



INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

De conformitat amb el que estableix l'article 208 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (Regla 47 de la ICN) la interventora ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2017, pel que s'emet el següent,

INFORME.

PRIMER. Constitueix l'objecte del present informe abordar el Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2017.

SEGON. Es considera necessari efectuar consideracions de caràcter previ relatives a:

1ª) En l'exercici 2017 s'ha operat mitjançant Projectes de Despesa amb finançament afectat i el control de d'aquests recursos s'ha realitzat amb un Sistema extra-comptable, per el que seria molt convenient la utilització del Mòdul «Proyectos» del Sistema de comptabilitat municipal (SICAP) per a poder realitzar un control més exhaustiu, que possibilités tota la informació d'aquest tipus de despesa, la qual es requerida pel Tribunal de Comptes, com per exemple, les Desviacions de finançament per agent finançador.

2n) En data 30 de març de 2017 s'acordà la dissolució de la societat mercantil de capital municipal íntegrament municipal ANDRATX SEGLE XXI, SA, tal i com estableix la disposició addicional novena de redimensionament del sector Públic local, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim local, aquest respecte s'ha de fer constar que a data d'avui aquesta dissolució encara no s'ha inscrit al Registre Mercantil tot i que des de la data esmentada no s'ha procedit a efectuar cap moviment comptable i que el desembre de 2017 el ple de l'ajuntament acordà acceptar els bens que formaven part del capital social de la societat tot i que el canvi de nom al Registre de la Propietat encara no s'ha produït.

TERCER. La Legislació aplicable és la següent:

- Els 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.
- L'Article 119.3 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
- Els Principis Generals sobre comptabilitat analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004).
- Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del sector públic (IGAE 2007).
- 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.

- 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.
- La Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- La Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.
- 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.
- L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificat parcialment per l'Ordre 419/2014.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- El Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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.
- La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i Bon Govern.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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 constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la seva finalitat principal és posar de manifest la situació econòmic-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitador, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

En efecte, d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN, 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 la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers patrimonials i pressupostaris; 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.

CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals està integrat per:

- El Compte General de l'Ajuntament d'Andratx
- Els comptes de la societat mercantil de capital íntegrament municipal anomenada «ANDRATX SIGLO XXI» respecte a la que s'ha de fer constar que només es tenen els comptes de liquidació de data 30 de març de 2017.

Cada un 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 en les Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.

El Compte General de l'Entitat està integrat 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 economic-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.

CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

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 a altres entitats i 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.
 1. Deutors no pressupostaris.
 - 2.- Creditors no pressupostaris..



- 3.- Estat Partides pendents d'aplicació.
- 22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
- 23. Valors rebuts en dipòsit.
- 24. Informació pressupostària.
 - A) Pressupost Corrent.
 - 1.- Pressupost de Despeses.
 - 2.- Pressupost d'Ingressos
 - B) Pressuposts Tancats.
 - C) Pressupost exercicis posteriors.
 - D) Execució projectes de despesa.
 - E) Projectes amb finançament afectat.
 - F) Romanent de Tresoreria.
- 25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
- 26. Informació sobre el cost de les activitats.
- 27. Indicadors de gestió.
- 28. Fets posteriors al tancament.
- 29.- Aspectes Derivats de la Transició d'un Les Noves Normes Comptables.
 - 1.- Estat de conciliació Entre saldos seient obertura comptabilitat Any 2015 i asientop de Tancament Any 2.014.
 - 2.- Equilibri, el Compte del Resultat economicopatrimonial i el romanent de tresoreria Inclosos en els comptes de l'Exercici 2.014
- 30.- Relació de Punts de Trobada de la memòria sense contingut.

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 mateixa entitat local haurà unir-se la següent documentació:

- 1. Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- 2. Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes 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.
- 3. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'interventor u òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

Aquesta documentació s'ha formulat 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.

En relació als comptes anuals de la societat Mercantil de capital íntegrament municipal, anomenada «ANDRATX SIGLO XXI».

