.940,18	25.449,80	
	Diferents finques afectades pel Projecte AB-05091	21200	405.301,31	0,00	405.301,31	Expropiació de diferents finques afectades pel Projecte AB-05091
	Subtotal	21200	405.301,31	0,00	405.301,31	
	TOTAL BAIXES		811.110,50	169.576,92	641.533,58	

Les baixes s'han realitzat per diferents motius:

- 5.409,11 € s'han donat de baixa de l'inventari municipal per correspondre a un immoble que no és de titularitat municipal.
- 340.976,94 €, corresponen a adscripcions a favor de PUMSA, de 17 habitatges situats al carrer Madoz, 28. Les adscripcions generen una reclassificació comptable que provoca una baixa en l'immobilitzat material i una alta d'un actiu financer.
- 15.853,39 €, correspon a la baixa per la reversió d'uns equips d'antifurt per Biblioteca, cedits per la Diputació de Barcelona i que es lliuren a favor de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac.
- 42.389,98 €, correspon a la baixa de llibres que han quedat obsolets i que formaven part del Fons Bibliogràfic.

- 406.481,08 €, que correspon a les baixes de part dels valors d'unes finques afectades per l'expropiació del Projecte AB-05091.
- L'amortització acumulada per import de 169.576,92 € dels béns que s'han donat de baixa de l'immobilitzat material.
- A 31/12/2017 es va detectar en la comptabilitat municipal que les despeses relatives a l'amortització del vehicles d'inversió destinats al Servei de gestió dels serveis de recollida de residus i de neteja viària i platges, que ve prestant l'empresa "Fomento de Contratas y Construciones SA" des de l'any 2014 es venien comptabilitzant com a més valors dels elements de transport de l'immobilitzat material. Per resoldre aquest error comptable s'ha procedit a donar de baixa dels comptes de l'immobilitzat material els "elements de transport" esmentats per un valor net de 6.159.140,77€. El valor brut d'aquests béns era de 11.955.737,73 €, i el fons d'amortització de 5.796.596,96€.

Traspassos de l'exercici: Durant l'exercici 2017 s'han realitzat traspassos per igual import 7.132.432,04€ d'entrada i sortida entre comptes de l'immobilitzat.

S'incorpora a continuació el quadre dels moviments de l'immobilitzat material que surten del programa de comptabilitat. Els saldos inicials i finals coincideixen amb els del quadre procedent de l'inventari de l'apartat 5.1. Les diferències corresponen bàsicament a la interpretació entre augments i traspassos, sortides i disminucions i trapassos.

PARTIDA BALANÇ	SALDO INICIAL	ENTRADES	AUGMENTS PER TRASPASSOS D'ALTRES PARTIDES	SORTIDES	DISMINUCIONS PER TRASPASSOS A ALTRES PARTIDES	FONS AMORTITZAT D'EXERCICIS TANCATS	CORRECCIONS VALORATIVES NETES PER DETERIORAMENT DE L'EXERCICI	AMORTITZACIÓ DE L'EXERCICI	SALDO FINAL
21000 Terrenys i béns naturals	84.047.418,25	0,00	45.405,23	177.852,38	0,00	0,00	0,00	0,00	83.914.971,10
21001 Terrenys i béns naturals cedits	39.037.871,98				44.768,19	0,00	0,00		38.993.103,79
21100 Construccions	103.735.194,66	31.559,06	3.468.090,46	450.935,26	0,00	0,00	-768.779,21	2.942.614,55	104.610.073,58
21101 Construccions cedides	8.128.338,33				1.281.477,10	0,00	0,00		6.846.861,23
21200 Infraestructures	273.405.704,87	0,00	1.205.545,46	405.301,31	0,00	0,00	0,00	5.921.969,96	268.283.979,06
21201 Infraestructures cedides	239,90					0,00	0,00		239,90
21300 Béns del patrimoni històric	19.215.430,27	0,00	258.208,17	0,00	0,00	0,00	52.405,91	381.864,02	19.039.368,51
21301 Béns del patrimoni històric cedits	3.456.092,21					0,00	0,00		3.456.092,21
2140 Maquinària i utilatge	3.771.903,20	0,00	293.230,23	0,00	0,00	0,00	0,00	723.930,97	3.341.202,46
2150 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.341.551,75	0,00	1.367,30	15.853,39	0,00	0,00	0,00	191.683,47	2.135.382,19
2160 Mobiliari	2.707.647,99	0,00	219.514,94	42.389,98	0,00	0,00	0,00	493.788,46	2.390.984,49
2170 Equips per a processos d'informació	850.603,03	0,00	211.884,75	0,00	0,00	0,00	0,00	388.492,26	673.995,52
2180 Elements de transport	6.285.633,74	0,00	1.162.375,01	0,00	0,00	6.159.140,77	0,00	1.102.780,30	186.087,68
2190 Altre immobilitzat material	380.091,36	0,00	119.738,75	0,00	0,00	0,00	0,00	46.192,54	453.637,57
2300 Adaptació de terrenys i béns naturals	11.040.206,35	0,00	167.385,35	2.696,22	0,00	0,00	0,00	0,00	11.204.895,48
2310 Construccions amb curs	627.828,91	2.361.874,90	-124.818,40	2.490.700,75	0,00	0,00	0,00	0,00	374.184,66
2320 Infraestructures en curs	32.683,91	1.503.387,04	0,00	993.122,29	0,00	0,00	0,00	0,00	542.948,66
2330 Béns del patrimoni històric en curs	0,00	15.725,16	0,00	15.725,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
234 Maquinària i utilatge en muntatge	0,00	294.597,53	0,00	294.597,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
237 Equips per a processos d'informació de Muntatge	0,00	211.884,75	0,00	211.884,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Altre Immobilitzat material en curs	0,00	1.516.238,24	0,00	1.516.238,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	559.064.440,71	5.935.266,68	7.027.927,25	7.943.542,55	0,00	-716.373,30	-716.373,30	12.193.316,53	546.448.008,09

5.2. Descripció de l'immobilitzat material

El mètode de valoració de l'immobilitzat material és el de cost, és a dir, de preu d'adquisició o cost de producció, incrementat posteriorment pels desemborsaments posteriors, si s'escau, i ajustat amb l'amortització acumulada i la correcció valorativa per deteriorament que pertoqui.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat material són els descrits prèviament a la nota 4.1.

A continuació s'analitza, en conjunt, els principals moviment en béns cedits, béns en adscripció, béns destinats a l'ús general i béns del patrimoni històric artístic.

Informació dels béns cedits: En aquest exercici no s'han cedit nous béns i en canvi s'han realitzat les següents reversions de béns cedits:

Epígraf	Num bé	Descripció del bé	fi cessió	Terrenys cedits	Construccions cedides	Deteriorament acumulat	Excés deteriorament	Valor NET (31/12/2016)	Entitat
12A	568	APARCAMENT PLAÇA DE LES TERESSES	30/12/2025		943.589,00 €	641.795,63 €		471.742,80 €	Empark Aparcamientos
12A	611	GOSSERES MUNICIPALS C. GALICIA	02/07/2017	7.212,15	34.467,20 €	5.864,12 €	169.949,43 €	28.603,08 €	Societat Protectora D'animals
31	239	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-B esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	240	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-C esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	241	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-D esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	243	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 2-C esc A	19/10/2017		19.913,14 €	10.023,00 €		9.890,14 €	PUMSA
31	244	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 2-D esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	245	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 3-A esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	247	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 3-C esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	248	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 3-D esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	249	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 4-A esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	251	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 4-C esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	252	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 4-D esc A	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	254	MILLORES PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-A esc	19/10/2017	18.778,02	1.135,12 €	199,89 €		19.713,25 €	PUMSA
31	255	MILLORES PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-B esc	19/10/2017	18.778,02		199,89 €		19.713,25 €	PUMSA
31	256	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 1-C esc B	19/10/2017		19.913,14 €	10.023,00 €		9.890,14 €	PUMSA
31	261	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 3-A es B	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	265	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 4-C esc B	19/10/2017		19.913,14 €	9.891,40 €		10.021,74 €	PUMSA
31	267	PIS PASCUAL MADOZ, 28-30, 5-A esc B	19/10/2017		22.366,70 €	10.323,48 €		12.043,22 €	PUMSA
TOTAL				44.768,19	1.281.477,10 €	797.125,81 €	169.949,43 €	691.856,76 €	

Aquestes operacions han provocat unes comptabilitzacions de traspassos, concretament, reclasificacions de comptes de l'immobilitzat cedit al no cedit i l'import del deteriorament, s'ha passat al compte d'amortitzacions.

En la comptabilització de la cessió de l'aparcament de la plaça de les Tereses, es va considerar com a data de fi de cessió el dia 30/12/2025 quan en realitat era el 02/07/2017, això ha provocat que en el 2015, quan l'ajuntament va comptabilitzar tots els deterioraments del béns cedits, es fes per un import superior al que li correspondria. Havent detectat la diferència de dates, s'ha procedit a corregir l'excés per import de 169.949,43 € en el compte de resultats d'exercicis anteriors.

Informació dels béns adscrits: En aquest exercici, l'Ajuntament ha entregat en adscripció els següents béns:

Beneficiari de l'Adscripció	Nom del bé	Import
Promocions Urbanístiques de Mataró, SA	17 habitatges situades al carrer Madoz, 28	191.510,88 €

Aquestes adscripcions s'han realitzat per un temps superior a la vida útil del bé, per tant, l'Ajuntament els ha donat de baixa dels comptes de l'immobilitzat material, i a la vegada, ha donat d'alta actius financers per un import coincident amb el valor net del bé en el moment de fer l'adscripció.

Informació dels béns destinats a l'ús general: El detall dels béns destinat a l'ús general a 31/12/2017 és el següent:

21200 INFRAESTRUCTURES			
NOMBRE DEL EPIGRAFE	VALOR BRUT	FONS AMORTITZAT	VALOR NET
Parcs i jardins	101.374.657,97 €	14.777.779,82 €	86.596.878,15 €
Places i vial urbans	205.471.214,82 €	35.539.526,10 €	169.931.688,72 €
Vials no urbans	3.076.162,71 €	332.271,14 €	2.743.891,57 €
Altres béns immobles d'ús públic	10.898.611,43 €	2.311.791,00 €	8.586.820,43 €
Altres béns d'ús públic (instal·lacions)	117.397,26 €	0,00 €	117.397,26 €
Immobles servei públic	282.861,16 €	2.342,41 €	280.518,75 €
Immobles històric-artístic	26.784,18 €	0,00 €	26.784,18 €
Places i vial urbans cedits	239,90 €	0,00 €	239,90 €
<i>Total Entitat</i>	321.247.929,43 €	52.963.710,47 €	268.284.218,96 €
Total Inventari	321.247.929,43 €	52.963.710,47 €	268.284.218,96 €

El patrimoni entregat a l'ús general constitueix la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització), els espais verd, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic entregat a l'ús general de la ciutadania. Tot aquest patrimoni està comptabilitzat en el compte 21200, Infraestructures, d'acord amb el que estableix la Instrucció de comptabilitat.

Els terrenys de les infraestructures no s'amortitzen i les millores s'amortitzen en 30 anys.

Informació dels béns del Patrimoni Històric Artístic: El detall dels béns del Patrimoni Històric Artístic a 31/12/2017 segons l'inventari és el següent:

21300 PATRIMONI HISTÒRIC ARTÍSTIC			
NOMBRE DEL EPIGRAFE	VALOR BRUT	FONS AMORTITZAT	VALOR NET
Escultures històric i artístic via pública	342.589,95 €	0,00 €	342.589,95 €
Immobles històric-artístic	21.499.009,93 €	3.538.673,34 €	17.960.336,59 €
Mobles històric-artístic (Fons Museu)	1.768.950,84 €	0,00 €	1.768.950,84 €
Immobles històric-artístic	3.456.092,21 €	824.610,06 €	2.631.482,15 €
<i>Total Entitat</i>	27.066.642,93 €	4.363.283,40 €	22.703.359,53 €
Total Inventari	27.066.642,93 €	4.363.283,40 €	22.703.359,53 €

5.3 Informació de l'exercici

Durant l'exercici 2017 s'han realitzat traspassos entre comptes de l'immobilitzat. A continuació assenyalarem els traspassos, altes i baixes per a cada compte d'acord amb els quadres obtinguts de la comptabilitat, segons detall següent:

Compte 21000 "Terrenys i béns naturals"

Augments o traspassos: Els 45.405,23 € provenen de:

- Compra de dos habitatges destinats a Benestar Social. El valor del terreny del pis c/ República Dominicana, 36, 1r 2a, és per import de 23.531,18 € i del pis c/ Mèxic, 2-4, 5è 2a, per import de 21.874,05 €. Segons la comptabilitat consta com a augment.

Sortides o baixes: Els 5.645,96 € provenen de:

- 5.409,11 € corresponen a la baixa de la finca del polígon 25 parcel·la 5 de Cirera Nord per no ser de propietat municipal.
- 236,85 € corresponen a una finca afectada per expropiació del Projecte AB-05091 (carreteres).

Disminucions o traspassos: 172.206,41 €, en concepte de reclassificació d'unes millores de la finca de cal Pilé que corresponen a construccions.

Compte 21001 “Terrenys cedits”

Sortides o baixes: 37.556,04 € que corresponen al valor de terreny dels 17 habitatges que s’han adscrit a PUMSA.

Disminucions o traspassos: 7.212,15 € que correspon a la reversió de la finca del carrer Galícia pel valor del terreny.

Compte 21100 “Construccions”

Entrades o dotacions: 31.559,06 € que correspon a l’adquisició d’un pis del carrer Mèxic, 2-4, 5è 2a de Mataró, és despesa d’inversió realitzada per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 632 (Edificis i altres construccions).

Augments o traspassos: Els 3.468.089,85 € provenen de:

- 2.303.358,42 € Reclassificacions entre comptes de l’immobilitzat material pròpies del tancament de l’exercici com finalitzacions d’obres.
- 14.468,82 € Reclassificació del valor de construcció del pis situat al carrer República Dominicana, 36, 1r 2a, en motiu de la seva adquisició.
- 34.467,20 € Reversió de la finca del carrer Galícia on s’ubicava les antigues gosseres de la Societat Protectora d’Animals de Mataró.
- 943.589 € Reversió de l’aparcament de la plaça de les Tereses, en motiu de l’extinció de la concessió.
- 172.206,41 € que corresponen a unes millores de la finca de cal Pilé que estaven a terrenys.

Disminucions o traspassos: Els 450.935,26 € provenen de:

- 207.560,47 € corresponents a reclassificacions entre comptes de l’immobilitzat material (patrimoni històric artístic). Segons la comptabilitat consta com a sortida.
- 21.874,05 € que és el valor del terreny del pis adquirit per compravenda del carrer República Dominicana, 36, 1r 2a.
- 221.500,74 € rectificació del valor de les obres d’infraestructura del Pati del Cafè Nou.

Compte 21101 “Construccions cedides”

Sortides o baixes: 303.420,90 € corresponen a les baixes de béns immobles (17 habitatges situats al carrer Madoz, 28) per l’extinció de l’usdefruit.

Disminucions o traspassos: Els 978.056,20 € provenen de:

- 34.467,20 € corresponen a la reversió de la finca del carrer Galícia (antigues gosseres).
- 943.589 € corresponen a la reversió de l’aparcament de la plaça de les Tereses.

Deteriorament de l’exercici: Correspon al total de deteriorament dels béns que s’han cedits durant l’exercici des de la data de l’inici de la cessió fins a la fi d’aquesta.

