



Ajuntament de Rubí

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

EXPEDIENT:

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST
EXERCICI 2018**



ÍNDEX

1. CONSIDERACIONS PRÈVIES.....	Pàg. 3
2. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT.....	Pàg. 3
3. RESULTATS I MAGNITUDS.....	Pàg. 4
3.1. Respecte del Pressupost de despeses.....	Pàg. 4
3.2. Respecte del Pressupost d'ingressos.....	Pàg. 5
3.3. Modificacions de crèdit.....	Pàg. 5
3.3.1. De les previsions d'ingressos.....	Pàg. 6
3.3.2. Dels crèdits de despeses.....	Pàg. 6
3.3.3. Tipus de modificacions.....	Pàg. 7
3.4. Resultat Pressupostari de l'exercici.....	Pàg. 7
3.5. Romanents de crèdit.....	Pàg. 12
3.6. Romanent de Tresoreria.....	Pàg. 15
4. NORMATIVA APLICABLE.....	Pàg. 17
5. CONCLUSIONS.....	Pàg. 18



De conformitat amb el què disposa l'article 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990, aquesta intervenció procedeix a emetre el corresponent informe en relació l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

1. CONSIDERACIONS PRÈVIES

Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe esmentat, la sotasignant, Funcionària d'administració local amb Habilitació de Caràcter Nacional, efectua les següents consideracions:

Preliminar.- Ocupa el lloc d'Interventora Municipal des de l'1 d'abril de 2018, per tant, n'emet informe sense haver ocupat el lloc de treball d'interventora d'aquesta corporació durant una part de l'exercici que es liquida (el primer trimestre).

Primera.- El pressupost de l'exercici 2018, ara objecte de liquidació, es va aprovar amb una situació d'equilibri inicial per un import de 79.197.122,49 euros i 80.117.523,47 euros a nivell consolidat.

Segona.- Durant l'exercici econòmic de l'any 2018 s'han produït un seguit de despeses pendents d'aplicar al pressupost de dit exercici, i que hauran de ser ateses amb caràcter prioritari en el pressupost de l'exercici 2019, mitjançant l'aprovació dels corresponents expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, d'acord amb allò establert en l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, i demés normativa d'aplicació.

Conseqüentment amb l'anterior, i per tal de reflectir la imatge fidel de la situació econòmica-comptable de la Corporació, en les magnituds resultants de la liquidació de l'exercici s'hi efectuaran tal com posteriorment es veurà el corresponent ajust amb aquestes despeses, ja que si s'haguessin aplicat al pressupost, haurien fet variar els resultats obtinguts.

Tercera.- S'adverteix que la informació que s'ha utilitzat per fer aquests comptes és la que s'extreu del programa comptable de la corporació, no obstant, es constata que s'haurien de depurar els saldos de la comptabilitat d'exercicis anteriors. Durant els treballs previs a la liquidació del pressupost s'ha intentat reduir els saldos dels cobraments i pagaments pendents d'aplicació a l'exercici 2018, no obstant, la manca de mitjans personals i materials no ha permès efectuar aquesta tasca al nivell òptim desitjat. Durant l'exercici 2019 s'hauria de disposar dels mitjans necessaris per tal de poder fer aquesta tasca, que permetria poder tenir una imatge fidel de la situació econòmica -pressupostària del pressupost. Pel que fa als projectes amb finançament afectat em remeto a aquesta mateixa apreciació.

2. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

De conformitat amb l'article 93.2 del Reial Decret 500/1990, els documents que conformen la liquidació del pressupost són els següents:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.



- El romanent de tresoreria.

Amb caràcter independent i d'acord amb el que disposa l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre; i l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'emet informe d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa, límit del deute.

3. RESULTATS I MAGNITUDS

La liquidació del Pressupost General de l'Entitat per a l'exercici 2018 presenta el següent detall:

3.1. Respecte del Pressupost de Despeses

a) Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	79.197.122,49
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	48.712.670,68
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	127.909.793,17
D.- DESPESES AUTORITZADES	91.140.550,36
E.- DESPESES COMPROMESES	90.048.275,12
F.- OBLIGACIONS RECONEGUDES	80.689.734,72
G.- PAGAMENTS ORDENATS	71.248.102,21
H.- PAGAMENTS REALITZATS	71.236.393,59
I.- REINTEGRAMENTS	2.771,23
J.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	9.453.341,13

b) Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.- TOTAL SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS	7.448.087,10
B.- TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	898.809,98
C.- PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	7.010.821,13
D.- TOTAL PAGAMENTS ORDENATS	7.909.631,11
E.- PAGAMENTS REALITZATS	7.737.590,53
F.- SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (A-C)	437.265,97
G.- SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (D-E)	172.040,58
H.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F+G)	609.306,55

S'ha constatat que hi ha uns saldos d'obligacions pendents de pagament molt antics, que daten des del 1991, s'hauran de posar els mitjans necessaris per poder efectuar la corresponent comprovació i depuració de saldos comptables (és possible que s'hagin de relacionar amb pagaments pendents d'aplicar d'anys anteriors o siguin baixa per prescripció o altres causes).



