



La Comissió Informativa Especial de Comptes, en sessió de caràcter ordinari de data 30 de gener de 2020

DICTAMINA:

2.1.1. SOTMETIMENT A DICTAMEN DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES DEL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2018, INTEGRAT PELS COMPTES DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Els estats i comptes de les entitats locals han de ser rendides pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a aquell a què facin referència els esmentats comptes.

El compte general, una vegada format per la intervenció, s'ha de sotmetre abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda pels membres dels distints grups polítics de la Corporació.

El compte general, amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes, ha de ser exposat al públic per un termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions, reparaments o observacions, els quals seran examinats per la Comissió Especial de Comptes.

El compte general i els informes de la Comissió s'han de sotmetre al Ple per a que, en el seu cas pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

Atès que el compte ha estat format per la intervenció amb el contingut i requisits que disposa la normativa aplicable, format pels documents següents:

- Balanç de situació
- Compte del resultat econòmic-patrimonial
- Estat de la liquidació del pressupost
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria

Vist l'informe la intervenció sobre la formació del compte que es transcriu tot seguit:

"D'acord amb allò previst en l'article 212 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, el sotasignat, Interventor de l'Ajuntament de Canet de Mar, ha format el Compte General de l'exercici 2018 per tal que sigui posat en disposició de la Comissió Especial de Comptes.

Atès el que disposa l'article 179.1.a del Text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (TRLRMLC), aprovat pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i als efectes merament explicatius del procediment que ha de seguir la tramitació de l'expedient, i de la documentació que l'ha d'integrar, s'emet el següent informe:

INFORME

PRIMER.- La normativa aplicable a la rendició de comptes ve definida per:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local (LRBLR), articles 22.2e) i 116.
- Text refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, articles 208 a 212.



- Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya (TRLMC), aprovat pel Decret Legislatiu 2/2013, de 28 d'abril, articles 101 i 104.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP), article 119.3
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL), aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, Capítol II del Títol IV (Regles 44 a 51).

SEGON.- D'acord amb l'article 200 TRLHL,

"1. Les entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de comptabilitat pública en els termes previstos en aquesta Llei.

2. Les societats mercantils en el capital de les quals tinguin participació total o majoritària les entitats locals estaran igualment sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici de que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles".

Segons disposa l'art. 201 TRLHL, "La subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de rendir comptes de les respectives operacions, qualsevol que sigui la seva naturalesa, al Tribunal de Comptes. En el seu cas, també s'hauran de rendir a l'òrgan de control extern de la seva Comunitat Autònoma".

D'acord amb l'article 208 TRLHL "Les entitats locals, a la finalització de l'exercici pressupostari, formaran el compte general que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari".

El contingut del compte general i la documentació acompanyatòria es regula en els articles 209 i 211 del TRLHL i es desenvolupa en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (ICAL), dictada en compliment d'allò previst en l'article 210 TRLHL.

El procediment a seguir en la rendició de comptes es regula en l'article 212 del TRLHL i es desenvolupa en el capítol II del Títol IV de la ICAL.

TERCER.- La responsabilitat de donar compliment a l'obligació de rendir comptes que tenen les entitats subjectes al règim de comptabilitat pública en es termes anteriorment exposats recau sobre la figura dels compta-donants.

D'acord amb la Regla 50 ICAL, "seran compta-donants els titulars de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes i, en tot cas:

- a) El President de l'entitat local;
- b) Els Presidents o Directors dels organismes autònoms i de les 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."

Els compta-donants són responsables de la informació comptable, és a dir, de subministrar informació veraç i que els comptes anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'exercici del pressupost de l'entitat comptable.

De conformitat amb l'article 212.1 TRLHL i la regla 50.2 ICAL, als compta-donants els correspon rendir, abans del 15 de maig de l'exercici immediat següent al que corresponguin, i degudament autoritzats, els comptes que hagin d'enviar-se a l'òrgan o òrgans de control extern.

En compliment d'aquesta obligació, els compta-donants hauran de remetre els seus comptes anuals, acompanyats de la documentació complementària a que es refereix la regla 45.3, a la Intervenció o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, en el termini abans assenyalat (regla 51.1 ICAL).



La responsabilitat de subministrar informació veraç en què es concreta la rendició de comptes és independent de la responsabilitat en què incorrin els qui adoptaren les resolucions o realitzaren els actes reflectits en els esmentats comptes.

QUART.- La formació del compte general es regula en l'article 212.2 TRLHL i en la regla 47 de la ICAL.

El Compte general de cada exercici es formarà per la Intervenció o l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

CINQUÈ.- El Compte General de cada exercici es sotmetrà abans del 1 de juny de l'exercici immediat següent a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació (art.212.2 TRLHL, art. 116 LBRL, regla 49.1 ICAL).

Segons estableix l'article 101.3 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMC), aprovat pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, els comptes generals i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

En el present expedient aquests terminis no s'han pogut complir, degut a la sobrecàrrega de feines que recauen sobre el departament d'Intervenció.