Compte 21200 “Infraestructures”

Sortides o baixes: 405.301,31 € corresponent a les baixes de finques afectades pel Projecte AB-05091 (servei de carreteres).

Augments o traspassos: 1.205.545,46 € prové de:

- 984.044,72 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l’immobilitzat material pròpies del tancament de l’exercici. La majoria provenen de finalitzacions d’obres.
- 221.500,74 € corresponen al valor de les obres del Pati del Cafè Nou, imputades erròniament a construccions. Segons la comptabilitat consta com augment.

Compte 2130 “Béns Patrimoni històric”

Entrades o dotacions: 20.313,00 € de diferents donacions rebudes pel museu durant l'exercici 2017. Segons la comptabilitat consta com augment.

Augments o traspassos: 237.895,17 € provenen de:

- 15.725,16 € corresponen a finalitzacions d'obra. El saldo figurava en el compte de Patrimoni Històric en Curs.
- 222.170,01 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material 238 (14.609,54 €) i 21100 (207.560,47 €).

Compte 2140 “Maquinària i utilatge”

Augments o traspassos: 293.230,23 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 234.

Compte 2150 “Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions”

Augments o traspassos: 1.367,30 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 234.

Sortides o baixes: 15.853,39 € corresponents a la reversió d'un equipament antifurt rebut de la Diputació de Barcelona i que es lliura a favor de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac.

Compte 2160 “Mobiliari”

Augments o traspassos: 219.514,94 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 238.

Sortides o baixes: 42.389,98 € corresponen a béns declarats com a béns no utilitzables que formen part del fons bibliogràfic.

Compte 2170 “Equips per a processos d'informació”

Augments o traspassos: 211.884,75 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 237.

Compte 2180 “Elements de transport”

Augments o traspassos: 1.162.375,01 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 238.

Compte 2190 “Altre immobilitzat material”

Augments o traspassos: 119.738,75 € corresponen a reclassificacions entre comptes de l'immobilitzat material del compte 238.

Compte 2300 “Adaptacions terrenys i béns naturals”

Augments o traspassos: 167.385,35 € provenen de:

- 160.173,20 € Reclassificació entre comptes dels tres pagaments (53.391,07 € cadascun) del Pati del Cafè Nou.
- 7.212,15 € que és el valor del terreny de les antigues gosses el carrer Galícia, cedides a l'SPAM i que s'han revertit a favor de l'Ajuntament de Mataró.

Baixes i sortides: 942,92 € corresponent a una finca afectada pel Projecte AB-05091 (servei de carreteres).

Disminucions o traspassos: 1.753,30 € que corresponen al decrement de valor per expropiació AB-05091 d'una finca on estava imputat erròniament com a infraestructura. Segons la comptabilitat consta com a sortida.

Compte 2310 “Construccions en curs”

Entrades o dotacions: Els 2.237.056,50 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 622 (Edificis i altres construccions), per import de 201.905,33 €, 625 (Mobiliari), per import de 1.027,90 € i 632 (edificis i altres construccions), per import de 2.158.941,67 € i l’import de 124.818,40 € que rectifiquen un apunt duplicat en relació dels pagaments del Pati del Cafè Nou. Aquest últim apunt, a la comptabilitat consta com un augment en negatiu.

Disminucions o traspassos: Els 2.490.700,75 € provenen de:

- 2.292.527,55 € que corresponen a reclassificacions entre comptes de l’immobilitzat material. Segons la comptabilitat consta com a sortida.
- 198.173,20 € correspon a la reclassificació de la part de terreny dels tres pagaments en relació a l’edifici del Pati del Cafè Nou, per import de 160.173,20 € i la reclassificació del valor de terreny de l’adquisició del pis del carrer República Dominicana, 36 1r 2a, per import de 38.000 €.

Compte 2320 “Infraestructures en curs”

Entrades o dotacions: 1.503.387,04 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 603 (inversió nova en maq. Instal. i utilitatge ús general) per import de 1.361,25 €, 605 (Inversió nova en mobiliari) per import de 149.903,92 €, 609 (infraestructures) per import de 614.880,74 €, 613 (inversió reposició en maquinària, instal. i utilitatge) per import 366.113,33 € i 632 (Edificis i altres construccions), per import de 371.127,80 €.

Disminucions o traspassos: 993.122,29 € corresponen a la reclassificació de fitxes de l’inventari d’aquest compte cap a altres comptes de l’immobilitzat. Segons la comptabilitat consta com a sortida.

Compte 2330 “Patrimoni històric en curs”

Entrades o dotacions: 15.725,16 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 632 (Edificis i altres construccions)

Disminucions o traspassos: 15.725,16 € corresponen a la reclassificació de fitxes de l’inventari d’aquest compte cap al compte de Béns de Patrimoni històric (21300). Segons la comptabilitat consta com a sortida.

Compte 234 “Maquinària i utilitatge en muntatge”

Entrades o dotacions: 294.597,53 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 623 (maquinària) per import de 63.844,40 €, també consten comptabilitzats 171.269,99 € al compte 622 (Edificis i altres construccions), 12.475,10 € al compte 603 (Inversió nova maquinària, instal. i utilitatge), 47.008,04 € al compte 605 (Fons mobilitat sostenible).

Disminucions o traspassos: 294.597,53 € corresponen a la reclassificació entre comptes de l’immobilitzat material pròpies del tancament de l’exercici. Segons la comptabilitat consta com a sortida.

Compte 237 “Equips per a processos d’informació de muntatge”

Entrades o dotacions: 211.884,75 €, són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 626 (equips per a processos d’informació).

Disminucions o traspessos: 211.884,75 € corresponen a la reclassificació entre comptes de l’immobilitzat material pròpies del tancament de l’exercici. Segons la comptabilitat consta com a sortida.

Compte 238 “Altres immobilitzat material en curs”

Entrades o dotacions: 1.516.238,24 € provenen de:

- 1.162.375,01 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 624 (elements de transport).
- 119.738,75 €, són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 629 (Altres inversions noves assoc.func.oper.serveis).
- 219.514,94 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 625 (Mobiliari) per import de 216.842,05 € i 605 (Inversió nova en mobiliari ús general) 2.672,89 €.
- 14.609,54 € són les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 615 (Inversió reposició mobiliari ús general).

Disminucions o traspessos: 1.516.238,24 € corresponen a la reclassificació entre comptes de l’immobilitzat material pròpies del tancament de l’exercici. Segons la comptabilitat consta com a sortida.

5.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l’immobilitzat material

No en consten.

6. Patrimoni Públic del Sòl

6.1 Moviments de l’exercici

En el següent quadre es classifiquen les variacions entre els saldos a 1 de gener i a 31 de desembre del 2017 dels comptes del Patrimoni Municipal del Sòl.

PARTIDA BALANÇ	SALDO INICIAL	ENTRADES	AUGMENTS PER TRASPASSOS D'ALTRES PARTIDES	SORTIDES	DISMINUCIONS PER TRASPASSOS A ALTRES PARTIDES	CORRECCIONS VALORATIVES NETES PER DETERIORAMENT DE L'EXERCICI	AMORTITZACIÓ DE L'EXERCICI	REVALORITZACIÓ	SALDO FINAL
24000 Terrenys del patrimoni públic del sòl	5.620.606,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620.606,35
24001 Terrenys de patrimoni públic de sòl cedit	244.421,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.421,55
24100 Construccions del patrimoni públic del sòl	323.548,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.235,31	0,00	315.313,07
24101 Construccions del patrimoni públic de sòl cedit	597.898,96	0,00	0,00	0,00	5.933,53	0,00	0,00	0,00	591.965,43
TOTAL	6.786.475,24	0,00	0,00	0,00	5.933,53	0,00	8.235,31	0,00	6.762.306,40

6.2 Descripció de l'immobilitzat material

El patrimoni públic del sòl pendent d'amortització i de deteriorament ascendeix a un import total de 7.073.469,42 €. Tenint en compte que l'amortització acumulada és de 96.452,23 € i el deteriorament dels béns cedits és de 214.710,79 €, el valor net del Patrimoni Municipal del Sòl ascendeix a **6.762.306,40 €**.

La composició dels comptes 240 i 241 "Patrimoni públic del sòl" es correspon amb el detall següent:

Terreny Pascual Madoz núm. 9	9.015,18
Solar Cirera Nord, Illa 4 parcel·la 1	81.208,42
Solar Cirera Nord, Illa 4 parcel·la 2	46.506,98
Terreny Pla d'en Boet 29	39.666,80
Terreny al c/Pascual Madoz	8.722,04
Local del c/Energia (edifici Creu Roja)	411.765,30
Finca A PP Can Gener (Parc. 31 Pol. 02)	26.654,65
Finca C PP Can Gener (Parc. 20 Pol. 02)	54.754,01
Finca C PP Can Gener (Parc. 05 Pol. 02)	80.967,88
Finca D PP Can Gener (10% aprofitament mig)	1.973,99
Zona verda Finca Camí de la Lorita	5.271.136,60
SUBTOTAL	6.032.371,65 €
Patrimoni Públic del Sòl Entregat en cessió	
Local del c/ Energia (edifici Creu Roja)	1.041.056,47
Finca Bpp Can Gener pol 2 Parcel·la 20	41,30
SUBTOTAL	1.041.097,77 €
TOTAL	7.073.469,42 €

6.3 Informació de l'exercici

Compte 24000 "Terrenys del P.Públic del Sòl"

No hi ha hagut cap moviment en aquest compte durant l'exercici 2017, excepte la dotació de l'amortització anual.

Compte 24001 "Terrenys del P.Públic del Sòl Cedit"

No hi ha hagut cap moviment en aquest compte durant l'exercici 2017, excepte la dotació de l'amortització anual.

6.4 Circumstàncies que afecten la titularitat del patrimoni públic del sòl

No en consten.

7. Inversions Immobiliàries

L'Ajuntament no té inversions immobiliàries a considerar durant l'exercici 2017.

8. Immobilitzat Intangible

8.1 Moviments de l'exercici

Els moviments al llarg de l'exercici han estat els següents:

PARTIDA BALANÇ	SALDO INICIAL	ENTRADES	AUGMENTS PER TRASPASSOS D'ALTRES PARTIDES	SORTIDES	DISMINUCIONS PER TRASPASSOS A ALTRES PARTIDES	CORRECCIONS VALORATIVES NETES PER DETERIORAMENT DE L'EXERCICI	AMORTITZACIÓ DE L'EXERCICI	REVALORITZACIÓ	SALDO FINAL
206 Aplicacions informàtiques	72.061,31	46.889,72	0,00	0,00	0,00	0,00	23.507,74	0,00	95.443,29
209 Altres immobilitzat intangible	3.797.580,38	1368,56	0,00	0,00	0,00	0,00	32.459,23	0,00	3.766.489,71
TOTAL	3.869.641,69	48.258,28	0,00	0,00	0,00	0,00	55.966,97	0,00	3.861.933,00

8.2 Descripció de l'Immobilitzat intangible

El mètode de valoració de l'immobilitzat intangible és el de cost, és a dir, de preu d'adquisició o cost de producció, incrementat posteriorment pels desemborsaments posteriors, si s'escau, i ajustat amb l'amortització acumulada i la correcció valorativa per deteriorament que pertorqui.

En el compte 2060, "Aplicacions informàtiques", es comptabilitza bàsicament l'ús de programes informàtics.

En el compte 2090, "Immobilitzat intangible", es comptabilitza bàsicament les servituds d'ús i les concessions administratives.

En el compte 2091, "Immobilitzat intangible. Béns cedits", l'Ajuntament comptabilitza les cessions rebudes d'actius per un període inferior a la vida econòmica dels mateixos. La seva contrapartida és el compte 130, "Subvencions per la financiació de l'Immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda". Anualment es comptabilitza amb càrrec al compte 130 amb contrapartida a ingressos del compte de resultats econòmic-patrimonial pel mateix import que la dotació a l'amortització de l'exercici corresponent al bé rebut en cessió.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat intangible són els descrits prèviament a la nota 4.4.

8.3 Informació de l'exercici

Compte 2060 "Aplicacions informàtiques"

Entrades: 46.889,72 €, constitueixen les despeses d'inversió realitzades per l'Ajuntament durant l'exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les

despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 641 (Aplicacions informàtiques).

Compte 2090 “Immobilitzat intangible”

Entrades o dotacions: 1.368,56 €, constitueixen les despeses d’inversió realitzades per l’Ajuntament durant l’exercici 2017, mitjançant el seu pressupost de despeses, en concret les despeses de les partides pressupostàries amb classificació econòmica 640 (inversions de caràcter immaterial).

Compte 2091 “Immobilitzat intangible - rebuts en cessió”

No hi ha hagut cap moviment en aquest compte durant l’exercici 2017, excepte la dotació de l’amortització anual.

8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l’immobilitzat intangible

No en consten.

9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar

Durant l’exercici, la Corporació no ha formalitzat cap contracte d’arrendament financer.

10. Actius financers

10.1 Informació relacionada en el Balanç

El moviment de les inversions financeres durant l’exercici 2017 ha estat el següent:

A) RESUM CONCILIATORI DE LA CLASSIFICACIÓ DELS ACTIUS FINANCERS DEL BALANÇ

Classes Categories	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius del deute		Altres inversions		2017	2016
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016		
Crèdits i partides a cobrar							3.050,00	3.050,00	1.077.933,09	1.076.993,87	48.408,60	38.943,60	1.129.391,69	1.118.987,47
Inversions mantingudes fins al venciment			6.503,74	3.245,47	29.157,76	29.157,76							35.661,50	32.403,23
Actius financers a valor raonable amb canvi de resultats													-	-
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	81.119.272,50	80.028.054,59	20.159.651,61	17.479.922,25									101.278.924,11	97.507.976,84
Actius financers disponibles per a la venda													-	-
TOTAL	81.119.272,50	80.028.054,59	20.166.155,35	17.483.167,72	29.157,76	29.157,76	3.050,00	3.050,00	1.077.933,09	1.076.993,87	48.408,60	38.943,60	102.443.977,30	98.659.367,54

A.1 Actius financers a llarg termini

- La composició de les inversions en patrimoni d'import 81.119.272,50 € destinades a inversions del grup, multigrup i associades és el següent:

Descripció	Compte PGC		Import
Mataró Audiovisual (patrimoni adscrit)	25000		640.200,54
CMAC (patrimoni adscrit)	25001		2.677.902,96
EPE PARC TECNOCAMPUS	25002		2.899.707,00
Fundació Unió de Cooperadors (patrimoni adscrit)	25003		551.604,33
PUMSA			36.945.181,71
PUMSA (participació capital)	25010	14.445.902,79	
PUMSA (compensació Pèrdues Activitat)	25012	11.118.659,00	
PUMSA (provisió)	2941	-11.118.659,00	
PUMSA (patrimoni adscrit)	25013	22.499.278,92	
AMSA			23.238.362,78
AMSA (participació capital)	25011	5.540.000,00	
AMSA (Patrimoni adscrit)	25014	17.698.362,78	
Fundació TCM	25020		346.850,00
ConSORCI Sanitari			-
ConSORCI Sanitari de Mataró	25100	60.101,21	
Provisió ConSORCI Sanitari de Mataró	2940	-60.101,21	
PASS			-
Participacions PASS	25103	7.104.217,60	
Provisió Pass	2940	-7.104.217,60	
ConSORCI Port	25101		2.938.949,19
ConSORCI trac. Residus Sol. Maresme	25102		10.880.513,99
Total			81.119.272,50

Presentació del balanç:

Patrimoni d'entitats de dret públic (Epígraf A.V.1 de l'actiu)	20.588.878,01
Patrimoni de societats (Epígraf A.V.2 de l'actiu)	60.183.544,49
Patrimoni d'altres entitats (Epígraf A.V.3 de l'actiu)	346.850,00
Total	81.119.272,50

D'acord amb la comptabilitat, pel que fa referència a les adscripcions de béns quan aquestes es produeixin des d'una entitat pública als seus ens dependents, s'aplicarà el que s'estableix a l'apartat 4 de la norma de valoració núm. 18 "Transferències i Subvencions" on senyala que l'aportació patrimonial inicial directa, així com les posteriors ampliacions d'aquesta per assumptió de noves competències, s'han de registrar per l'entitat propietària com a inversions en el patrimoni de les entitats públiques dependents. A aquest concepte corresponen els apartats del quadre anterior en què s'assenyala patrimoni adscrit.