3.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos

a) Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	79.197.122,49
B.- MODIFICACIONS D'INGRESSOS	48.712.670,68
C.- PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	127.909.793,17
D.- DRETS RECONEGUTS NETS	91.695.831,70
E.- RECAPTACIÓ NETA	85.156.397,01
F.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (D-E)	6.539.434,69

b) Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.- SALDO INICIAL DE DRETS RECONEGUTS	23.707.050,18
B.- DRETS ANUL.LATS	968.725,67
C.- DRETS CANCEL.LATS	2.056.778,93
D.- DRETS RECONEGUTS NETS	20.681.545,58
E.- DRETS RECAPTATS	7.712.632,47
F.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (D-E)	12.968.913,11

c) Detall per exercicis i capítols drets pendents de cobrament

Anualitat	Import total	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 5	Capítol 7	Capítol 8
2018	6.539.434,69	3.518.325,26	221.170,25	2.701.677,58	0,00	92.672,00	0,00	5.589,60
2017	4.307.730,03	2.493.815,14	10.319,11	1.803.595,78	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1.545.391,01	840.348,76	0,00	705.042,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1.312.266,18	848.592,06	39,77	463.634,35	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	900.651,97	627.529,38	472,69	272.649,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	1.115.046,96	708.824,35	4,01	222.919,61	0,00	0,00	183.298,99	0,00
anteriors al 2013	3.787.826,96	2.154.551,55	625.816,52	754.963,60	213.133,58	0,00	39.361,71	0,00
TOTAL	19.508.347,80	11.191.986,50	857.822,35	6.924.483,07	213.133,58	92.672,00	222.660,70	0,00

Observació: En relació als drets pendents de cobrament de l'exercici 2018 i anteriors, caldrà durant l'exercici 2019 posar mitjans per tal de fer un seguiment i depuració del saldo comptable, conciliant els imports amb les dades facilitades per l'Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona, que té encomanada la gestió i recaptació d'una part dels tributs municipals i també portar un control per evitar el possible risc de prescripció dels pendents de cobrament més antics.

3.3. Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2018 s'han tramitat 113 expedients de modificacions de crèdit que han suposat un increment en les previsions i crèdits inicials de 48.712.670,68 euros, resultant el següent pressupost definitiu:



3.3.1. De les previsions d'ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		74.733.788,78	8.273.392,22	83.007.181,00
I	Impostos directes	39.645.200,00	0,00	39.645.200,00
II	Impostos indirectes	600.000,00	0,00	600.000,00
III	Taxes i altres ingressos	12.894.684,71	4.275.746,18	17.170.430,89
IV	Transferències corrents	21.281.744,75	3.997.646,04	25.279.390,79
V	Ingressos patrimonials	312.159,32	0,00	312.159,32
B. Operacions de capital		343.333,71	6.086.465,85	6.429.799,56
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	343.333,71	6.086.465,85	6.429.799,56
C. Operacions financeres		4.120.000,00	34.352.812,61	38.472.812,61
VIII	Actius financers	120.000,00	26.941.081,70	27.061.081,70
IX	Passius financers	4.000.000,00	7.411.730,91	11.411.730,91
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		79.197.122,49	48.712.670,68	127.909.793,17

3.3.2. Dels crèdits de despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		72.023.284,13	7.811.822,95	79.835.107,08
I	Despeses de personal	28.009.465,28	3.063.145,71	31.072.610,99
II	Compra en béns corrents i serveis	35.472.367,02	4.344.051,27	39.816.418,29
III	Despeses financeres	439.049,51	-17.853,20	421.196,31
IV	Transferències corrents	7.952.402,32	572.479,17	8.524.881,49
V	Fons de contingències	150.000,00	-150.000,00	0,00
B. Operacions de capital		4.453.838,36	35.431.212,79	39.885.051,15
VI	Inversions reals	4.343.333,71	34.605.212,79	38.948.546,50
VII	Transferències de capital	110.504,65	826.000,00	936.504,65
C. Operacions financeres		2.720.000,00	5.469.634,94	8.189.634,94
VIII	Actius financers	120.000,00	0,00	120.000,00
IX	Passius financers	2.600.000,00	5.469.634,94	8.069.634,94
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		79.197.122,49	48.712.670,68	127.909.793,17



3.3.3. Tipus de modificacions

Els diferents tipus de modificacions que s'han realitzat són les següents:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL
Crèdits extraordinaris	8.795.271,93
Suplement de crèdit	6.833.861,18
Incorporació de romanents	23.222.400,82
Baixes per anul.lació	-1.260.169,22
Crèdits generats per ingressos	11.050.635,05
Transferències de crèdit positives	3.646.117,33
Transferències de crèdit negatives	-3.646.117,33
Partides ampliables	70.670,92
Ajustament per pròrroga	0,00
TOTAL MODIFICACIONS	48.712.670,68

3.4. Resultat Pressupostari de l'exercici

El resultat pressupostari constitueix un dels estats de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de pressupost anual, que, a final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 defineixen normativament el Resultat Pressupostari, els quals disposen que aquest vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant aquest període –període que ha de coincideix amb l'any natural, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul.lacions que en unes o altres s'han produït durant l'exercici. Aquesta magnitud s'haurà d'ajustar en funció de les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat i els crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries finançades amb romanent Tresoreria per a despeses generals.