Els comptes anuals que han de formar les societats mercantils en que el seu capital social tingui participació total o majoritària de l'entitat local seran, en tot cas, les previstes en el Pla General de Comptabilitat o al de petites i mitjanes empreses amb les adaptacions als criteris específics de les microempreses que, si s'escau, siguin procedents.

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, el Text



refós de la Llei de societats de capital, i en particular, en el Marc conceptual de la comptabilitat:

- a) Balanç de Situació
- b) Compte de Pèrdues i Guanyos.
- c) Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- e) Estat de fluxos d'Efectiu.
- f) Memòria.

Com a documentació complementària, s'afegirà a l'expedient del Compte General.

Els comptes Anuals de la Societat Municipal «ANDRATX SIGLO XXI», s'han aprovat en l'acord de liquidació de la mateixa adoptat en data 30 de març de 2017 pel ple de la Corporació que conforma la Junta General de la societat i estan formats pel Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanyos, l'inventari de bens i la memòria.

Els municipis **amb població superiors a 50.000 habitants** i les altres entitats locals d'àmbit superior, acompanyaran, a més al l Compte general:

- Una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una Memòria demostrativa del grau en Que Hagin Complert els Objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos].

Aquest últim requisit, si bé pot no ser d'aplicació directa en els municipis amb una població de dret inferior a 50.000 habitants; res impedeix que la Corporació decideixi implementar una **comptabilitat de Costos addicional a la comptabilitat pressupostària i financera** imposada a tots els municipis, sobretot atesa la necessitat actual de determinar amb exactitud el **cost efectiu dels Serveis Públics**, previst a l'article 18, apartat 2.d) de l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre com en l'Ordre HAP / 2075/2014 , de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

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

- a) Dotar a la Intervenció dels mitjans necessaris per la implementació.
- b) L'elaboració de la Memòria dels Serveis, obligació establerta reglamentàriament mitjançant l'Article 149 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'Organització, Règim Jurídic funcionament i de les entitats locals, paràgraf pels municipis amb una població superior als 8.000 habitants, com a base sobre la qual fonamentar l'estudi preliminar que determini amb claredat:
 - Centres de Costos
 - Centres medials
 - Portadors de Costos indirectes
 - Objectius a aconseguir.
 - Indicadors de Seguiment.

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.

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, degudament autoritzats, als òrgans que tinguin atribuïda la funció de control extern, pel president de la Corporació abans del **15 de maig** de l'exercici següent al que correspongui.

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 ICAL2, 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 TLRHL 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 constituïda 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 aquest 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, es a dir, **el Tribunal de Comptes, per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre**.

De forma paral·lela a l'anterior, cal tenir en compte que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la rendició de comptes s'ha elevat a un dels principis de transparència. Efectivament, ja en l'esmentat cos legal s'estableix, en els articles 6 i 27, l'obligatorietat de subministrar informació -entre altres- del Compte General, obligació que, al seu torn, és concretada en l'article 15 de l'Ordre HAP2105 / 2012 .

En similar sentit s'ha manifestat la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en establir, com a infracció molt greu en matèria de gestió econòmicopressupostària, l'incompliment de l'obligació de retre comptes regulada a l'article 137 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària o altra normativa pressupostària que sigui aplicable (article 28, apartat p)).

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.

Igualment cal assenyalar que les conseqüències de l'incompliment en la rendició de comptes pot arribar a suposar:

- La impossibilitat que les entitats locals puguin concórrer a procediments de concessió d'ajuts i subvencions públiques.
- La imposició per part del Tribunal de Comptes de multes coercitives als responsables públics que no rendeixin els comptes corresponents. En aquest sentit, l'article 42 de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- La Imposició de sancions a l'empar del que disposa l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- La retenció de la participació de tributs de l'Estat, de conformitat amb el que estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

COMENTARIS ALS DIFERENTS ESTATS I RÀTIOS



Derivat de tot el que s'ha 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, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2017.