El saldo del compte 25000 de participacions a ll/t Mataró Audiovisual (640.200,54 €), correspon al patrimoni que l'Ajuntament tenia adscrit al Consorci Digital Mataró-Maresme. Aquest Consorci es va dissoldre en data 22 de juny de 2017. Queda pendent de revertir el patrimoni adscrit a l'Ajuntament.

En el compte 25002 de participacions a ll/t EPE Parc Tecnocampus, s'ha produït en aquest exercici un increment d'import 899.707,00 € corresponent a l'aportació municipal destinada a la restitució de fons propis de l'entitat.

En el compte 25013 de participacions a ll/t PUMSA (patrimoni adscrit), s'ha produït en aquest exercici un increment d'import 191.510,91 € corresponent a l'adscripció de 17 pisos del carrer Madoz, 28.

- La composició dels valors representatius de deute d'import 20.166.155,35 € destinades a inversions del grup, multigrup i associades és el següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Crèdits a ll/t Fundació Unió de Cooperadors	2530	90.000,00
Crèdits a ll/t PUMSA (Préstec participatiu)	2531	15.790.447,30
Crèdits a ll/t PUMSA (Nau Minguell)	2532	1.370.978,52
Crèdits a ll/t Fundació Hospital St. Jaume i Sta. Magda	2533	2.492.225,79
Crèdits a ll/t Mataró Audiovisual	2534	416.000,00
Altres crèdits llarg termini	2629	6.503,74
Total		20.166.155,35

Presentació del balanç:

Crèdits i valors representatius de deute (Epígraf A.V.4 de l'actiu)	20.159.651,61
Altres inversions financeres (Epígraf A.VI.2 de l'actiu)	6.503,74
Total	20.166.155,35

En el compte 2530 hi consta l'ajut reintegrable sense interessos concedit a la Fundació Unió de Cooperadors, per un import de 90.000 € amb destí a finançar despesa d'inici d'activitat i despesa d'inversió. El termini màxim per al retorn d'aquesta ajut reintegrable a l'Ajuntament de Mataró finalitza el 31 de desembre de 2019. A la data d'aquest document consten pagats segons comptabilitat a la Fundació 38.062,21 €, mentre que a la comptabilitat de la Unió de Cooperadors consten pendents de retorn 25.110,92 €. Diferència que resta pendent de conciliar.

En el compte 2531 hi consten els préstecs participatius concedits l'any 2013 per l'Ajuntament de Mataró a Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. per import de 11.523.430,80 € i a Gestió Integral del Trànsit Mataró, S.L. (GINTRA) per import de 11.286.091,50 €. En el mateix exercici, en data 5 de desembre de 2013, la Junta General d'Accionistes de PUMSA va aprovar la fusió per absorció de GINTRA S.L., subrogant-se aquesta en tots els drets i obligacions d'aquella, per això, el saldo pendent a 31 de desembre de 2016 correspon a PUMSA. El préstec participatiu és un element de finançament a llarg termini (entre 5 i 10 anys), que té com a principal característica el fet de ser considerat capital a tots els efectes excepte en ordre de prelación de crèdits, on el préstec participatiu se situa després dels creditors comuns. Els préstecs participatius es consideren patrimoni comptable als efectes de reducció del capital i liquidació de societats previstes a la legislació mercantil. D'aquest préstec queda pendent de retornar a 31/12/2017 per part de PUMSA 15.790.447,30 €.

En el compte 2532 "Crèdits a ll/t PUMSA- Nau Minguell (Plan Avanza)" hi consta el préstec concedit l'any 2009 pel Ministeri d'Indústria a l'Ajuntament per finançar la Nau Minguell.

Aquesta obra ha estat realitzada per la Societat Municipal PUMSA que és qui s'ha fet càrrec de l'amortització del préstec. L'import del préstec era de 2.741.957,10 €. Resta pendent de retorn 1.370.978,52 €. El seu venciment és el 30/11/2023. En aquest exercici s'ha amortitzat 228.496,43 €.

En el compte 2533 "Crèdits a ll/t Fundació Hospital St. Jaume i Sta. Magdalena", hi consta el préstec concedit l'any 2017, d'import 2.492.225,79 €, amb destí a pagar el deute que aquesta entitat tenia amb l'Agència Tributària.

En el compte 2534 "Crèdits a ll/t Mataró Audiovisual", hi consta el préstec concedit l'any 2017, d'import 416.000,00 €, amb destí a finançar la despesa de les obres i instal·lacions del nou local de la seu de l'entitat o edifici de la Fundació Tecnocampus.

En el compte 2629 "Altres crèdits a llarg termini", hi contenen avançaments reintegrables subjecte a devolució, sense interessos, i amb la finalitat de finançar actuacions de manteniment, rehabilitació o millora de l'accessibilitat del parc d'edificis residencials en els barris de Rocafonda i El Palau 2017. Tot això en virtut de les resolucions de data 14 i 27 de desembre de 2017, i dels seus respectius convenis.

- La composició d'altres inversions d'import 29.157,76 € és el següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Fiances constituïdes a ll/t	270	29.157,76
Total		29.157,76

Presentació del balanç:

Altres inversions financeres (Epígraf A.VI.4 de l'actiu)	29.157,76
Total	29.157,76

A.2 Actius financers a curt termini

- La composició de les inversions financeres en patrimoni d'import 3.050,00 € és la següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Participacions CAJAMAR	5400	3.050,00
Total		3.050,00

Presentació del balanç:

Inversions financeres en patrimoni (Epígraf B.V.1 de l'actiu)	3.050,00
Total	3.050,00

- La composició dels valors representatius de deute d'import 1.077.933,09 € destinades a inversions del grup, multigrup, associades, i altres, és el següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Deutes de les entitats del grup	4302-4312	616.123,63
Deutes d'altres entitats	4303-4313-540	461.809,46
Total		1.077.933,09

Presentació del balanç:

Crèdits i valors representatius de deute (Epígraf B.IV.2 de l'actiu)	616.123,63
Crèdits i valors representatius de deute (Epígraf B.V.2 de l'actiu)	461.809,46
Total	1.077.933,09

El detall dels deutes pendents de les entitats del grup Ajuntament a 31/12/2017 són els següents:

Descripció	Compte PGC	Import
Deutes de les entitats del grup	4302-4312	616.123,63
Aigües de Mataró, S.A.		615.975,32
Cànon de clavegueram	4302	107.699,12
Cànon de clavegueram	4302	489.040,02
Cànon pous, liquidació definitiva 2014 i provisional 2015	4302	19.236,18
Consorti Digital Mataró - Maresme		148,31
Liquidació parcial interessos ajut de caixa	4302	148,31

Pel que fa als deutes d'altres entitats aquest import prové entre d'altres de 34.296,19 € de crèdits a curt termini del personal i la resta de deutors variis.

- La composició d'altres inversions d'import 48.408,60 € destinades a inversions mantingudes fins al venciment i que consten a l'Epígraf B.V. 4 de l'actiu, és el següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Fiances constituïdes a ll/t	565	2.204,80
Dipòsits constituïts. Provisió fons procuradors	5660	44.124,03
Dipòsits constituïts. Lloguers	5661	2.079,77
Total		48.408,60

Presentació del balanç:

Altres inversions financeres(Epígraf B.V.4 de l'actiu)	48.408,60
Total	48.408,60

B) RECLASSIFICACIONS

Durant l'exercici cap actiu financer ha exigut un canvi de valoració, ja sigui cost o cost amortitzat, a valor raonable, o a la inversa.

C) ACTIUS FINANCERS ENTREGATS EN GARANTIA

L'Ajuntament a 31/12/2017 tenia dipositades garanties davant diferents entitats per import de 77.566,36 €. El detall de les garanties dipositades és el següent:

Descripció	Compte PGC	Import
Garantia Institut Català de la Energia (ICAEN)	270	29.157,76
Fiances de lloguer de cotxes IMPEM (Vehicles Vallès)	565	2.204,80
Dipòsits constituïts. Provisió fons procuradors	5660	44.124,03
Dipòsits constituïts. Lloguers (INCASÒL)	5661	2.079,77
Total		77.566,36

- Els 29.157,76 € consten comptabilitzats en l'epígraf A.VI.4 de l'actiu del balanç com d'altres inversions financeres.
- Els 48.408,60 € restants dels comptes 56 del PGC consten comptabilitzats en l'epígraf "B) V.4 Altres inversions financeres" de l'actiu del balanç.

D) CORRECCIONS PER DETERIORAMENT DE VALOR

L'Ajuntament no ha realitzat correccions per deteriorament de valor durant l'exercici 2017.

10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

Resultats nets de l'exercici procedents de les diferents categories dels Actius financers

Categoria	Resultats nets
Crèdits i partides a cobrar (1)	1.204.839,24
Inversions mantingudes fins al venciment	-
Actius financers a valor raonable amb canvis	-
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades (2)	942.000,00
Actius financers disponibles per a la venda	-
Total	2.071.883,07

(1) Correspon al següent detall:

Descripció	Import
Recàrrec de constrenyiment i altres (concepte 392)	885.952,60
Interessos de demora (concepte 393)	309.534,46
Interessos (concepte 520)	9.352,18
Total	1.204.839,24

(2) Dividends procedents del repartiment dels beneficis de l'exercici 2016 de la societat municipal AMSA, previstos en capítol V d'ingressos patrimonials.

Els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu: L'Ajuntament no ha realitzat els càlculs per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu per no ser significatiu el seu efecte.

10.3 Informació sobre el risc del tipus de canvi i el tipus d'interès

Risc del tipus de canvi: L'Ajuntament no ha realitzat inversions financeres en moneda diferent a l'Euro.

Risc del tipus d'interès: No consta.

10.4 Altra informació

Informació sobre les caixes i els comptes bancaris contractats per l'entitat: és facilitat el saldo inicial i final així com els pagaments i cobraments anuals.

Compte PGCP	Tipus	Codi	Descripció	Compte	Imports			
					Exis. inicials	Cobraments	Pagaments	Exis. Finals
5570	Banc	5570	Formalització (nòmina i altres)		0,00	31.170.261,04	31.170.261,04	0,00
5572	Banc	5572	Formalització (recaptació)		0,00	71.487.070,74	71.487.070,74	0,00
5576	Formalització	5576	Compte control de nòmnes		0,00	50.722.089,14	50.722.089,14	0,00
5579	Banc	5579	Pagaments Agrupats		0,00	8.648.447,10	8.648.447,10	0,00
5700	Caixa	5700	Caixa de la Corporació		1.467,96	4.929,18	6.236,21	160,93
57101	Banc	57101	Bankia	ES1420386697736100153658	1.862.218,48	53.602.432,56	50.816.950,42	4.647.700,62
57107	Banc	57107	CaixaBank	ES5721000287380200563043	621.101,33	22.443.313,01	21.464.906,19	1.599.508,15
57118	Banc	57118	Banco Bilbao Vizcaya (Catalunya Banc)	ES2401826035440201604546	474.320,11	0,00	474.320,11	0,00
57121	Banc	57121	Banco Bilbao Vizcaya	ES1301826035400101520340	1.174.130,07	35.805.469,77	35.104.765,32	1.874.834,52
57132	Banc	57132	Banco Popular FIE1	ES7200750049300660000271	0,00	18.782,00	18.782,00	0,00
57133	Banc	57133	Banco Popular FIE2	ES5500750049300660001159	0,00	12.446,87	12.446,87	0,00
57134	Banc	57134	Banco Popular	ES7100750049380660001061	2.011,06	123.000,00	116.125,40	8.885,66
57135	Banc	57135	Banc Sabadell	ES0500810036470001267035	234.167,31	28.259.760,87	27.441.511,45	1.052.416,73
57136	Banc	57136	Banco Santander	ES8500491879372110600581	515.599,00	28.745.373,83	27.856.378,08	1.404.594,75
57140	Banc	57140	Banco Bilbao Vizcaya (ICO)	ES4701826035470201511350	712,29	67.500,00	62.287,81	5.924,48
57141	Banc	57141	Banco Santander (ICO)	ES1900491879382010583856	2.383,92	675.000,00	665.034,19	12.349,73
57142	Banc	57142	Banc Sabadell (ICO)	ES5100815375970001161125	3.929,19	722.000,00	711.345,52	14.583,67
57164	Banc	57164	Triodos Bank	ES4514910001201008324723	30.177,90	0,00	16,00	30.161,90
57167	Banc	57167	Cajamar	ES7230580572272732000031	370,90	11,32	370,90	11,32
57170	Banc	57170	Liberbank-Cajastur	ES9620480360733400002186	0,00	3.821.968,79	3.498.503,36	323.465,43
57171	Banc	57171	Caixa d'Enginyers	ES6530250012131400060451	53.045,61	6.327.464,83	6.079.416,26	301.094,18
57172	Banc	57172	BBVA - Eleccions	ES9601826035410201626483	252,96	22.855,63	17.047,59	6.061,00
5740	Caixa	5740	Caixa. Pagaments a justificar		0,00	688.200,57	688.200,57	0,00
57510	Banc	57510	Bankia (bestretes)	ES4120386697796400001509	8.040,71	243,12	243,12	8.040,71
57511	Banc	57511	CaixaBank (bestretes)	ES2221000287380200579581	3.200,00	84,49	84,49	3.200,00
57512	Banc	57512	Bankia (bestretes)	ES9020386697786400000579	47.863,25	25.328,35	25.328,35	47.863,25
57513	Caixa	57513	Caixa metàl·lic (bestretes caixa fixa)		1.000,00	7.210,60	7.210,60	1.000,00
Total					5.035.992,05	343.401.243,81	337.095.378,83	11.341.857,03

Període mitjà de pagament: consta la seva explicació i els indicadors obtinguts durant l'exercici 2017 en l'apartat 25.1 de la memòria relatiu a indicadors financers i patrimonials.

11. Passius financers

Durant l'exercici 2017 l'Ajuntament no ha tingut operacions d'emissió, transformació o cancel·lació de deute públic representat en títols valors.

