



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER A L'EXERCICI 2018

Mitjançant Providència d'Alcaldia de data 15 de maig de 2019, es va sol·licitar que es formés el Compte General de l'exercici econòmic de 2018.

De conformitat amb el que estableix l'article 200.1 del Text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 47 de la ICN l'interventor o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2018, de manera que s'emet el següent,

INFORME

1.- ANTECEDENTS

PRIMER. Constitueix l'objecte del present informe elaborar el Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2018 en compliment de la formació de l'expedient incoat mitjançant Providència d'Alcaldia de data 15 de maig de 2019.

SEGON. S'efectuen les següents consideracions prèvies:

-La funcionària que subscriu aquest informe ocupa el lloc d'interventora municipal de l'Ajuntament de Rubí des de l'1 d'abril de 2018, per tant no ha estat durant el període complet del compte general de l'exercici 2018.

De la revisió de la documentació que consta a l'expedient s'ha constatat el següent:

-L'inventari municipal jurídic no està en l'actualitat vinculat amb la comptabilitat, per manca de mitjans en la gestió patrimonial, per tant no es pot realitzar una valoració fiable i exacta de béns que permetin determinar amb exactitud les amortitzacions i deterioraments de béns i que facin possible una correcta comptabilitat patrimonial i de costos municipal.

- En l'exercici 2018 s'ha operat mitjançant projectes de despesa amb finançament afectat, informats en el punt 24.4 de la memòria. Tal com es va deixar constància a l'informe de la liquidació del pressupost, cal que es posin mitjans suficients al departament de comptabilitat per poder revisar tots els projectes amb finançament afectat d'exercicis anteriors, ja que tenen una incidència important en el resultat de la comptabilitat pressupostària de l'exercici.

- A 31 de desembre de 2018, l'Ajuntament de Rubí no compleix l'objectiu de la regla de la despesa establert a la llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tant, s'haurà de confeccionar un Pla Econòmic i Financer en el termini d'un mes de la detecció de l'incompliment, d'acord amb el que s'estableix en l'informe de la intervenció de la liquidació del pressupost.



- S'integra en el compte general, el compte de gestió de la recaptació municipal retut per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, que ha estat informat per la Tresoreria municipal amb data 23.05.2019, i que consta en el compte general.

S'ha constatat que hi ha 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. Un cop revisats i liquidats aquests expedients podrien afectar al resultat.

-També hi ha pendent d'elaboració d'un informe que es va encarregar a una Comissió de Treball de l'Ajuntament que fa referència a la concessió del servei d'abastament d'aigua potable i de clavegueram i a una auditoria que es va realitzar, que pot tenir molta incidència econòmica.

-De les dues societats municipals, s'han aprovat els comptes de l'exercici 2018, però queda pendent la recepció de les auditories de comptes de les societats municipals, concretament dels exercicis 2018 de Font del Ferro i del 2017 i 2018 de Proursa, necessàries per poder portar el control financer d'aquestes.

TERCER. La Legislació aplicable és la següent:

- El articles 22.2 i) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovada mitjançant Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 119.3 i 137 de la Llei 47/2003, general pressupostària.
- Les Regles 44 a 51 de l'Ordre HAP / 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- L'article 9 i següents de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- L'article 31 i següents de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.
- L'article 2, 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 30 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- L'article 15 de l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Ajuntament de Rubí

- L'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Els Principis Generals sobre comptabilitat analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004).
- Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del sector públic (IGAE 2007).
- El Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- L'Ordre EHA / 1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- L'Ordre HAP / 1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.
- L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- La Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.
- La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels Comptes Anuals del Pla general de comptabilitat pública.
- La Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic que faciliti la seva rendició.
- La Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- La Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte general de les entitats locals i el format del dit Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

QUART. El Compte General, que s'adjunta a aquest informe, constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal és posar de manifest la situació econòmica i patrimonial i els resultats de la gestió econòmica municipal de l'exercici 2018.

En efecte, d'acord amb el que estableix la regla 44 de la ICAL, el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les entitats locals per a complir aquesta obligació formal de retre comptes, sinó que constitueix el



mecanisme que posada de manifest de la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer, patrimonial i pressupostari; és a dir, és l'instrument que permet tant a la corporació com als administrats i ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa.

