



## **INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ PER A L'EXERCICI 2019**

---

Mitjançant Providència d'Alcaldia de data 16 de juny de 2020, es va sol·licitar que es formés el Compte General de l'exercici econòmic de 2019.

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 2019, 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 2019 en compliment de la formació de l'expedient incoat mitjançant Providència d'Alcaldia de data 16 de juny de 2020.

**SEGON.** S'efectuen les següents consideracions prèvies i limitacions a l'abast:

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

-Durant el 2019 s'ha estat treballant per vincular les dades que es disposen de l'inventari municipal jurídic a la comptabilitat, i per l'elaboració d'un inventari comptable. Atès que està en procés d'elaboració, al 2019 encara 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 2019 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 2019, l'Ajuntament de Rubí no va complir amb l'objectiu de la regla de la despesa establert a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tant, durant l'exercici 2019 va presentar un Pla Econòmic i Financer a



## Ajuntament de Rubí

complir durant l'exercici 2019 i 2020. En la liquidació de l'exercici 2019 (primer exercici 2019) es constata un nou incompliment de la regla de la despesa, per tant, durant l'exercici 2020 s'han d'establir les mesures preventives oportunes per tal de donar compliment amb l'objectiu de la regla de la despesa en l'exercici 2020, 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 19 de juny de 2020, 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 d'execució i aprovació de la liquidació definitiva, la qual resta pendent a què es disposi el cost total de l'obra en base a la última certificació i l'acta de recepció i es determinin les quantitats a repercutir als propietaris. És important tancar i liquidar definitivament les obres pendents per evitar el risc de prescripció, la qual cosa comportaria responsabilitat comptable.

Hi ha un informe emès pel cap del servei de planejament i gestió d'urbanisme de data 28 de març de 2019, relatiu als projectes afectats per quotes urbanístiques i contribucions especials, així com un altre informe, de data 7 de març de 2019, relatiu als expedients d'expropiacions sobre els què s'està portant el seguiment.

- De les dues societats municipals, en aquest moment estan formulats els comptes anuals per part del Consell d'Administració (amb data 07.07.2020), i també han facilitat una auditoria provisional financera dels comptes 2019 conforma expressen la imatge fidel del patrimoni. Manca la seva aprovació per part del Consell d'Administració, que està prevista pel mes de juliol.

**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.

- 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 omissió 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 2019.

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 posa 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.**

#### **2.1.a) 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:



## Ajuntament de Rubí

- 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.

### **2.1.b) 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.

### **2.1.c) 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.



## Ajuntament de Rubí

- 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 Tal com s'ha comentat, l'inventari de béns no es troba conciliat amb les dades del balanç a 31.12.2019. Els circuits i el servei de patrimoni s'han establert durant l'exercici 2019, per tant començaran a aplicar-se en l'exercici 2020.
- Actualment es porta una comptabilitat pressupostària i patrimonial. Cal incorporar la comptabilitat de costos, que és també obligatòria per llei, i és una molt bona eina de gestió econòmica, si bé cal dotar dels mitjans necessaris a comptabilitat (suposa invertir prèviament en l'adquisició d'un programa de comptabilitat analítica, amb assistència tècnica per a la seva instauració). També és important la revisió dels projectes amb finançament afectat d'exercicis anteriors, atesa la seva importància quantitativa i incidència comptable.



- Ingressos: D'acord amb l'informe de Tresoreria de 19.06.2020, en relació al compte de recaptació que s'adjunta als comptes general, es realitzen les següents observacions:
  - o 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: l'Ajuntament ingressa, de forma directa en els seus comptes municipals, ingressos que presumiblement correspondria recaptar a l'ens provincial.
  - o S'han detectat diferències entre el compte retut per l'Organisme de Gestió Tributària i l'existent al sistema informàtic que suporta la comptabilitat municipal, de 344.199,52 €. Detectat el motiu de les diferències caldrà fer les regularitzacions comptables oportunes durant l'exercici 2020.
  
- Si bé els comptes de les dues societats PROURSA i Font del Ferro ja estan formulades pel Consell d'Administració, i auditades favorablement de forma provisional, queda pendent la seva aprovació per part del Consell d'Administració, prevista per aquest mes de juliol.