L'endeutament a curt i llarg termini correspon a operacions de préstec amb entitats financeres. Una informació detallada dels passius d'aquesta naturalesa és la següent:

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A L'1 GENER		CREACIONS		INTERESSOS REPORTATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DIFERENCIES DE CANVI		DISMINUCIONS		DEUTE A 31 DESEMBRE	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLICITIS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLICITIS (5)	RESTA (6)		DEL COST AMORTITZAT (8)	DE INTERESES EXPLICITIS (9)	VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT = 1 + 3-4 + 6 + 8-10	INTERESSOS EXPLICITIS = 2 + 5-7 + 9
BBV07A	475.000,00	1.875,00	0,00	0,00	14.729,90	0,00	15.220,75	0,00	0,00	190.000,00	0,00	285.000,00	1.384,15
BBV07B	750.000,00	3.041,94	0,00	0,00	22.682,96	0,00	23.580,52	0,00	0,00	300.000,00	0,00	450.000,00	2.144,38
BBV10	385.000,00	1.777,78	0,00	0,00	1.994,66	0,00	3.237,54	0,00	0,00	70.000,00	0,00	315.000,00	534,90
BBV12	2.687.500,00	22.049,44	0,00	0,00	70.286,31	0,00	77.575,06	0,00	0,00	250.000,00	0,00	2.437.500,00	14.760,69
BBV12B	377.836,30	417,78	0,00	0,00	4.685,94	0,00	4.731,16	0,00	0,00	58.128,64	0,00	319.707,66	372,56
BBV14	4.440.000,00	2.860,00	0,00	0,00	128.108,44	0,00	128.702,19	0,00	0,00	555.000,00	0,00	3.885.000,00	2.266,25
BBV15	2.000.000,00	10.150,00	0,00	0,00	23.508,69	0,00	29.788,05	0,00	0,00	62.500,00	0,00	1.937.500,00	3.870,64
BBV1A	150.000,00	201,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	50.000,00	0,00
BBV7	2.220.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.013,60	0,00	1.776.054,40	0,00
BCH10	2.875.000,00	12.716,67	0,00	0,00	39.115,96	0,00	45.420,32	0,00	0,00	500.000,00	0,00	2.375.000,00	6.613,98
BCH2	360.000,00	2.466,94	0,00	0,00	9.201,59	0,00	10.584,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	120.000,00	1.084,53
BCH4	220.701,11	346,39	0,00	0,00	2.574,13	0,00	2.920,52	0,00	0,00	220.701,11	0,00	0,00	0,00
BCL08	747.500,00	0,00	0,00	0,00	25.790,19	0,00	25.790,19	0,00	0,00	230.000,00	0,00	517.500,00	0,00
BNK14	2.000.000,00	1.931,11	0,00	0,00	50.138,24	0,00	51.997,37	0,00	0,00	1.182.554,47	0,00	817.445,53	71,98
BP10	611.180,97	4.253,33	0,00	0,00	12.976,48	0,00	17.229,81	0,00	0,00	98.890,79	0,00	512.290,18	0,00
BP15	1.432.647,12	0,00	0,00	0,00	35.998,83	0,00	18.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432.647,12	17.216,83
BP16	2.531.790,04	0,00	0,00	0,00	33.473,39	0,00	12.446,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2.531.790,04	21.026,52
BP17	0,00	0,00	2.046.444,33	0,00	7.934,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.046.444,33	7.934,78
BS12	5.404.293,58	20.696,68	0,00	0,00	100.358,27	0,00	117.329,11	0,00	0,00	2.851.473,06	0,00	2.552.820,52	3.725,84
BS12B	4.074.487,48	4.391,67	0,00	0,00	50.645,61	0,00	51.019,63	0,00	0,00	626.844,27	0,00	3.447.643,21	4.017,65
BSB12	3.621.708,99	0,00	0,00	0,00	96.665,20	0,00	96.665,20	0,00	0,00	295.935,16	0,00	3.325.773,83	0,00
BSB13	6.088.726,58	0,00	0,00	0,00	75.519,62	0,00	75.519,62	0,00	0,00	869.818,12	0,00	5.218.908,46	0,00
BSB15	4.473.169,72	364,17	0,00	0,00	48.524,37	0,00	48.888,54	0,00	0,00	474.728,18	0,00	3.998.441,54	0,00
BSB16	2.000.000,00	0,00	4.591.497,37	0,00	28.765,22	0,00	28.765,22	0,00	0,00	0,00	0,00	6.591.497,37	0,00
BSB17	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	418,90	0,00	418,90	0,00	0,00	196.574,00	0,00	4.803.426,00	0,00
CAM10	690.000,00	3.048,89	0,00	0,00	9.445,55	0,00	10.988,17	0,00	0,00	120.000,00	0,00	570.000,00	1.506,27
CAM1A	16.264,76	9,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.264,76	0,00	0,00	0,00

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A L'1 GENER		CREACIONS		INTERESSOS REPORTATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DIFERENCIES DE CANVI		DISMINUCIONS		DEUTE A 31 DESEMBRE	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLICITIS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLICITIS (5)	RESTA (6)		DEL COST AMORTITZAT (8)	DE INTERESES EXPLICITIS (9)	VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT = 1 + 3-4 + 6 + 8-10	INTERESSOS EXPLICITIS = 2 + 5-7 + 9
CE17	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	676,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	685,97
CE17B	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	4.290,75	0,00	3.916,74	0,00	0,00	34.482,76	0,00	965.517,24	374,01
CEC07	552.600,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.040,12	0,00	331.560,13	0,00
CEC08	815.655,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.044,52	0,00	582.611,38	0,00
CEC09	1.155.824,80	0,00	0,00	0,00	8.673,10	0,00	8.673,10	0,00	0,00	271.958,80	0,00	883.866,00	0,00
CEC10	853.798,19	0,00	0,00	0,00	11.881,27	0,00	11.881,27	0,00	0,00	262.707,16	0,00	591.091,03	0,00
CEC3D	142.905,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.905,60	0,00	0,00	0,00
CEC3E	438.118,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.078,92	0,00	146.039,50	0,00
CEL10	1.746.392,99	8.555,56	0,00	0,00	28.250,50	0,00	32.339,82	0,00	0,00	289.695,16	0,00	1.456.697,83	4.466,24
CMA07	377.643,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.057,60	0,00	226.586,33	0,00
CMA08	348.244,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.498,48	0,00	248.746,13	0,00
CMA09	1.101.903,25	1.066,67	0,00	0,00	4.993,27	0,00	5.787,65	0,00	0,00	256.855,76	0,00	845.047,49	272,29
CMA10	900.903,50	4.013,33	0,00	0,00	12.088,05	0,00	14.150,89	0,00	0,00	150.524,70	0,00	750.378,80	1.950,49
CMA2	106.477,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.477,19	0,00	0,00	0,00
CMA2A	376.282,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.855,08	0,00	125.427,47	0,00
CP07	400.000,00	1.612,50	0,00	0,00	13.043,95	0,00	13.506,58	0,00	0,00	160.000,00	0,00	240.000,00	1.149,87
CP12	3.712.500,00	2.423,33	0,00	0,00	93.279,64	0,00	95.702,97	0,00	0,00	337.500,00	0,00	3.375.000,00	0,00
CP14	1.000.000,00	966,67	0,00	0,00	10.435,38	0,00	11.402,05	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
CP17A	0,00	0,00	656.245,20	0,00	4.594,77	0,00	3.737,52	0,00	0,00	17.669,56	0,00	638.575,64	857,25
CP17B	0,00	0,00	578.568,73	0,00	4.760,96	0,00	4.497,11	0,00	0,00	21.036,04	0,00	557.532,69	263,85
CP1D	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
DEXIA07	625.000,00	2.862,22	0,00	0,00	21.527,23	0,00	22.396,11	0,00	0,00	250.000,00	0,00	375.000,00	1.993,34
DEXIA08A	552.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	382.500,00	0,00
DEXIA10	4.571.340,39	0,00	0,00	0,00	22.444,85	0,00	22.444,85	0,00	0,00	870.731,52	0,00	3.700.608,87	0,00
DEXIA14	4.033.333,34	3.260,83	0,00	0,00	165.958,79	0,00	121.290,18	0,00	0,00	1.008.333,33	0,00	3.025.000,01	47.929,44
DEXIA1A	212.103,07	158,33	0,00	0,00	6.067,59	0,00	5.723,94	0,00	0,00	141.401,96	0,00	70.701,11	501,98
DIPU08	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A L'1 GENER		CREACIONS		INTERESSOS REPORTATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DIFERÈNCIES DE CANVI		DISMINUCIONS		DEUTE A 31 DESEMBRE	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLICITOS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLICITOS (5)	RESTA (6)		DEL COST AMORTITZAT (8)	DE INTERESES EXPLICITOS (9)	VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT = 1 + 3-4 + 6 + 8-10	INTERESSOS EXPLICITOS = 2 + 5-7 +9
DIPU09	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	30.000,00	0,00
DIPU10	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	45.000,00	0,00
DIPU15	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	105.000,00	0,00
DIPU16	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	140.000,00	0,00
DIPU17	0,00	0,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	0,00
ICFEUSKADI	404.080,12	0,00	0,00	0,00	2.027,68	0,00	2.027,68	0,00	0,00	75.179,32	0,00	328.900,80	0,00
ICO08	910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.000,00	0,00	650.000,00	0,00
ICO09	3.390.377,49	2.960,83	0,00	0,00	19.049,39	0,00	21.037,98	0,00	0,00	797.735,88	0,00	2.592.641,61	972,24
LIB17	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	6.616,91	0,00	4.032,76	0,00	0,00	121.951,22	0,00	2.378.048,78	2.584,15
MI09	1.599.474,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.496,43	0,00	1.370.978,52	0,00
TOTAL	81.610.335,19	120.479,17	17.547.755,63	0,00	1.334.203,84	0,00	1.302.149,94	0,00	0,00	18.391.643,27	0,00	80.766.447,55	152.533,07

Deutes amb Entitats Públiques

PIE2008-Préstec PIE 2008	1.379.269,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.951,32	0,00	1.287.317,97	0,00
PIE2009-Préstec PIE 2009	5.249.923,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.995,00	0,00	4.899.928,57	0,00
TOTAL	6.629.192,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441.946,32	0,00	6.187.246,54	0,00
TOTAL GENERAL	88.239.528,05	120.479,17	17.547.755,63	0,00	1.334.203,84	0,00	1.302.149,94	0,00	0,00	18.833.589,59	0,00	86.953.694,09	152.533,07

El saldo dels préstecs a llarg termini pendents de retorn a 31/12/2017 és de 80.766.447,55 €. D'aquest deute:

- 14.254.733,21 € corresponen a l'amortització a realitzar durant l'exercici 2018, classificat en l'apartat C.II.2 de deutes a curt termini "Deutes amb entitats de crèdit". En l'apartat C.II.2 també s'inclou 152.533,07 € corresponents a la periodificació dels interessos no vençuts i meritats a 31.12.2017.
- 66.511.714,34 €, que correspon a l'endeutament a llarg termini a retornar amb venciment posterior al 31/12/2018 consta en l'apartat B.II.2 de deutes a llarg termini "Deutes amb entitats de crèdit".

Durant l'exercici 2017 s'han disposat operacions per import de 17.547.755,63 € dels quals:

- 12.956.258,26 € corresponen a noves operacions: préstec del Banc de Sabadell dins del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona per import de 5M€, refinançaments per reduir el cost financer de l'Ajuntament (Liberbank per import de 2,5M€ i dues operacions amb la Caixa d'Enginyers per import 1M€ cadascuna); préstec del Banc Popular corresponent al fons d'impuls econòmic per import de 2.046.444,33 €; préstec de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona d'import 175.000 €, i dos 2 préstecs hipotecaris de Caixabank corresponents a la compra de finques a PUMSA per import de 578.568,73 € i 656.245,20 €.
- 4.591.497,37 €, corresponen a la disposició feta en part el 2017 del préstec no disposat a 31/12/2016 amb el programa de crèdit local de la Diputació (constava com a deute a 31/12/2016 per al càlcul de la ràtio d'endeutament d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals).

S'han amortitzat préstecs per import de 18.391.643,27 € per part de l'Ajuntament, dels que 4,5M€ corresponen a les operacions de refinançament esmentades anteriorment.

En l'apartat B.II.4 de deutes a llarg termini "Altres deutes" hi consten 5.745.300,22 € que corresponen a les liquidacions negatives definitives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 pendents de reintegrar a llarg termini i 360,60 € corresponents a fiances rebudes a llarg termini.

En l'apartat C.II.4 de deutes a curt termini "Altres deutes" del balanç d'import 4.408.464,74€. Aquest saldo està format per: 441.946,32 € corresponents al retorn de les liquidacions negatives definitives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 pendents de reintegrar a curt termini; 2.016.437,97 € corresponen a altres deutes amb creditors i 1.950.080,45 € corresponen a fiances i dipòsits rebuts a curt termini. D'acord amb la disposició final 31 de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, s'exclou del compte de deute viu, els imports pendents de reintegrar de la PIE.

A 31/12/2017 l'Ajuntament tenia concertada una línia de confirming amb el Banco Bilbao Vizcaya SA, d'import total mig milió d'euros. Aquesta línia de crèdit no estava utilitzada a 31/12/2017.

Deutes a cost raonable: No consten contractes de deutes representats en valors negociables ni derivats.

CATEGORIES \ CLASSES	LLARG TERMINI						curt termini						TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		ALTRES DEUTES		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		ALTRES DEUTES			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
DEUTES A COST AMORTITZAT	0,00	0,00	66.511.714,35	67.990.380,20	5.745.660,82	6.187.659,65	0,00	0,00	14.407.266,28	13.740.434,17	4.408.464,74	2.441.325,09	91.073.106,19	88.360.007,23
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	66.511.714,35	67.990.380,20	5.745.660,82	6.187.246,54	0,00	0,00	14.407.266,28	13.740.434,17	4.408.464,74	2.441.325,09	91.073.106,19	88.360.007,23

Detall de l'endeutament a llarg termini per comptes comptables.

Descripció endeutament llarg termini	Compte PGC	Import
Préstecs a llarg termini	1700	51.496.123,07
Préstecs a llarg termini (ICF)	1701	249.840,15
Préstecs a llarg termini (MINHAP)	1702	1.142.482,09
Préstecs Pago a Proveedores	1704	7.431.468,44
Préstecs Fondo de Impulso Económico	1705	5.831.800,60
Préstec Caixa de Crèdit Diputació de Ba	1703	360.000,00
Altres deutes (PIE 2008)	1790	1.195.366,65
Altres deutes (PIE 2009)	1791	4.549.933,57
Fiances a llarg termini	180	360,60
Total		72.257.375,17

Deutes a llarg termini (Epígraf B.II.2 del passiu)	66.511.714,35
Deutes a llarg termini (Epígraf B.II.4 del passiu)	5.745.660,82

Detall de l'endeutament a curt termini per comptes comptables.

Descripció endeutament curt termini	Compte PGC	Import
Préstecs a Curt termini	520	12.063.304,28
Préstecs a Curt termini (ICF)	520	79.060,65
Préstecs a Curt termini (MINHAP)	520	228.496,43
Préstecs Pago a Proveedores	520	1.554.790,96
Préstecs Fondo de Impulso Económico	520	179.080,89
Préstec Caixa de Crèdit Diputació de Ba	520	150.000,00
Disposició de Pòlisses de tresoreria	5210	-
Interessos meritats a 31/12/2017	527	152.533,07
Altres deutes	4003-4013	2.016.437,97
Altres deutes (PIE 2008 i 2009)	529	441.946,32
Fiances i dipòsits a curt termini	560-561	1.950.080,45
Total		18.815.731,02

Deutes a curt termini (Epígraf C.II.2 del passiu)	14.407.266,28
Deutes a curt termini (Epígraf C.II.4 del passiu)	4.408.464,74

Línies de crèdit:

IDENTIFICACIÓ	LÍMIT CONCEDIT	DISPOSAT	DISPONIBLE	COMISSIÓ S / NO DISPOSAT
B. Sabadell-pòlissa	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,10
B. Santander-pòlissa	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,10
BANKIA-pòlissa	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,10
BBVA-pòlissa	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,10
CAIXABANK-pòlissa	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,10
TOTAL	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	

Informació sobre els riscos de tipus de canvi i tipus d'interès: Per valorar aquests riscos es presenta el quadre següent:

CLASSES DE PASSIUS FINANCERS \ TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS INTERÈS FIX	A TIPUS INTERÈS VARIABLE	TOTAL
OBLIGACIONS I ALTRES VAL. NEGOC.	0,00	0,00	0,00
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	5.201.108,33	58.358.319,01	63.559.427,34
ALTRES DEUTES	16.878.119,41	328.900,80	17.207.020,21
TOTAL IMPORT	22.079.227,74	58.687.219,81	80.766.447,55
% DE PASSIUS FINANCERS A TIPUS D'INTERÈS FIX O VARIABLE SOBRE EL TOTAL	0,27	0,73	1,00

Avals concedits: L'Ajuntament no té avals concedits pendents de retorn.