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2018		Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a)	operacions corrents	82.421.510,98	67.736.123,38		14.685.387,60
b)	altres operacions no financeres	1.661.176,74	5.518.563,38		-3.857.386,64
1.	Total operacions no financeres (a+b)	84.082.687,72	73.254.686,76		10.828.000,96
2.	Actius financers	29.975,72	29.975,72		0,00
3.	Passius financers	7.583.168,26	7.405.072,24		178.096,02
RESULTAT PRESSUPOSTARI DEL EXERCICI		91.695.831,70	80.689.734,72		11.006.096,98
4.	Obligacions reconegudes finançades amb RLT per D.G.			12.711.365,15	
5.	Desviacions de financ negatives de l'exercici			3.173.257,46	
6.	Desviacions de financ positives de l'exercici			10.751.010,35	
AJUSTOS (4a + 5 - 6)					5.133.612,26
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT					16.139.709,24



Consideracions a destacar dels valors obtinguts en el resultat pressupostari:

- Import negatiu d'altres operacions no financeres (-3.857.386,64€) correspon a la diferència entre els drets reconeguts dels capítols 6 i 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses. En aquest cas, cal destacar que, a diferència de les despeses corrents en les que la seva fons de finançament són els ingressos corrents, les operacions de despeses de capital es poden finançar mitjançant ingressos corrents, ingressos de capital o ingressos financers, per tant, els drets reconeguts que financen les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 poden estar en altres capítols d'ingrés, reconeguts en aquest exercici o en anteriors, aquests últims generant desviacions positives de finançament.
- L'import dels passius financers (178.096,02€) correspon a la diferència entre els drets reconeguts nets del capítol 9 de l'estat d'ingressos, és a dir, l'import disposat dels préstecs per al finançament d'inversions i les obligacions reconegudes del capítol 9 de l'estat de despeses. Els 7.405.072,24 euros que s'han reconegut en l'exercici inclouen 2.055.731,87 euros d'amortitzacions de préstecs a llarg termini fora del sector públic i també 5.178.244,22 euros d'amortització anticipada per tal de donar compliment a la Disposició Addicional Sisena de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- **Ajustaments del Resultat Pressupostari**

Són les Regles 27 a 29 i el punt 10 de la Tercera part de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (en endavant ICAL), les que determinen que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a la magnitud del Resultat Pressupostari el seu correcte significat.

Ajust de les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions del Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria per a despeses general.

L'import relatiu a aquestes despeses ascendeix a 12.711.365,15 euros i el seu càlcul s'ha efectuat atenent al criteri establert a l'article 8.5. de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2018, el qual estableix que "*Les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits que s'han finançat durant l'exercici amb romanent líquid de tresoreria tindran la consideració de preferents respecte el crèdit inicial, o qualsevol altre font de finançament diferent*".

Ajust de les desviacions de finançament de l'exercici.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix en el mateix exercici que la realització dels ingressos afectats de dites despeses.



Ajuntament de Rubí

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o al contrari. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament (3.173.257,46 euros), i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici (10.751.010,35 euros).

Cal destacar que les desviacions positives de finançament tenen un import molt considerable atenent a què les inversions que es van aprovar en l'exercici 2017 i 2018 finançades amb operacions de préstecs financers s'han executat en molt poca proporció en comparació amb els ingressos, els quals ja han estat ingressats (préstec del 2017) i aprovats (préstec del 2018). Aquesta desviació s'anirà ajustant a mesura que es vagi executant la inversió.

S'ha constatat que hi ha altres projectes de planejament que afecten a quotes urbanístiques i contribucions especials que es troben pendent de revisió per part dels departaments corresponents. Concretament cal que els departaments d'obres i planejament realitzin els càlculs dels costos a repercutir als propietaris en les liquidacions definitives de les quotes urbanístiques i contribucions especials de les obres que estiguin recepcionades i que estiguin pendents de liquidar, que s'hagin d'aprovar per l'òrgan competent i notificar als propietaris, evitant el risc de prescripció. Així mateix, cal que es revisin els projectes d'obres pendents de finalitzar i recepcionar afectat per aquests ingressos específics.

Hi ha un informe emès pel cap de servei de planejament i gestió d'urbanisme a sol·licitud del departament d'Intervenció, de data 28.03.2019, en el que es posa de manifest l'antiguitat de molts projectes afectats per quotes urbanístiques i contribucions especials. D'aquest informe es detecta el risc de prescripció d'algunes de les contribucions especials, com les del carrer Guatlla, atès que la data de recepció definitiva d'aquestes obres d'urbanització va ser el 29/10/2015 i les contribucions especials prescriuen als 4 anys des de la data de la recepció de les obres. S'adverteix que la prescripció de drets comportaria una responsabilitat comptable.

Per altra banda, s'ha emès un informe amb data 7.03.2019 del cap de servei de planejament i gestió urbanística que adverteix dels expedients d'expropiacions que es troben pendents de tramitar, i que poden tenir una incidència molt important en els pressupostos municipals.

Així mateix, cal tenir en compte que per la confecció de la liquidació pressupostària s'han tingut en compte les dades que consten en el programa de comptabilitat, no obstant, al departament d'Intervenció no es disposa dels mitjans suficients per poder revisar tots els projectes amb finançament afectat i comprovar que totes les despeses s'estan imputant als corresponents projectes correctament. Les despeses que es gestionen per projectes han de ser objecte d'un seguiment continu molt acurat, perquè poden alterar el resultat pressupostari i l'estat del romanent de tresoreria. Per tant és una comprovació necessària per poder disposar de la imatge fidel de la comptabilitat i del pressupost.

Per altra banda, es constata que existeixen projectes finançats amb subvencions d'exercicis anteriors amb desviacions positives de finançament. Aquests projectes, d'acord amb les condicions de la convocatòria ja haurien d'estar executats i justificats, per tant, aquestes desviacions positives no haurien d'aparèixer, donat que la despesa s'ha realitzat en exercicis anteriors sense imputar-la al projecte corresponent. Per la complexitat que comporta la desafectació d'aquestes desviacions (d'acord amb consulta efectuada als consultors de Aytos) s'ha valorat regularitzar aquesta situació en l'exercici 2019, no obstant, cal informar



que d'haver imputat la despesa als projectes les magnituds del romanent de tresoreria i el resultat pressupostari es veurien afectades i augmentarien.