2.- CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrat per:

- El Compte General de la mateixa entitat.
- El Compte General dels seus organismes autònoms.
- Els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de la mateixa.
- Els Comptes Anuals de les entitats públiques empresarials.

Cadascun dels subjectes comptables a què es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus propis comptes anuals d'acord amb el que s'estableix a les Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.

2.1.- CONTINGUT DELS COMPTES INDIVIDUALS DE CADA ENS QUE CONFORMA L'ENTITAT LOCAL.

El Compte General de l'Entitat i la dels seus organismes autònoms

El Compte General de l'Entitat i la dels seus organismes autònoms està integrada per tota la documentació exigida per la normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El balanç
- b) El Compte del resultat economico-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de fluxos d'efectiu
- e) L'Estat de liquidació del pressupost.
- f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats s'han d'elaborar seguint les normes i ajustant-se als models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Als comptes anuals de la pròpia entitat local i de cada un dels organismes autònoms haurà unir-se la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en estes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.



- En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

Els Comptes anuals de les societats mercantils i de les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local

Els comptes anuals que han de formar les societats mercantils en el capital social tingui participació total o majoritària l'entitat local seran, en tot cas, els previstos en el Pla general de comptabilitat o en el de petites i mitjanes empreses amb les adaptacions als criteris específics de les microempreses que, si s'escau, siguin procedents. De la mateixa manera, als comptes anuals que han de formar les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local els és aplicable el que preveu l'apartat anterior.

Així, els comptes anuals d'aquestes entitats integrades pels següents estats, que en tot cas hauran d'estar redactats d'acord el que preveu el Codi de Comerç, en el Text refós de la Llei de societats de capital, i en particular, en el Marc conceptual de la comptabilitat:

- ✓ Balanç de Situació.
- ✓ Compte de Pèrdues i Guanys.
- ✓ Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- ✓ Estat de fluxos d'efectiu.
- ✓ Memòria.

Documentació complementària a afegir a l'expedient del Compte General

- Els Comptes Anuals de les societats mercantils el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local.
- Comptes Anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades en el Compte General.
- En el cas que el Ple de la Corporació així ho hagi establert, al Compte General s'acompanyaran els estats integrats i consolidats dels comptes que aquest hagi determinat.
- Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més al Compte General amb:
 - Un memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
 - Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

No obstant l'anterior, per a la implementació d'aquest tipus de comptabilitat es recomana:



- a) Dotar la Intervenció dels mitjans necessaris per a la implementació.
- b) L'elaboració de la Memòria dels Serveis, obligació establerta reglamentàriament mitjançant l'article 149 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, per als municipis amb població superior als 8.000 habitants, com a base sobre la qual fonamentar l'estudi preliminar que determini amb claredat:
 - o Centres de costos
 - o Centres medials
 - o Portadors de costos indirectes
 - o Objectius a aconseguir
 - o Indicadors de seguiment

2.2.- PRINCIPALS DOCUMENTS QUE CONFORMEN COMPTE GENERAL.

S'adjunta al present informe d'Intervenció, el Balanç de situació, el Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net i l'Estat de fluxos d'efectiu, que, juntament amb la Memòria, han estat elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de l'Ordre HAP / 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local

2.3.- ANÀLISI DE LES PRINCIPALS ANOMALIES DETECTADES EN ELS CIRCUITS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL I EN LES DIFERENTS ÀREES DE REVISIÓ.

- Hi ha limitacions a la determinació de la imatge fidel:
 - o L'inventari de béns no es troba conciliat amb les dades del balanç.
 - o No hi ha establerts circuits de gestió patrimonial.
 - o L'oficina de gestió patrimonial no està dotada de personal
- Per manca de mitjans personals i per no disposar de l'inventari municipal, no es pot portar a terme la comptabilitat de costos que és obligatòria per llei.
- Subvencions: Cal millorar el Pla Estratègic de subvencions de manera que presenti la correcta correlació amb la vessant pressupostària i econòmico-financera. Així mateix, seria convenient dotar a l'organització de l'estructura adequada per tal de complir íntegrament la normativa vigent en matèria de subvencions, especialment per que respecta a la Base Nacional de Subvencions. Es fa l'advertiment que l'incompliment de l'obligació de la remissió d'informació a la Base Nacional de Subvencions o el subministrament de la informació de forma incompleta pot comportar la imposició de sancions per part del Ministeri d'Hisenda. Així mateix, caldria també dotar a la Intervenció de mitjans suficients per portar un control de les justificacions de les subvencions atorgades i dels ajuts concedits.



