audria

CONSORCI PORT DE MATARÓ

Informe d'auditoria, comptes anuals i liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2024

AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA, S.L.P.
www.audria.net

A member of Nexia International

audria

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell de Govern del
CONSORCI PORT DE MATARÓ

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals del **CONSORCI PORT DE MATARÓ**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita a la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi figuren continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

D'acord amb el que es detalla a la nota 20 de la memòria adjunta, l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2024 incorpora els imports referents al pressupost inicial, a les modificacions pressupostàries, al pressupost definitiu, als drets liquidats o obligacions reconegudes i a les desviacions entre el pressupost inicial i l'execució pressupostària. Tanmateix, tant la liquidació dels ingressos com de les despeses de l'exercici, no inclouen la columna referida als imports dels cobraments o pagaments de l'exercici corrent i tancat, fet que suposa un incompliment del que s'estableix a la Resolució de l'Interventor General de 10 de desembre de 2024, per la qual s'aprova la Instrucció 7/2024 sobre el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 bis, apartat 2, del Decret legislatiu 3/2022 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (TRLFPC) i la Resolució de la Intervenció General IG/01/25, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer; així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals pel Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes del Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA, S.L.P. - Registro Mercantil de Barcelona, Tomo 43072, Folio 0068, Hoja B 420742 - C.I.F. B65732141

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat considerades de major rellevància en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions", hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius que s'han de comunicar en el nostre informe:

Estimació del deteriorament de valor per risc de crèdit (nota 8 de la memòria dels comptes anuals adjunts)

Atesa la naturalesa dels deutors de l'activitat de l'entitat, la determinació al tancament de l'exercici 2024 de l'import a registrar en concepte de deteriorament de valor per risc de crèdit per part de la direcció del Consorci comporta certa complexitat. A més, la seva determinació suposa anualment realitzar estimacions respecte el seu cobrament que, sovint, presenten un elevat grau d'incertesa. Com a conseqüència d'aquest factor de subjectivitat en la seva estimació, hem considerat aquest aspecte com el més rellevant de la nostra auditoria.

El nostre treball ha inclòs l'avaluació dels controls rellevants vinculats al procés d'estimació del deteriorament de valor dels saldos a cobrar, l'anàlisi del llistat de saldos a cobrar al tancament de l'exercici, l'obtenció de confirmació de saldos per part de tercers, així como l'anàlisi de la resposta dels advocats del Consorci en relació amb l'estat dels requeriments de pagament realitzats per l'entitat als seus deutors.

Responsabilitat de la gerència en relació amb els comptes anuals

La gerència del Consorci és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic patrimonial de l'Entitat i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la gerència és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes pel Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent pel Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col•lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la gerència.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la gerència, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la gerència de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la gerència de l'Entitat, determinem les que han estat de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

audria

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici 2024. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem obtingut evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.
R.O.A.C. núm. S2146

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

AUDRIA AUDITORIA Y
CONSULTORIA, SLP

2025 Núm. 20/25/18286
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Albert Puig Mesa
R.O.A.C. núm. 20925

6 de novembre de 2025

CONSORCI PORT DE MATARÓ

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419I
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.ca

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2024 I 2023

ACTIU

	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) ACTIU NO CORRENT		**21.799.611,70**	**21.905.072,87**
I. Immobilitzat intangible	**5**	**9.062,29**	**21.187,06**
6. Aplicacions informàtiques		9.062,29	21.187,06
II. Immobilitzat material	**6**	**21.756.842,24**	**21.850.178,64**
1. Terrenys i construccions		21.309.018,24	21.469.053,62
2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		447.824,00	381.125,02
V. Inversions financeres a llarg termini	**7**	**33.707,17**	**33.707,17**
5. Altres actius financers		33.707,17	33.707,17
B) ACTIU CORRENT		**2.721.370,10**	**1.489.925,53**
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**8**	**685.483,59**	**637.702,37**
1. Deutors per operacions de gestió		676.707,01	630.113,13
4. Personal		719,78	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		8.056,80	7.589,24
V. Inversions financeres a curt termini	**7**	**73,94**	**284,29**
5. Altres actius financers		73,94	284,29
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**9**	**2.035.812,57**	**851.938,87**
1. Tresoreria		2.035.812,57	851.938,87
TOTAL ACTIU		**24.520.981,80**	**23.394.998,40**

Les Notes 1 a 20 descrites en la memòria adjunta,
formen part integrant d'aquest balanç a 31 de desembre de 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2024 I 2023

PATRIMONI NET I PASSIU

	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) PATRIMONI NET		**21.642.952,23**	**20.144.256,87**
I. Patrimoni aportat	**10**	6.987.699,83	6.987.699,83
II. Patrimoni generat		12.380.422,42	10.852.552,75
1. Resultats d'exercicis anteriors		10.852.552,75	10.470.576,10
2. Resultat de l'exercici		1.527.869,67	381.976,65
A-2) Ajustos per canvis de valor	**11**	**2.274.829,98**	**2.304.004,29**
III. Altres increments de patrimoni pendents d'imputació a resultats		2.274.829,98	2.304.004,29
B) PASSIU NO CORRENT		**485.891,99**	**503.678,90**
II Deutes a llarg termini	**12**	**485.891,99**	**503.678,90**
2. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	83.332,78
5. Altres passius financers		485.891,99	420.346,12
C) PASSIU CORRENT		**2.392.137,58**	**2.747.062,63**
III. Deutes a curt termini	**12**	**115.644,02**	**198.104,94**
2. Deutes amb entitats de crèdit		83.332,78	166.666,68
5. Altres passius financers		32.311,24	31.438,26
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**12**	**708.940,70**	**688.521,56**
1. Creditors per operacions de gestió		75.601,40	4.874,09
3. Altres comptes a pagar		287.048,87	333.430,58
5. Passius per impost corrent		100.215,10	0,00
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		246.075,33	350.216,89
VI. Periodificacions a curt termini		**1.567.552,86**	**1.860.436,13**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**24.520.981,80**	**23.394.998,40**

Les Notes 1 a 20 descrites en la memòria adjunta,
formen part integrant d'aquest balanç a 31 de desembre de 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2024 I 2023

	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA			
2. Transferències i subvencions rebudes	**11**	**29.174,31**	**29.174,31**
a) Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici		0,00	0,00
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		29.174,31	29.174,31
3. Vendes netes i prestacions de serveis	**14**	**2.516.040,09**	**2.137.217,22**
a) Vendes netes		0,00	34.092,11
b) Prestacions de serveis		2.516.040,09	2.103.125,11
6. Altres ingressos de gestió ordinària	**14**	**1.243.661,31**	**962.619,11**
7. Excessos de provisions		**0,00**	**0,00**
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINARIA		**3.788.875,71**	**3.129.010,64**
B) DESPESES DE GESTIÓ ORDINARIES			
8. Despeses de personal	**14**	**(389.898,50)**	**(396.252,03)**
a) Sous, Salaris i assimilats		(300.426,03)	(321.615,37)
b) Carregues socials		(89.472,47)	(74.636,66)
10. Aprovisionaments		**0,00**	**(44.864,00)**
a) Consum de mercaderies		0,00	(44.864,00)
11. Altres despeses de gestió ordinària	**14**	**(1.368.567,50)**	**(1.902.015,26)**
a) Serveis exteriors		(1.006.167,02)	(1.367.812,58)
b) Tributs		(43,52)	(183.679,60)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(362.448,97)	(350.523,08)
d) Altres despeses de gestió corrent		92,01	0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	**5 i 6**	**(424.505,32)**	**(412.588,59)**
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINARIA		**(2.182.971,32)**	**(2.755.719,88)**
I. RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINARIA		**1.605.904,39**	**373.290,76**
13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions de l'immobilitzat no financer		**0,00**	**0,00**
b) Baixes i alienacions		0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries	**15**	**33.223,23**	**28.059,91**
a) Ingressos		33.223,23	28.084,33
b) Despeses		0,00	(24,42)
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES		**1.639.127,62**	**401.350,67**
15. Ingressos financers		**312,44**	**3,63**
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		312,44	3,63
b2) Altres		312,44	3,63
16. Despeses financeres		**(11.355,29)**	**(19.377,65)**
b) Altres		(11.355,29)	(19.377,65)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		**0,00**	**0,00**
b) Altres		0,00	0,00
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES		**(11.042,85)**	**(19.374,02)**
IV. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**1.628.084,77**	**381.976,65**
Impost sobre societats		**(100.215,10)**	**0,00**
IV. RESULTAT NET DE L'EXERCICI		**1.527.869,67**	**381.976,65**