Ajustos extracomptables al Resultat Pressupostari

No obstant el resultat pressupostari obtingut una vegada realitzats els ajustaments anteriors, i per una millor anàlisi de la imatge fidel de la situació econòmico-patrimonial de l'ens, a la suma de les obligacions reconegudes de l'exercici seria adequat sumar-li el total de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost (compte financer 413), és a dir, totes aquelles despeses que, degut a diversos motius, no han pogut ser aplicades directament al pressupost de l'exercici, mostrant-se, d'aquesta manera quin hagués estat el resultat pressupostari d'haver-ne aplicat les mateixes.

Resultat Pressupostari comptable	16.139.709,24
(-) Obligacions pendents d'aplicar al pressupost (413)	3.179.562,56
(-) Pagaments pendents d'aplicar	611.145,77
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXTRACOMPTABLEMENT AJUSTAT	12.349.000,91

El saldo corresponent a obligacions pendents d'aplicar s'haurà de depurar durant l'exercici 2019, destinant per part de la corporació, els recursos necessaris per tal d'aplicar les factures corresponents i fer front a les obligacions reconegudes amb tercers. Els pagaments pendents d'aplicar son de l'exercici 2018 i exercicis anteriors, que es troben pendent de regularitzar en la comptabilitat amb l'acord d'aprovació de la despesa corresponent.

D'acord amb l'avantprojecte d'informe del Tribunal de comptes rebut el 26.02.2019, sobre la fiscalització dels pagaments pendents d'aplicació pressupostària, cal tenir en compte l'adopció de les següents mesures per reduir els pagaments pendents d'aplicar:

"IV. RECOMENDACIONES

A la vista de lo expuesto a lo largo de este Informe, y con la finalidad de contribuir a superar las deficiencias puestas de manifiesto y a una mejora de la actividad económico-financiera y de la transparencia en el ámbito del sector público local, este Tribunal formula las siguientes recomendaciones:

A) Dirigidas a los responsables de las entidades locales:

1. Las entidades locales deberían disponer de sistemas contables, de manera integrada en el sistema de gestión y control, y de medios personales y técnicos suficientes que permitan el control de la cuenta de pagos pendientes de aplicación, operación por operación, con el fin de llevar a cabo un seguimiento más eficaz de los pagos que se encuentren pendientes de aplicar, reduciendo el tiempo hasta su aplicación definitiva.

2. Deberían regularizarse los pagos pendientes de aplicación por gastos realizados sin consignación presupuestaria, aplicándolos inmediatamente al presupuesto cuando exista crédito adecuado y suficiente, incluso a través de una modificación presupuestaria previa y, en todo caso, teniéndolos en cuenta en el momento de elaborarse los presupuestos



siguientes o bien, si dichos pagos pendientes son de gran magnitud, mediante una planificación plurianual para la habilitación de crédito a lo largo de varios ejercicios.

3. Debería procederse a depurar los saldos de pagos pendientes de aplicación asociados a gastos de origen desconocido. En caso de desconocerse si los gastos asociados habían sido registrados o no, el órgano competente debería contabilizarlos con cargo a resultados de ejercicios anteriores y, en su caso, imputarlos a presupuesto, si es necesario, aprobando las consignaciones de créditos para el reconocimiento de las obligaciones.

B) Dirigidas a los titulares de las Intervenciones locales:

1. La Intervención de las entidades locales, sin perjuicio de emitir los informes de reparo correspondientes, debería informar al Pleno de la Corporación para que pueda conocer la situación acaecida y adoptar las medidas oportunas, en caso de contabilización de pagos pendientes de aplicación por no contar con crédito adecuado y suficiente para el gasto o bien por no haberse cumplido el procedimiento administrativo de ejecución presupuestaria. En particular, debería informar al Pleno de la parte del remanente de tesorería para gastos generales correspondiente al saldo de los pagos pendientes de aplicación que no se correspondan con el uso de la cuenta 555 previsto en la normativa contable, en especial, los que se refieran a gastos no contabilizados a la fecha de cierre del ejercicio, además de los gastos no imputados a presupuesto y, en su caso, los pagos de origen desconocido, al objeto de no disponer de aquella para la financiación de futuros gastos. “

En aquest sentit, cal que es dotin de mitjans suficients als departaments d'Intervenció i de tresoreria per poder depurar aquests saldos de pagaments pendents d'aplicar en la comptabilitat, tenint en compte que alguns son molt antics, i poder informar d'aquesta situació.