12. Cobertures comptables

L'Ajuntament no ha dotat cobertures comptables durant l'exercici 2017 ja que no té concertats derivats financers en estat pur (SWAPS, COLLARS i altres derivats). Malgrat això té operacions d'endeutament amb comissió d'amortització anticipada que en cas de d'amortització anticipada a 31/12/2017 comportarien un cost addicional segons el detall següent:

Referència	Entitat Bancària	Data signatura	Data venciment	Import Inicial	Deute a 31.12.2017	Índex	Típus	Risc de l'índex	Comissió amortització anticipada
BBV07A	BBVA	14/05/2007	14/05/2019	1.900.000,00	285.000,00	Tipo fijo 3.72% con barrera 3.	Tipo Fijo	Barrera	7.126,40
BBV14	BBVA	24/12/2014	24/12/2024	4.440.000,00	3.885.000,00	Tipo Fijo a 3 %	Tipo Fijo	Fijo	37.462,50
BCH2	Banco Santander	07/04/2006	07/04/2018	2.400.000,00	120.000,00	Tipo Fijo a 3.92 %	Tipo Fijo	Fijo	630,32
BSB12	Banc Sabadell	01/08/2012	31/08/2027	4.000.000,00	3.325.773,83	(Euribor 03 M + 3.099)-Floor	Euribor 3 meses	Variable	49.886,61
CP07	Caixabank S.A.	17/05/2007	17/05/2019	1.600.000,00	240.000,00	Euribor 03 M-Floor 3.92 sobre	Euribor 3 meses	Barrera	6.299,60
CP12	Caixabank S.A.	24/12/2012	31/12/2027	4.050.000,00	3.375.000,00	(Euribor 03 M + 3)-Floor -3 sol	Euribor 3 meses	Variable	49.359,38
DEXIA07	Dexia Crèdit Local (ex Dexia Sabadell)	15/05/2007	15/05/2019	2.500.000,00	375.000,00	Tipo fijo 4.16% con barrera 4.	Tipo Fijo	Barrera	10.418,01
DEXIA14	Dexia Crèdit Local (ex Dexia Sabadell)	23/12/2014	30/06/2020	6.050.000,00	3.025.000,01	(Euribor 12 M(Post fijado) + 3.	Euribor 12 meses	Variable	110.848,39
DEXIA1A	Dexia Crèdit Local (ex Dexia Sabadell)	20/04/2006	20/04/2018	1.414.019,73	70.701,11	Tipo fijo 3.55% con barrera 4.	Tipo Fijo	Barrera	5.000,00
DEXIA08A	Dexia Crèdit Local (ex Dexia Sabadell)	07/04/2008	31/03/2020	1.700.000,00	382.500,00	(Euribor 03 M + (-0.42))-Floor	Euribor 3 meses	Variable	7.500,00
BBV07B	BBVA	14/05/2007	14/05/2019	3.000.000,00	450.000,00	Tipo fijo 3.65% si Spread CMS	Compuesto	Pendiente	40.153,00
BCL08	BBVA	07/04/2008	31/03/2020	2.300.000,00	517.500,00	Tipo fijo 3.85% si Spread CMS	Compuesto	Pendiente	53.521,00
TOTAL				35.354.019,73	16.051.474,95				378.205,19

(*) fan referència al cost estimat indicat a la memòria anual de l'exercici 2016, ja que no s'ha pogut disposar d'aquesta informació a 31.12.2017.

Pel que fa a aquests costos no s'ha realitzat cap assentament en la comptabilitat doncs no s'ajusten als de cobertures comptables.

13. Actius construïts o adquirits per altres entitats i altres existències

Atès el caràcter administratiu de les activitats de l'Entitat, i seguint les Normes de l'ICAL, l'Ajuntament no ha realitzat operacions de caràcter comercial i, per tant, no ha comptabilitzat cap operació per aquest epígraf en l'exercici 2017.

14. Moneda estrangera

L'Ajuntament no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro durant aquest exercici.

15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses han estat reconegudes i comptabilitzades d'acord amb els criteris de registre i meritació aplicables en funció de la seva naturalesa. Les despeses i ingressos es classifiquen a raó dels criteris orgànic, per programes i econòmic. Tot això amb el mateix grau d'especificació que es detalla en l'acord d'aprovació del Pressupost de l'exercici 2017.

15.1 Ingressos

A) Transferències i subvencions rebudes

El compte de resultats presenta en l'epígraf 2 de transferències i subvencions rebudes (comptes del PGC 751 i 752) un import de 46.737.700,54 €. També consten comptabilitzades subvencions per import de 95.982,99 € en l'epígraf 21 de subvencions per al finançament d'operacions financeres.

El total de transferències i subvencions pressupostàries rebudes ha estat de 47.977.483,61 €. El detall de les quals procedeix de 46.637.515,72 € del capítol IV (aquest import ha estat minorat per 368.052,00 de devolucions de la PIE 2008 i 2009 i en 8.515,90 € de baixes de subv. Reconegudes) i de 1.339.967,89 € del capítol VII. Els drets reconeguts nets per aquests conceptes ha estat d'import 47.600.915,71 €. La seva conciliació amb el balanç i el compte de resultats és la següent:

Descripció	Conciliació entre PGC i Pressupost
Total epígraf 2 (transferències i subvencions rebudes)	46.737.700,54
Compte de resultats (compte 7501) Transf. de la resta d'entitats	26.898.984,40
Compte de resultats (compte 7510) Subv. De l'entitat o ent. Propietàries	6.100,00
Compte de resultats (compte 7511) Subv. despeses no financeres resta entitats	19.405.370,27
Compte de resultats (compte 7521) Subv. cancel.lació deutes genèriques resta entitats	282.243,99
Compte de resultats (compte 75301) Subv. resta d'entitats	145.001,88
Total epígraf 21 (transferències i subvencions rebudes)	95.982,99
Compte de resultats (compte 7561) Subv. fin. op. financeres resta entitats	95.982,99
Total balanç (compte 13000)	1.264.788,57
Total devolucions PIE exercici 2008, 2009 (no afecta al DR's Nets)	- 368.052,00
Total imputació a resultat de subvencions i donacions (No afecta a DR's Nets)	- 145.001,88
Altres diferències	15.497,49
Total drets reconeguts pressupostàriament de transferències i subvencions pressupostàries	47.600.915,71

(*) El saldo del compte 75301 és de 145.001,88 €. Aquest import prové de 109.203,40 € de subvencions 2015 i 2016 aplicades a resultat i de 35.798,48 € de donacions aplicades a resultat tal i com es pot veure en el quadre anterior a aquest.

El compte 13000 del balanç "Subvencions per finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda", per un import de 4.011.688,21 € està integrat per: 2.211.385,26 € de les subvencions de capital rebudes l'any 2015, d'un import de 782.614,99 € de les subvencions de capital rebudes l'any 2016 i de 1.264.788,57 € de les subvencions rebudes l'any 2017, menys les seves corresponents aplicacions a resultat. També consten en el compte 13001 del balanç "Subvencions per finançament de l'immobilitzat no financer (cessions rebudes i donacions)", per un import de 5.860.813,65 € (aquest import prové dels 3.009.712,67 € de les cessions i donacions de capital rebudes l'any 2015, 2.934.697,51 € de les rebudes l'any 2016 i 20.313,00 € de les rebudes l'any 2017, menys les seves corresponents aplicacions a resultat):

	Inicial	Entrades	Aplicat al compte 75300			final
	Compte 13000	Compte 13000	2015	2016	2017	Compte 13000
Subv.rebudes 2015	2.211.385,26		2.893,42	133.298,01	66.784,66	2.008.409,17
Subv.rebudes 2016	782.614,99			1.705,78	42.418,74	738.490,47
Subv.rebudes 2017		1.264.788,57				1.264.788,57
Subtotal:	2.994.000,25	1.264.788,57	2.893,42	135.003,79	109.203,40	4.011.688,21

	Inicial	Entrades	Aplicat al compte 75300			final
	Compte 13001	Compte 13001	2015	2016	2017	Compte 13000
Altres subv per donació 2015	3.009.712,67		32.463,20	32.509,23	32.509,23	2.912.231,01
Altres subv per donació 2016	2.934.697,51			3.138,62	3.289,25	2.928.269,64
Altres subv per donació 2017		20.313,00				20.313,00
Subtotal:	5.944.410,18	20.313,00	32.463,20	35.647,85	35.798,48	5.860.813,65

Total:	8.938.410,43	1.285.101,57	35.356,62	170.651,64	145.001,88	9.872.501,86
---------------	--------------	--------------	-----------	------------	------------	--------------

A continuació es detallen les transferències i subvencions rebudes d'import superior o igual a 100.000,00 €. Aquestes representen el 91,92% del total rebut.

CARACTERÍSTIQUES	IMPORT REBUT		IMPORT REINTEGRABLE	IMPORT NO REINTEGRABLE	QUANTITAT IMPUTADA A RESULTATS	
	EXERCICI ACTUAL	EXERCICIS ANTERIORS			EXERCICI ACTUAL	EXERCICIS ANTERIORS
Subv. Diputació agència A1. persones dependència	125.972,80	0,00	0,00	125.972,80	125.972,80	0,00
Subv. Diputació Mediació Ciutadana	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	144.000,00	0,00
Consell Comarcal del Maresme (menjador escolar)	1310.188,49	0,00	0,00	1310.188,49	1310.188,49	0,00
Fons complementari de finançament	26.251.324,96	0,00	368.052,00	25.883.272,96	25.883.272,96	0,00
Tranf. Generalitat-dependències	2.079.563,40	0,00	0,00	2.079.563,40	2.079.563,40	0,00
Subv. Generalitat EAIA	223.792,00	0,00	0,00	223.792,00	223.792,00	0,00
Subv. Generalitat Ajuts d'Urgència Social	11.034,58	0,00	0,00	11.034,58	11.034,58	0,00
Subv. Generalitat Programa Formació i Inserció	100.154,00	0,00	0,00	100.154,00	100.154,00	0,00
Transf. Generalitat Ensenyament-IM. Miquel Biada	5.770.457,61	0,00	0,00	5.770.457,61	5.770.457,61	0,00
Subv. Generalitat Projectes Econòmia Social i Coop	216.027,23	0,00	0,00	216.027,23	216.027,23	0,00
Subv. Generalitat Plans d'Ocupació	1.125.399,60	0,00	0,00	1.125.399,60	1.125.399,60	0,00
Subv. Generalitat cursos F.O.	398.719,50	0,00	0,00	398.719,50	398.719,50	0,00
Subv. Generalitat Inserció Laboral majors 30 anys	19.231,25	0,00	0,00	19.231,25	19.231,25	0,00
Subv. Generalitat Fem Ocupació per Joves	271.151,60	0,00	0,00	271.151,60	271.151,60	0,00
Subv. Generalitat orientació professional	169.516,63	0,00	0,00	169.516,63	169.516,63	0,00
Subv. Generalitat Programes Integrals	108.494,66	0,00	0,00	108.494,66	108.494,66	0,00
Subv. Generalitat Contractació Joves en pràctiques	273.316,79	0,00	0,00	273.316,79	273.316,79	0,00
Subv. Generalitat programa de joves per l'Ocupació	315.428,90	0,00	0,00	315.428,90	315.428,90	0,00
Subv. Generalitat - Fons Habitatge	231519,16	0,00	0,00	231519,16	231519,16	0,00
Subv. Generalitat Llei de Barris	135.578,29	0,00	0,00	135.578,29	135.578,29	0,00
Subv. Generalitat PUOSC	131.199,56	0,00	0,00	131.199,56	131.199,56	0,00
Subv. Generalitat MAC	104.500,00	0,00	0,00	104.500,00	104.500,00	0,00
Subv. Diputació orientació professional	200.093,19	0,00	0,00	200.093,19	200.093,19	0,00
Subv. Diputació TCM. Teixit Productiu	131310,49	0,00	0,00	131310,49	131310,49	0,00
Subv. DIBA Programa de Crèdit Local	196.574,00	0,00	0,00	196.574,00	196.574,00	0,00
Prog.Compl. S.S. bàsics, cohesió i emer.energètica	286.161,51	0,00	0,00	286.161,51	286.161,51	0,00
Ajut DIBA. Finançament Escoles Bressol	748.682,08	0,00	0,00	748.682,08	748.682,08	0,00
Subv. Diputació. Suport Promoció Social	175.357,33	0,00	0,00	175.357,33	175.357,33	0,00
Subv.DIBA-Foment de l'Ocupació i Suport Integració	126.056,52	0,00	0,00	126.056,52	126.056,52	0,00
Subv. DIBA-Programa Compl. Foment de l'Ocupació	531866,60	0,00	0,00	531866,60	531866,60	0,00
Subv. DIBA Programa Suport Escolarització	147.993,91	0,00	0,00	147.993,91	147.993,91	0,00
Transf. transport públic	278.052,90	0,00	0,00	278.052,90	278.052,90	0,00
Transf. Fons de Coop. Local de Catalunya	597.804,43	0,00	0,00	597.804,43	597.804,43	0,00
Transf. Generalitat professionals equips bàsics	965.741,20	0,00	0,00	965.741,20	965.741,20	0,00
TOTAL	44.102.265,17	0,00	368.052,00	43.734.213,17	43.734.213,17	0,00

Les transferències i subvencions de corrent, corresponents al capítol IV, van íntegrament a resultats perquè financen despesa pròpia de l'exercici.

Les transferències i subvencions de capital, corresponents al capítol VII, s'apliquen a resultats en funció del cost d'amortització de l'actiu fix. La subvenció corresponent al pagament de l'amortització de les operacions d'inversió finançades amb préstecs de l'ICF d'import 75.179,32 € s'han imputat directament a resultats. De la resta de subvencions de capital quantificades en 1.264.788,57 €, encara no s'ha traspassat res a resultat ja que la majoria d'inversions encara no han entrat en funcionament i, per tant, el seu procés d'amortització no ha començat.

15.2 Despeses

A) Transferències i subvencions concedides

El compte de resultats presenta en l'epígraf 9 de transferències i subvencions concedides (compte del PGC 65) un import de 12.347.959,25 €. Aquest import correspon als següents conceptes:

Descripció	Import
Transferències a l'entitat o entitats propietàries (6500)	4.424.429,51
Subvencions a l'entitat o entitats propietàries (6510)	6.981.389,87
Subvencions a la resta d'entitats (6511)	832.771,12
Subvencions de béns cedits de manera indefinida (6513)	96.686,04
Subvencions de béns cedits temporalment (6512)	12.682,71
Total epígraf 9 (transferències i subvencions concedides)	12.347.959,25

El total de transferències i subvencions pressupostàries concedides ha estat de 11.565.462,00 €. El detall de les quals procedeix de 10.610.271,08 € del capítol IV i 955.130,92 € del capítol VII.