Les Notes 1 a 20 descrites en la memòria adjunta,
formen part integrant d'aquest compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2024 I 2023

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**1.527.869,67**	**381.976,65**
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració instruments financers		**0,00**	**0,00**
1. Actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/ despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		**0,00**	**0,00**
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		**0,00**	**0,00**
IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos		**0,00**	**0,00**
V. Efecte impositiu		**0,00**	**0,00**
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VI. Per valoració d'instruments financers		**0,00**	**0,00**
1. Actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/ despeses		0,00	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		**0,00**	**0,00**
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		**(29.174,31)**	**(29.174,31)**
IX. Efecte impositiu		**0,00**	**0,00**
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**(29.174,31)**	**(29.174,31)**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		**1.498.695,36**	**352.802,34**

Les Notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2024 I 2023

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital escripturat	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	**6.987.699,83**	**9.921.976,43**	**551.729,50**	**5.552,82**	**2.333.178,60**	**19.800.137,18**
I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici 2022 o anteriors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022 o anteriors	**0,00**	**(3.129,83)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(3.129,83)**
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	**6.987.699,83**	**9.918.846,60**	**551.729,50**	**5.552,82**	**2.333.178,60**	**19.797.007,35**
I. Total ingressos i despeses reconeguts	**0,00**	**0,00**	**350.239,56**	**0,00**	**(29.174,31)**	**321.065,25**
II. Operacions amb socis o propietaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	**0,00**	**551.729,50**	**(551.729,50)**	**(5.552,82)**	**0,00**	**(5.552,82)**
C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2023	**6.987.699,83**	**10.470.576,10**	**350.239,56**	**0,00**	**2.304.004,29**	**20.112.519,78**
I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici 2023	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II. Ajustos per errors de l'exercici 2023	**0,00**	**0,00**	**31.737,09**	**0,00**	**0,00**	**31.737,09**
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2024	**6.987.699,83**	**10.470.576,10**	**381.976,65**	**0,00**	**2.304.004,29**	**20.144.256,87**
I. Total ingressos i despeses reconeguts	**0,00**	**0,00**	**1.527.869,67**	**0,00**	**(29.174,31)**	**1.498.695,36**
II. Operacions amb socis o propietaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	**0,00**	**381.976,65**	**(381.976,65)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2024	**6.987.699,83**	**10.852.552,75**	**1.527.869,67**	**0,00**	**2.274.829,98**	**21.642.952,23**

Les Notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2024

CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2024 I 2023

	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments		**3.806.295,28**	**3.169.295,46**
3. Vendes netes i prestacions de serveis		2.562.633,97	2.206.676,35
6. Altres cobraments		1.243.661,31	962.619,11
B) Pagaments		**(2.186.945,60)**	**(3.234.295,67)**
1. Despeses de personal		(389.898,50)	(396.252,03)
3. Aprovisionaments		0,00	(44.864,00)
4. Altres despeses de gestió		(1.006.167,02)	(1.367.812,58)
6. Interessos pagats		(11.355,29)	(19.377,65)
7. Altres pagaments		(779.524,79)	(1.405.989,41)
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió		**1.619.349,68**	**(65.000,21)**
C) Cobraments		**0,00**	**5.552,82**
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	5.552,82
D) Pagaments		**(335.228,15)**	**(845.498,49)**
1. Compra d'inversions reals		(319.044,15)	(845.498,49)
3. Altres pagaments de les activitats d'inversió		(16.184,00)	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió		**(335.228,15)**	**(839.945,67)**
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
G) Cobraments per emissió de passius financers		**66.418,85**	**43.424,96**
5. Altres deutes		66.418,85	43.424,96
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		**(166.666,68)**	**(166.666,68)**
7. Préstecs rebuts		(166.666,68)	(166.666,68)
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament		**(100.247,83)**	**(123.241,72)**
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		**0,00**	**0,00**
VI. AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I EQUIVALENTS		**1.183.873,70**	**(1.028.187,60)**
Efectiu i equivalents a l'inici de l'exercici		851.938,87	1.880.126,47
Efectiu i equivalents al final de l'exercici		2.035.812,57	851.938,87

Les Notes 1 a 20 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2024

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Margarita Díez Rilova

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

El **CONSORCI PORT DE MATARÓ** (el Consorci) fou constituït 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, publicat en el D.O.G.C. el 10 de setembre. El seu domicili està situat al Passeig del Callao s/n, recinte del Port de Mataró.

El Consorci està integrat per la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i Ports de la Generalitat (que succeí a l'originària Comissió de Ports de Catalunya extingida d'acord amb la Llei 5/1998, de 17 d'abril, de ports de Catalunya), i l'Ajuntament de Mataró. En el Consell de Govern de l'Entitat, màxim òrgan de govern, hi estan representades totes dues institucions amb sis vots per la primera i tres per la segona.

Els estatuts del Consorci, aprovats en el mateix Decret de constitució de l'Entitat, preveuen com a objectiu el 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.

Les obres i instal·lacions del port varen ésser adscrites a la Comissió de Ports de Catalunya (actualment Ports de la Generalitat) per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya del 23 de juliol del 1996, fet públic per Resolució del 6 de setembre del mateix any, de la Conselleria d'Obres Públiques i Política Territorial publicada en el D.O.G.C. de 25 de setembre. En aquest acord s'extingia la concessió que havia estat atorgada a la societat Port de Mataró, S.A. i revertia la totalitat de les infraestructures a la Generalitat.

D'acord amb el que ja preveuen els estatuts de l'entitat, sovint es produeix una "doble activitat" al Consorci: l'activitat de gestió i explotació del port esportiu i la d'execució d'obres dels accessos i entorn del Port.

Les necessitats de finançament provocades per les obres de construcció dels nous accessos al Port, realitzades entre els exercicis 2002 i 2003, i per les obres d'urbanització del Passeig del Port de Mataró, motivaren un cert endeutament de l'entitat (Vegeu Nota 12) i també l'obtenció de subvencions de capital d'ens públics (Vegeu Notes 6 i 11).

Tot i les esmentades subvencions, les principals fonts d'ingressos del Consorci són les següents:

- *Ingressos per quotes*: Fan referència a les quotes per repercussió de les despeses d'explotació del port. Aquestes despeses són imputables a les diferents entitats que integren el port esportiu segons criteris d'utilització i superfície, d'acord amb el que s'estipula al Reglament de Parcel·lació Horitzontal contingut a la Resolució de 24 de març del 1998 de l'Honorable Conseller de Política Territorial i Obres Públiques i que consta públicament al Registre de la Propietat número 2 de Mataró.

  Les quotes que es repercuteixen als usuaris al llarg d'un exercici són calculades l'any anterior prenent com a base de càlcul estimatiu les despeses corrents que es preveuen i, d'aquestes, es determina en base als criteris d´ús i de benefici (és a dir, a qui beneficia la despesa realitzada pel Consorci) les despeses corrents que seran repercutibles als usuaris. Un cop determinades les despeses que es repercutiran als usuaris en general, s'imputen a cada tipus concret d'usuari (usuari d'amarraments, de locals comercials, de pallols, de places d'aparcament, de l'espai per a l'escar i la resta d'usuaris).

- Ingressos per cànons*:* S'hi recullen diferents conceptes d'ingressos per ocupació temporal de domini públic, concretament, d'espais portuaris, i per prestació de serveis. Addicionalment hi figuren els imports referits a l'ocupació temporal i cànon d'activitat. Els preus privats aplicats pel Consorci són aprovats anualment pel Consell de Govern i les taxes són les definides a la Llei 10/2019, de 23 de desembre, de ports i de transport en aigües marítimes i continentals.

- *Altres ingressos d'explotació:* Corresponen bàsicament a ingressos per cessió de drets d'ús sobre el domini públic. Concretament, corresponen als ingressos obtinguts per l'atorgament de noves concessions i autoritzacions administratives demanials per a l'ocupació i ús dels diferents elements portuaris del Port de Mataró (instal·lacions o edificis, terra o sol i mirall d'aigua) del Port de Mataró.