Els saldos de pagament pendents d'aplicar corresponents a l'exercici 2018 s'han regularitzat aplicant-los en la comptabilitat de l'exercici 2019, segons la seva naturalesa, atenent al següent llistat:

N. Operació	Import	Nom terc.	Text lliure	SITUACIÓ
320180000015	185,51	AGENCIA DE L'HABITATGE DE CATALUNYA	REBUT DEL MES GENER 2018 LLOGUER DEL CARRER 25 DE SETEMBRE BL 47- ASSOCIACIÓ	Factura registrada al Gener, té document AD al 2018.
320180003036	11.760,99	ASFALTATS R BA SA	Reparació i actuacions d'asfalt a les calçades dels carrers: Av. Castellbisbal C. Muntanya,	Aprovat en el 2019 expedient 18/19/INTERVEN
320180005857	43.412,81	BANCO B LBAO VIZCAYA ARGENTARIA SA	LEAS NG NUM. 0182-6035-0501-00000001510273 MES DE JULIOL 2018	Aprovat en el 2019. Expediente 94/19/EXIUD
320180001896	2.272,17	BBVA RENT NG SA	CUOTA CORRESPOND ENTE AL VTO. DE FECHA 23-12-2017 DEL CONTRATO DE	Factura registrada al Gener, té document AD al 2018.
320180005895	2.725,78	BBVA RENT NG SA	QUOTA RENTING OPERACIÓ Nº 601826035185303 - Correspon a material del	Factura registrada al Gener, té document AD al 2018.
320180006238	2.725,78	BBVA RENT NG SA	QUOTA RENTING OPERACIÓ Nº 601826035185303 - Correspon a material del	Pendiente incorporación AD 2018- Modificación 46/2019
320180002319	5.429,97	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002320	36.903,05	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002321	142.739,48	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002322	786,46	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002323	20.900,87	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002324	34.697,24	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018
320180002325	877,33	ENDESA ENERGIA SA	OPA's factures AD 2017 subministrament públic.	Aprovat en 2019. Expedient 18/19/INTERVEN -31/12/2018



320180011599	546,00	ENTITAT AUTONOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	DEPUBLICACIÓ x PAGAMENT DUPLICAT EDICTES DOGC - Anunci aprovació definitiva d'un projecte (RUBI+D)-OPA FRA. 2017 AMB AD	Es incorrecte. S'ha demanat devolució
320180000762	286,04	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE BLAUMUT - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180000767	13,07	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE JAVIER ALVAREZ - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004523	18,88	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESP LA VISITA DE LA VELLA DAMA - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004527	13,79	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESP EL DESPERTAR DE LA PRIMAVERA - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004531	0,97	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE SOLS - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004535	31,94	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE ADIOS ARTURO - LA CUBANA -	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004538	35,09	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE ADIÓS ARTURO - LA CUBANA -	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004541	19,12	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE ADIÓS ARTURO - LA CUBANA -	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180004544	70,42	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE CYRANO - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007543	1,45	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE REFLEXES - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007547	6,53	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE MARAD SADE - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007551	116,16	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE MAREMAR - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007555	22,26	TICKETEA SL	COMISSIÓ PROMOTOR 4% S/VENDES DE L'ESPECTACLE UN TRET AL CAP - FRA	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007560	211,94	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESP: Sau 30. Data act: 01-07-2018	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007567	17,42	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESP: Dani Flaco. Data act: 25-06-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007580	991,23	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 06-08-2018 PER L'ESP: Antonio José. Data act: 28-06-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007590	442,57	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESP: Ecos del Rocio. Data act: 24-06-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007594	26,62	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESP: Las Migas. Data act: 26-06-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007598	95,25	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESP: J.Urrutia&Rebeldes. Data	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180007810	45,01	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 20-07-2018 PER L'ESPECTACLE: Mag Lari. Data act: 30-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180008600	288,46	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 16-11-2018 PER L'ESP: El Kanka Data actuació: 04-11-	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180008611	10,89	TICKETEA SL	NGRES MITJANÇANT TICKETEA EN DATA 16-11-2018 PER L'ESP: M.Lampedusa Data actuació:	Aprovat en el 2019. Expedient 0124/19/EXJUD - 11/04/2019
320180000814	80,00	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	INSERCIÓ ANUNCI BOPB LIQ 201702008849L DE DATA 1	Es incorrecte. S'ha demanat devolució
320180000817	200,00	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	INSERCIÓ ANUNCI BOPB LIQ 201702008850L DE DATA 1	Es incorrecte. S'ha demanat devolució
320180002120	325,00	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	INSERCIÓ ANUNCI BOPB LIQ 201802001191L DE DATA 2	Es incorrecte. S'ha demanat devolució

3.5. Romanents de crèdit

El total de romanents de crèdit de l'exercici 2018 liquidat ascendeixen a 47.219.453,45 euros i la seva composició és la següent:

Compromesos:	9.358.540,40
Autoritzats:	7.092.275,24
Retinguts:	3.277.376,61
Disponibles	27.491.261,20
No Disponibles:	0,00
No compromesos:	37.860.913,05
TOTALS	47.219.453,45

D'acord amb la regulació vigent, dels romanents de crèdit no seran incorporables, els integrats per:

- Romanents de crèdit declarats no disponibles.
- Romanents de crèdit incorporats en l'exercici que es liquida.



- Supòsits no contemplats en l'article 182 del TRLRHL.