Anàlisi pressupostari i Estabilitat pressupostària:

Per el que respecta 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, així com per el que fa al compliment de les principals regles fiscals, una vegada recaptats la totalitat de dades que conformen el perímetre de Consolidació municipal en els termes que preveuen els Criteris del Sistema Europeu de Comptes Vigent (SEC 2010) i detallats en l'Article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, i el Manual de Càlcul proporcionat per la Intervenció general de l'Administració de l'Estat (IGAE), per qui subscriu aquest informe, es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'any 2017.

INFORMES SOBRE RESOLUCIÓ DE DISCREPÀNCIES

L'article 218 del TRLRHL, redactat pel numero tres de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), estableix per una banda, que l'òrgan interventor elevarà informe al Ple de la Corporació de totes les resolucions adoptades pel president contràries a les objeccions efectuades, així com de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; afegint, a més que, "el contingut en aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària".

En un sentit similar, l'apartat tercer de l'esmentat article estableix que:

«3. L'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel president de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació haurà d'acompanyar, si escau, els informes justificatius presentats per la corporació local. »

En desenvolupament d'aquest precepte, es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat de 17 de juliol de 2015, la Resolució de 10 de juliol de la Presidència de Tribunal de Comptes, per la qual es publicava l'acord del Ple de 30 de juny, 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.

Aquesta normativa preveu, que alhora que es remeten al Tribunal de Comptes els comptes respectius, es remetrà la informació que es detalla en l'Ordre a través de la Plataforma de Rendició de Comptes a entitats locals, que al seu torn, únicament es podrà enviar de forma electrònica.



Conseqüentment amb l'anterior exposat, i a fi de garantir una correcta lectura i interpretació de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat local, es considera necessari annexar una relació de les objeccions formulades per la Intervenció Municipal en matèria de despeses amb les següents consideracions:

EXERCICI 2017.

Número de Expediente	Fecha del reparo	Fecha del acuerdo o resolución	Importe
01/2017	03/02/2017	07/03/2017	14.892,56
02/2017	07/02/2017	03/05/2017	3.641,62
03/2017	07/02/2017	03/04/2017	663,08
04/2017	09/02/2017	06/03/2017	526,22
05/2017	09/02/2017	13/03/2017	3.237,94
06/2017	09/02/2017	13/03/2017	1.934,79
07/2017	03/03/2017	07/03/2017	526,22
08/2017	03/03/2017	07/03/2017	1.231,43
09/2017	03/03/2017	07/03/2017	6.662,71
100/2017	01/08/2017	08/08/2017	19.255,76
101/2017	01/08/2017	08/08/2017	12.640,01
10/2017	07/03/2017	13/03/2017	46.596,10
102/2017	01/08/2017	08/08/2017	176,45
103/2017	01/09/2017	29/09/2017	13.726,26
104/2017	01/08/2017	08/08/2017	7.241,10
105/2017	02/08/2017	08/08/2017	17.091,14
106/2017	02/08/2017	08/08/2017	1.107,09
107/2017	02/08/2017	08/08/2017	8.785,40
108/2017	02/08/2017	09/08/2017	4.568,12
109/2017	03/08/2017	09/08/2017	191.577,62
110/2017	03/08/2017	09/08/2017	5.478,55
111/2017	03/08/2017	09/08/2017	31.731,60
11/2017	07/03/2017	10/04/2017	4.074,84
112/2017	01/09/2017	29/09/2017	24.904,04
113/2017	03/08/2017	09/08/2017	13.397,96
114/2017	03/08/2017	09/08/2017	434,87
115/2017	03/08/2017	10/08/2017	12.835,82
116/2017	03/08/2017	10/08/2017	8.620,78
117/2017	03/08/2017	10/08/2017	524,00
118/2017	03/08/2017	10/08/2017	1.769,94
119/2017	03/08/2017	10/08/2017	5.195,00
120/2017	01/09/2017	29/09/2017	50.510,25
121/2017	01/09/2017	29/09/2017	16.006,00
12/2017	14/04/2017	03/04/2017	663,08
122/2017	01/09/2017	29/09/2017	12.647,54
123/2017	01/09/2017	29/09/2017	44.329,60
124/2017	01/09/2017	29/09/2017	6.775,24