### **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.

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](http://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 2019, resultant el que segueix:

#### **4.1.- ANÀLISI PATRIMONIAL**

##### **4.1.a) 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 280.717.488,87 € d'acord amb el següent detall i evolució:

	2019	2018
<b>A) Actiu No Corrent</b>	<b>222.004.872,56 €</b>	<b>223.609.729,80 €</b>
I) Immobilitzat intangible	73.793,55 €	74.920,59 €
II) Immobilitzat material	218.773.723,59 €	220.379.751,59 €
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	1.297,80 €	-1.000,00 €
VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	- €	- €
<b>B) Actiu Corrent</b>	<b>58.712.616,31 €</b>	<b>58.599.421,10 €</b>
I) Actius en estat de venda	- €	- €
II) Existències	- €	- €



	2019	2018
III) Deutors i altres comptes a cobrar	13.663.892,30 €	14.521.162,64 €
IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	- €	- €
V) Inversions financeres a curt termini	22.228,34 €	6.889,60 €
VI) Ajustos per periodificació	- €	- €
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	45.026.495,67 €	44.071.368,86 €
<b>Total Actiu</b>	<b>280.717.488,87 €</b>	<b>282.209.150,90 €</b>

<b>A) Patrimoni net</b>	<b>246.853.653,47 €</b>	<b>247.594.161,23 €</b>
I) Patrimoni	119.302.118,06 €	119.302.118,06 €
II) Patrimoni generat	126.316.987,30 €	127.263.312,33 €
III) Ajustos per canvis de valor	- €	- €
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.234.548,11 €	1.028.730,84 €
<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>7.119.220,28 €</b>	<b>12.556.899,43 €</b>
I) Provisions a llarg termini	- €	- €
II) Deutes a llarg termini	7.103.618,48 €	12.537.231,43 €
III) Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	- €	- €
IV) Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	- €	- €
V) Ajustos per periodificacions a llarg termini	15.601,80 €	19.668,00 €
<b>C) Passiu corrent</b>	<b>26.744.615,12 €</b>	<b>22.058.090,24 €</b>
I) Provisions a curt termini	- €	- €
II) Deutes a curt termini	11.495.720,72 €	4.843.475,99 €
III) Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		



	2019	2018
IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	15.236.600,32 €	17.212.826,25 €
V) Ajustos per periodificació a curt termini	12.294,08 €	1.788,00 €
<b>Total Passiu</b>	<b>280.717.488,87 €</b>	<b>282.209.150,90 €</b>

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

	2019	2018
Fons de maniobra	31.968.001,19 €	36.541.330,86 €
Ràtio de solvència(*)	2,20	2,66
Ràtio de fermesa (**)	31,18	17,81
Ràtio d'endeutament	12%	13%

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 circulat és suficient per cobrir el passiu circulat ( es determina dividint l'actiu circulat pel passiu circulat), 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).

#### **4.1.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 del Compte 413 «Acreditats per operacions pendents d'aplicar al pressupost» segons el següent detall:

Operacions pendents d'aplicar	Import
Saldo inicial	3.179.562,56 €



## Ajuntament de Rubí

Dotacions (abonaments)	741.050,18 €
Cancel·lacions (càrrecs)	3.173.071,30 €
Saldo final	747.541,44 €

El saldo de la (413) constitueix les despeses pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2019, les quals en cas d'haver estat aplicades reduirien el resultat econòmic patrimonial de l'exercici. El saldo a final de l'exercici 2019 s'ha vist disminuït respecte al resultat d'aquet mateix compte en l'exercici 2018. El saldo resultant s'haurà d'aplicar al pressupost de 2020.

### **4.1.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.

	I. Patrimoni	II. Patrimoni Generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	Total
A) Patrimoni net al final de l'exercici 2018	119.302.118,06 €	127.263.312,33 €		1.028.730,84 €	247.594.161,23 €
B) Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errades		6.144,11 €			6.144,11 €
C) Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2019 (A+B)	119.302.118,06 €	127.269.456,44 €	0,00 €	1.028.730,84 €	247.600.305,34 €
D) Variacions del patrimoni net 2019	0,00 €	-952.469,14 €	0,00 €	205.817,27 €	-746.651,87 €
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		-969.095,12 €		205.817,27 €	-763.277,85 €
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries					0,00 €



	I. Patrimoni	II. Patrimoni Generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	Total
3. Altres variacions del Patrimoni Net		16.625,98 €			16.625,98 €
E) Patrimoni Net al Final de l'exercici (C+D)	119.302.118,06 €	126.316.987,30 €	0,00 €	1.234.548,11 €	246.853.653,47 €