  En aquest sentit, és important destacar les següents publicacions al DOGC:

  - DOGC 6663 de 14 de juliol de 2014, mitjançant el qual es va publicar l'anunci sobre l'inici del procediment d'atorgament de concessions administratives demanials per a l'ocupació d'amarradors, locals comercials, pallols i aparcaments a la zona de servei del Port. Aquests elements portuaris varen estar en cessió d´ús fins al 30 d'abril de 2018 i, per tant, aquestes noves concessions varen entrar en vigor l'1 de maig de 2018 per a terminis de 10, 15 o 30 anys, amb possibilitat de 5 anys més de pròrroga.

  - DOGC 8328 de 28 de gener de 2021, mitjançant el qual es publica l'anunci de convocatòria de concurs per iniciar el procediment d'atorgament dels títols de concessions demanials i/o autoritzacions administratives per a l'adequació i explotació de locals a la zona comercial del port de Mataró.

  - DOGC 8521 de 13 d'octubre de 2021 i DOGC 8399 de 30 d'abril de 2021, mitjançant els quals es publiquen els anuncis de convocatòria de concurs per iniciar els procediments d'atorgament d'autoritzacions d'ús d'amarradors d'embarcacions i, opcionalment, pallols i aparcaments, al port de Mataró.

- *Vendes*: són ingressos derivats de l'explotació directa de l'estació de servei de combustible per embarcacions.

En quant a la consideració fiscal de l'entitat, els saldos amb la Hisenda Pública al tancament de l'exercici són aquells generats en concepte d'impost sobre el valor afegit, impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre béns immobles. En aquest sentit, cal destacar que el Consorci està parcialment bonificat de l'Impost sobre Societats (vegeu nota 13) i de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

Tal i com s'ha esmentat anteriorment, el màxim òrgan de govern del Consorci és el seu Consell de Govern. Aquest Consell és format per:

a) El president, nomenat pel Conseller de Política Territorial i Obres Públiques.

b) El vicepresident, nomenat per l'Ajuntament de Mataró.

c) Vuit vocals, cinc designats pel Conseller de Política Territorial i Obres Públiques i els tres restants, per l'Ajuntament de Mataró, entre tècnics i persones amb vinculació a l'àmbit portuari o empresarial. Assisteix també a les reunions un secretari, amb veu però sense vot.

L'altre òrgan de govern del Consorci és la gerència. El càrrec de Gerent és nomenat pel Consell de Govern i assisteix a les seves sessions amb veu però sense vot. Són funcions del Gerent, entre d'altres, les de desenvolupar la gestió econòmica i ordenar els pagaments, contractar obres, serveis, estudis i personal, administrar el patrimoni del Consorci i preparar i presentar al Consell el projecte de pressupost i de pla global d'activitats, la memòria de gestió i l'inventari-balanç. El càrrec de Gerent és exercit actualment per la Sra. Margarita Díez Rilova.

Els membres del Consell de Govern al tancament de l'exercici són els següents:

Nom	Càrrec	Institució
Fermín Manchado Zambudio	Vicepresident	Ajuntament de Mataró
Xavier Font Mach	Vocal	Ajuntament de Mataró
Simó López Xirau	Vocal	Ajuntament de Mataró
Joan Sarrias Comas	Vocal	Ajuntament de Mataró
Esther Roca Isart	Presidenta	Generalitat de Catalunya
Roser Moré Roy	Vocal	Generalitat de Catalunya
Miquel Rey Castilla	Vocal	Generalitat de Catalunya
Susi López López	Vocal	Generalitat de Catalunya
Emili Mató i Palós	Vocal	Generalitat de Catalunya
Manel Nadal Farreras	Vocal	Generalitat de Catalunya

El número mig de persones empleades durant el curs dels exercicis 2024 i 2023 per categories professionals i per sexes, així com al tancament de l'exercici és el següent:

	Nombre mig d'empleats					
	2024			2023		
Categoria professional	**Homes**	**Dones**	**Total**	**Homes**	**Dones**	**Total**
Direcció	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Cap de serveis	0,66	0,00	0,66	0,00	0,00	0,00
Responsable jurídic	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Mariner	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Contramestre	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Comptabilitat	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
Administració	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00
Total	**3,66**	**4,00**	**7,66**	**3,00**	**4,00**	**7,00**

	Empleats al tancament					
	2024			2023		
Categoria professional	**Homes**	**Dones**	**Total**	**Homes**	**Dones**	**Total**
Direcció	0	1	1	0	1	1
Cap de serveis	1	0	1	0	0	0
Responsable jurídic	1	0	1	1	0	1
Mariner	1	0	1	1	0	1
Contramestre	0	1	1	0	1	1
Comptabilitat	0	1	1	0	1	1
Administració	1	1	2	0	1	1
Total	**4**	**4**	**8**	**2**	**4**	**6**

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

(a) Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat confeccionats a partir dels registres comptables del Consorci seguint els principis i criteris de comptabilitat generalment acceptats. S'han aplicat les disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes a la Disposició transitòria cinquena de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PCPGC), el qual estableix l'aplicació obligatòria dels principis comptables i les normes de valoració del Pla de Comptabilitat Pública de l'Estat (PCPE). El Pla de Comptabilitat Pública de l'Estat vigent és l'aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/1037/2010, de 13 d'abril.

(b) Principis comptables

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests Comptes Anuals són els que es resumeixen en la nota 4 d'aquesta memòria.

Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests Comptes Anuals.

(c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En els Comptes Anuals de l'exercici 2024 s'han utilitzat ocasionalment estimacions per a valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a les pèrdues per deteriorament de determinats actius (vegeu nota 8) i a la vida útil dels actius materials i intangibles (vegeu notes 5 i 6).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals, és possible que esdeveniments futurs obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis; el que es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de resultats futurs.

(d) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2024, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan la normativa comptable estableixi que no és necessari.

(e) Agrupacions de partides

No hi ha partides en el balanç, en el compte de resultats ni en l'estat de canvis en el patrimoni net que hagin estat agrupades. En altres apartats de la memòria s'efectuen desglossaments més detallats que els previstos en el balanç i en el compte de resultats.

(f) Canvis de criteri i correcció d'errors

Durant l'exercici 2024, l'Entitat ha detectat un error en la despesa registrada per Impost sobre Societats de l'exercici anterior i en la comptabilització d'un acompte a proveïdors registrat en exercicis anteriors. El resultat positiu derivat de la correcció dels esmentats errors ha ascendit a 28.607,26 € i ha estat registrat en el patrimoni net de l'entitat, concretament a l'epígraf "Resultats d'exercicis anteriors", disminuint així mateix el saldo creditor de l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu del balanç per import de 31.737,09 € i el saldo deutor de l'epígraf "Acomptes" de l'actiu del balanç per import de 3.129,83 €.

Com a conseqüència d'aquestes correccions d'errors, la informació comparativa d'aquests comptes anuals corresponent a l'exercici 2023 ha estat modificada.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

Bases de repartiment	**2024**
Excedent de l'exercici	1.527.869,67
TOTAL BASES DE REPARTIMENT	1.527.869,67

Distribució	**Euros**
A resultats d'exercicis anteriors	1.527.869,67
TOTAL DISTRIBUCIÓ	1.527.869,67

4. NORMES DE VALORACIÓ

Seguidament s'indiquen els principals criteris i normes comptables emprats per a la confecció dels comptes anuals.

(a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, pel seu cost minorat per la seva corresponent amortització acumulada i per les pèrdues de deteriorament que hagi experimentat.

Les aplicacions informàtiques corresponen al cost d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics per a la gestió de l'Entitat. El coeficient d'amortització aplicat està en consonància amb la vida útil del mateixos.

(b) Immobilitzat material

Els béns inclosos dins de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva posada en funcionament.

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouen en el preu d'adquisició quan no són recuperables.

En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en condicions de funcionament de l'immobilitzat.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, de la capacitat o de l'eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte d'explotació de l'exercici en què s'incorren.

Les amortitzacions s'estableixen de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual. El Consorci considera que determinats elements del seu immobilitzat presenten una vida útil indefinida.

Al tancament de l'exercici, l'entitat analitza el possible deteriorament del seu immobilitzat. El deteriorament d'un element de l'immobilitzat es produeix quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable. L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el seu valor en ús. Les correccions valoratives per deteriorament dels elements d'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar haguessin deixat d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats.

(c) Existències

Estan valorades al cost d'adquisició, que és menor que el seu valor net de realització. Per a la determinació del valor de cost, s'ha utilitzat el mètode FIFO.