Capítol 4 (transferències i subvencions corrents)	10.610.271,08
Capítol 7 (transferències i subvencions d'inversió)	955.130,92
Periodificació liquidació definitiva 2016 servei Mataró Bus	- 341.949,76
Periodificació liquidació definitiva 2017 servei Mataró Bus	608.657,18
Subvencions de béns cedits indefinidament	419.163,79
Subvencions de béns cedits temporalment	96.686,04
Total epígraf 9 (transferències i subvencions concedides)	12.347.959,25

A continuació es detallen les transferències i subvencions atorgades per un import igual o superior a 50.000,00 €. Aquestes representen el 57,49% del total concedit.

NOM	NIF	DENOMINACIÓ DEL PERCEPTOR	IMPORT	FINALITAT	REINTEGRAMENTS
Aportació PUMSA	A59323642	PUMSA	1048.091,35	Transferència	0,00
Aportació corporació n española	A79072823	Corporación española de transporte	3.043.711,36	Transferència	0,00
Aportació Fundació Tecnocampus Mataró	G62034111	Fundació Tecnocampus Mataró	320.106,49	Transferència	0,00
Aportació fundació unió de cooperadors Mataró	G63920706	Fundació Unió de Cooperadors	55.568,24	Transferència	0,00
Aportació Consorci Digital Mataró	P0800188E	Consorci digital Mataró-Maresme	172.193,54	Transferència	0,00
Aportació Consorci Museu art Mataró	P0800853G	Consorci Museu d'Art contemporani de Mataró	231.660,97	Transferència	0,00
Transferència per gestió Mataró	P5800008D	Consell Comarcal del Maresme	93.063,95	Transferència	0,00
Aportació Mataró Audiovisual (Consorci TDT)	Q0801406J	Mataró Audiovisual	499.010,42	Transferència	0,00
Aportació Parc Tecnocampus Mataró	Q0801443C	Parc Tecnocampus Mataró	913.260,67	Transferència	0,00
Aportació al consorci normalització lingüística Mataró	Q5856172A	Consorci de normalització lingüística	85.030,01	Transferència	0,00
Aportació Consorci sanitari del Maresme	Q5856428G	Consorci Sanitari del Maresme	188.017,10	Transferència	0,00
TOTAL			6.649.714,10		0,00

16. Provisions i contingències

D'entre els procediments pendents de resolució definitiva en els quals l'Ajuntament de Mataró és part en destaquen dos que es troben en la següent situació:

1. En el procediment ordinari núm. 191/2011-V del Jutjat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona interposat per Construcciones Rubau SA contra el Decret 1343/2011, de 21 de febrer, del conseller delegat d'obres, serveis i manteniment es va dictar la Sentència

número 52/2015, de data 11 març 2015, la qual estimava en part el recurs contenciós administratiu en el sentit de condemnar a l'Ajuntament a l'abonament a la part actora de la quantitat de 508.823,98 euros en concepte de liquidació de les obres del Projecte executiu del centre d'educació infantil i primària Montserrat Solà, més els interessos legals corresponents.

L'Ajuntament de Mataró va interposar recurs d'apel·lació contra aquesta sentència que està pendent de senyalament per votació i decisió (diligència d'ordenació de 28 de setembre de 2015).

L'actora va instar l'execució provisional de la sentència (Execució provisional 3/2015-V). Per interlocutòria de data 4 de novembre de 2015, es va acordar l'execució provisional de la sentència prèvia prestació de garantia a càrrec de l'actora, que no va constituir judicialment motiu pel qual l'ajuntament no va fer efectiu provisionalment l'import de la condemna.

Tot i el que s'ha exposat, el balanç no contempla cap provisió per aquesta sentència provisional. Cal dir que en cas de sentència ferma contrària a l'Ajuntament, l'import a abonar per principal augmentarà el valor de l'immobilitzat i la repercusió en el resultat correspondrà a l'amortització que hagués correspost.

2. L'Ajuntament va interposar recurs contenciós administratiu, davant del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, Sala Contenciosa Administrativa, contra l'acord del Jurat d'Expropiació de Catalunya de data 20 de gener de 2017, i que desestimava el requeriment previ interposat per a esmenar l'acord de data 16 de setembre de 2016, el qual fixava el preu just de la finca de la Rda. Bellavista, 24 de Mataró per import de 1.285.476,21 €, al igual també valorava la finca de la ctra. d'Argentona, 50, no inclosa a la relació de béns i drets i amb la qualificació de sistema de parcs forestals periurbans (clau U) no subjecta a expropiació directa. La valoració ha estat recorreguda en contenciosos diferents pels dos copropietaris.

En el recurs de la finca Rda Bellavista, el perit judicial ha valorat la finca en 2.005.643 €, queda pendent de dictar sentència.

Tot i el que s'ha exposat, el balanç no contempla cap provisió per aquesta sentència provisional. Els recursos estan pendents de formular la demanda, o sigui a l'inici dels mateixos. Cal dir que en cas es dictés sentència contrària a l'Ajuntament, l'import a abonar per principal augmentarà el valor de l'immobilitzat i la repercusió en el resultat correspondrà a l'amortització que hagués correspost.

17. Informació sobre el Medi Ambient

Les obligacions reconegudes en l'exercici amb càrrec a cada grup de programes de la política de despesa de Medi Ambient (classificació 17) han estat:

GRUP DE PROGRAMES (17. MEDI AMBIENT)		
CODI	DESCRIPCIÓ	IMPORT
170000	Despeses de personal	234.726,63
171100	Despeses de personal	780.867,77
17111B	Actuacions de millora-Eixample Oest	0,00
17111E	Actuacions de millora-Cerdanyola Sud	2.672,89
17111F	Actuacions de millora-Peramàs	77.830,48
17111I	Actuacions de millora-Vista Alegre	19.206,09
17111Z	Actuacions de millora-Ciutat	22.781,75
171120	Viver municipal	46.159,94
171130	Jardineria	1.283.892,60
171210	Despeses de funcionament i altres	69.081,71
172110	Altres Llicències d'Activitats	423,50
172210	Serveis mediambientals	34.491,81
172410	Platges	491.700,57
17241P	Platges-Front Marítim	11.187,84
172420	Altres espais naturals	71.591,45
17242N	Altres espais naturals-Parc Central	0,00
	TOTAL	3.146.615,03

L'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afecten els tributs propis ha estat en l'exercici 2017 de:

Tipus impost	Descripció	2017
Vehicles	Bonificació del 75% per vehicles elèctrics i bimodals	1.169,40 €
	Bonificació del 70% vehicles híbrids	25.916,14 €
	Bonificació del 60% per els que utilitzen biogas, gas natural, gas comprimit, metà, metanol, hidrògens i derivats d'olis vegetals.	963,62 €
IAE	Bonificació del 50% per ús d'energies renovables	15.489,57 €
ICIO	Bonificació fins un 95% per construccions on s'incorporin sistemes d'aprofitament tèrmic o elèctric d'energia solar	175,71 €
IBI	Bonificació del 50% de la quota per obres que fomentin l'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia solar	4.239,41 €
Taxa Brossa	Bonificació per utilitzar deixalleria municipal	73.919,00 €
	Total:	121.872,85 €

18. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no disposa de cap partida en el seu actiu a on hi hagi una previsió de venda del mateix.

19. Presentació per activitat del compte de resultat econòmic-patrimonial

S'incorpora com ANNEX II el compte de resultat econòmic patrimonial per activitats.

El Patrimoni net del Balanç d'import 585.176.085,98 € es descompon en:

- 560.024.780,83 € en el compte de patrimoni.
- 15.278.803,29 € en el compte de patrimoni generat. El detall del qual es deriva del resultat de l'exercici per import de 8.627.597,66 € i del resultat d'exercicis anteriors per import de 6.651.205,63 €.
- 9.872.501,86 € de les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats. Aquest import prové de 4.011.688,21 € de subvencions rebudes de capital (explicada la seva composició en el apartat 15 de la Memòria), i la resta, 5.860.813,65 €, provenen de les cessions gratuïtes rebudes de manera indefinida i temporal.

Durant l'exercici 2017 s'han realitzat les següents operacions en els comptes de patrimoni:

Compte 129 "Resultats de l'exercici"

El resultat pressupostari de l'exercici 2017 ha estat de 9.757.609,90 €, amb el següent detall:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	127.557.892,80	101.824.432,45		25.733.460,35
b) Operacions de capital	1.352.092,70	6.938.655,88		-5.586.563,18
1.Total operacions no financeres (a+b)	128.909.985,50	108.763.088,33		20.146.897,17
c) Actius financers	319.673,20	3.905.387,76		-3.585.714,56
d) Passius financers	17.547.755,63	18.391.643,27		-843.887,64
2.Total operacions financeres (c+d)	17.867.428,83	22.297.031,03		-4.429.602,20
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI I=(1+2)	146.777.414,33	131.060.119,36		15.717.294,97
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.721.424,49	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.732.041,54	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			10.413.151,10	
II. Total ajustos (II=3+4-5)			-9.959.685,07	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				9.757.609,90

El resultat econòmic-financer de l'exercici ha estat de 8.627.597,66 €.

A continuació és detalla la conciliació entre ambdós resultats:

**Conciliació resultat pressupostari ajustat i resultat econòmic
de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Mataró**

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.757.609,90
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat	
- Desviacions positives	10.413.151,10
- Desviacions negatives	-1.732.041,54
- Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria	-2.721.424,49
- Capítol 6 de despeses	5.983.524,96
- Capítol 8 de despeses	3.905.387,76
- Capítol 9 de despeses	18.391.643,27
- Capítol 7 d'ingressos	-1.264.788,57
- Capítol 8 d'ingressos	-319.673,20
- Capítol 9 d'ingressos	-17.547.755,63
Amortitzacions, periodificacions i dotacions	
- Amortització de l'immobilitzat	-11.800.266,86
- Dif. prov. pagues extres, i despeses diverses meritades 31/12/17 i 31/12/16	-399.622,64
- Diferència provisió deutors difícil cobrament 31/12/17 i 31/12/16	-1.620.276,70
- Dif. prov. interessos meritats 31/12/17 i 31/12/16	-32.053,90
Modificacions pressupostos tancats i devolucions d'ingressos pendents pagament	
- Modificació de drets liquidats (Les ADRLIQ de tancats van al compte 120)	-2.295.677,62
- Variació d'ingressos indeguts 31/12/2017 i 31/12/2016	-11.316,49
- Retorn PIE 2008 i 2009	441.946,32
Amortització de cessions i donacions : comptabilitzades sota l'epígraf de subvencions de capital	
- Subvencions de capital i donacions rebudes aplicades a resultat	145.001,88
- Subvencions de béns cedits temporalment	-96.686,04
- Subvencions de béns cedits indefinidament	-12.682,71
Altres	
- Correcció reintegre Edificí Cafe Nou	
- Correcció interesos Edificí Cafe Nou	-124.818,40
- Expropiació finques projecte AB-05091 millora connectivitat autopista	-403.950,11
- Baixa de béns no utilitzables (Fons Bibliogràfic)	-25.449,80
- Altres	-2.182,83
TOTAL	8.627.597,66

La composició de les desviacions de corrent i d'inversió aplicades en el càlcul de resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici procedents de les subvencions rebudes, així com de l'estat de la seva justificació són les següents:

- Quadre resum de les Desviacions de corrent, ANNEX III
- Quadre resum de les Desviacions d'inversió, ANNEX IV

La diferència per despeses meritades entre l'exercici el 2017 i 2016 d'import 399.622,64 € corresponents al compte 411 de "Creditors per despeses meritades". Les despeses computades en l'exercici 2016 i 2017 són les següents:

Detall del compte creditors per a despeses meritades en el 2017 i imputades comptablement en l'exercici 2018

Paga extraordinària meritada el 2017, a satisfer en el 2018	697.738,61
Productivitat del personal 2017, a satisfer en el 2018	513.825,23
Provisió liquidació definitiva 2017 Servei Mataró Bus	608.657,18
Provisió subministres meritats el 2017 però facturats el 2018: llum.	247.000,00
TOTAL	2.067.221,02

Detall del compte creditors per a despeses meritades en el 2016 i imputades comptablement en l'exercici 2017

Paga extraordinària meritada el 2016, a satisfer en el 2017	660.273,75
Productivitat del personal 2016, a satisfer en el 2017	490.255,65
Provisió liquidació definitiva 2016 Servei Mataró Bus	341.949,76
Provisió subministres meritats el 2016 però facturats el 2017: llum.	175.119,22
TOTAL	1.667.598,38

Compte 120 "Resultats d'exercicis anteriors"

El saldo final d'aquest compte, d'import 6.651.205,63 € correspon a les disminucions i augmentos que s'expliquen a continuació. El saldo inicial d'aquest compte és d'import 135.515,65 €.

Disminucions o traspassos:

- A 31/12/2017 es va detectar en la comptabilitat municipal que les despeses relatives a l'amortització del vehicles d'inversió destinats al Servei de gestió dels serveis de recollida de residus i de neteja viària i platges, que ve prestant l'empresa "Fomento de Contratas y Construciones SA" des de l'any 2014 es venien comptabilitzant com a més valors dels elements de transport de l'immobilitzat material. Per resoldre aquest error comptable s'ha procedit a donar de baixa dels comptes de l'immobilitzat material els "elements de transport" esmentats per un valor net de 6.159.140,77 €. El valor brut d'aquests béns era de 11.955.737,73 €, i el fons d'amortització de 5.796.596,96 €.
- Operacions diverses de l'exercici 2017 per import de 952.727,98 €: correspon bàsicament a baixes d'ingressos pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 2017 per correspondre la seva anul·lació.
- Minoracions d'obligacions pendents d'exercicis tancats per import de 45.525,95 €.
- Baixes de l'immobilitzat per import de 8.654,58 €. El detall correspon a: 3.245,47 € d'uns valors de la Fundació Privada José Cánoves Rodeija donats de baixa per resolució de data 05/07/2017 i a 5.409,11 € de la parcel·la número 5 del polígon 25 de Cirera Nord per no ser de titularitat municipal.

Augments o traspassos: Traspàs del resultat de l'exercici 2016 per import de 13.750.020,98 €.

- Alta de l'immobilitzat d'import de 169.949,43 € per la reversió de l'aparcament de la plaça de les Tereses de Mataró per finalització del termini concessional.
- Minoracions per revocacions de subvencions rebudes per import de 58.251,76 €.

El quadre dels moviments del compte 120 és el següent:

	DEURE	HAYER
Saldo inicial	135.515,65	
Anul·lació de drets pressupostàries d'exercicis tancats	952.727,98	
Anul·lació d'obligacions pressupostàries d'exercicis tancats	-45.525,95	
Baixes en l'inventari (finca de cirera nord incorrecte poligon 25 parcel·la 5)	5.409,11	
Baixes en l'inventari (Fundació Cànvoves)	3.245,47	
Resultat Exercici 2016		13.750.020,98
Baixa per revocació de subvencions		-58.251,75
Altes per deteriorament incorrecte aparcament plaça de les Tereses		169.949,43
Amortització acumulada vehicles de recollida de brossa	6.159.140,77	
TOTAL	7.210.513,03	13.861.718,66
Resultat		6.651.205,63

20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics

Durant l'exercici, la Corporació no ha gestionat recursos per compte d'altres entitats públiques.