## 2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS.

COMPTE P.G.C		NOTES MEMÒRIA	2019	2018
129	I. Resultat econòmic patrimonial		-969.095,12 €	8.044.402,83 €
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:			
	1. Immobilitzat no financer			
920	1.1 Ingressos			
(820),	1.2 Despeses			
(821),(822)				
	2. Actius i passius financers			
900,991	2.1 Ingressos			
(800),(891)	2.2 Despeses			
	3. Cobertures comptables			
910	3.1 Ingressos			
(810)	3.2 Despeses			
94	4. Subvencions rebudes		7.165.643,77 €	7.866.140,01 €
	Total (1+2+3+4)		7.165.643,77 €	7.866.140,01 €
	III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:			
(823)	1. Immobilitzat no financer			



COMPTE P.G.C		NOTES MEMÒRIA	2019	2018
(802),902,993	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		-6.959.826,50 €	-11.399.449,87 €
	Total (1+2+3+4)		-6.959.826,50 €	-11.399.449,87 €
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		<b>-763.277,85 €</b>	<b>4.511.092,97 €</b>

### 3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES.

	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)		- €	509.926,37 €
1. Transferències i subvencions		- €	509.926,37 €
1.1 Ingressos			509.926,37 €
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			



	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
<b>TOTAL (I+II)</b>		- €	<b>509.926,37 €</b>

Un cop tancada la comptabilitat de l'exercici 2018 es va detectar 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 va rebre cap ingrés d'aquesta naturalesa provinent de cap entitat propietària. L'error es va produir perquè el compte utilitzat del PGCP va ser el 7510 (subvencions de l'entitat o entitats propietàries) en comptes d'utilitzar el compte 7511 (subvencions de la resta d'entitats). A 2019 ja s'ha tingut en compte aquesta errada, que segueix reflectida en els estats de l'exercici 2018.

## 4.2.- ANÀLISI ECONÒMICA

### 4.2.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.

El Compte del Resultat Econòmic Patrimonial ofereix un resultat negatiu per a l'exercici 2019, conforme a la següent informació:

	2019	2018
Total ingressos de gestió ordinària	81.761.023,03 €	86.929.447,93 €
Total despeses de gestió ordinària	-81.575.318,96 €	-77.278.668,74 €
<b>Resultat de gestió ordinària</b>	<b>185.704,07 €</b>	<b>9.650.779,19 €</b>
Pèrdua de valor i resultats per alienació d'immobil. no financer i Actius en Estat de Venda	- €	- €



	2019	2018
Altres partides no ordinàries	126.525,62 €	54.037,26 €
<b>Resultat d'operacions no financeres</b>	<b>312.229,69 €</b>	<b>9.704.816,45 €</b>
<b>Resultado d'Operacions Financeres</b>	<b>-1.281.324,81 €</b>	<b>-1.660.413,62 €</b>
<b>Resultat Net de l'Exercici</b>	<b>-969.095,12 €</b>	<b>8.044.402,83 €</b>

La imputació a resultats de les subvencions de forma més acurada ha fet disminuir els ingressos de gestió ordinària. Per altra banda, hi ha hagut un increment significatiu de les despeses corrents respecte l'exercici anterior, passant d'uns 77 milions d'euros a 81,5 milions.

#### **4.2.b) Estat de fluxos 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 2019	Exercici 2018
<b>Efectiu l'inici de l'exercici</b>	<b>44.071.368,86 €</b>	<b>29.805.483,43 €</b>
I. Fluxes nets (+/-) per activitats de gestió	4.228.747,86 €	19.461.264,20 €
II. Fluxes nets (+/-) per activitats d'inversió	-5.834.309,07 €	-4.389.806,40 €
III. Fluxes nets (+/-) per activitats de finançament	1.851.868,79 €	-107.436,60 €
IV. Fluxes nets (+/-) pendents de classificació	708.819,23 €	-698.135,77 €





Fluxes	Exercici 2019	Exercici 2018
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	- €	- €
VI. Increment / disminució neta de l'efectiu	955.126,81 €	14.265.885,43 €

  

<b>Efectiu al final de l'exercici</b>	<b>45.026.495,67 €</b>	<b>44.071.368,86 €</b>
---------------------------------------	------------------------	------------------------

#### **4.3.- ANÀLISI PRESSUPOSTARI**

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.

#### **4.4.- 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 informes d'Intervenció de fiscalització prèvia de les despeses i control d'ADOPJ i bestretes de caixa fixa que es van donar compte amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost. Actualment s'està elaborant l'informe del resum anual de control intern, tal com disposa el nou Reglament de Control intern aplicable.



## 7.- CONCLUSIONS

---

En relació amb el compte General de l'exercici 2019 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, a la data de la signatura del document

La Interventora general,

Sandra Cerdà Gómez