(d) Instruments financers

Actius financers

Els actius financers de l'entitat corresponen a les categories de préstecs i partides a cobrar i d'actius financers disponibles per a la venda. En la primera, s'imputen els crèdits (comercials o no comercials) originats a canvi de subministrar efectiu, béns o serveis i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, incloent en general els costos de l'operació. Tot i això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment es valoren al seu "cost amortitzat" reconeixent en el Compte de Resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu. Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import. Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten en funció del risc que presentin les possibles insolvències respecte al seu cobrament.

Els actius financers disponibles per a la venda es valoren inicialment al seu valor raonable que, tret d'evidència en contrari, serà el preu de la transacció. Posteriorment, es seguirà valorant pel seu valor raonable. Els canvis que es produeixin en el seu valor raonable es registren directament al patrimoni net fins que l'actiu causi baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'imputarà al compte de resultats.

Passius financers

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com a passius financers sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica, suposen per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altres actius financers, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Els únics passius financers de l'Entitat corresponen a la categoria de dèbits i partides a pagar, entre els quals es troben:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts.

Es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de la transacció que els són directament atribuïbles. Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

La valoració posterior d'aquests passius financers es realitza a cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Els dèbits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

(e) Cobertures comptables

L'entitat no disposa d'instruments de cobertura comptable per a cobrir un risc identificat específicament que pogués tenir efecte en el compte de resultats ni tampoc té derivats que compensin les variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu futurs.

(f) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen al resultat en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència de quan es produeixi el seu cobrament o pagament.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, és el preu acordat per a aquests béns o serveis deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars.

El Consorci considera que els imports obtinguts per la cessió del dret d'ús dels amarradors, locals comercials, pallols i aparcaments constitueixen un concepte assimilable a un arrendament operatiu i, per tant, els imputa inicialment a l'epígraf "Ajustaments per periodificació" i són traspassats al resultat de l'exercici proporcionalment durant els anys de vigència de la concessió.

(g) Provisions i contingències

El Consorci registra com a provisions aquells passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a resultat d'esdeveniments passats dels que es poden derivar perjudicis patrimonials de probable materialització per l'Entitat, l'import dels quals i moment de materialització són indeterminats. Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

El Consorci considera contingències aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització de les quals està condicionada a que ocorrin, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat.

(h) Classificació en el balanç de partides corrents i no corrents

Actiu corrent

L'actiu corrent engloba:

- Els actius vinculats al cicle normal d'explotació que l'Entitat espera vendre, consumir o realitzar en el decurs del mateix. El cicle normal d'explotació es considera d'un any.
- Els actius no inclosos en l'apartat anterior, el venciment, alienació o realització dels quals s'espera que es produeixi en el curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, els actius financers no corrents es reclassifiquen en corrents en la part que correspongui.
- L'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització dels quals no està restringida, per a ser bescanviats o utilitzats per a cancel·lar un passiu al menys dins de l'any següent a la data de tancament de l'exercici.

La resta d'elements de l'actiu es classifiquen com a corrents.

Passiu corrent

El passiu corrent comprèn:

- Les obligacions vinculades al cicle normal d'explotació que l'Entitat espera liquidar en el decurs del mateix.
- Les obligacions el venciment o l'extinció de les quals s'espera que es produeixi en el curt termini, es a dir, en el termini màxim d'un any comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, els passius no corrents es reclassifiquen en corrents en la part que correspongui.

La resta d'elements del passiu es classifiquen com a no corrents.

(i) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Entitat considera així els elements incorporats al patrimoni amb l'objecte d'ésser emprats de manera duradora en la seva activitat i la finalitat dels quals sigui la minimització de l'impacte ambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent la reducció o eliminació de residus, registrant-se comptablement aquests elements pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

Els imports aplicats a medi ambient que no compleixin el requisit de ser utilitzats de forma duradora, es porten a despesa al compte de resultats.

Les provisions per obligacions contretes a causa del medi ambient es reconeixen comptablement quan són indeterminades en el seu import o en la seva data de cancel·lació sempre que tinguin el caràcter de passiu d'acord al marc conceptual del Nou Pla General de Comptabilitat.

(j) Criteris emprats pel registre de les despeses de personal

L'Entitat registra a despeses de personal els sous i salaris per remuneracions fixes o eventuals al personal, indemnitzacions, seguretat social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials. Es registren comptablement a la seva meritació i per l'import íntegre de les remuneracions, quotes o despeses meritades. No existeixen retribucions a llarg termini al personal, ni mitjançant instruments de patrimoni, ni tampoc compromisos per pensions.

(k) Subvencions

Subvencions a l'explotació

S'abonen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, l'Entitat estima que s'han acomplert les condicions establertes a la mateixa i , en conseqüència, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, i s'imputen al compte de resultats de forma que s'asseguri a cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.

Subvencions de capital

Les que tenen caràcter de no reintegrables, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit. Es procedeix al registre inicial, un cop rebut la comunicació de la seva concessió, en el moment en què s'estima que no hi ha dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions de concessió.

En el reconeixement inicial, l'Entitat registra, per una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, per l'altra, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb elles, excepte que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran a resultats en l'exercici en què es produeixi la seva alienació i/o baixa.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'evolució d'aquest epígraf del balanç durant els exercicis 2024 i 2023 ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Aplicacions informàtiques	110.246,44	3.343,13	0,00	113.589,57
Amortiz.ac.aplic. informàtiques	(89.059,38)	(15.467,90)	0,00	(104.527,28)
Cost net aplic. informàtiques	**21.187,06**	**(12.124,77)**	**0,00**	**9.062,29**

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	99.934,09	10.312,35	0,00	110.246,44
Amortiz.ac.aplic. informàtiques	(67.153,06)	(21.906,32)	0,00	(89.059,38)
Cost net aplic. informàtiques	**32.781,03**	**(11.593,97)**	**0,00**	**21.187,06**

El sistema d'amortització de les aplicacions informàtiques és lineal i el percentatge utilitzat ha estat el 25%.

El cost dels elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2024 ha estat de 56.118,23 € (mateix import que en l'exercici anterior).

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

L'evolució d'aquest epígraf del balanç durant els exercicis 2024 i 2023 ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Terrenys	2.805.076,30	0,00	0,00	2.805.076,30
Construccions	22.998.657,22	173.620,39	0,00	23.172.277,61
Amortització acum. construccions	(4.334.679,90)	(333.655,77)	0,00	(4.668.335,67)
Cost net terrenys i construccions	**21.469.053,62**	**(160.035,38)**	**0,00**	**21.309.018,24**
Altres immobilizat material	2.223.361,12	142.080,63	0,00	2.365.441,75
Amortiz.ac. Altre immobilitzat material	(1.842.236,10)	(75.381,65)	0,00	(1.917.617,75)
Cost net altre immob. Material	**381.125,02**	**22.274,83**	**0,00**	**447.824,00**
Total resum				
Cost	28.027.094,64	315.701,02	0,00	28.342.795,66
Amortització acumulada	(6.176.916,00)	(409.037,42)	0,00	(6.585.953,42)
Total cost net	**21.850.178,64**	**(93.336,40)**	**0,00**	**21.756.842,24**

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Terrenys	2.805.076,30	0,00	0,00	2.805.076,30
Construccions	22.209.214,81	789.442,41	0,00	22.998.657,22
Amortització acum. construccions	(4.008.587,59)	(326.092,31)	0,00	(4.334.679,90)
Cost net terrenys i construccions	**21.005.703,52**	**463.350,10**	**0,00**	**21.469.053,62**
Altres immobilizat material	2.088.152,49	85.505,91	49.702,72	2.223.361,12
Amortiz.ac. Altre immobilitzat material	(1.737.883,96)	(104.352,14)	0,00	(1.842.236,10)
Cost net altre immob. Material	**350.268,53**	**22.274,83**	**0,00**	**381.125,02**
Immobilitzat en curs i avançaments	49.702,72	0,00	(49.702,72)	0,00
Cost net immob. en curs i avan.	**49.702,72**	**0,00**	**(49.702,72)**	**0,00**
Total resum				
Cost	27.152.146,32	874.948,32	0,00	28.027.094,64
Amortització acumulada	(5.746.471,55)	(430.444,45)	0,00	(6.176.916,00)
Total cost net	**21.405.674,77**	**444.503,87**	**0,00**	**21.850.178,64**

El cost dels elements en ús de l'immobilitzat material totalment amortitzats al tancament de l'exercici és de 2.106.533,13 €. Al tancament de l'exercici 2023 era de 2.056.594,57 €. Cap d'ells correspon a l'epígraf de construccions.