Ajuntament de Rubí

- Contractació administrativa: S'ha constatat fortes debilitats en el circuit de la contractació municipal, per manca de mitjans, que comporten que s'hagi de recórrer de forma sistemàtica a l'aprovació de la despesa mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits. Així mateix es possible que durant l'exercici 2018 hi hagi un elevat número de contractes menors que poden en molts casos suposar fraccionaments de contracte, no permesos en la llei de contractes. Em remeto a l'informe de Secretaria de 20/03/2018, expedient 12/2018 SGSI-E, en relació amb la contractació realitzada.
- Ingressos: Cal dur a terme una revisió dels convenis de delegació amb la Diputació de Barcelona en matèria de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic. Igualment, es considera necessari l'adopció de normes internes de gestió d'ingressos.
- Despeses de personal: Cal millorar els processos de gestió de la nòmina per tal d'evitar els decalcatges temporals actuals que originen pagaments pendents d'aplicació. Així mateix s'ha constatat que hi ha molts llocs de treballs de la Corporació que per les seves característiques s'haurien de funcionaritzar. Així hi ha una elevada temporalitat en la contractació o personal permanent que no es troba en la RLT ni en la plantilla si bé les places estan dotades pressupostàriament .
- S'ha constatat que si bé s'han aprovat els comptes de les dues societats municipals, no s'han rebut les auditories, necessàries per poder portar el control financer d'aquestes. Així mateix, tenint en compte que han estat declarades com a mitjans propis de l'Ajuntament és preceptiu l'informe anual de l'auditor conforme compleixen els requisits exigits en la normativa de contractes.
- S'han realitzat algunes auditories aïllades d'alguns serveis i subvencions, encarregades a empreses externes, però no s'ha portat a terme, per manca de mitjans al departament d'Intervenció un pla de riscos i un pla econòmic i financer, que queda pendent efectuar-lo al 2019, sobretot tenint en compte les noves exigències del reglament de control intern i els articles 65 a 67 de les bases d'execució del pressupost. Es necessari que es dotin de recursos humans i econòmics suficients a intervenció, per resoldre aquesta situació.

3.- PROCEDIMENT I RENDICIÓ DE COMPTES

Primer.- De conformitat amb els articles 21.1 f) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i altres disposicions concordants; els estats i comptes de l'entitat local els ha de rendir el President de la Corporació abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils amb capital íntegrament local han de ser tramesos pels òrgans competents d'aquests a l'entitat local en el mateix termini.



Ajuntament de Rubí

A aquest efecte, tenen la consideració de comptedants els titulars de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de retre comptes i en tot cas:

- a) El president de l'entitat local
- b) Els presidents o directors dels organismes autònoms i de les altres entitats públiques empresarials.
- c) Els presidents del consell d'administració de les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- d) Els liquidadors de les societats mercantils dependents de l'entitat local en procés de liquidació.

D'acord amb el que estableix la Instrucció de Comptabilitat Local, els comptedants són responsables de la informació comptable, és a dir, de subministrar informació veraç, i que els comptes reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable. No obstant l'anterior -afegeix l'apartat 3 de la regla 50 de la ICAL - aquesta responsabilitat es concretarà en la divisió d'aquesta entre la responsabilitat de retre comptes, com a responsabilitat independent de la responsabilitat en què hagin pogut incórrer els qui van adoptar les resolucions, o van realitzar els actes que es reflecteixen en els Comptes Anuals en aquest moment procedimental. Igualment, en el mateix sentit es manifesta la Instrucció de Comptabilitat Local en l'apartat 4 de la Regla 49, en establir que:

«L'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes»

Segon.- Segons l'article 212.2 del TRLHL el Compte General serà formada per l'òrgan interventor de l'entitat i se sotmetrà abans del primer de juny, juntament amb tots els justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituït per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació. En aquest sentit, el nombre de membres serà proporcional a la seva representativitat en l'Entitat o en nombre igual a cada grup. En aquest cas s'ha d'aplicar el sistema de vot ponderat.

