




AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

ACTA DE LA SESSIÓ DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

A la Garriga, a les 20.30 hores del dia 6 de juny de 2018, es reuneix a la sala de reunions de la 4a planta de la Casa Consistorial la Comissió Especial de Comptes sota la presidència per delegació de la Sra. Alcaldessa del Sr. Jordi Calatrava, CIU, en la seva condició de Regidor d'Hisenda, i amb l'assistència dels membres de la comissió especial de comptes, Neus Marrodán i Torrents (Acord-AM), Roger Prims i Vila (CUP-PA), Angel Guillen i Deu (C'S) i la Sra. Carmen Pérez Farrerons (ICV –EUiA)

Excusen la seva assistència

Meritxell Budó i Pla (alcaldessa)
Alex Valiente i Almazan (PSC-PM),
Xavier Bernaldo i Cararach (SI)

Assisteixen així mateix el secretari de la corporació, en Joaquim Rosell i López i la interventora, Isabel Mas i Parés.

L'únic punt que figura a l'ordre del dia és la rendició, per part de la presidenta de la corporació, dels comptes corresponents a l'exercici de 2017. La sessió s'inicia i tots els assistents examinen els comptes anuals, els justificants i l'informe d'Intervenció.


D'acord amb l'article 212 del TRLRHL, per part de la Intervenció s'ha elaborat el compte general que ha de ser sotmès a la Comissió Especial de Comptes d'aquesta corporació pública local, la qual ha d'emetre dictamen i posteriorment, el compte juntament amb el dictamen seran exposats al públic durant un període de 15 dies durant els quals més 8 dies més es podran presentar reclamacions o observacions.

NORMATIVA APLICABLE

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària
- Reial decret 500, de 20 d'abril, de desenvolupament del títol sisè de la Llei d'hisendes locals.
- Ordre EHA/4042, de 23 de novembre de 2004, pel qual s'aprova el model simplificat de la comptabilitat local i Ordre EHA/4041, de 23 de novembre de 2004, pel qual s'aprova el model normal de la comptabilitat local.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 31 de maig de 1991 (BOE núm. 147, de 20 de juny)
- Ordre de 20 de setembre de 1989, d'estructura pressupostària.
- RDL 1091/1988, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general pressupostària.

Desenvolupament de l'acte:

Inicia la sessió el Sr. Jordi Calatrava (Regidor d'Hisenda) el qual fa un breu resum del compte que es porten a discussió i que corresponen a l'any 2017.

El compte general de l'exercici de 2017, que correspon a la corporació, i l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació, ha estat elaborat d'acord amb el conjunt normatiu següent:

Tot seguit la Sra. Isabel Mas, Interventora de l'Ajuntament fa una detallada descripció del comptes que es porten a votació.

- El balanç
- El compte de resultat econòmic - patrimonial
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- L'estat de liquidació del pressupost
- La memòria


Al comptes anuals de la pròpia entitat local i de cadascun del seus organismes autònoms haurà d'afegir-se la següent documentació: les actes d'arqueig de les existències en caixa referides a fi d'exercici, i les notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat financera, adjuntant, en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, l'oportú estat conciliatori.

1. Balanç de situació

Aquest estat permet veure la història de l'ajuntament en un moment concret. Hi ha dos apartats, l'actiu, que és el que té l'ajuntament, que es divideix en l'actiu immobilitzat que és l'inventari i l'actiu corrent que és l'efectiu i el passiu que són els deutes i els préstecs.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

Recull el resultat econòmic - patrimonial l obtingut en l'exercici i està format pels ingressos i les despeses del mateix, excepte quan procedeixi la seva imputació directa al patrimoni net d'acord amb el previst en les normes de reconeixement i valoració. Inclou els següents resultats:

- I. Resultat de la gestió ordinària: Total d'ingressos de gestió ordinària – total de despeses de gestió ordinària
- II. Resultat de les operacions no financeres: Resultat de gestió ordinària (I) + Import net derivat de les despeses, ingressos, beneficis i pèrdues d'operacions no financeres.
- III. Resultat d'operacions financeres: Import net derivat de les despeses, ingressos, beneficis i pèrdues d'operacions financeres.
- IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici: (II) Resultat d'operacions no financers + (III) resultat d'operacions financeres El compte de resultat econòmic - patrimonial s'elaborarà seguint el model que s'estableix en la tercera part del nou pla comptable.

La Sra. Marrodán pregunta si és necessari que sempre es faci una comparativa amb l'exercici anterior en tots els resultats del balanç.

La Sra. Mas respon que la normativa de comptabilitat així ho prescriu, cal fer una comparació amb l'exercici precedent.

El Sr. Guillen vol saber el tema perquè sempre quadra en el balanç l'actiu amb el passiu.

La Sra. Mas respon que aquí s'està parlant de la comptabilitat privada no pressupostària que si preveu resultats de benefici o superàvit. La mateixa mecànica del balanç porta aparellat aquest equilibri entre l'actiu i el passiu. Cal analitzar les diferents magnituds.


2. Compte de resultats econòmic patrimonial

És el resultat de l'exercici 2017, ingressos i despeses, i està regulat per la Instrucció de comptabilitat.

Recull el resultat econòmic-patrimonial obtingut en l'exercici i està format pels ingressos i les despeses del mateix, excepte quan procedeixi la seva imputació directa al patrimoni net d'acord amb el previst en les normes de reconeixement i valoració. Inclou els següents resultats:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

- I. Resultat de la gestió ordinària: Total d'ingressos de gestió ordinària – total de despeses de gestió ordinària
- II. Resultat de les operacions no financeres: Resultat de gestió ordinària (I) + Import net derivat de les despeses, ingressos, beneficis i pèrdues d'operacions no financeres.
- III. Resultat d'operacions financeres: Import net derivat de les despeses, ingressos, beneficis i pèrdues d'operacions financeres.
- IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici: (II) Resultat d'operacions no financers + (III) resultat d'operacions financeres

El compte de resultat econòmic - patrimonial s'elaborarà seguint el model que s'estableix en la tercera part del nou pla comptable.