D'acord amb l'article 12è de les Bases del Pressupost , una vegada liquidat el pressupost, s'elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdit que d'acord en l'article 47 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril poden ser incorporables a l'exercici següent, així mateix, una vegada realitzades i aprovades totes les operacions pressupostàries i comptables necessàries per a la confecció de la liquidació del pressupost 2018 i tancament comptable, es confeccionarà, prèvia petició dels serveis, la proposta de romanents de crèdit de compromisos de despesa adquirits en l'exercici 2018 i finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

D'acord amb el resultat de la liquidació s'han obtingut uns romanents de crèdits de 9.358.540,40 euros corresponents romanents compromesos, és a dir, saldos de disposicions de despesa amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

Aquests romanents compromesos es classifiquen en:

- **5.072.178,29** euros corresponents a compromisos adquirits durant l'exercici 2018 i que són incorporables al pressupost 2019 a càrrec del Romanent de tresoreria per a despeses general.
- **1.996.233,19** euros corresponents a compromisos adquirits en exercicis anteriors al que es liquida i que es van incorporar al 2018. Aquests romanents no serien incorporables a l'exercici 2019. Per tant, si fos necessari fer-se càrrec d'algunes factures corresponents a aquests romanents, donat que no s'incorporen, s'haurien d'imputar a l'exercici 2019 mitjançant una altra modificació pressupostària de les recollides en l'art. 34 del RD 500/1990, suplement de crèdit o crèdit extraordinari.
- **2.290.128,92** euros corresponents a compromisos associats a projectes de despeses amb finançament afectat els quals són d'incorporació obligatòria juntament amb les despeses autoritzades i els saldos lliures associats a aquests projectes.
- Els saldos de despeses corresponents a projectes considerats com a inversions financerament sostenibles de projectes i la seva execució és mostra en la següent taula:

CODI PROJECTE	Descripció	Crèdits aprovats	Despeses autoritzades	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes
2018/2/OBPUB/13	Inversió nova edificis i altres construccions.CEE Ca n'Oriol	237.313,35	418.076,14	18.089,50	0,00
2018/2/OBPUB/14	OBRAS DE INVERSIONES. Pla modernit polig AE	60.000,00	53.996,25	53.996,25	0,00
2018/2/OBPUB/15	Altres inver. noves infraes.Millora energètica poligons	700.000,00	686.929,00	5.929,00	0,00
2018/2/SPORT/5	Inversió nova en edificis i altres construccions. Vestidors,	241.325,23	233.042,77	13.518,70	2.988,70



2018/4/MEDIA/1	Altres inver de reposic.Arranjament font de Can Moritz	85.000,00	81.505,43	81.505,43	0,00
2018/4/OBPUB/1	Edificis i altres construccions. Comisaria	208.479,65	208.477,86	9.546,90	0,00
2018/4/OBPUB/11	Altres inver. noves infraestruc. C. V Fatima-Abat Escarré	10.880,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/13	Altres inver nooves infraestruc. Urb c/ Montserrat	4.500,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/15	Edificis i altres construccions.Ampliació del Pavelló La LLa	50.000,00	7.163,20	7.163,20	0,00
2018/4/OBPUB/16	Edificis i altres construccions.Reforma edifici Rubí Forma	377.271,21	377.270,41	17.278,80	0,00
2018/4/OBPUB/17	Edificis i altres construccions. Cobrir pistes petanca Cova	293.333,33	273.418,06	6.763,90	0,00
2018/4/OBPUB/18	Edificis i altres construccions.Cobertura tribuna CF Can Fat	195.555,56	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/19	Edificis i altres construccions.Zona esportiva Cova Solera i	35.000,00	10.744,80	10.744,80	0,00
2018/4/OBPUB/2	Altr. invers noves nfraest i béns dest a l'ús gral. Lorca-Pr	207.663,51	207.227,20	9.075,00	0,00
2018/4/OBPUB/20	Obres d'Inversió. Col·locació elements de seguretat illa de	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
2018/4/OBPUB/21	Edifici i altres construccions.Millora edifici Cementiri	225.102,98	200.724,94	9.180,29	0,00
2018/4/OBPUB/22	Altres inver.en edificis i altres const.Reparació cornises C	57.794,12	57.073,40	2.021,06	0,00
2018/4/OBPUB/23	Inver en edificis i altres const.Rehabilitació pavellons Ce	83.840,00	82.803,76	2.832,89	0,00
2018/4/OBPUB/24	Obres d'inversions carreteres. Actuacions C-1413	123.238,50	108.483,45	108.483,45	0,00
2018/4/OBPUB/25	Obres d'Inversions. Asfaltat Avinguda Europa	50.720,00	48.097,50	48.097,50	0,00
2018/4/OBPUB/26	Edificis i altres constr.Linia de vida del pavelló La Llana	18.000,00	16.241,95	16.241,95	0,00
2018/4/OBPUB/27	Edificis i altres construccions Adequació bar pavelló La LLa	97.920,00	4.114,00	4.114,00	0,00
2018/4/OBPUB/28	Obres d'inversions.Integral de senyalètica als equipaments m	40.000,00	32.147,89	32.147,89	0,00
2018/4/OBPUB/29	Obres d'Inversions.Actuacions millora a Castellnou	145.200,00	144.200,88	5.445,00	0,00
2018/4/OBPUB/3	Edf. i altres construc. Instal·l petanca Santa Rosa	202.116,20	201.812,97	8.954,00	0,00
2018/4/OBPUB/30	Altres invers noves.Actuacions de millora a Can Barceló	145.200,00	144.843,72	6.096,36	0,00
2018/4/OBPUB/31	Altres invers noves.Actuacions de millora a Can Solà	145.200,00	138.731,78	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/32	Obres inversions. Can Mir.	145.200,00	144.503,38	5.747,50	0,00
2018/4/OBPUB/33	Obres inversions. Vallespark	145.200,00	144.382,38	5.626,50	0,00
2018/4/OBPUB/34	Edificis i altres construccions. Ajuntament centralitzat	36.300,00	17.182,00	17.182,00	0,00
2018/4/OBPUB/35	Obres d'inversions. Cadmo	10.000,00	7.541,93	7.541,93	0,00
2018/4/OBPUB/36	Obres d'inversió. St. Gaietà i Pç. Celso Emilio Ferreiro	16.800,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/37	Obres d'inversió. C. Perellada	7.200,00	7.078,50	7.078,50	0,00
2018/4/OBPUB/38	Obres d'inversions. c. Lourdes	326.400,00	322.765,87	10.769,00	0,00
2018/4/OBPUB/39	Obres d'inversions. Pç. Pearson- c. Cervantes	4.160,72	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/4	Altres inver noves infraes.Seguretat viària C1413 la Llana	282.587,00	280.624,83	10.980,75	0,00
2018/4/OBPUB/43	Edificis i altres construccions. Ampliació cementiri	18.150,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/44	Inversions en edificis i altres construccions. Escola Hostel	20.000,00	0,00	0,00	0,00