Tercer.- La Comissió Especial de Comptes, després d'examinar els comptes i els seus justificants emetrà un informe. Tant els Comptes com l'Informe emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, perquè, durant el termini i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les reclamacions, objeccions o observacions que considerin oportunes. En el cas que es formulin, la Comissió Especial les examinarà i emetrà nou informe.

Quart.- Finalment els Comptes, acompanyats de tots els justificants, de les reclamacions i inconvenients formulats i els dictàmens de la comissió especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació s'adoptarà per majoria simple dels membres presents.

Cinquè.- Aprovat el Compte General, es retrà pel president de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.



Sisè.- El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina web habilitada a l'efecte mitjançant el portal de rendició de comptes, en el següent enllaç, rendiciondecuentas.es.

4.- COMPTES ANUALS D'AQUEST AJUNTAMENT

Derivat de tot l'anteriorment exposat i de conformitat amb el que estableix l'article 200.1 del Text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en compliment de la Providència d'Alcaldia, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2018, resultant el que segueix:

1) ANÀLISI PATRIMONIAL

1a) El Balanç de Situació

El balanç de situació és l'estat comptable que proporciona la informació sobre la situació econòmica i financera de l'Ajuntament a 31 de desembre. Per aquest motiu, representa la síntesi dels comptes patrimonials al tancament de l'exercici. Està estructurat en tres grans blocs: actiu, passiu i net patrimonial. El passiu i el net patrimonial indiquen les fonts de finançament i l'actiu la materialització econòmica del finançament obtingut.

Tancat l'exercici, del Balanç de situació es desprèn un total d'actiu i passiu d'import 282.209.150,90 € d'acord amb el següent detall i evolució:

	2018	2017
A) Actiu No Corrent	223.609.729,80 €	225.337.210,37 €
I) Immobilitzat intangible	74.920,59 €	97.275,69 €
II) Immobilitzat material	220.379.751,59 €	222.083.877,06 €
III) Inversions immobiliàries	- €	- €
IV) Patrimoni públic del sòl	- €	- €
V) Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	3.156.057,62 €	3.156.057,62 €
VI) Inversions financeres a llarg termini	- €	- €
VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	- €	- €
B) Actiu Corrent	58.599.421,10 €	49.619.850,77 €
I) Actius en estat de venda	- €	- €
II) Existències	- €	- €
III) Deutors i altres comptes a cobrar	14.521.162,64 €	19.814.067,34 €
IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	- €	- €
V) Inversions financeres a curt termini	6.889,60 €	300,00 €



	2018	2017
VI) Ajustos per periodificació	- €	- €
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	44.071.368,86 €	29.805.483,43 €
Total Actiu	282.209.150,90 €	274.957.061,14 €

A) Patrimoni net	247.594.161,23 €	243.610.092,48 €
I) Patrimoni	119.302.118,06 €	119.302.118,06 €
II) Patrimoni generat	127.263.312,33 €	119.745.933,72 €
III) Ajustos per canvis de valor	- €	- €
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.028.730,84 €	4.562.040,70 €
B) Passiu no corrent	12.556.899,43 €	7.393.220,53 €
I) Provisions a llarg termini	- €	- €
II) Deutes a llarg termini	12.537.231,43 €	7.373.552,53 €
III) Deutes amb entitats del grup, multirup i associades a llarg termini	- €	- €
IV) Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	- €	- €
V) Ajustos per periodificacions a llarg termini	19.668,00 €	19.668,00 €
C) Passiu corrent	22.058.090,24 €	23.953.748,13 €
I) Provisions a curt termini	- €	- €
II) Deutes a curt termini	4.977.272,51 €	8.902.919,54 €
III) Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	17.079.029,73 €	15.049.040,59 €
V) Ajustos per periodificació a curt termini	1.788,00 €	1.788,00 €
Total Passiu	282.209.150,90 €	274.957.061,14 €