El sistema d'amortització és lineal i els percentatges utilitzats durant els exercicis 2024 i 2023 han estat els següents:

	% Amortització	
Construccions	1-3	1-3
Instal·lacions	10-14	10-14
Mobiliari	10	10
Equips per a processos d'informació	25	25
Altre immobilitzat material	12	12

En el decurs dels exercicis 2002 i 2003 el Consorci va dur a terme l'obra corresponent al projecte constructiu de l'accés al port de Mataró (Vegeu Nota 1). Així mateix, en el decurs de l'exercici 2006, el Consorci va dur a terme l'obra corresponent al nou Passeig Marítim de Mataró. Aquests actius estan situats fora del recinte del Port de Mataró i el seu manteniment és a càrrec de l'Ajuntament de Mataró.

El projecte constructiu de l'accés al Port de Mataró fou aprovat pel departament de Política Territorial i Obres Públiques amb data 13 de Juliol de 2001. El Govern de la Generalitat de Catalunya, mitjançant acord de data 3 d'Abril de 2001, encomanà a la companyia Gestió d'Infraestructures, S.A. (GISA) l'execució, per compte de la Generalitat de Catalunya, de l'actuació corresponent a l'esmentat accés.

Amb data 9 d'abril de 2002, la Comissió de Govern per Assumptes Econòmics de la Generalitat de Catalunya va acordar autoritzar a GISA, per raons d'eficiència de costos, la cessió al Consorci de l'anterior contracte per l'execució de les obres i, al mateix temps, i per motius d'eficàcia, encomanar a GISA l'assistència tècnica en la seva execució. Finalment, el 19 de juliol de 2003, es va inaugurar oficialment el nou accés al Port de Mataró. El Consorci va contribuir al finançament del projecte mitjançant una aportació econòmica del 100% del cost total de la inversió. El pressupost del cost total de l'actuació va ser de 6.440.726 €.

En data 3 de gener de 2001, el Consorci va rebre del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya la comunicació que el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) havia inclòs les obres d'accés al Port de Mataró dins de la relació 2000-2001 d'actuacions amb cofinançament FEDER amb una subvenció de 901.518,16 € i una despesa elegible d'1.803.036,31 €.

Addicionalment, en data 12 de març de 2002, el Consorci va rebre la comunicació que el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) també havia inclòs les obres d'accés al Port dins de la relació 2002-2003 d'actuacions amb cofinançament FEDER amb una subvenció de 700.000 € i una despesa elegible d' 1.400.000 €.

En relació a les obres esmentades per a la construcció del nou Passeig Marítim, l'Ajuntament de Mataró va contribuir al seu finançament mitjançant una subvenció de 180.000 €. Aquesta subvenció està detallada en el Conveni signat entre el Consorci i l'Ajuntament de Mataró de data 18 de març del 2005.

7. INVERSIONS FINANCERES A CURT I LLARG TERMINI

El detall de les inversions financeres a curt termini dels exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Classes	Categoria	
	Préstecs i partides a cobrar	
	31/12/2024	31/12/2023
Inversions financeres a llarg termini		
Fiances a llarg termini	17.312,82	17.312,82
Dipòsits constituïts a llarg termini	16.394,35	16.394,35
Inversions financeres a curt termini		
Fiances a curt termini	73,94	284,29
Total	33.781,11	33.991,46

8. DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers de l'epígraf de deutors i altres comptes a cobrar és el següent:

Classes	Categoria	
	Préstecs i partides a cobrar	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutors per operacions de gestió	676.707,01	630.113,13
Personal	719,78	0,00
Administracions públiques deutores per impostos	8.056,80	7.589,24
Total deutors i altres comptes a cobrar	**685.483,59**	**637.702,37**

L'anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és com segueix:

Concepte	Crèdits comercials	
	31/12/2024	31/12/2023
Saldo a inici de l'exercici	767.609,68	417.086,60
Pèrdues per deteriorament de valor de crèdits	437.136,94	375.699,47
Reversió del deteriorament	(74.687,97)	(25.176,39)
Cancel·lació de provisió per crèdits definitivament incobrables	(72.631,49)	0,00
Saldo deteriorament al tancament de l'exercici	**1.057.427,16**	**767.609,68**

9. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

L'import dels saldos d'efectiu i altres actius líquids equivalents que estan disponibles per a ser utilitzats a 31 de desembre de 2024 sumen la xifra de 2.035.812,57 €. Al 31 de desembre de 2023 sumaven la xifra de 851.938,87 €.

10. PATRIMONI APORTAT

El patrimoni aportat pels ens consorciats està constituït per una aportació dinerària de l'Ajuntament de Mataró per un import total d'1.803.036,31 € i per una aportació no dinerària del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i la Comissió de Ports de Catalunya per import de 5.184.663,52 €.

L'aportació de l'Ajuntament de Mataró fou desemborsada d'acord amb el compromís adquirit en el conveni de col·laboració per a la constitució del Consorci signat el 16 d'abril de 1997. En aquest mateix conveni, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i la Comissió de Ports de Catalunya es comprometia a aportar tots els béns, obres i instal·lacions que configuren la zona de servei del port esportiu de Mataró, valorats en 5.184.663,52 €.

11. ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS PENDENTS D'IMPUTAR A RESULTATS

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2024 i l'anterior ha estat el següent:

Concepte	Subvencions de capital	
	31/12/2024	31/12/2023
Saldo a inici de l'exercici	2.304.004,29	2.333.178,60
Subvencions traspassades al resultat de l'exercici	(29.174,31)	(29.174,31)
Subvencions de capital al tancament de l'exercici	**2.274.829,98**	**2.304.004,29**

La composició d'aquest epígraf al tancament de l'exercici 2024 és la següent:

Entitat		Administració	any concessió	Import concedit	Saldo a 31/12/2024
Ajuntament de Mataró	(a)	Local	2.001	1.135.912,88	874.559,54
FEDER	(b)	Internacional	2.003	1.601.518,16	1.267.699,32
Ajuntament de Mataró	(c)	Local	2.006	180.000,00	132.571,12
TOTAL (euros)				**2.917.431,04**	**2.274.829,98**

a) En data 23 de Juliol de 2001, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Mataró (els dos ens integrants del Consorci) i el propi Consorci Port de Mataró, van signar un Conveni mitjançant el qual, degut a la incorporació de millores urbanístiques sol·licitades per l'Ajuntament, el projecte del nou accés al port de Mataró veia incrementat el seu pressupost inicial. El Conveni reflectia quines eren les obligacions de les parts:

1. La Generalitat de Catalunya es comprometia a efectuar les gestions i actuacions que li corresponia en el procés d'aprovació i a facilitar l'assistència tècnica durant la seva execució.

2. El Consorci es comprometia a endegar, licitar i executar les obres del nou accés i a fer-se càrrec de la correcta execució de les mateixes. Així mateix, es comprometia a destinar l'aportació que fes l'Ajuntament de Mataró únicament i exclusivament al finançament de les obres d'accés.

3. L'Ajuntament es comprometia a efectuar una aportació de € 1.135.913 per a l'execució de les obres corresponents al nou accés al port. Aquesta aportació es va fer efectiva de forma en el decurs de l'exercici 2005. L'Ajuntament també es va comprometre a fer-se càrrec del manteniment i conservació de la totalitat de les obres realitzades amb motiu del nou accés.

D'acord amb els compromisos adquirits per l'Ajuntament de Mataró, el Consorci registrà comptablement l'import atorgat per l'Ajuntament de Mataró com una subvenció de capital donat que ha estat destinada a finançar estructura fixa del Consorci i que no és reintegrable.

b) Als exercicis 2001 i 2002, el Consorci va rebre del Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya la comunicació que el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) havia inclòs les obres d'accés al Port de Mataró dins de la relació 2000-2001 i 2002-2003 d'actuacions amb cofinançament FEDER amb una subvenció global d'1.601.518,16 € i una despesa elegible de 3.203.036,31 € (Vegeu Nota 5).

En data 16 de gener de 2003, el Consorci, a fi d'obtenir les subvencions del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) esmentades, va certificar despeses d'inversió del projecte d'accés al port de Mataró per un import d'1.803.036,31 € respecte la relació d'actuacions 2000-2001 i d'1.374.576,30 € respecte la relació d'actuacions 2002-2003.