2018/4/OBPUB/45	Obres d'inversió. Camí Ullastrell	18.150,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/47	Altres inver de reposic. Estabilització talús c. Círerers	195.254,52	195.254,52	195.254,52	43.195,72
2018/4/OBPUB/48	Obres. Estabilització talús c. de les Martines	97.670,07	97.670,07	97.670,07	43.452,78
2018/4/OBPUB/49	Obres estabilització talús c. Puigmal	276.335,52	276.335,52	276.335,52	34.344,49
2018/4/OBPUB/5	Altres inver. noves infrae. Urbanit entrada IES Torrent Alou	334.676,93	319.348,22	0,00	0,00
2018/4/OBPUB/50	Altres invers noves. Memòria, estudi, dir c. Círerers	7.320,50	7.320,50	7.320,50	7.320,50
2018/4/OBPUB/51	Obres. Memòria, estudi i direcció c. Puigmal	9.680,00	9.680,00	9.680,00	9.680,00
2018/4/OBPUB/52	Obres. Memòria, estudi, i direcció c. Martines	7.320,50	7.320,50	7.320,50	7.320,50
2018/4/OBPUB/53	Obres. Redacció memòria diversos carrers	21.961,50	21.961,50	21.961,50	21.961,50
2018/4/OBPUB/54	Obres torrents i camins	37.747,78	37.747,78	37.747,78	37.747,78
2018/4/OBPUB/6	Edificis i altres construccions. Trasllat Serv Local Català	380.800,00	377.796,19	14.489,75	0,00
2018/4/OBPUB/7	Inver. rep. edif i altres constr. Inver mercat, implant MEC	244.708,00	25.948,69	25.948,69	0,00
2018/4/OBPUB/8	Altres inver reposic infraest i béns dest l'ús gral. Sect H	322.027,87	294.847,06	10.201,87	219,37
2018/4/OBPUB/9	Altr inver reposi infraes i béns dest a l'ús gral. SKATEPARK	373.511,11	357.140,16	17.968,50	0,00
2018/4/PARCS/1	Altr inver reposic infraest i béns a l'ús gral. Ca n'Alzamor	2.800,00	0,00	0,00	0,00
2018/4/SEGUR/1	Maquinària, istal. tècniques i util. Càmares vigilància	320.000,00	300.861,61	11.192,50	0,00
2018/4/SPORT/1	Altres inver de reposic en infraest. Camp Unió Esportiva Rub	7.200,00	6.534,00	6.534,00	0,00
TOTAL		7.789.815,66	7.076.972,57	1.361.777,75	288.231,34

El Reial Decret Legislatiu 1/2018 el qual va prorrogar l'excepció del destí del superàvit que estableix la Disposició Addicional 6^a de la LOEPYSF, estableix que la despesa en inversions financerament sostenible que no s'hagi pogut executar en l'exercici 2018 es podrà comprometre i executar-se en l'exercici 2019 a càrrec del romanent de tresoreria per a despeses generals i sempre que no generi desestabilitat en dit exercici.

En l'exercici 2018 s'han aprovat la quantitat de 7.789.815,66 euros en concepte d'inversió financerament sostenible, les quals han arribat a fase d'autorització 7.076.972,57 euros, s'han compromès 1.361.777,75 euros i s'han executat 288.231,34 euros.

De conformitat al que estableix la normativa esmentada i les interpretacions que s'han formulat des de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), els crèdits que inicialment es van preveure destinar a inversions financerament sostenible i que no han arribat com a mínim a fase d'autorització, s'haurien de destinar al compliment del l'article 32 de la LOEPYSF, és a dir, a l'amortització anticipada de deute. En el cas de l'Ajuntament de Rubí aquesta quantitat ascendeix a 712.843,09 euros.

Cal advertir que al 2019 s'hauria d'executar la inversió sostenible del 2018 en la seva totalitat, en cas contrari, aquest import s'hauria de destinar a amortitzar anticipadament el deute d'acord amb normativa vigent d'estabilitat pressupostària.



3.6. Romanent de Tresoreria

El Romanent de Tresoreria, segons la definició legal –art. 101 a 105 del TRLRHL i preceptes concordants de la ICAL- es pot definir com la suma dels drets pendents de cobrar (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria i minorant els crèdits pendents de pagar (del mateix exercici i dels anteriors); a nivell teòric caldria considerar aquesta magnitud financera o resultat com l'excedent de liquiditat a curt termini que disposa, o no, la Corporació a 31 de desembre de cada exercici.