Ajuntament d'Andratx

125/2017	01/09/2017	29/09/2017	1.237,21
126/2017	01/09/2017	29/09/2017	9.165,98
127/2017	01/09/2017	29/09/2017	6.402,00
128/2017	01/09/2017	29/09/2017	17.205,95
129/2017	01/09/2017	29/09/2017	1.326,16
130/2017	01/09/2017	29/09/2017	27.533,27
131/2017	01/09/2017	29/09/2017	8.385,20
13/2017	27/03/2017	03/04/2017	663,08
132/2017	01/09/2017	29/09/2017	9.365,44
133/2017	01/09/2017	29/09/2017	225.888,03
134/2017	01/09/2017	29/09/2017	4.630,14
135/2017	01/09/2017	29/09/2017	38.957,88
136/2017	01/09/2017	29/09/2017	526,22
137/2017	01/09/2017	29/09/2017	12.978,08
138/2017	06/11/2017	14/11/2017	22.592,12
139/2017	01/09/2017	29/09/2017	7.342,00
140/2017	01/09/2017	29/09/2017	18.695,45
141/2017	01/09/2017	29/09/2017	20.086,44
14/2017	27/03/2017	02/05/2017	1.268,37
142/2017	01/09/2017	29/09/2017	1.069,20
143/2017	01/09/2017	29/09/2017	369,03
144/2017	01/09/2017	29/09/2017	580,80
145/2017	13/10/2017	02/11/2017	663,08
146/2017	13/10/2017	02/11/2017	738,06
147/2017	13/10/2017	02/11/2017	7.257,19
148/2017	13/10/2017	02/11/2017	526,22
149/2017	13/10/2017	02/11/2017	1.268,37
150/2017	13/10/2017	02/11/2017	8.701,00
151/2017	13/10/2017	02/11/2017	51.673,08
15/2017	27/03/2017	05/05/2017	526,22
152/2017	06/11/2017	14/11/2017	32.268,76
153/2017	06/11/2017	14/11/2017	59.264,40
154/2017	06/11/2017	14/11/2017	36.808,33
155/2017	06/11/2017	14/11/2017	15.982,01
156/2017	06/11/2017	14/11/2017	5.689,15
157/2017	06/11/2017	14/11/2017	9.524,26
158/2017	06/11/2017	14/11/2017	197.289,50
159/2017	06/11/2017	14/11/2017	9.690,69
160/2017	06/11/2017	14/11/2017	15.999,27
161/2017	06/11/2017	14/11/2017	23.257,99
16/2017	31/03/2017	27/04/2017	46.060,18
162/2017	06/11/2017	14/11/2017	18.471,67
163/2017	06/11/2017	14/11/2017	14.760,98
164/2017	06/11/2017	14/11/2017	13.125,61
165/2017	06/11/2017	14/11/2017	35.567,97