Pel que fa a l'anàlisi del resultat del Balanç de Situació, es detallen els indicadors i les ràtios més representatius:

	2018	2017
Fons de maniobra	36.541.330,86 €	25.666.102,64 €
Ràti de solvència(*)	2,65	2,07
Ràti de fermesa (**)	17,80	30,48
Ràti d'endeutament	13%	11%

El **Fons de maniobra** es constitueix per la diferència entre l'Actiu Corrent (suma de deutors, inversions financeres temporals i tresoreria) i el Passiu Corrent (deutes a curt termini i creditors a curt termini), indicant, en cas de ser negatiu, la insuficiència de recursos de l'entitat (actius a curt termini) per satisfer les obligacions corrents (passiu a curt termini).



(*) **El rati de solvència** determina si l'actiu circulant és suficient per cobrir el passiu circulant (es determina dividint l'actiu circulant pel passiu circulant), el valor adequat s'ha de trobar com a mínim entre 1 i 2.

(**) **El rati de fermesa** verifica que l'entitat ha destinat el passiu exigible a llarg termini per finançar les inversions destinades al funcionament al llarg termini. Es desitjable que el valor sigui superior a 1. (Es calcula dividint l'immobilitzat per l'exigible a llarg termini).

1.b) Altres observacions a realitzar en el Balanç de Situació:

Atesa la seva especial transcendència, es considera necessari realitzar una anàlisi del contingut i evolució dels següents comptes:

- A) Compte 413 «Acreditats per operacions pendents d'aplicar al pressupost» segons el següent detall:

Operacions pendents d'aplicar	Import
Saldo inicial	1.248.100,51 €
Dotacions (abonaments)	3.553.207,00 €
Cancel·lacions (càrrecs)	1.621.744,95 €
Saldo final	3.179.562,56 €

El saldo de la (413) constitueix les despeses pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2018, les quals en cas d'haver estat aplicades reduirien el resultat econòmic patrimonial de l'exercici. El saldo a final de l'exercici 2018 s'ha vist incrementat respecte al resultat d'aquet mateix compte en l'exercici 2017. Les altres despeses s'hauran d'aplicar al pressupost 2019.

B) Els arrendaments financers corresponents a rèntings contractats amb anterioritat a l'exercici 2017 s'han continuat tractant, durant l'exercici 2018, com a arrendaments operatius. No obstant, per tal d'adaptar la comptabilitat municipal allò disposat en la ICALN en relació amb aquest tipus d'operacions, es van iniciar processos de canvi i, a tal efecte, les noves contractacions d'arrendaments financers de l'exercici 2018 s'han comptabilitzat seguint el tractament comptables corresponents.

1.c) Estat de Canvis del Patrimoni Net

L'Estat de Canvis del Patrimoni Net és un estat de fluxos, independent del saldo i de la comptabilitat del Resultat Econòmic Patrimonial, que informa de la variació que s'ha produït entre dos exercicis comptables en el Patrimoni Net de l'entitat, i dels motius que han provocat aquest canvi en cada un dels seus grans components. En essència, complementa l'equilibri, ja que explica les variacions d'una part del mateix, i per altra banda, s'inscriu en informació -la més sintètica- de la Compte de resultats Econòmics - Patrimonial.



L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net està dividit en tres parts:

- 1- Estat total de canvis en el patrimoni net.
- 2- Estat d'ingressos i despeses reconeguts.
- 3- Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries.

1- ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni Generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvenciones recibidas	Total
A) Patrimonio neto al final del ejercicio 2017	119.302.118,06 €	119.745.933,72 €		4.562.040,70 €	243.610.092,48 €
b) Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores		441.701,45 €		- €	441.701,45 €
C) Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2018 (A+B)	119.302.118,06 €	120.187.635,17 €	- €	4.562.040,70 €	244.051.793,93 €
D) Variaciones del patrimonio neto 2017	- €	7.075.677,16 €	- €	-3.533.309,86 €	3.542.367,30 €
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	- €	8.044.402,83 €	- €	-3.533.309,86 €	4.511.092,97 €
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	- €	- €	- €	- €	- €
3. Otras variaciones del Patrimonio Neto	- €	-968.725,67 €	- €	- €	-968.725,67 €



	I. Patrimoni	II. Patrimoni Generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvenciones recibidas	Total
E) Patrimonio Neto al Final del Ejercicio (C+D)	119.302.118,06 €	127.263.312,33 €	- €	1.028.730,84 €	247.594.161,23 €

2- ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

COMPTE P.G.C		NOTES EN MEMÒRIA	2018	2017
129	I. Resultat econòmic patrimonial		8.044.402,83 €	4.883.915,10 €
920 (820), (821),(822)	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:			
	1. Immobilitzat no financer			
	1.1 Ingressos			
	1.2 Despeses			
900,991 (800),(891)	2. Actius i passius financers			
	2.1 Ingressos			
	2.2 Despeses			
910 (810)	3. Cobertures comptables			
	3.1 Ingressos			
	3.2 Despeses			
94	4. Subvencions rebudes		7.866.140,01 €	4.866.745,22 €
	Total (1+2+3+4)		7.866.140,01 €	4.866.745,22 €
(823)	III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:			
(802)	1. Immobilitzat no financer			
	2. Actius i passius financers			
	3. Cobertures comptables			
(8110),9110	3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial			
(8111),9111	3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
(84)	4. Subvencions rebudes		-11.399.449,87 €	-447.837,96 €
	Total (1+2+3+4)		-11.399.449,87 €	-447.837,96 €
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		4.511.092,97 €	9.302.822,36 €



3- ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTES EN MEMÒRIA	2018	2017
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)		509.926,37 €	138.305,14 €
1. Transferències i subvencions		509.926,37 €	138.305,14 €
1.1 Ingressos		509.926,37 €	138.305,14 €
1.2 Despeses			
2. Prestació de servei i venda de béns			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
3. Altres			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)			
1.1 Subvencions rebudes			
1.2 Altres			
TOTAL (I+II)		509.926,37 €	138.305,14 €

Un cop tancada la comptabilitat de l'exercici 2018 s'ha detectat una errada en la informació presentada en l'Estat de canvis en el patrimoni net, en concret en l'apartat relatiu a altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries. En la columna referida a l'exercici 2018, l'import que apareix de 509.926,37 corresponent a ingressos reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial per transferències i subvencions, no hauria de constar en aquest apartat. L'Ajuntament no ha rebut cap ingrés d'aquesta naturalesa provinent de cap entitat propietària. L'error s'ha produït perquè el compte utilitzat del PGCP ha estat el 7510 (subvencions de l'entitat o entitats propietàries) en comptes d'utilitzar el compte 7511 (subvencions de la resta d'entitats). A 2019 es tindrà en compte per depurar aquest saldo.

2) ANÀLISI ECONÒMICA

2.a) El Compte de Resultats Econòmic - Patrimonial

El compte de resultats és l'estat comptable que mostra el resultat de les operacions de l'exercici per diferència entre el total dels ingressos en les seves diferents



modalitats (ingressos tributaris, urbanístics, transferències i subvencions, vendes , prestacions de serveis, ingressos financers i altres) i les despeses necessàries per a l'obtenció d'aquests ingressos, representades pels costos dels serveis (despeses de personal, aprovisionaments i altres), transferències i subvencions concedides, amortitzacions de l'immobilitzat, despeses financeres i altres despeses de l'exercici econòmic.

La Compte del Resultat Econòmic Patrimonial ofereix un resultat positiu conforme a la següent informació:

	2018	2017
Total ingressos de gestió ordinària	86.929.447,93 €	82.186.651,30 €
Total despeses de gestió ordinària	- 77.278.668,74 €	- 75.425.813,19 €
Resultat de gestió ordinària	9.650.779,19 €	6.760.838,11 €
Pèrdua de valor i resultats per alienació d' immob. no financer i Actius en Estat de Venda	- €	- €
Altres partides no ordinàries	54.037,26 €	-23.405,73 €
Resultat d'operacions no financeres	9.704.816,45 €	6.737.432,38 €
Resultado d'Operacions Financeres	- 1.660.413,62 €	- 1.853.517,28 €
Resultat Net de l'Exercici	8.044.402,83 €	4.883.915,10 €