El Romanent de Tresoreria per finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

Al contrari del resultat pressupostari, el romanent de tresoreria és una magnitud classificada com a "stock" o com a "fons", ja que quantifica per un moment determinat i concret (31 de desembre) el corresponent excedent o dèficit de finançament o solvència en termes econòmics, i no sols del mateix exercici econòmic, sinó procedent de l'agregació dels excedents o dèficits d'exercicis anteriors. Per tant, el romanent de tresoreria reflecteix la liquiditat acumulada total de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici, resultant un exponent cabdal de la salut financera de l'entitat.

El Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2018 presenta el següent detall:

Fons líquids de tresoreria a final d'exercici		44.066.795,62
Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		21.328.819,45
De pressupost d'ingressos corrents	6.539.434,69	
De pressupost d'ingressos tancats	12.968.913,11	
D'operacions no pressupostàries	1.820.471,65	
Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		20.802.092,90
De pressupost de despeses corrents	9.453.341,13	
De pressupost de despeses tancats	609.306,55	
D'altres operacions no pressupostàries	10.739.445,22	
4. Partides pendents d'aplicació		-98.001,07
(-) cobraments realitzats pendent aplic defin	709.146,84	
(+) pagaments realitzats pendent aplic defin	611.145,77	
Romanent Líquid de Tresoreria		44.495.521,10
II. Saldos de dubtós cobrament		7.419.014,51
III. Excés de finançament afectat		15.560.729,09
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		21.515.777,50



Prèviament a la liquidació s'han destinat esforços per tal de depurar al màxim possible els comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar de l'exercici 2018, no obstant, durant l'exercici 2019 s'hauran de destinar recursos necessaris per tal d'aplicar els corresponents a exercicis anteriors i deixar-los als mínims valors.

Sobre el Romanent de Tresoreria s'efectuen els següents ajustos:

Saldo de dubtós cobrament

Per al càlcul dels saldos de dubtós cobrament s'ha tingut en compte l'encaix del que la Corporació té fixat mitjançant les Bases d'Execució del Pressupost amb els mínims que va disposar la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de les Administracions Locals (LARSAL), establint-se la deguda correspondència i compliment. Els saldos de dubtós cobrament es remonten a l'exercici 1997, per tant seria necessari revisar les operacions pendents de cobrament pel seu elevat import i antiguitat, donar de baixa els crèdits incobrables i posar els mitjans necessaris per al seu seguiment acurat, per evitar possibles prescripcions de drets.

Excés de finançament afectat

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals, d'acord amb el article 182.3 del TRLRHL, s'han d'incorporar obligatòriament al pressupost de l'exercici 2019. Només es tenen en compte les desviacions acumulades positives, donat que el Romanent de Tresoreria representa un excés de recursos obtinguts respecte de les despeses que aquests han finançat. El total de desviacions de l'exercici i acumulades és el següent:

TOTAL DESVIACIONS DE FINANÇAMENT	DE L'EXERCICI		ACUMULADES	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
	10.751.010,35	3.173.257,46	15.560.729,09	14.914.573,49

En relació a les desviacions de finançament em remeto a les observacions efectuades en l'apartat 3.5. d'aquest informe.

4. NORMATIVA APLICABLE

- Article 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. Concretament, l'article 93.1 determina que la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:
 - o Respecte del Pressupost de Despeses, per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.



- Respecte del Pressupost d'Ingressos, per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els drets recaptats nets.
- L'article 93.2 del RD 500/1990, determina que, com a conseqüència de la liquidació del Pressupost, s'hauran de determinar:
 - Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
 - El resultat pressupostari de l'exercici.
 - Els romanents de crèdit.
 - El romanent de tresoreria.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Article 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el qual estableix que el pressupost general atindrà al compliment del Principi d'Estabilitat Pressupostària en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018.
- Títol VII de les Bases d'Execució del Pressupost de l'Exercici 2018 on es desenvolupen les normes internes relatives a la liquidació pressupostària de la Corporació.
- Llei orgànica 2/1982 de 12 de maig del Tribunal de Comptes, la qual estableix en els seus articles 40.1 i 40.2 el següent:
 - *Art. 40.1 No habrá lugar a la exigencia de responsabilidad subsidiaria cuando se pruebe que el presunto responsable no pudo cumplir las obligaciones, cuya omisión es causa de aquélla, con los medios personales y materiales que tuviere a su disposición en el momento de producirse los hechos.*
 - *Art. 40.2. Cuando no existiere imposibilidad material para el cumplimiento de tales obligaciones, pero el esfuerzo que hubiera de exigirse al funcionario para ello resultara desproporcionado por el correspondiente a la naturaleza de su cargo, podrá atenuarse la responsabilidad conforme a lo dispuesto en el art. 38 de esta Ley.*
 - En relació amb aquesta qüestió, aquesta Intervenció ha informat en diverses ocasions i ha advertit formalment amb data 18.03.2019 de la manca de mitjans que disposa al departament per poder portar un control acurat de la comptabilitat municipal i de l'execució pressupostària.

5. Conclusions

Primera.- Es procedent aprovar la liquidació del l'exercici 2018, amb les consideracions efectuades per aquesta intervenció en el cos del present informe, i en compliment de les normes d'aplicació.



Ajuntament
de Rubí

Segona.- De la confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost d'aquest exercici 2018, un cop aprovats mitjançant resolució d'Alcaldia, se n'ha de donar compte al Ple municipal en la primera sessió que es celebri i s'haurà de trametre còpia de l'esmentada liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Tercera.- No obstant, l'anterior, l'Alcaldia – Presidència resoldrà el que estimi procedent.

Rubí, 29 d'abril de 2019

La interventora,



Signat: Sandra Cerdà Gómez