21. Operacions no pressupostàries de tresoreria

Durant l'exercici 2017 l'Entitat ha realitzat operacions no pressupostàries, les quals han estat anotades a la comptabilitat financera segons el detall que segueix:

21.1 Estat de deutors no pressupostaris

COMPTES	CONCEPTE		SALDO A 1 DE GENER	Modificacions saldo inicial	CÀRRECS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL DEUTORS	ABONAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
440	10042	440-Deutors per IVA	152.707,56	0,00	296.373,91	449.081,47	285.069,09	164.012,38
4490	10021	4490-Altres deutors no pressupostaris	0,00	0,00	271,50	271,50	0,00	271,50
4491	10052	4491-Bestretes i préstecs concedits. AMSA	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	0,00	600.000,00
4492	10054	4492-Bestretes i préstecs concedits. CMAC	1.905,68	0,00	0,00	1.905,68	1.905,68	0,00
4493	10057	4493-Bestretes i préstecs concedits Fundació Hospital	0,00	0,00	2.492.225,79	2.492.225,79	2.492.225,79	0,00
4494	10059	4494-Excés nòmina pendent de retorn	6.121,69	0,00	16.961,96	23.083,65	21.433,77	1.649,88
4495	10053	4495-Bestretes i préstecs al personal. Mataró Audiovisual	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
4496	10061	4496-Bestretes i préstecs concedits. Consorci TDT	10.976,69	0,00	22.553,48	33.530,17	10.976,69	22.553,48
4497	10062	4497-Bestretes i préstecs concedits. PUMSA	364.061,19	0,00	7.179.532,03	7.543.593,22	364.061,19	7.179.532,03
4499	10058	4499-Bestretes i préstecs concedits EPE PARC TECNOCAMPUS	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4700	10040	4700-Hisenda Pública Deutora per IVA	56.119,84	0,00	42.841,60	98.961,44	56.119,84	42.841,60
4720	90001	4720-Hisenda Pública, Iva suportat.	0,00	0,00	178.212,15	178.212,15	178.212,15	0,00
5580	10580	5580-Provisions de fons PJ	0,00	0,00	678.411,55	678.411,55	678.411,55	0,00
5584	10584	5584-Lliuraments per provisions de fons PJ	0,00	0,00	688.200,57	688.200,57	688.200,57	0,00
565	10001	565-Fiances constituïdes a curt termini	2.204,80	0,00	0,00	2.204,80	0,00	2.204,80
5660	10002	5660-Dipòsits constituïts. Provisió Fons Procuradors	34.659,03	0,00	20.280,00	54.939,03	10.815,00	44.124,03
5661	10003	5661-Dipòsits constituïts. Lloguers	2.079,77	0,00	0,00	2.079,77	0,00	2.079,77
TOTAL			630.836,25	0,00	13.275.864,54	13.906.700,79	5.787.431,32	8.119.269,47

Els saldos dels comptes continguts en el quadre anterior es troben agregats en l'actiu del balanç en els apartats següents: 8.028.019,27 € a “B) III.2 Altres comptes a cobrar”, 42.841,60 € a “B) III.3 Administracions públiques” i 48.408,60 € a “B) V.4 Altres inversions financeres”.

21.2 Estat de creditors no pressupostaris

COMPTES	CONCEPTE		SALDO A 1 DE GENER	Modificacions saldo inicial	ABONAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CARRECS REALITZATS EN L'EXERCICI	CREDITORS pendents de pagament a 31 DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
180	20090	180-Fiances rebudes Llarg Termini	413,11	0,00	0,00	413,11	52,51	360,60
410	20049	410-Creditors per IVA	48.370,63	0,00	176.360,12	224.730,75	178.327,51	46.403,24
4149	20309	4149-Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 04)	47.027,04	0,00	22.967,78	69.994,82	0,00	69.994,82
4190	20500	4190-Altres creditors no pressupostaris. Op. diverses	393.418,06	0,00	122.946,79	516.364,85	340.932,18	175.432,67
4191	20510	4191-Altres creditors no pressupostaris. Canon Genera.	127.033,96	0,00	0,00	127.033,96	0,00	127.033,96
4192	20520	4192-Altres creditors no pressupostaris. Plans juvenils	593,50	0,00	0,00	593,50	593,50	0,00
4193	20142	4193-Altres Credits Pendents d' aplicació	355.113,91	0,00	304.550,58	659.664,49	43.660,29	616.004,20
4194	20530	4194-Altres creditors no pressupostaris. Cosorci TDT	0,00	0,00	22.553,48	22.553,48	22.553,48	0,00
4195	20540	4195-Altres creditors no pressup. per quotes sindicals	0,00	0,00	16.950,40	16.950,40	16.950,40	0,00
4196	20550	4196-Altres creditors no pressup. Xecs guarderia IME	145,03	0,00	81.485,41	81.630,44	81.630,44	0,00
4197	20560	4197-Altres creditors no pressupostaris. Taquillatges IMAC	7.382,10	0,00	109.806,52	117.188,62	75.896,63	41.291,99
4199	20562	4199-Altres creditors no pressupostaris. Tresoreria	3.803,72	0,00	5.969,76	9.773,48	5.940,00	3.833,48
4750	20040	4750-Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	0,00	108.363,74	108.363,74	108.363,74	0,00
47510	20001	47510-Hisenda Pública, creditora per IRPF	894.188,49	0,00	6.867.981,66	7.762.170,15	6.822.980,21	939.189,94
47511	20003	47511-Hisenda Pública, creditora retencions de lloguers	1.824,14	0,00	16.808,84	18.632,98	16.006,49	2.626,49
47512	20004	47512-Hisenda Pública, creditora per IRPF estrangers	0,00	0,00	4.423,32	4.423,32	631,58	3.791,74
4760	20030	4760-Seguretat Social, creditora	183.791,85	0,00	2.274.713,72	2.458.505,57	2.269.339,88	189.165,69
4761	20202	4761-Entitats de prev. social dels funcionaris.MUFACE	535,64	0,00	2.217,04	2.752,68	2.656,24	96,44
4762	20031	4762-Seguretat Social, creditora (empresa formalitz.)	849.669,71	0,00	9.861.761,34	10.711.431,05	10.711.431,05	0,00
4770	91001	4770-Hisenda Pública, IVA transferit	0,00	0,00	303.606,37	303.606,37	303.606,37	0,00
5210	20400	5210-Operacions de Tresoreria	0,00	0,00	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00
560	20080	560-Fiances	1.328,30	0,00	0,00	1.328,30	0,00	1.328,30
5610	20100	5610-Dipòsits de particulars rebuts a curt termini	0,00	0,00	31.225,88	31.225,88	31.225,88	0,00
5612	20101	5612-Dipòsits rebuts d'ens públics	57.489,89	0,00	0,00	57.489,89	35.529,89	21.960,00
5617	20150	5617-Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	1.229.030,46	0,00	231.342,49	1.460.372,95	165.071,86	1.295.301,09
5618	20140	5618-Dipòsits rebuts de particulars	412.065,85	0,00	90.064,97	502.130,82	104.788,61	397.342,21
5619	20170	5619-Altres dipòsits rebuts	234.208,95	0,00	0,00	234.208,95	60,10	234.148,85
TOTAL			4.847.434,34	0,00	44.656.100,21	49.503.534,55	45.338.228,84	4.165.305,71

Els saldos dels comptes continguts en el quadre anterior es troben agregats en el passiu del balanç en els apartats següents: 1.950.080,45 € a “C) II.4 Altres deutes”, 1.134.870,30€ a “C) IV.3 Administracions públiques”, 1.079.994,36 € “C) IV.2 Altres comptes a pagar”, i 360,60 € a “B) II.4 Altres deutes”.

21.3 Estat de partides pendent d'aplicació

Cobraments pendents d'aplicació: El detall del saldo que es mostra a continuació forma part del saldo de l'apartat C) IV.2 “Altres comptes a pagar” del passiu del Balanç.

COMPTES	CONCEPTE		COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	Modificacions saldo inicial	COBRAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN L'EXERCICI	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 31 DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5540	30040	5540-Cobraments pendents d'aplicació	534.760,58	0,00	33.572.520,83	34.107.281,41	33.525.278,54	582.002,87
5541	30041	5541-Bestretes ORGT	0,00	0,00	32.396.710,48	32.396.710,48	32.396.710,48	0,00
5542	30042	5542-Cobraments pend. d'aplicació. Bestretes RRHH	3.085,65	0,00	1.407,14	4.492,79	4.492,79	0,00
5543	30043	5543-Cobraments pendents aplicació. Patronal Local Vellela	0,00	0,00	4.207,00	4.207,00	0,00	4.207,00
TOTAL			537.846,23	0,00	65.974.845,45	66.512.691,68	65.926.481,81	586.209,87

Pagaments pendents d'aplicació: El detall del saldo que es mostra a continuació forma part del saldo de l'apartat B) III.2 "Altres comptes a cobrar" de l'actiu del Balanç.

COMPTE	CONCEPTE		PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	Modificacions saldo inicial	PAGAMENTS REALITZATS EN L'EXERCICI	TOTAL PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	PAGAMENTS APLICATS EN L'EXERCICI	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ A 31 DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5551	40001	5551-Altres deutes no pressupostaris PUMSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5559	40009	5559-Altres partides pendents d'aplicació. Deutora.	0,00	0,00	32.584.167,34	32.584.167,34	32.584.167,34	0,00
5581	10581	5581-Lliuraments per provisions de fons	0,00	0,00	32.866,56	32.866,56	32.866,56	0,00
5585	10585	5585-Lliuraments per provisions de fons CF	0,00	0,00	32.866,56	32.866,56	32.866,56	0,00
TOTAL			0,00	0,00	32.649.900,46	32.649.900,46	32.649.900,46	0,00

Els respectius saldos deutors/creditors dels punts 21.1 al 21.3 han estat integrats en el càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre (veure punt 24.6).

22. Contractació administrativa. Procediments d'administració

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	MULTIPLIC CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT	TOTAL			
D'obres	2.327.022,19	120.323,54	2.447.345,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174.484,01	3.621.829,74
De subministrament	193.918,52	395.039,59	588.958,11	0,00	0,00	0,00	0,00	38.720,00	38.720,00	0,00	184.958,92	812.637,03
Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De serveis	3.597.177,59	0,00	3.597.177,59	0,00	0,00	0,00	0,00	323.013,00	323.013,00	0,00	602.311,62	4.522.502,21
De concessió d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De col·laboració del sector públic i sector privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De caràcter administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.093,00	67.093,00	0,00	409.192,70	476.285,70
TOTAL	6.118.118,30	515.363,13	6.633.481,43	0,00	0,00	0,00	0,00	428.826,00	428.826,00	0,00	2.370.947,25	9.433.254,68

(*) Aquests imports corresponen a l'adjudicació de contractes. Per tant, no inclou aquells per als quals només s'ha rebut la factura del proveïdor.

23. Valors rebuts en dipòsits

	CONCEPTE DESCRIPCIO	SALDO A 1 DE GÈNER	Modificacions saldo inicial	DIPOSITS REBUTS EN L'EXERCICI	TOTAL DIPOSITS REBUTS	DIPOSITS CANCEL·LATS	DIPOSITS PENDENTS DE DEVOLUCIÓ A 31 DE DESEMBRE
70300	0604-Avals	9.779.881,72	0,00	1.149.815,47	10.929.697,19	481.954,93	10.447.742,26
	TOTAL	9.779.881,72	0,00	1.149.815,47	10.929.697,19	481.954,93	10.447.742,26

24. Informació pressupostària

El pressupost 2017 de l'Ajuntament de Mataró es va aprovar per acord de Ple de data 16 de febrer de 2017. La seva liquidació va ser aprovada per Decret d'Alcaldia núm. 1925/2018, de data 28 de febrer de 2018. D'aquesta liquidació i els seus resultats es va donar compte al Ple de la Corporació en la sessió celebrada el dia 5 d'abril de 2018.

La informació que segueix és un detall resumit dels aspectes més importants de la gestió del Pressupost general de l'Entitat corresponent a l'exercici 2017.

24.1 Exercici corrent

Pressupost de despeses

- Modificacions de crèdit. En el transcurs de l'exercici econòmic s'han tramitat i aprovat 42 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses. La informació d'aquestes operacions es transcriu a l'ANNEX III.
- Romanents de crèdit. La informació sobre els romanents de crèdit figura en el quadre ANNEX IV.
- Creditors per operacions pendents d'aplicar a Pressupost. Al tancament d'aquest exercici 2017 no hi ha creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost 2017.

Pressupost d'ingressos

- Procés de gestió. Els quadres i annexos següents reflecteixen el detall de gestió dels drets.
 - Drets anul·lats: la informació sobre els drets anul·lats figura en el quadre ANNEX V.
 - Drets cancel·lats: el següent quadre mostra els drets cancel·lats.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
32902	Taxa prest., serv.lloges, mercats i cambra frig.	0,00	310,80	0,00	310,80
39120	Multes de circulació	0,00	701,00	0,00	701,00
	TOTAL	0,00	1.011,80	0,00	1.011,80

- Recaptació neta. La informació sobre la recaptació neta figura en el quadre ANNEX VI.
- Devolucions d'ingressos. La informació sobre devolució d'ingressos figura en el quadre ANNEX VII.
- Compromisos d'ingressos. La informació sobre compromisos d'ingressos figura en el quadre ANNEX VIII.

24.2 Exercicis tancats

Obligacions de pressupostos tancats: La informació sobre el compliment de les obligacions assumides amb càrrec a exercicis tancats i pendents de pagament a 1 de gener és la que s'adjunta en l'ANNEX IX.

- Drets pendents de cobrament totals. La informació sobre la realització dels drets reconeguts pendents de cobrament a 1 de gener, que procedeixen d'exercicis tancats, és la que s'adjunta a l'ANNEX X.
- Drets anul·lats. La informació sobre el drets anul·lats, que procedeixen d'exercicis tancats, és la que s'adjunta a l'ANNEX XI.
- Drets cancel·lats. La informació sobre el drets cancel·lats, que procedeixen d'exercicis tancats, és la que s'adjunta a l'ANNEX XII.

Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors: Durant l'exercici s'han realitzat operacions que han variat els resultats pressupostaris d'exercicis anteriors d'acord amb el següent detall:

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS ANTERIORS
a) Operacions corrents	-3.216.150,60 -90.506,75	-45.525,95 0,00	-3.170.624,65 -90.506,75
b) Operacions de capital			
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a + b)	-3.306.657,35	-45.525,95	-3.261.131,40
c) Actius financers	0,00	0,00	0,00
d) Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c+ d)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (1 + 2)	-3.306.657,35	-45.525,95	-3.261.131,40

24.3 Exercicis posteriors

Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors: Els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors han estat assumits per l'òrgan competent, d'acord al previst a la normativa i a les Bases d'execució del Pressupost. El seu detall s'adjunta a l'ANNEX XIII

Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors: Els compromisos d'ingrés concertats durant l'exercici amb càrrec a exercicis posteriors han estat els següents:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRES CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2018	2019	2020	2021	anys successius
45050	Trf.corr. Generalitat matèria ocupac. i des. local	136.301,22	0,00	0,00	0,00	0,00
45051	Trf.corr. Generalitat matèria ocupac. i des. local	96.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45052	Trf.corr. Generalitat matèria ocupac. i des. local	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45080	Altres subvencions corrents de la Generalitat	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45081	Altres subvencions corrents de la Gene Circ	122.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subvenció Diputació de Barcelona	1.017.884,93	0,00	0,00	0,00	0,00
46500	Subvencions Consell Comarcal del Maresme	709.585,85	0,00	0,00	0,00	0,00
52001	Interessos diposit treball	44.495,85	43.094,37	40.927,89	38.761,41	380.363,19
76100	Transf. capital de la Diputació	1.477.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
82120	Reint. prés. i bestr. conc. al sp a l' ens locals	91.600,00	141.600,00	141.600,00	141.600,00	2.391.825,79
	Total	3.742.062,85	884.694,37	182.527,89	180.361,41	2.772.188,98

24.4 Execució de projectes de despeses

Resum de l'execució: L'execució dels projectes de despeses són els que s'adjunten a l'ANNEX XIV.