En el decurs de l'exercici 2003, el Consorci va rebre de la "Dirección General del Tesoro y Política Financiera" 1.601.518,16 € amb càrrec a fons FEDER.

c) Aquest import es correspon amb una subvenció obtinguda de l'Ajuntament de Mataró en el decurs de l'exercici 2006 per tal de contribuir a la construcció del nou Passeig Marítim. Aquesta subvenció està detallada en el Conveni signat entre el Consorci i l'Ajuntament el 18 de març del 2005.

12. DEUTES A LLARG I CURT TERMINI, CREDITORS PER ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A PAGAR – INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT

El detall dels deutes a llarg termini al tancament dels exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Classes	Categoria	
	Préstecs i partides a pagar	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutes amb entitats de crèdit (a, b i c)	0,00	83.332,78
Altres passius financers	485.891,99	420.346,12
Total deutes a llarg termini	**485.891,99**	**503.678,90**

(a) Per tal de finançar les obres del nou accés al port de Mataró (vegeu Nota 6) i posteriorment, les obres del passeig marítim, el Consorci va subscriure el dia 11 de juliol de 2001, una pòlissa de préstec mercantil a interès variable per un capital de 3.606.073 €.

Les condicions inicials del préstec varen ser les següents: el termini del préstec seria de 20 anys, amb una carència inicial de tres anys, l'amortització es faria de forma anual a raó de 212.122 € de capital a comptar de l'acabament del període de carència i el tipus d'interès aplicable seria l'Euribor més un diferencial de 0,45 punts revisable anualment.

En el decurs de l'exercici 2003 es van renegociar les condicions d'aquest préstec en els següents termes: s'acordà ampliar el termini de carència d'amortització de capital a 3 anys més mantenint el venciment fixat inicialment, el Consorci es comprometia a mantenir disposat l'actual volum de capital, reduint-se el tipus mínim aplicat del 4% al 3%. Per tant, la primera amortització de capital es dugué a terme el dia 11 de juliol de 2007 per un import de 257.576€.

(b) Al 2002 el Consorci Port de Mataró i el Club Nàutic Mataró van acordar l'extinció per mutu acord de la concessió atorgada el 20 de juliol de 1999 per un període de 30 anys al Club Nàutic Mataró per a la construcció i ús del local social del club. La quantia de la reversió fou fixada en 365.601,95 €.

L'esmentada quantitat es va liquidar pels conceptes següents: Respecte 249.511,54 €, a l'entitat Caja Madrid per subrogació i novació al Consorci Port de Mataró de les condicions del préstec hipotecari concedit per aquesta entitat al Club Nàutic de Mataró. Les noves condicions varen establir com a data de venciment del préstec el 28 de març del 2021 i com a tipus d'interès un tipus variable a determinar semestralment, referenciat amb l'Euríbor i incrementat en un 0,60%. El quadre anterior inclou l'import del capital pendent d'aquest préstec a la data de tancament d'exercici. Respecte els imports restants varen ser liquidats directament amb els seus creditors a l'exercici 2002.

(c) Per portar a terme el "Projecte d'urbanització i mesures de sostenibilitat del passeig del port de Mataró" el Consorci va subscriure un préstec, dins la línia de l'Instituto de Crédito Oficial ICO-Economía Sostenible 2010, per un import de 2.000.000 €, a un termini de 15 anys i amb tres anys de carència.

Respecte als préstecs esmentats, no s'ha produït durant l'exercici 2024 cap impagament del principal o interessos.

Els altres passius financers corresponen a fiances rebudes en el procés d'adjudicació de les noves concessions d'amarradors, pallols, locals comercials i aparcaments.

Els passius financers a llarg termini presenten els següents venciments:

Passius financers	2026	2027	2028	2029	resta	Total
Préstecs bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius	0,00	0,00	0,00	0,00	485.891,99	485.891,99
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**485.891,99**	**485.891,99**

El detall dels deutes a curt termini al tancament dels exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Classes	Categoria	
	Préstecs i partides a pagar	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutes amb entitats de crèdit	83.332,78	166.666,68
Altres deutes	32.311,24	31.438,26
Deutes a curt termini	115.644,02	198.104,94
Creditors comercials	362.650,27	324.319,29
Personal (remuneracions pendents de pagament)	0,00	13.985,38
Altres deutes amb les Administracions Públiques	246.075,33	350.216,89
Passius per impost corrent	100.215,10	0,00
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	708.940,70	688.521,56
Total	**824.584,72**	**886.626,50**

D'acord amb el que estableix la disposició addicional tercera respecte al deure d'informació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, el Consorci informa que el període mig de pagament a proveïdors ha estat de 117,54 dies (120,24 dies al 2023).

13. SITUACIÓ FISCAL

Els saldos amb Administracions Públiques que presenta el balanç al 31 de desembre de 2024 són els següents:

Altres crèdits/deutes amb AAPP	2024	2023
- Impost sobre el valor afegit	(86.643,51)	(109.161,77)
- Retencions	(14.731,31)	(14.204,93)
- Seguretat Social	(10.193,01)	(8.416,91)
- IBI Ajuntament de Mataró	(134.039,94)	(218.433,28)
- Impost sobre societats	(100.215,10)	0,00
- Altres	7.589,24	7.589,24
Total altres crèdits/deutes amb AAPP	**(338.233,63)**	**(342.627,65)**

Respecte l'impost sobre societats i el seu càlcul, la conciliació entre el resultat comptable del Consorci i la base imposable de l'impost dels exercicis 2024 i 2023 ha estat la següent:

31/12/2024	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Import
Saldo de ingressos i despeses de l'exercici			**1.628.084,77**
Impost sobre Societats			0,00
Diferències permanents			
- Ingressos/Despeses exemptes	1.637.061,54	2.855.579,94	(1.218.518,40)
Compensació bases imposables			(8.705,99)
Base imposable (Resultat fiscal)			400.860,38

31/12/2023	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Import
Saldo de ingressos i despeses de l'exercici			**381.976,65**
Impost sobre Societats			0,00
Diferències permanents			
- Ingressos/Despeses exemptes	2.316.159,27	2.571.187,56	(255.028,29)
Compensació bases imposables			(126.948,36)
Base imposable (Resultat fiscal)			0,00

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins que hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. A 31 de desembre de 2024 es troben oberts a inspecció els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.

14. INGRESSOS I DESPESES

INGRESSOS

Degut a les característiques de l'Entitat, tots els ingressos són meritats dins del territori nacional.

Tal i com ja hem esmentat a la nota 1 de la memòria, l'import de vendes netes correspon als ingressos derivats de l'explotació directa de l'estació de servei de combustible per embarcacions mentre que l'import de prestacions de serveis correspon als ingressos per quotes dels usuaris i als ingressos per l'ocupació del domini públic.

Els ingressos per prestació de serveis corresponen als ingressos per la gestió dels drets d'ús sobre espais de domini públic i estan constituïts per l'activitat econòmica que el Consorci efectua atorgant drets d'ús i gaudi preferent sobre les entitats (locals, amarratges, pallols, etc.) en què està parcel·lat el port per a la seva explotació. Les despeses, si és el cas, corresponen a esporàdiques readquisicions d'aquests drets, lligades sempre a operacions d'atorgament de drets sobre altres entitats.

DESPESES

- *Càrregues socials:* es tracta de les quotes patronals a la seguretat social del personal que presta el seus serveis al Consorci i sumen un import global de 89.472,47 € (74.636,66 € a l'exercici anterior).

- *Altres despeses de gestió ordinària:* Dins d'aquest epígraf s'inclouen els serveis de naturalesa diversa prestats al Consorci, no inclosos al subgrup de compres o que no formen part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres temporals, així com els tributs i la variació del deteriorament de valor dels crèdits comercials. El seu detall és el següent:

Conceptes	2024	2023
Arrendaments i cànons	774,00	1.806,00
Reparacions i conservació	248.588,55	531.181,31
Serveis de professionals independents	62.786,62	91.047,74
Transports	0,00	740,85
Assegurances	32.256,75	42.794,42
Serveis bancaris	10.835,23	12.901,91
Publicitat i propaganda	11.752,00	19.005,99
Subministraments	163.217,82	166.903,14
Altres serveis	475.956,05	501.431,22
Tributs	43,52	183.679,60
Variació deteriorament de crèdits comercials	362.448,97	350.523,08
Altres pèrdues en gestió corrent	(92,01)	0,00
Total	**1.368.567,50**	**1.902.015,26**

15. ALTRES PARTIDES NO ORDINÀRIES

La partida d'altres resultats es composa, principalment, de despeses i ingressos puntuals. El resultat net al 2024 ha estat d'un benefici de 33.223,23 euros (28.059,91 euros de benefici a l'exercici anterior).