2.b) Estat de fluxes d'efectiu

En iguals termes als que s'ha referit a l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu constitueix una altra novetat en matèria d'informes anuals de l'entrada en vigor de la Nova Instrucció de Comptabilitat Local, informant, en aquest cas, sobre l'origen o procedència i el destí o aplicació dels actius financers representatius d'efectiu. És a dir, l'Estat de Fluxos d'Efectiu és un estat que explica com s'ha arribat, partint d'existències inicials de diners, a principi d'exercici, fins a existències finals, a la conclusió del mateix, indicant els cobraments i els pagaments produïts durant el citat període, classificat oportunament per activitats.

Les principals dades es poden concentrar en el quadre següent:

Fluxes	Exercici 2018	Exercici 2017
Efectiu l'inici de l'exercici	29.805.483,43 €	32.237.641,10 €
Fluxes nets (+/-) per activitats de gestió	19.461.264,20 €	10.010.676,39 €
Fluxes nets (+/-) per activitats d'inversió	-4.389.806,40 €	-2.451.592,91 €



Fluxes	Exercici 2018	Exercici 2017
Fluxes nets (+/-) per activitats de finançament	-107.436,60 €	-13.335.344,59 €
Fluxes nets (+/-) pendants de classificació	-698.135,77 €	3.344.103,44 €
Efecte de les variacions dels tipus de canvi	- €	- €
Increment / disminució neta de l'efectiu	14.265.885,43 €	-2.432.157,67 €

Efectiu al final de l'exercici	44.071.368,86 €	29.805.483,43 €
--------------------------------	-----------------	-----------------

3.- ANÀLISI PRESSUPOSTÀRI

Pel que fa als Estats integrants de la Liquidació del Pressupost, integrada per la liquidació del Pressupost de Despeses, la liquidació del Pressupost d'Ingressos, el Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria i els Romanents de Crèdit, qui subscriu es remet íntegrament al Contingut de l'informe preceptiu emès per la intervenció en el expedient d'aprovació de la Liquidació del pressupost, que s'adjunta al compte general.

4.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Pel que fa al compliment de les principals regles fiscals detallades a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària qui subscriu es remet íntegrament al Contingut de l'informe preceptiu emès per la intervenció en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del pressupost que s'adjunta al compte general.

5.- ENS QUE CONFORMEN EL COMPTE GENERAL

Els ens que conformen el compte general són:

- Ajuntament de Rubí
- Font del Ferro SL participada al 100% per l'Ajuntament de Rubí
- Promocions urbanes de Rubí SA participada al 100% per l'Ajuntament de Rubí

6.- CONTROL INTERN

S'han emès de manera independent els tres informes d'Intervenció de fiscalització prèvia de les despeses i control d'ingressos, d'ADOPJ i bestretes de caixa fixa i el resum anual de control intern (expedients 31, 32 i 33/2019/Interven-E), tal com disposa el nou Reglament de Control intern aplicable.



7.- CONCLUSIONS

En relació amb el compte General de l'exercici 2018 es pot concloure que:

Primer.- El Compte General, un cop informat per Intervenció, s'ha de retre per la Presidenta seguint el procediment establert en la normativa d'aplicació.

Segon.- S'adjunten tots els documents, annexos i informes que conformen el Compte General.

Tercer.- D'acord amb l'article 212.2 del TRLHL el Compte General format per l'òrgan interventor de l'entitat s'ha de sotmetre juntament amb tots els justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituït per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació.

La Comissió Especial de Comptes, després d'examinar els comptes i els seus justificants emetrà un informe.

Tant els Comptes com l'informe emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, perquè, durant el termini i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que considerin oportunes. En el cas que es formulin, la Comissió Especial les examinarà i emetrà nou informe.

Finalment els Comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la comissió especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació s'adoptarà per majoria simple dels membres presents.

Aprovat el Compte General, es retrà pel president de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.

Rubí, 24 de maig de 2019

La Interventora general,