

**Expedient núm.:** 4866/2021

**Informe d'Intervenció**

**Procediment:** Tancament i Liquidació del Pressupost. Compte general 2020

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).5è. del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

### INFORME

**PRIMER.** L'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que les Entitats Locals i els seus Organismes Autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en aquesta Llei. En similars termes, l'article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, determina que la submissió al règim de comptabilitat pública implica «obligació de rendir comptes de les seves operacions, qualsevol que sigui la seva naturalesa, al Tribunal de Comptes».

I és que el règim de comptabilitat pública al qual estan sotmeses les Entitats Locals té com a fi última l'obligació de rendir comptes de les seves operacions, i el mecanisme previst pel Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per complir aquesta obligació és el Compte General.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

— Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— 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

— La Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic per a la seva rendició.

— 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 d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

**TERCER.** Constitueix l'objecte del present informe abordar el Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2020.

Amb caràcter previ, es considera necessari efectuar les següents consideracions relatives a l'exercici en qüestió:

*a. En l'exercici s'ha treballat amb pressupost aprovat definitivament el 23 de març de 2020 i mitjançant pròrroga pressupostària pel període anterior*

*b. El juliol de 2020 es va procedir a la migració del programa de comptabilitat d'ABSIS a Sicalwin. Aquesta migració està sent extremadament complicada i encara estem tenint molts problemes. La liquidació del pressupost de la Corporació de l'exercici 2020 es va aprovar en data 29 de novembre de 2021*

*c. En l'exercici 2020 s'ha operat mitjançant projectes de despesa amb finançament afectat.*

*d. Existència d'inventari municipal jurídic vinculat amb la comptabilitat que permeti realitzar una valoració fiable i exacta de béns i que permetin establir horitzons d'amortització i deterioracions que facin possible una correcta comptabilitat patrimonial. Vinculació amb dotacions per deterioracions i amortitzacions. El Patrimoni de l'exercici 2022 dels tres ens que formen la corporació local s'ha migrat i integrat a Sicalwin a finals de juliol de 2022, però no s'ha pogut registrar ni les baixes ni les cessions en tenir la comptabilitat tancada per poder treballar amb l'exercici 2022. L'amortització comptabilitzada és la que ha calculat automàticament el programa de Sicalwin sense poder-se fer cap comprovació perquè a data d'emissió d'aquest informe no es poden llistar la relació completa de béns a l'exercici 2020.*

*e. No s'ha creat ni dissolt cap ens dependent.*

*f. Subjecció de l'ens a mecanismes de planificació: Pla d'Ajust vigent fins a l'exercici 2023*

*g. Compliment de les regles fiscals d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. No s'avalua de regla de la despesa en estar suspesa pels exercicis 2020 i 2021*

*h. Incompliment de terminis de liquidació i rendició de comptes.*

**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 finalitat principal dels quals 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 limitatiu, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; això és, 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 la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa. Així, l'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la posterior revisió d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó d'aquestes.

En efecte i d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN, el Compte General d'aquesta entitat mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

**CINQUÈ.** D'acord amb el que es preveu en la ICALN, Regla 45, el contingut del Compte General d'aquesta entitat local és el següent:

- El Balanç.
- El Compte del 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.
- Una altra documentació: Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici, notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes 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, i, 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.
- Documentació complementària: els Comptes Anuals de les societats mercantils la capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local, els Comptes Anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local diferents de les anteriors i no integrades en el Compte General i els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple hagi determinat.
- Els municipis amb població superior a 50.000 habitants, les altres entitats locals d'àmbit superior i les que així ho hagin determinat, acompanyaran, a més: un Memòria Justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests.

Les diferents parts que integren el Compte de l'entitat local s'ajusten al contingut que presenten els estats que s'inclouen en l'Annex d'aquesta Instrucció i s'han emplenat d'acord amb les normes que es recullen en les Regles d'aquesta.



Quan, com a conseqüència de l'absència d'operacions, manquin de contingut determinades parts del Compte de l'entitat, segons el detall que d'aquestes parts s'estableix en aquesta Regla, aquestes també hauran d'incorporar-se en el Compte de l'entitat local, fent constar en aquestes aquesta circumstància.

**SISÈ.** Quant al format del Compte General, igualment s'han tingut en compte tant la Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic per a la seva rendició, com 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 de dita Compte, que afavoreix l'homogeneïtzació en la rendició de comptes per part d'aquestes i facilita l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

Respecte al format l'annex I d'aquesta Resolució estableix que el Compte General de la pròpia Entitat es presentarà amb els formats «pdf» i «xml», d'acord amb el següent:

- a. Fitxer «XML» del compte de la pròpia entitat local (compte general de l'entitat local).
- b. Fitxers «pdf» de la documentació complementària a acompanyar al compte general.

**SETÈ.** Quant al procediment de remissió telemàtica, es tindrà en compte allò que s'ha fixat en la referida 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 de dita Compte.

El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina habilitada a aquest efecte a través del portal de rendició de comptes

**Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:**

Amb efectes informatius

Amb les següents observacions a l'expedient:

La migració de programa de comptabilitat ha provocat retard i alguns canvis en la manera de registre

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**