Anualitat pendents: Les anualitats pendents dels projectes de despeses són els que s'adjunten a l'ANNEX XV.

24.5 Despeses amb finançament afectat

Durant l'exercici, l'Ajuntament ha gestionat despeses amb finançament afectat en els termes definits a la llei. Als quadres que adjuntem s'inclou informació sobre la gestió d'aquestes despeses i les seves respectives fonts de finançament.

Desviacions de finançament i informació per a cada unitat de gestió: (ANNEXOS I i II).

24.6 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria corresponent a 31 de desembre de l'exercici és el que es detalla al quadre adjunt:

NUM. DE COMPTES	COMPONENTS	2017	2016
57, 556	1. (+) Fons líquids	11.341.857,03	5.035.992,05
	2. (+) Drets Pendents de Cobrament	46.486.025,38	40.686.138,56
430	- (+) del Pressupost corrent	15.855.416,53	15.676.957,65
431	- (+) de Pressupostos tancats	22.511.339,38	24.378.344,66
257, 258, 270, 275, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	- (+) d'operacions no pressupostàries	8.119.269,47	630.836,25
	3. (-) Obligacions pendents de pagament	18.535.265,96	18.934.041,37
400	- (+) del Pressupost corrent	14.169.547,06	13.715.538,78
401	- (+) de Pressupostos tancats	200.413,19	371.068,25
165, 166, 180, 185, 410, 414, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 502, 515, 516, 521, 550, 560, 561	- (+) d'operacions no pressupostàries	4.165.305,71	4.847.434,34
	4. (+) Partides pendents d'aplicació	-586.209,87	-537.846,23
554, 559	- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	586.209,87	537.846,23
555, 5581, 5585	- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	38.706.406,58	26.250.243,01
2961, 2962, 2961, 2982, 4900, 4901, 4902, 4903, 5961, 5962, 5981, 5982	II. Saldos de dubtós cobrament	22.717.370,05	21.097.093,35
	III. Excés de finançament afectat	7.776.568,57	2.391.715,76
	IV. Romanent de tresoreria per despeses generals (I - II - III)	8.212.467,96	2.761.433,90

Detall: Els saldos de dubtós cobrament que s'han estimat es corresponen amb l'import de la provisió d'insolvències que apareixen amb càrrec del resultat econòmic patrimonial de l'exercici. L'excés en el finançament afectat és el que resulta de la comptabilitat de "despeses amb finançament afectat".

25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris

Pel correcte seguiment dels costos de prestació de serveis, així com de l'eficiència i economia amb què es presten, aquesta Entitat elabora la següent bateria d'indicadors.

- 1) Indicadors financers i patrimonials
- 2) Indicadors pressupostaris

A l'estimació dels indicadors s'han tingut en compte les recomanacions del PGCPL en ordre a l'estimació de costos i rendiments.

25.1. Indicadors financers i patrimonials

Per complimentar la informació del balanç de situació i del compte de resultats presentem un seguit de ràtios financeres que milloren l'anàlisi de les dades comptables.

		EXERCICI 2017		EXERCICI 2016		
a)	LIQUIDITAT IMMEDIATA =	Fons líquids passiu corrent	11.341.857,03 36.101.004,96	31,42%	5.035.992,05 35.373.592,98	14,24%
b)	LIQUIDITAT A CURT TERMINI =	(Fons líquids+Drets pdts cobrament) Passiu corrent	57.827.882,41 36.101.004,96	160%	45.722.130,61 35.373.592,98	129%
c)	LIQUIDITAT GENERAL =	Actiu corrent Passiu corrent	35.147.633,01 36.101.004,96	97%	24.662.383,45 35.373.592,98	69,72%
d)	ENDEUTAMENT PER HABITANT =	Passiu corrent + passiu no corrent * Núm. habitants	108.358.380,13 127.012	853,13	109.551.632,83 126.159	868,36
e)	ENDEUTAMENT =	Passiu corrent + passiu no corrent * Passiu corrent + passiu no corrent + patrimoni net	108.358.380,13 693.534.466,11	15,62%	109.551.632,83 691.923.321,16	15,83%
f)	RELACIÓ D'ENDEUTAMENT =	Passiu corrent Passiu no corrent	36.101.004,96 72.257.993,43	49,96%	35.373.592,98 74.178.039,85	47,69%
g)	CASH-FLOW =	Passiu no corrent + passiu corrent * Fluxos nets de gestió	108.358.380,13 17.833.993,43	607,59%	109.551.632,83 25.257.426,70	433,74%
h)	PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS =	nombre dies període pagament x import pagament Import pagament	837.567.084,86 43.511.810,03	19,25	1.045.118.183,40 36.656.202,47	28,51
i)	PERÍODE MIG DE COBRAMENT =	nombre dies període cobrament x import cobrament Import cobrament	10.943.383,57 80.545.602,34	49,59	10.530.299,73 78.224.720,27	49,13

(*) Inclou tot el passiu exigible a 31/12/2017.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial

Per a l'elaboració de les ràtios següents s'han de tenir en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial de l'entitat:

ING. TRIB: Ingressos tributaris i urbanístics
 TRANSFR: Transferències i subvencions rebudes
 V. I PS.: Vendes i prestació de serveis
 G. PERS.: Despeses de personal
 TRANSFC.: Transferències i subvencions concedides
 APROV.: Aprovisionaments

1) Estructura del ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR) 2017							
ING. TRIB/IGOR		TRANSFR/IGOR		V i PS / IGOR		Resta IGOR/IGOR	
67.156.723,31	53,60%	46.737.700,54	37,31%	6.084.833,32	4,86%	5.302.081,12	4,23%
125.281.564,30		125.281.564,30		125.281.564,30		125.281.564,30	

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR) 2016							
ING. TRIB/IGOR		TRANSFR/IGOR		V i PS / IGOR		Resta IGOR/IGOR	
64.304.360,95	52,50%	45.126.284,96	36,85%	6.103.232,20	4,98%	6.941.375,16	5,67%
122.475.253,27		122.475.253,27		122.475.253,27		122.475.253,27	

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR) 2017							
G PERS / DGOR		TRANSFC / DGOR		APROV / DGOR		Reste DGOR/DGOR	
51.711.990,37	45,36%	12.347.959,25	10,83%	0,00	0,00%	50.047.069,31	43,90%
114.010.332,89		114.010.332,89		114.010.332,89		114.010.332,89	

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR) 2016							
G PERS / DGOR		TRANSFC / DGOR		APROV / DGOR		Reste DGOR/DGOR	
49.056.707,67	46,11%	10.058.065,58	9,45%	0,00	0,00%	47.276.316,43	44,44%
106.391.089,68		106.391.089,68		106.391.089,68		106.391.089,68	

3) Cobertura de despeses corrents

Cobertura de les despeses corrents	Despeses de gestió ordinària	114.107.018,93	91,08%
Exercici 2017	Ingressos de gestió ordinària	125.281.564,30	

Cobertura de les despeses corrents	Despeses de gestió ordinària	106.391.089,68	86,87%
Exercici 2016	Ingressos de gestió ordinària	122.475.253,27	

Milloren les ràtios de liquiditat respecte l'exercici 2016 a conseqüència d'un major volum de fons líquids disponibles. S'ha passat d'un disponible de 5M€ el 2016 a 11,3M€ el 2017. Cal matisar que a 31/12/2016 es va deixar de disposar un préstec concertat d'import 4,6M€. També millora les ràtios d'endeutament per habitant i endeutament total de l'Ajuntament. Es redueix l'endeutament total. En relació a l'exercici 2016 s'incrementen les despeses corrents en relació als ingressos corrents.

A continuació es detallen els valors de les ràtios del període mig de pagament (PMP) d'acord amb el RD 635/2014. El PMP dels pagaments té en compte el termini dels pagaments realitzats durant el mes. El PMP té en compte els pagaments realitzats i els pendents de pagament del període que consta en els quadres que s'incorporen a continuació.

Dades PMP Ajuntament 2017			
MES	Ràtio op. pagades	Ràtio op. pendents	PMP
Gener	21,56	7,65	13,15
Febrer	20,83	-5,66	10,27
Març	23,16	-4,11	2,52
Abril	26,53	4,39	8,09
Maig	28,72	2,65	12,46
Juny	30,81	1,15	10,85
Juliol	21,03	-7,75	7,59
Agost	23,26	10,98	11,19
Setembre	38,11	2,65	17,70
Octubre	30,24	0,57	9,58
Novembre	23,41	-3,11	7,34
Desembre	13,97	-5,30	1,70

Dades PMP Ajuntament 2016			
MES	Ràtio op. pagades	Ràtio op. pendents	PMP
Gener	26,30	9,33	15,87
Febrer	24,09	-10,83	8,89
Març	14,34	-1,94	2,38
Abril	22,49	-2,35	6,39
Maig	20,80	-1,88	6,04
Juny	20,89	-5,81	5,15
Juliol	21,64	-8,41	3,60
Agost	41,13	4,37	4,37
Setembre	26,59	-6,41	11,71
Octubre	21,28	-2,03	4,86
Novembre	24,89	-4,53	4,96
Desembre	17,31	-10,88	-2,93

25.2. Indicadors pressupostaris

Presentem aquest seguit de ràtios pressupostàries que milloren l'anàlisi del Pressupost.

		EXERCICI 2017		EXERCICI 2016	
a)	Del Pressupost de despesa Corrent:				
1)	EXECUCIÓ DEL PPT. DE DESPESES = Obligacions reconegudes netes / Crèdits definitius	131.060.119,36	83,99%	124.409.965,09	91,21%
		156.051.047,30		136.392.060,25	
2)	REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = Pagaments líquids / Obligacions reconegudes netes	116.890.572,30	89,19%	110.694.426,31	88,98%
		131.060.119,36		124.409.965,09	
3)	DESPESA PER HABITANT = Obligacions reconegudes netes / Núm. habitants	131.060.119,36	1.031,87	124.409.965,09	986,14
		127.012		126.159	
4)	INVERSIÓ PER HABITANT = Obligacions reconegudes netes (Cap.6 i 7) / Núm. habitants	6.938.655,88	54,63	10.163.814,90	80,56
		127.012		126.159	
5)	ESFORÇ INVERSOR = Obligacions reconegudes netes (Cap.6 i 7) / Obligacions reconegudes netes	6.938.655,88	5,29%	10.163.814,90	8,17%
		131.060.119,36		124.409.965,09	

L'increment de les obligacions reconegudes entre l'any 2016 i 2017 ha estat de 6,6 M€. Aquest increment prové bàsicament del refinançament de passius financers per un import de 4,5M€, d'un major cost de personal (+1,6M€ que prové d'un increment retributiu de l'1% i altres), i d'un augment del capítol 8 d'actius financers (+1,8M€). Com a despesa rellevant en els actius financers hi consta un crèdit a llarg termini d'import 2,4M€ a la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena. Tot i que la despesa total ha augmentat en aquest exercici 2017, la despesa d'inversió ha disminuït a conseqüència que a 31/12/2017 s'estava tramitant la compra de finques de PUMSA per un import total de 6.269.268€ que d'haver-se materialitzat abans d'acabar l'any hauria fet que les inversions entre l'exercici 2016 i 2017 haguessin augmentat.

b) <u>Del pressupost d'ingressos corrents</u>		EXERCICI 2017		EXERCICI 2016	
1) EXECUCIÓ DEL PPT. D'INGRESSOS =	Drets reconeguts nets	146.777.414,33	94,06%	129.190.491,48	94,72%
	Previsions definitives	156.051.047,30		136.392.060,25	
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS =	Recaptació neta /	130.921.997,80	89,20%	113.513.533,83	87,87%
	Drets reconeguts nets	146.777.414,33		129.190.491,48	
3) AUTONOMIA =	Drets reconeguts nets * /	108.774.701,27	74,11%	107.567.847,19	83,26%
	Drets reconeguts nets totals	146.777.414,33		129.190.491,48	
	* Dels Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 més les transferències rebudes				
4) AUTONOMIA FISCAL =	Drets reconeguts nets * /	67.079.924,11	45,70%	64.036.640,29	49,57%
	Drets reconeguts nets totals	146.777.414,33		129.190.491,48	
	* Dels ingressos de naturalesa tributària				
5) SUPERÀVIT (o DÈFICIT) PER HABITANT =	Resultat pressupostari ajustat/ num habitants	9.757.609,90	76,82	7.598.249,62	60,23
		127.012		126.159	

Entre l'exercici 2016 i 2017 es produeix una augment significatiu dels drets reconeguts nets de 17,6 M€. Aquest augment prové principalment de l'augment de 12,5 M€ dels passius financers (en aquest exercici s'han fet el refinançament d'operacions de crèdit per un import de 4,5M€, també s'ha disposat un import de 4.591.497,37 €, corresponent al préstec no disposat a 31/12/2016), la resta prové d'un increment de l'IBI (+0,6ME), l'IIVTNU (+0,5 M€), l'IAE (+0,5M€), l'ICIO (0,5M€), i de les Subvencions i transferències rebudes del Ministeri, la Generalitat i la Diputació (+3M€). Disminueix en un 9% el percentatge d'autonomia a conseqüència de l'augment dels passius financers en el total dels drets reconeguts nets. En aquest exercici ha augmentat el superàvit per habitant.

c) <u>De pressupostos tancats</u>		EXERCICI 2017		EXERCICI 2016	
1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS =	Pagaments/	13.840.667,89	98,57%	16.094.303,70	97,75%
	S.I. Oblig (+/-Modif i anul.)	14.041.081,08		16.465.371,95	
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS =	Cobraments/	14.237.305,58	36,46%	21.846.011,20	44,96%
	S.I. Drets (+/-Modif i anul.)	39.044.322,58		48.587.048,63	

Entre l'exercici 2016 i 2017 segueix millorant la realització de pagaments d'exercicis tancats. Pel que fa als % de cobrament aquest empitjora exclusivament com a conseqüència que durant l'exercici 2016 es varen ingressar 5M€ de subvencions de capital, mentre que durant l'any 2017 només se n'han ingressat 0,7M€. Això ha fet que variï el numerador de la ràtio i el percentatge de cobrament entre l'exercici 2016 i 2017.

26 i 27. Informació sobre el cost d'activitat indicadors de gestió

La disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, estableix l'obligació d'incloure

en els comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió per als municipis de més de 50.000 habitants i resta d'entitats locals d'àmbit superior.

Aquesta informació es troba en fase d'elaboració a conseqüència de l'endarreriment en la implantació del nou mòdul comptabilitat implantat per elaborar el cost de les activitats dels serveis i els seus indicadors de gestió. Tant bon punt estiguin acabats els estudis de costos s'incorporaran com annex a aquesta memòria.

28. Fets posteriors al tancament

No hi ha fets posteriors al tancament.