Ajuntament d'Andratx

166/2017	06/11/2017	14/11/2017	20.991,19
167/2017	06/11/2017	14/11/2017	11.796,90
168/2017	06/11/2017	14/11/2017	7.417,72
169/2017	06/11/2017	14/11/2017	304.244,50
170/2017	06/11/2017	14/11/2017	24.776,22
171/2017	06/11/2017	14/11/2017	2.370,39
17/2017	31/03/2017	06/04/2017	2.564,49
172/2017	15/11/2017	20/11/2017	33.630,85
173/2017	06/11/2017	14/11/2017	1.237,21
174/2017	06/11/2017	14/11/2017	84,72
175/2017	06/11/2017	14/11/2017	2.093,50
176/2017	06/11/2017	15/11/2017	10.353,70
177/2017	06/11/2017	14/11/2017	738,84
178/2017	06/11/2017	14/11/2017	8.319,56
179/2017	06/11/2017	14/11/2017	15.858,47
180/2017	15/11/2017	20/11/2017	26.786,60
181/2017	15/11/2017	20/11/2017	25.744,48
18/2017	30/03/2017	27/04/2017	5.015,18
182/2017	15/11/2017	20/11/2017	663,08
183/2017	15/11/2017	20/11/2017	11.905,69
184/2017	15/11/2017	20/11/2017	377,96
185/2017	15/11/2017	20/11/2017	10.953,51
186/2017	15/11/2017	20/11/2017	312.060,04
187/2017	15/11/2017	20/11/2017	9.753,20
188/2017	15/11/2017	20/11/2017	179,84
189/2017	15/11/2017	20/11/2017	2.280,85
190/2017	15/11/2017	20/11/2017	526,22
191/2017	15/11/2017	20/11/2017	4.984,22
19/2018	30/03/2017	03/05/2017	6.369,35
192/2017	15/11/2017	20/11/2017	13.267,29
193/2017	15/11/2017	20/11/2017	60.025,74
194/2017	15/11/2017	20/11/2017	13.230,27
195/2017	15/11/2017	20/11/2017	24.145,28
196/2017	15/11/2017	20/11/2017	304,10
197/2017	15/11/2017	20/11/2017	48.805,31
198/2017	15/11/2017	20/11/2017	325,76
199/2017	15/11/2017	20/11/2017	435,72
200/2017	21/11/2017	01/12/2017	1.237,21
201/2017	21/11/2017	28/11/2017	80.565,38
20/2017	30/03/2017	02/05/2017	5.243,30
202/2017	21/11/2017	01/12/2017	12.804,00
203/2017	21/11/2017	01/12/2017	663,08
204/2017	21/11/2017	01/12/2017	738,06
205/2017	21/11/2017	28/11/2017	8.319,56
206/2017	21/11/2017	01/12/2017	42.972,22



Ajuntament d'Andratx

207/2017	21/11/2017	01/12/2017	9.825,03
208/2017	21/11/2017	01/12/2017	9.470,63
209/2017	21/11/2017	01/12/2017	401,22
210/2017	21/11/2017	01/12/2017	22.740,19
211/2017	21/11/2017	01/12/2017	34.959,13
21/2017	06/04/2017	21/04/2017	188,76
212/2017	21/11/2017	01/12/2017	7.629,13
213/2017	05/12/2017	27/12/2017	526,22
214/2017	21/11/2017	01/12/2017	11.437,77
215/2017	05/12/2017	27/12/2017	15.145,88
216/2017	21/11/2017	01/12/2017	197.819,50
217/2017	21/11/2017	01/12/2017	449,00
218/2017	21/11/2017	01/12/2017	269,53
219/2017	21/11/2017	01/12/2017	11.996,44
220/2017	21/11/2017	01/12/2017	322.831,74
221/2017	21/11/2017	01/12/2017	9.687,16
22/2017	05/05/2017	10/05/2017	663,08
222/2017	21/11/2017	01/12/2017	12.994,78
223/2017	21/11/2017	01/12/2017	50.652,29
224/2017	21/11/2017	01/12/2017	27.052,68
225/2017	21/11/2017	01/12/2017	19.202,98
226/2017	21/11/2017	01/12/2017	22.674,52
227/2017	18/12/2017	27/12/2017	83.867,96
228/2017	18/12/2017	27/12/2017	13.014,80
229/2017	18/12/2017	27/12/2017	31.075,72
230/2017	18/12/2017	27/12/2017	345.300,02
231/2017	18/12/2017	27/12/2017	46.840,35
23/2017	05/05/2017	07/11/2017	822,80
232/2017	18/12/2017	27/12/2017	15.275,20
233/2017	18/12/2017	27/12/2017	17.366,72
234/2017	18/12/2017	27/12/2017	5.825,70
235/2017	19/12/2017	27/12/2017	36.167,95
236/2017	19/12/2017	27/12/2017	8.319,56
237/2017	19/12/2017	27/12/2017	3.165,36
238/2017	19/12/2017	27/12/2017	10.587,02
239/2017	19/12/2017	27/12/2017	2.541,00
240/2017	19/12/2017	27/12/2017	3.584,63
241/2017	19/12/2017	27/12/2017	1.759,28
24/2017	05/05/2017	18/05/2017	16.097,01
242/2017	19/12/2017	27/12/2017	261,36
243/2017	19/12/2017	27/12/2017	13.348,97
244/2017	19/12/2017	27/12/2017	23.690,28
245/2017	19/12/2017	27/12/2017	52,05
246/2017	19/12/2017	27/12/2017	23.949,97
247/2017	19/12/2017	27/12/2017	11.745,88