El Compte General, amb l'informe de la Comissió Especial, serà exposat al públic per termini de quinze dies, durant els quals i vuit més, els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests i practicades les comprovacions que estimi necessàries, la Comissió Especial emetrà nou informe (art.212.3 TRLHL, regla 49.2 ICAL).

SISÈ.- Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el Compte general es sotmetrà al Ple per tal que, en el seu cas, pugui ésser aprovat abans del dia 1 d'octubre (art.212.4 TRLHL i regla 49.3 ICAL).

L'aprovació del Compte general és un acte essencial per la fiscalització d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en aquell, ni genera responsabilitat per raó d'aquelles (art.212.5 TRLHL i regla 49.4 ICAL).

SETÈ.- De conformitat amb la regla 51.2 ICAL, una vegada aprovat el Compte general pel Ple de la corporació, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents en els terminis previstos en la normativa vigent.

D'acord amb l'article 223.2 TRLHL, i als efectes de permetre l'exercici de les funcions de fiscalització externa que té atribuïdes el Tribunal de Comptes, les entitats locals rendiran al Tribunal abans del dia 15 d'octubre de cada any el compte general corresponent a l'exercici econòmic anterior.

De conformitat amb l'article 223.3 TRLHL, una vegada fiscalitzats els comptes pel Tribunal, es sotmetrà a la consideració de l'entitat local la proposta de correcció de les anomalies observades i l'exercici de les accions procedents, sense perjudici, tot això, de les actuacions que puguin correspondre al Tribunal en els casos d'exigència de responsabilitat comptable.

Això, sense perjudici de les facultats que, en matèria de fiscalització externa de les entitats locals tinguin atribuïdes pels seus Estatuts les Comunitats Autònomes.

VUITÈ.- D'acord amb l'article 209.1 i 210 TRLHL i la regla 44.2 ICAL, el Compte general estarà integrat per:

- a) El compte de la pròpia entitat
- b) El compte dels organismes autònoms
- c) Els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.
- d) Els comptes anuals de les entitats públiques empresarials



Cadascun dels subjectes comptables a que es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus propis comptes d'acord amb allò previst en les regles 45 i ss ICAL.

El Compte general de l'Ajuntament de Canet de Mar corresponent l'exercici 2018 està format per:

- el compte de l'AJUNTAMENT

NOVÈ.- De conformitat amb article 209.2 TRLHL, els comptes als que fan referència els apartats a) i b) anteriors reflectiran la situació econòmic-financera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials, i l'execució i liquidació dels pressupostos.

D'acord amb la Regla 45.1 ICAL, el compte de la pròpia entitat local i el compte de cadascun dels seus organismes autònoms estaran integrats per:

- a) El Balanç;
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial;
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net;
- d) L'estat de fluxos d'efectiu;
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost i
- f) La Memòria.

D'acord amb l'apartat 2n de la mateixa regla, aquests comptes s'hauran 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 mateixa ICAL.

De conformitat amb regla 45.3 ICAL, als comptes anuals de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms s'haurà d'unir la següent documentació:

- a) Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a final d'exercici.
- b) 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 final 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 conciliatori, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

DESÈ. D'acord amb la Regla 48.1 ICAL, el Compte general s'acompanyarà, amb caràcter general, de la següent documentació complementària:

- a) Els documents a que es refereix la Regla 45.3 ICAL.
- b) Els comptes anuals de les societats mercantils en quin capital social tingui participació majoritària la entitat local.
- c) Els 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 b) anterior ni integrades al compte general.

Segons es desprèn de l'article 209.4 TRLHL i la Regla 48.2 ICAL, en el cas que el Ple de la corporació així ho hagués establert, al Compte general s'acompanyaran els estats integrats i consolidats que hagi determinat.

D'acord amb l'article 211 TRLHL i la Regla 48.3 ICAL, en el cas dels municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general:

- d) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- e) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits juntament amb el seu cost.

En el cas de l'Ajuntament de Canet de Mar per l'exercici 2018, i d'acord amb els preceptes citats, l'única documentació acompanyatòria que procedeix incloure és:



- La prevista en la Regla 45.3 ICAL referida a la pròpia entitat local.
- Els Comptes Anuals de la Fundació Garrofers, que està adscrita a l'entitat local als efectes de la LOEPSF.

Tot això és el que s'informa als efectes oportuns.”

Es proposa a la Comissió Especial de Comptes l'adopció dels següents

ACORDS

Primer.- Dictaminar el compte general de l'Ajuntament de Canet de Mar corresponent a l'exercici 2018, integrat pels comptes anuals de l'Ajuntament.

Segon.- Exposar al públic durant un termini de quinze dies els esmentats comptes a fi que els puguin examinar i, si ho consideren convenient, presentar reclamacions durant aquest termini de quinze dies i vuit dies més.

Tercer.- Sotmetre a aprovació del Ple de l'Ajuntament l'aprovació del compte general en cas que en el termini esmentat en el paràgraf anterior no s'hagin presentat reclamacions.