

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015 DE LA CORPORACIÓ I LES SOCIETATS MUNICIPALS

1. Normativa aplicable i tramitació

Les entitats locals, els seus organismes autònoms i les societats de capital íntegre o majoritàriament municipal estan sotmeses al règim de comptabilitat pública i obligades a retre comptes de les seves operacions.

A nivell normatiu, aquesta obligació està establerta en les següents disposicions:

1.1 Hisendes locals

1.1.1 Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals

Articles 191 a 193, respecte de la liquidació del pressupost i
Articles 208 a 212, respecte del compte general

1.1.2 R D 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la llei 39/1988, en matèria de pressupostos, que denominarem reglament pressupostari.

Articles 89 a 105, relatius a la liquidació dels pressupostos.

1.1.3 RD 179/1995, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

Art. 203 relatiu a la hisenda dels Organismes Autònoms i
Art. 204 relatiu al Patrimoni d'aquests ens.
Art. 223 relatiu a les ajudes econòmiques i control financer
Art. 224 relatiu a la coordinació pressupostària i financera i comptabilitat
Art. 291 relatiu a la responsabilitat, rendició de comptes i comptabilitat.

1.1.4 Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

Regles 44 a 51, relatives al Compte General.

1.1.4.1 Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

1.2 Mercantil

1.2.1 Articles 253 a 284 del RDLeg 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de Societats de Capital.

1.2.2 RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

1.3. Normativa i tramitació.

D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, articles del 208 al 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, article 58 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i altres disposicions concordants, l'estat i els comptes de l'Entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

Aquests comptes seran redactats per l'Interventor i es sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, abans del primer de juny, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, *com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió* (article 101.3 del Decret Legislatiu 2/2003 esmentat). Es podran efectuar reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un 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. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 1 d'octubre.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la seva fiscalització, abans del 15 d'octubre.

2. Contingut

De conformitat amb la normativa aplicable, el Compte General de l'exercici de 2015 estarà integrat pels comptes següents:

- Ajuntament de Terrassa
- Eco-Equip, SAM
- Foment de Terrassa, SA
- Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA
- Patrimoni Municipal de Terrassa, SLU
- Egarvia, SA
- Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, SA
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA
- Parc Audiovisual de Catalunya, SL

2.1 Estructura del compte dels ens amb règim pressupostari.

L'Ajuntament ha de realitzar les seves operacions econòmiques i financeres en el marc del pressupost anual aprovat per l'Ajuntament Ple. L'estructura dels seus Comptes Generals serà la següent:

2.1.1 Comptes i estats comptables.

- Liquidació del pressupost
- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Memòria

2.1.1.1 Documentació complementària

La que s'estableix a la regla 48 de la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

3. Informe de la Intervenció

3.1 Compte general

El Compte General de l'Ajuntament de Terrassa i Societats municipals, ha d'estar integrat per la documentació que s'ha referit anteriorment, pertanyent a l'àmbit de la comptabilitat pressupostària i al de la comptabilitat financera, de la que convé destacar:

De la comptabilitat pressupostària

- Liquidació del pressupost

De la comptabilitat financera:

- Balanç de situació a 31 de desembre de 2015
- Compte de resultats a la mateixa data
- Memòria

3.2.1 Liquidació pressupostària

La liquidació ha estat aprovada per Resolució del Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert número 1839 de data 26 de febrer de 2016 i, s'ha donat compte al Ple de l'Ajuntament en data 24 de març de 2016.

3.2.2 Comptes Societats municipals

Els comptes han estat formulats pels Consells d'Administració i resten pendents d'aprovació per les Juntes Generals de les Societats.

3.2.3 Dades dels comptes

Les dades més significatives de la documentació presentada són les següents:

AJUNTAMENT DE TERRASSA:

• Pressupost definitiu	188.117.134,12
• Resultat pressupostari ajustat	4.914.591,26
• Resultat de romanent de tresoreria per a despeses generals	12.527.664,90
• Resultat econòmic-patrimonial	5.069.196,04

Presenta estalvi.

ECO-EQUIP, SAM

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 319.254,01

FOMENT DE TERRASSA, SA

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 34.846,47

SOCIETAT MUNICIPAL DE COMUNICACIÓ DE TERRASSA, SA

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 4.194,59

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, SLU

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 62.697,89

EGARVIA, SA

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 179.742,39

SOCIETAT MUNICIPAL DE SERVEIS FUNERARIS DE TERRASSA, SA

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 1.670.541,59

SOCIETAT MUNICIPAL D'HABITATGE DE TERRASSA, SA

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys 234.625,55

PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL

Resultat Compte de Pèrdues i Guanys -268.276,36

4. Conclusions.

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, en termes generals, s'ha seguit el que disposen 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 capítols 1r, 2n i 3r del títol IV de la Instrucció del model normal de la Comptabilitat Local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

A la vista del Compte General format, la Intervenció n'informa favorablement la formació.

La qual cosa posa de manifest als efectes oportuns.

Terrassa, 10 de maig de 2016

L'Interventor general,



Félix Gómez i Munné