Ajuntament d'Andratx

248/2017	19/12/2017	27/12/2017	663,08
249/2017	19/12/2017	27/12/2017	522,03
250/2017	27/12/2017	27/12/2017	12.861,15
25/2017	05/05/2017	24/05/2017	526,22
26/2017	05/05/2017	24/05/2017	5.589,14
27/2017	05/05/2017	24/05/2017	1.268,37
28/2017	05/05/2017	07/07/2017	15.858,47
29/2017	05/05/2017	05/06/2017	2.079,19
30/2017	05/05/2017	30/05/2017	15.299,42
31/2017	07/06/2017	10/07/2017	10.116,26
32/2017	08/05/2017	08/06/2017	67,00
33/2017	08/05/2017	13/06/2017	43.753,89
34/2017	08/05/2017	12/05/2017	8.624,86
35/2017	08/05/2017	15/06/2017	4.031,48
36/2017	08/05/2017	05/06/2017	6.599,73
37/2017	08/05/2017	13/06/2017	8.628,21
38/2017	08/05/2017	15/05/2017	9.381,84
39/2017	09/05/2017	13/06/2017	1.398,45
40/2017	08/05/2017	05/06/2017	6.402,00
41/2017	08/05/2017	08/05/2017	7.212,33
42/2017	15/05/2017	07/11/2017	1.360,00
43/2017	15/05/2017	13/07/2017	5.130,48
44/2017	15/05/2017	11/07/2017	2.051,61
45/2017	16/05/2017	08/06/2017	70.966,04
47/2018	22/05/2017	10/07/2017	19.602,00
48/2017	25/05/2017	13/06/2017	31.758,39
49/2017	30/06/2017	30/06/2017	15.312,63
50/2017	07/06/2017	10/07/2017	7.528,76
51/2018	07/06/2017	19/07/2017	5.786,12
52/2017	07/06/2017	30/06/2017	19.099,91
53/2017	07/06/2017	20/07/2017	9.534,62
54/2017	07/06/2017	10/07/2017	7.802,34
55/2017	08/06/2017	30/06/2017	663,08
56/2017	08/06/2017	30/06/2017	526,22
57/2017	05/05/2017	10/07/2017	1.268,37
58/2017	08/06/2017	10/07/2017	3.780,50
59/2017	08/06/2017	10/07/2017	10.574,98
60/2017	07/06/2017	25/07/2017	815,54
61/2017	08/06/2017	10/07/2017	7.992,41
62/2017	22/06/2017	19/07/2017	6.192,85
63/2017	22/06/2017	04/07/2017	16.115,59
64/2017	22/06/2017	19/07/2017	2.602,94
65/2017	28/06/2017	19/07/2017	4.809,56
66/2017	07/07/2017	25/07/2017	17.821,55
67/2017	07/07/2017	19/07/2017	14.183,80