La Sra. Mas diu que aquest apartat no coincideix amb el pressupost, és l'equivalent al benefici i les pèrdues de les empreses, i no té el efectes del resultat pressupostari.

3. Estat de canvis del patrimoni net

Aquests són els números del patrimoni net, i hi ha un negatiu que són els -75.000€ que són les baixes de l'inventari. Aquí també s'hi recullen les subvencions rebudes

L'estat de canvis en el patrimoni netes divideix en tres parts:

- 3.1. Estat total de canvis en el patrimoni net
- 3.2. Estat d'ingressos i despeses reconegudes
- 3.3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

3.1. Estat total de canvis en el patrimoni net Haurà d'informar de tots els canvis derivats en el patrimoni net distingint entre: Codi de verificació

En aquest cas s'avalua la situació de l'ajuntament a nivell de patrimoni.


En aquest cas concret hi ha uns dos milions de diferència i és a causa de les subvencions rebudes, i en aquest apartat també es calcula l'amortització de les inversions.

El Sr. Guillen pregunta si aquest seria el cas dels 100.000 € concedit per les obres de Can Luna.

La Sra. Mas respon que si. Aquí les inversions s'inclouen en aquest apartat en funció de la seva amortització prevista.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 23105D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

4. Estat de fluxos efectiu

És el que es diu *cash flow*, els diners en efectiu dels que disposa la corporació. En aquests moments no hi ha cap tensió de tresoreria

Aquest estat informe sobre l'origen i destinació dels moviments registrats en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per les mateixes en l'exercici. S'entén per efectiu i altres actius líquids equivalents:

- La tresoreria dipositada en la caixa de l'entitat
- Els dipòsits bancaris a la vista
- Els actius financers que siguin fàcilment convertible en efectiu i que compleixin les següents condicions: que en el moment de la seva adquisició el seu venciment no sigui superior a tres mesos, sempre que no existeixi risc de canvis de valor i que formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'entitat.

5. Estat de liquidació del pressupost

Els documents que integren aquesta liquidació són:

Liquidació del pressupost de despeses:


Els crèdits del pressupost inicial aprovat.
Les modificacions realitzades sobre els crèdits inicials.
Els crèdits definitius.
Les despeses compromeses durant l'exercici.
Les obligacions reconegudes netes.
Els pagaments realitzats durant l'exercici.
Les obligacions pendents de pagament a 31-12-17.
Els romanents de crèdit.

Liquidació del pressupost d'ingressos:

Les previsions d'ingrés del pressupost inicial aprovat
Les seves modificacions.
Les previsions definitives.
Els drets reconeguts durant l'exercici.
Els drets anul·lats durant l'exercici.
Els drets cancel·lats durant l'exercici.
Els drets reconeguts nets.
La recaptació neta.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

Els drets pendents de cobrament a 31-12-17.
L'excés o defectes de previsió.

6. Memòria


Recull les ràtios que demanen tant la Sindicatura de Comptes com el *Tribunal de Cuentas*.

La memòria completa, amplia i comenta la informació continguda en els altres documents esmentats en els epígrafs anteriors, que integren els comptes anuals. El contingut de la memòria s'estructura en les següents notes:

1. Organització i activitat
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració
3. Bases de presentació dels comptes
4. Normes de reconeixement i valoració
5. Immobilitzat material
6. Patrimoni públic del sòl
7. Inversions immobiliàries
8. Immobilitzat intangible
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar
10. Actius financers
11. Passius financers
12. Cobertures comptables
13. Actius construïts o adquirits per altres entitats i altres existències
14. Moneda estrangera
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses
16. provisions i contingències
17. Informació sobre medi ambient
18. Actius en estat de venda
19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic – patrimonial.
20. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria
22. Contractació administrativa. Procediment d'adjudicació
23. Valors rebuts en dipòsit
24. Informació pressupostària
25. indicadors financers, patrimonials i pressupostaris
26. Informació sobre el cost de les activitats
27. Indicadors de gestió
28. Fets posterior al tancament



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 231O5D393W6K546Z07PW
Procediment 1640 Compte general del pressupost general	
Expedient núm. 3605/2018	Document 51156/2018

Tot seguit la Sra. Interventora fa un repàs dels diferents indicadors.

Una vegada vista tota la documentació presentada, l'informe de la interventora relatiu al compte general de la corporació, i de l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació, corresponent a l'exercici de 2017 i d'acord amb el que estableix l'article 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.

La Comissió Especial de Comptes per unanimitat dels seus membres assistents **DICTAMINA** favorablement:

1. Publicar mitjançant edicte en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i en el tauler d'anuncis i edictes de la corporació, l'exposició pública del compte general corresponent a l'exercici 2017 durant un termini de quinze dies, a fi que durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit les reclamacions, les esmenes i les observacions oportunes, que seran resoltes per la mateixa Comissió Especial de Comptes.

2. Sotmetre abans del dia 1 d'octubre de 2018 al Ple de la corporació l'aprovació del compte general del municipi de la Garriga de l'exercici 2017, integrat pels estats i documents comptables de l'Ajuntament de la Garriga, i de l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació.

De tot això s'estén la present acta en el lloc i data esmentats al començament i finalitzada a les vint-i-una hores i onze minuts, de la qual cosa jo el secretari en dono fe.

El Secretari de la Comissió,

El President delegat,