16. ALTRA INFORMACIÓ

Les remuneracions meritades pel personal d'alta direcció i membres del Consell de Govern del Consorci han estat meritades exclusivament en concepte de sous i salaris i han ascendit a 81.668,52 € (79.219,39 € a l'exercici anterior).

Els esmentats membres de la direcció de l'entitat no han rebut cap remuneració ni per raó del seu càrrec al Consell, ni per assistència a les reunions ni per dietes o desplaçaments.

Els honoraris meritats pels auditors de comptes de l'entitat per l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2024 han ascendit a 3.000 €. Els honoraris meritats per aquests auditors per altres treballs de revisió han ascendit a 1.300 €.

17. SEGUIMENT PRESSUPOSTARI DE LA PANDÈMIA DE LA COVID-19:

Aquesta nota s'elabora en compliment a l'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2022, en el qual es detalla que les entitats participades majoritàriament directament o indirectament per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la de les entitats adscrites a aquesta administració, ha de permetre fer el seguiment de les despeses directament o indirectament vinculades a les necessitats derivades de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada de la COVID-19.

En aquest sentit, l'Entitat no ha realitzat cap operació d'ingrés o despesa durant aquest exercici que estigui afectada per l'esmentada Ordre, així com tampoc ha rebut fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i dels fons REACT-EU.

18. MEDI AMBIENT

A l'exercici 2005 el Consorci va obtenir la certificació EMAS i posteriorment s'ha obtingut la renovació d'aquesta certificació corresponent a un sistema voluntari de gestió ambiental que promou la millora continua del comportament mediambiental de les organitzacions. Cal assenyalar que el Port de Mataró, és una entitat pionera en el compliment d'aquest sistema.

D'acord amb el que ja es va iniciar en anys anteriors, el Consorci ha efectuat una auditoria ambiental de seguiment certificada per AENOR d'acord amb la norma ISO 14001.

Per la gestió de residus i pel sistema de gestió mediambiental l'Entitat ha esmerçat en el decurs de l'exercici 2024 la quantitat de 3.047,53 €. A l'any anterior, aquesta xifra ascendí a 3.958,26 €.

Segueix en òptim funcionament el sistema de recollida de residus sòlids (Punt Net) que segueix confirmant l'èxit de la seva instal·lació i l'estació de bombament i tractament d'aigües residuals i de sentina i domèstiques dels vaixells.

19. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

Amb posterioritat a la data de tancament l'exercici, no ha existit cap esdeveniment significatiu digne de menció que afecti als presents comptes anuals.

20. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els aspectes més destacats en relació al pressupost de l'exercici i la seva liquidació són els següents:

a) Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2024 mostra el següent resultat:

Resultat pressupostari	**31/12/2024**
Ingressos liquidats	3.867.261,62
(-) Obligacions reconegudes	(1.998.617,82)
Resultat pressupostari	**1.868.643,80**

INGRESSOS LIQUIDATS

El detall dels ingressos liquidats durant l'exercici és el següent:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Desviació
3.Taxes, venda béns i serveis i altres	**1.564.132,26**	**0,00**	**1.564.132,26**	**2.664.689,22**	**1.100.556,96**
300.0001 Venda de béns	334.810,30	0,00	334.810,30	0,00	(334.810,30)
Concepte 300 Venda de béns	334.810,30	0,00	334.810,30	0,00	(334.810,30)
Article 30 Venda de béns	334.810,30	0,00	334.810,30	0,00	(334.810,30)
319.0010 Prest.serveis a entitats fora s.p.	1.229.321,96	0,00	1.229.321,96	2.664.689,22	1.435.367,26
Concepte 319 Prestació d'altres serveis	1.229.321,96	0,00	1.229.321,96	2.664.689,22	1.435.367,26
Article 31 Prestació de serveis	1.229.321,96	0,00	1.229.321,96	2.664.689,22	1.435.367,26
5.Ingressos patrimonials	**1.471.012,64**	**0,00**	**1.471.012,64**	**1.128.547,85**	**(342.464,79)**
521.0001 Altres interessos de dipòsits	1.841,58	0,00	1.841,58	312,44	(1.529,14)
Concepte 521 Altres interessos de dipòsits	1.841,58	0,00	1.841,58	312,44	(1.529,14)
Article 52 Interessos de dipòsits	1.841,58	0,00	1.841,58	312,44	(1.529,14)
540.0009 Altres lloguers	1.211.119,86	0,00	1.211.119,86	665.210,16	(545.909,70)
Concepte 540 Lloguers	1.211.119,86	0,00	1.211.119,86	665.210,16	(545.909,70)
543.0009 Altres cànons	258.051,20	0,00	258.051,20	463.025,25	204.974,05
Concepte 543 Concessions administratives	258.051,20	0,00	258.051,20	463.025,25	204.974,05
Article 54 Ingr.patrimonials no financers	1.469.171,06	0,00	1.469.171,06	1.128.235,41	(340.935,65)
8.Variació d'actius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
870.0001 Romanents de tresoreria d'ex.ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concepte 870 Romanents tresoreria ex.ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 87 Romanents de tresoreria ex.ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Variació de passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**74.024,55**	**74.024,55**
930.0001 Fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	74.024,55	74.024,55
Concepte 930 Fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	74.024,55	74.024,55
Article 93 Fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	74.024,55	74.024,55
Totals	**3.035.144,90**	**0,00**	**3.035.144,90**	**3.867.261,62**	**832.116,72**

CONSORCI PORT DE MATARÓ
Ps Callao s/n, 08301 Mataró (Barcelona) CIF: Q5856419F
Telf.: 93 755 09 61 - Email: info.portmataro@gencat.cat

OBLIGACIONS RECONEGUDES:

El detall de les obligacions reconegudes durant l'exercici és el següent:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviació
1.Remuneracions de personal	**466.974,97**	**0,00**	**466.974,97**	**389.898,50**	**(77.076,47)**
130.0001 Retribucions bàsiques	363.971,14	0,00	363.971,14	300.426,03	(63.545,11)
Concepte 130 Personal laboral fix	363.971,14	0,00	363.971,14	300.426,03	(63.545,11)
Article 13 Personal laboral	363.971,14	0,00	363.971,14	300.426,03	(63.545,11)
1600001 Seguretat Social	103.003,83	0,00	103.003,83	89.472,47	(13.531,36)
Concepte 160 Quotes socials	103.003,83	0,00	103.003,83	89.472,47	(13.531,36)
Article 16 Asseg. i cotitzacions socials	103.003,83	0,00	103.003,83	89.472,47	(13.531,36)
2.Despeses corrents de béns i serveis	**1.826.322,94**	**0,00**	**1.826.322,94**	**1.095.693,31**	**(731.403,63)**
203.0001 Lloguers i cànons d'altre immob.	0,00	0,00	0,00	774,00	774,00
Concepte 203 Lloguers i cànons d'altre imm.	0,00	0,00	0,00	774,00	774,00
Article 20 Lloguers i cànons	0,00	0,00	0,00	774,00	774,00
210.0001 Conserv.,reparac.i manteniment	320.428,09	0,00	320.428,09	249.651,80	(70.776,29)
Concepte 210 Conc.repar.mant.immob.	320.428,09	0,00	320.428,09	249.651,80	(70.776,29)
Article 21 Conservació i reparació	320.428,09	0,00	320.428,09	249.651,80	(70.776,29)
220.0001 Material ordinari no inventariable	10.133,06	0,00	10.133,06	2.099,35	(8.033,71)
Concepte 220 Material d'oficina	10.133,06	0,00	10.133,06	2.099,35	(8.033,71)
221.0001 Aigua i energia	180.394,48	0,00	180.394,48	151.441,75	(28.952,73)
221.0006 Compra de mercaderies	297.981,15	0,00	297.981,15	0,00	(297.981,15)
Concepte 221 Subministraments	478.375,63	0,00	478.375,63	151.441,75	(326.933,88)
222.0001 Despeses postals i missatgeria	7.978,72	0,00	7.978,72	11.776,07	3.797,35
Concepte 222 Comunicacions	7.978,72	0,00	7.978,72	11.776,07	3.797,35
223.0001 Transports	2.810,73	0,00	2.810,73	0,00	(2.810,73)
Concepte 223 Transports	2.810,73	0,00	2.810,73	0,00	(2.810,73)
224.0001 Despeses d'assegurances	31.217,71	0,00	31.217,71	32.256,75	1.039,04
Concepte 224 Despeses d'assegurances	31.217,71	0,00	31.217,71	32.256,75	1.039,04
225.0001 Tributs	232.439,71	0,00	232.439,71	100.258,62	(132.181,09)
Concepte 225 Tributs	232.439,71	0,00	232.439,71	100.258,62	(132.181,09)
226.0003 Publicitat, difusió i campanyes	53.883,51	0,00	53.883,51	11.752,00	(42.131,51)
226.0089 Altres despeses diverses	62.546,26	0,00	62.546,26	202.248,08	139.701,82
Concepte 226 Despeses diverses	116.429,77	0,00	116.429,77	214.000,08	97.570,31
227.0001 Neteja i sanejament	68.697,81	0,00	68.697,81	56.135,96	(12.561,85)
227.0002 Seguretat	180.190,46	0,00	180.190,46	198.670,75	18.480,29
227.0089 Altres treballs realitzats	368.391,80	0,00	368.391,80	78.066,76	(290.325,04)
Concepte 227 Treb.real.pers.físiq.o jurídiq.	617.280,07	0,00	617.280,07	332.873,47	(284.406,60)
228.0003 Soluc.TIC CTTI - serveis recurrents	2.502,50	0,00	2.502,50	0,00	(2.502,50)
Concepte 228 Serveis informàtics	2.502,50	0,00	2.502,50	0,00	(2.502,50)
Art. 22 Material, subministraments i altres	1.499.167,90	0,00	1.499.167,90	844.706,09	(654.461,81)
230.0001 Dietes, locomoció i trasllats	6.726,95	0,00	6.726,95	561,42	(6.165,53)
Concepte 230 Dietes, locomoció i trasllats	6.726,95	0,00	6.726,95	561,42	(6.165,53)
Article 23 Indemnitz.per raó del servei	6.726,95	0,00	6.726,95	561,42	(6.165,53)
3.Despeses financeres	**26.048,16**	**0,00**	**26.048,16**	**22.179,63**	**(3.868,53)**
310.0002 Interessos dels préstecs	15.000,00	0,00	15.000,00	11.355,29	(3.644,71)
Concepte 310 Interessos dels préstecs	15.000,00	0,00	15.000,00	11.355,29	(3.644,71)
Art. 31 Despeses financeres de préstecs	15.000,00	0,00	15.000,00	11.355,29	(3.644,71)
342.0001 Comissions i altres desp.banc.	11.048,16	0,00	11.048,16	10.824,34	(223,82)
Concepte 342 Comiss.i altres desp.banc.	11.048,16	0,00	11.048,16	10.824,34	(223,82)
Art. 34 Altres despeses financeres	11.048,16	0,00	11.048,16	10.824,34	(223,82)
6.Inversions reals	**533.903,01**	**0,00**	**533.903,01**	**315.701,02**	**(218.201,99)**
610.0001 Inversions en construccions	333.435,48	0,00	333.435,48	173.620,39	(159.815,09)
Concepte 610 Inversions en construccions	333.435,48	0,00	333.435,48	173.620,39	(159.815,09)
Article 61 Inversions en construccions	333.435,48	0,00	333.435,48	173.620,39	(159.815,09)
620.0001 Inversions en maquinària i utillatge	200.467,53	0,00	200.467,53	142.080,63	(58.386,90)
Concepte 620 Inv en maq.,instal. i utillatge	200.467,53	0,00	200.467,53	142.080,63	(58.386,90)
Article 62 Inversions en maq.,instal i utillatge	200.467,53	0,00	200.467,53	142.080,63	(58.386,90)
9.Variacions de passius financers	**181.895,82**	**0,00**	**181.895,82**	**175.145,36**	**(6.750,46)**
912.0001 Cancel·lació de préstecs	166.666,00	0,00	166.666,00	166.666,68	0,68
Concepte 912 Cancel·lació de préstecs	166.666,00	0,00	166.666,00	166.666,68	0,68
Article 91 Amortització de préstecs	166.666,00	0,00	166.666,00	166.666,68	0,68
940.0001 Devolució de fiances rebudes	15.229,82	0,00	15.229,82	8.478,68	(6.751,14)
Concepte 940 Devolució de fiances rebudes	15.229,82	0,00	15.229,82	8.478,68	(6.751,14)
Article 94 Devolució de fiances i dipòsits	15.229,82	0,00	15.229,82	8.478,68	(6.751,14)
Totals	**3.035.144,90**	**0,00**	**3.035.144,90**	**1.998.617,82**	**(1.036.527,08)**

En relació al grau d'execució pressupostària, l'import total dels ingressos pressupostats s'ha executat en un 127% mentre que el total de despeses s'ha executat en un 66%.

Pel que fa referència als ingressos, un part d'aquest creixement es deu a l'aplicació del pla de dinamització que està duent a terme l'entitat, fet que ha comportat que hagi augmentat el número de visitants al Port. Respecte el grau d'execució de les despeses pressupostades, aquest ha estat més baix degut a diversos motius. En primer lloc, la compra i venda de mercaderies (carburant) ha estat inferior a la pressupostada perquè durant el mes de febrer de 2023 es va adjudicar la gestió de la benzinera a l'empresa Carbumat, fet que ha comportat que des del mes d'abril de 2023 l'entitat ja no hagi realitzat aquest tipus d'operacions. En segon lloc, la despesa de personal ha estat inferior a l'estimada perquè la plaça corresponent al cap de serveis no fou ocupada fins al mes de maig de 2024. En tercer lloc, en relació a la despesa d'aigua i llum, determinades mesures de restricció implantades per fer front a la sequera, com la restricció del reg, la font apagada, la substitució de la gespa, el repartiment de pistoles de raig interromput d'aigua i la difusió de bones pràctiques, conjuntament amb la instal·lació de plaques solars, ha contribuït a reduir els consums i les despeses. Finalment, algunes obres de millora de les instal·lacions previstes no s'han pogut executar al demorar-se el procediment de contractació.

D'acord amb els quadres anteriors en relació a la liquidació pressupostària de l'exercici 2024, el resultat pressupostari de l'exercici per conceptes és el següent:

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	**3.793.237,07**	**1.823.472,46**	**1.969.764,61**
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	*3.793.237,07*	*1.507.771,44*	2.285.465,63
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	*0,00*	*315.701,02*	(315.701,02)
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3. (+) Operacions Comercials	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	**3.793.237,07**	**1.823.472,46**	**1.969.764,61**
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	**74.024,55**	**175.145,36**	**(101.120,81)**
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	**3.867.261,62**	**1.998.617,82**	**1.868.643,80**
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per inversions			0,00
5. Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			0,00
6. Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			**1.868.643,80**

b) Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmic

	31/12/2024
Resultat econòmic	**1.527.869,67**
Més:	
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	424.505,32
Deteriorament operacions comercials	362.448,97
Fiances rebudes	74.024,55
Menys:	
Subvencions traspassades al resultat de l'exercici	29.174,31
Cancel·lació de préstecs	166.666,68
Inversions en immobilitzat	315.701,02
Devolució de fiances	8.662,70
Resultat pressupostari	**1.868.643,80**

c) Romanent de tresoreria

Concepte	31/12/2024	31/12/2023
(+) Fons líquids de tresoreria	**2.035.812,57**	**851.938,87**
Efectiu i altres actius líquids	2.035.812,57	851.938,87
(+) Drets pendents de cobrament	**1.739.971,28**	**1.411.149,16**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.734.134,17	1.405.312,05
Inversions financeres	5.837,11	5.837,11
(-) Obligacions pendents de pagament	**708.940,70**	**688.551,56**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	708.940,70	688.551,56
(+/-) Partides pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
Romanent de tresoreria total	**3.066.843,15**	**1.574.536,47**
(-) Excés de finançament afectat	**0,00**	**0,00**
(-) Saldos de dubtós cobrament	**1.057.427,16**	**767.609,68**
Romanent de tresoreria no afectat	**2.009.415,99**	**806.926,79**

Els presents comptes anuals es formulen a Mataró en data 31 de Març de 2025.

Port Mataró
CONSORCI PORT DE MATARÓ
NIF: Q-5856419-F
Passeig del Callao, s/n
08301 Mataró (BCN)
T. 93 755 09 61

Signat: Margarita Díez Rilova