68/2017	07/07/2017	19/07/2017	30.628,74
69/2017	07/07/2017	19/07/2017	6.480,98
70/2017	10/07/2017	19/07/2017	14.524,29
71/2017	10/07/2017	24/07/2017	191.577,62
72/2017	10/07/2017	24/07/2017	11.075,41
73/2017	10/07/2017	19/07/2017	10.282,32
74/2017	10/07/2017	19/07/2017	28.484,77
75/2017	10/07/2017	19/07/2017	5.528,93
76/2017	10/07/2017	24/07/2017	9.665,25
77/2017	10/07/2017	19/07/2017	3.262,16
78/2017	10/07/2017	19/07/2017	7.536,20
79/2017	10/07/2017	19/07/2017	5.544,06
80/2017	10/07/2017	19/07/2017	8.435,09
81/2017	11/07/2017	24/07/2017	1.069,20
82/2017	11/07/2017	24/07/2017	1.069,20
83/2017	11/07/2017	19/07/2017	347,27
84/2017	11/07/2017	19/07/2017	6.030,58
85/2017	11/07/2017	19/07/2017	9.488,38
86/2017	11/07/2017	19/07/2017	6.186,05
87/2017	11/07/2017	19/07/2017	558,96
88/2017	26/07/2017	31/07/2017	526,22
89/2017	11/07/2017	19/07/2017	3.613,68
90/2017	05/07/2017	05/07/2017	1.250,54
91/2017	01/08/2017	03/08/2017	1.043,26
92/2017	01/08/2017	03/08/2017	17.821,55
93/2017	01/08/2017	04/08/2017	6.265,98
94/2017	01/08/2017	04/08/2017	8.454,69
95/2017	01/08/2017	07/08/2017	35.613,55
96/2017	01/08/2017	07/08/2017	11.691,88
97/2017	01/08/2017	07/08/2017	1.237,21
98/2017	01/08/2017	08/08/2017	2.917,47
99/2017	01/08/2017	08/08/2017	12.337,13

COMPROVACIONS PREVISTES ABANS DEL TANCAMENT.

Amb caràcter Previ al tancament de la comptabilitat de l'exercici 2017, s'han realitzat una sèrie de comprovacions en el Sistema d'Informació Comptable per verificar la falta d'errors, disfuncions o discordances.

Aquestes comprovacions consisteixen en comparar les dades que ofereixen diferents Estats sobre la mateixa informació.

En concret, els Estats i Llistes comprovats son els següents:

A) Controls de l'Estat de la liquidació:



1. El **pressupost** s'ha d'haver aprovat de manera equilibrada o sense presentar dèficit inicial. Igualment ha d'estar equilibrat sense presentar dèficit en els crèdits definitius i previsions definitives.
2. El total de dels **drets reconeguts pendents de cobrament** de l'entitat local (pressupost corrent) haurà de coincidir amb el saldo de l'apartat de deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent de l'Estat del Romanent de Tresoreria. Així mateix, aquest import haurà de coincidir amb el saldo dels comptes -una vegada regularitzades- 430x del Balanç de Situació.
3. El mateix control haurà de realitzar-se en que es refereix als **drets pendents de cobrament d'exercicis tancats**, amb la particularitat que, en la comparativa amb el Balanç de Situació, els comptes de referència hauran de fer-se a les comptes del subgrup 431X.
4. Les **obligacions pendents de pagament material** de l'entitat local (pressupost corrent) hauran de coincidir amb el saldo de l'apartat de creditors: pressupost de despeses (exercici corrent) del Romanent de Tresoreria.
5. El mateix control haurà de realitzar-se en allò referent a les **obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats**.
- 6 El total d'**obligacions reconegudes no podrà superar en cap cas al pressupost definitiu a nivell de capítol**, així com cap fase d'execució de la despesa podrà ser superior a la fase precedent. En igual sentit es revisarà que no hi hagi **cap borsa de vinculació jurídica en signe negatiu**. Aquestes, en tot cas, hauran de presentar import zero o positiu.
7. Les següents comptes de control pressupostari, una vegada tancada la comptabilitat pressupostària, hauran de presentar saldo 0.
 - 000 - Exercici Pressupost corrent
 - 001 - Pressupost de Despeses: Crèdits inicials
 - 002 - Pressupost de Despeses. Modificacions de crèdit
 - 003 - Pressupost de Despeses. crèdits Definitius
 - 004 - Pressupost de Despeses. despeses Autoritzats
 - 005 - Pressupost de Despeses. compromesos Despeses
 - 006 - Pressupost d'Ingressos. previsions inicials
 - 007 - Pressupost d'Ingressos. Modificacions de previsions
 - 008 - Pressupost d'Ingressos. previsions definitives
8. Els fons líquids de la tresoreria al final de l'exercici del Romanent de Tresoreria, hauran de coincidir amb les que figurin com existències finals en el Resum de la Tresoreria, i amb el total d'existències de la tresoreria, d'acord amb els certificats bancaris, i en el seu cas, amb les conciliacions. Paral·lelament, el total de fons haurà de coordinar-se igualment amb els qui apareguin en l'actiu del Balanç de Situació.
9. En el Resultat pressupostari, els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, han de coincidir amb els totals i subtotals per capítols del



pressupost de l'exercici corrent.

10- Les Despeses finançades amb càrrec al Romanent Tresoreria que figuren en el Resultat pressupostari, han de tenir el seu oportú reflex en l'estat de liquidació del pressupost d'Ingressos, Capítol 8, Classificació Econòmica 870.

B) Controls del Balanç de Situació.

1. Amb caràcter previ a qualsevol altra comprovació, haurà de validar-se que els totals d'actiu i passiu del balanç de situació han de figurar per el mateix import.

2. Igualment haurà de validar-se que el saldo que presentava el compte 129 - Resultats de l'exercici corrent 1 1.1.x, s'ha traspassat al Compte 120 - Resultats d'exercicis anteriors, de manera que no s'acumulin resultats acumulats en el Compte 129.

3. El resultat de l'exercici, en termes comptables financers (Compte 129) ha de coincidir amb l'import que figura en l'estat del Compte de Resultats Econòmica Patrimonial.

4. La suma dels deutors per operacions no pressupostàries del Balanç de Situació haurà de coincidir amb el saldo de les operacions no pressupostàries del Romanent de Tresoreria.

5. En l'apartat del Balanç de Situació VII Efectiu i altres actius líquids equivalents, la suma dels comptes del grup 57 hauran de coincidir amb les existències finals de l'Estat de tresoreria i, amb les prevencions que estipula la Instrucció de Comptabilitat Local, amb els fons líquids de Tresoreria del Romanent de Tresoreria.

6. Tal i com s'ha indicat, els creditors per obligacions reconegudes en l'exercici corrent i exercicis tancats del balanç de situació, hauran de coincidir amb els creditors del pressupost de despeses del Romanent de Tresoreria.

7. De la mateixa manera, els deutors per operacions reconegudes en l'exercici corrent, exercicis tancats i del Balanç de Situació, hauran de coincidir amb els deutors del pressupost de despeses corrent i d'exercicis tancats del Romanent de Tresoreria.

8. Les Despeses i els Ingressos pressupostaris pendents d'aplicació hauran de tenir igual reflex en el Balanç de Situació i en el Romanent de Tresoreria.

9. Per el que respecta a les dotacions per dubtós cobrament i d'amortització d'immobilitzat:

Hauran de validar-se els següents extrems:

a) L'import de la provisió per dubtós cobrament (compte 490) hauria d'aparèixer en el Romanent de tresoreria, minorant l'import definitiu, com en el balanç de situació.

Igualment hauria d'aparèixer en el Compte de resultats economico-patrimonial la variació de la dotació de l'exercici anterior, és a dir, com ingrés, en El Compte 798 l'anul·lació de la provisió dotada en l'exercici anterior, i en el compte 698 La dotació



actual.

b) Per el que respecta als deterioraments i amortitzacions, l'import que figura en els comptes dels Grups 28 i 29 del Balanç de Situació, minorant els Actius, hauran de tenir la seva oportuna correspondència, amb la dotació de l'exercici corrent, en els comptes dels Grups 68 i 69 del Compte de resultats Econòmica i Patrimonial.

CONCLUSIONS

En relació amb el Compte General de l'exercici 2017 es pot concloure que:

Primer.- El Compte General ha estat retut pel President seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa d'aplicació.

Segon.- El Compte General, amb tots els seus documents i annexos, reflecteix fidelment la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable.

Pel que procedeix informar favorablement aquest compte.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fundat jurídica i comptablement.

Andratx, a 15 de maig 2.018.
La Interventora,

Catalina Eva Alemany Covas