



Ajuntament
de Matadepera

INFORME D'INTERVENCIÓ

En compliment de l'ordenat pel senyor Alcalde mitjançant Decret de data 22/06/2020, i de l'establert en 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 -TRLRHL- i article 4.1 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, emeto el següent informe:

EXPEDIENT: GENE/000775/2020 (X2020005156)

ASSUMPTE: Aprovació Compte General de l'exercici 2019.

I. QUESTIONS GENERALS

- Aquest Ajuntament ha utilitzat com a instrument per a la comptabilització informatitzada i la formulació de la compte general l'aplicació del programa d'informació comptable Sicalwin per la qual cosa el desenvolupament comptable s'ha d'adaptar, necessàriament a les característiques i possibilitats instrumentals de l'esmentat programa informàtic.

A més, l'Ajuntament de Matadepera desenvolupa les tasques comptables dins del Conveni signat amb la Diputació de Barcelona sobre l'assumpció de funcions d'Assistència en la Gestió Econòmica Local (ASGEL) per part d'aquesta administració supramunicipal.

- Així mateix aquesta Entitat compta de mòduls comptables de subvencions, projectes de despesa amb finançament afectat i gestió patrimonial.
- En l'any 2019 l'Entitat Local ha funcionat con pressupost aprovat definitivament.

II. FONAMENTS DE DRET

- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.(TRLHL)
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.(LBRL).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. (IMNCL)
- 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 (TRLMC).
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova la estructura pressupostària de les Entitats Locals.

SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Interventora), 17/08/2020 09:06



Ajuntament
de Matadepera

- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern. (LTIPBG)
- Reial Decret 424/2017 del règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

III. ÀMBIT DE L'INFORME

La Regla 44.2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, disposa que 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 l'entitat local.
- d) Els Comptes dels ens públics empresarials.

Per tant, el Compte General de l'Ajuntament de Matadepera corresponent a l'exercici de 2019, motiu d'aquest informe, està integrat pel Compte de la pròpia Entitat ja que l'Ajuntament no té ens instrumentals dependents.

IV. DOCUMENTACIÓ

Cal fer constar que el Compte General de l'exercici 2019 s'elabora de conformitat amb la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, ajustant-se al que es disposa la Regla 45 i següents i al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.

D'acord amb el que estableix aquesta Ordre, el Compte General s'integra pels següents documents:

- a) El Balanç.
- b) El Compte de resultat econòmic – patrimonial.
- c) L'Estat de Liquidació del Pressuposat.
- d) L'Estat de fluxos de efectiu.
- e) L'Estat de canvis de patrimoni net.
- d) La Memòria.

Així mateix, haurà d'unir-s'hi la següent documentació:

- a) Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- b) Certificacions bancàries i les conciliacions que, si escau, hagin de realitzar-se.



SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Interventora), 17/08/2020 09:06



Ajuntament
de Matadepera

A més, els municipis amb població superior a 50.000 habitants, que no és el cas d'aquest Ajuntament, acompanyaran al Compte General amb (Regla 48):

- a) Una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

V. LIMITACIONS

El present informe no realitza una fiscalització completa de totes i cadascuna de les operacions que s'han realitzat durant l'exercici, sinó un examen limitat a les xifres agregades resultants dels estats comptables que permet formular certes observacions respecte a les xifres indicades.

VI. TRAMITACIÓ, APROVACIÓ I RENDICIÓ DELS COMPTES

La tramitació, aprovació i remissió al Tribunal de Comptes ve regulada en 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 (TRLRHL) i Regles 49 i següents de la HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que assenyala el següent procediment:

1. Els estats i comptes de l'entitat local han de ser rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin; les dels organismes autònoms i societats mercantils la capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i propostes inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local en el mateix termini.
2. Una vegada formada el Compte per la Intervenció, com és el cas, ha de ser sotmesa a informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny.
3. El Compte General, amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposada al públic, mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província, per termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions que estimin oportuns.
4. Examinats aquests per la Comissió Especial, i practicades per la mateixa quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.
5. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el Compte General se sotmetrà al Ple de la Corporació perquè, si escau, pugui ser aprovada.



SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Interventora), 17/08/2020 09:06



Ajuntament
de Matadepera

6. Una vegada aprovada es rendirà al Tribunal del Comptes a través de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Per l'altre banda d'acord amb l'article 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d' abril, pel qual se aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, els comptes generals i la documentació complementària han d'estar a la disposició dels membres de la comissió, perquè puguin examinar-los i consultar-los, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

Interessa assenyalar que la Regla 49 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, disposa que l'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització d'aquest pels part dels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes. Afegint la Regla 50 que la responsabilitat de subministrar informació veraç en què es concreta la rendició de comptes és independent de la responsabilitat en la qual incorrin els qui van adoptar les resolucions o van realitzar els actes reflectits en aquests comptes.

VII. DOCUMENTS QUE S'ADJUNTEN

S'adjunta al l'expedient el Balanç, el Compte del Resultat econòmic-patrimonial, l'Estat de Liquidació del Pressupost, l'Estat de fluxos de efectiu, l'Estat de canvis de patrimoni net i la Memòria, segons els Models i amb el contingut regulat en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

En aquest sentit, el compte general de l'any 2019 presenta les següents magnituds bàsiques:

MAGNITUD	EUR
Situació patrimonial	
- Balanç: actiu i patrimoni net i passiu	43.670.126,96
- Patrimoni net al final de l'exercici	40.879.934,51
Situació econòmica	
- Compte del resultat econòmic patrimonial	-592.317,64
Situació financera	
- Romanent de tresoreria total	8.808.873,37
- Romanent de tresoreria per a despeses generals	7.531.298,87
- Efectiu i actius líquids equivalents a 31/12/2018	7.905.530,77





Ajuntament
de Matadepera

Gestió pressupostària	
- Resultat pressupostari ajustat	438.608,70

Així mateix, s'adjunta l'acta d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici, les certificacions bancàries i les conciliacions.

VIII. ALTRES QÜESTIONS

a) Canvis en criteris de comptabilització.

Es va a produir un canvi de criteri comptable en la comptabilització de la compte 413.0 d'acord amb la nota informativa 1/2019 de la Intervenció General de l'Estat en virtut de la modificació dels Plans de Comptes Locals aprovada per la Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre (Bolletí Oficial de l'estat nº 308, de 22 de desembre de 2018).

Es va produir un canvi de criteri comptable en la comptabilització del préstec a llarg termini per import de 125.010,47 € derivada de la quantitat anticipada per part del concessionari del servei de subministrament d'aigua en alta (Mina pública S.A) que, atenent a la literalitat del plec de prescripcions, es va a considerar un préstec quan es tracta d' ingressos anticipats.

b) Inventari

Els comptes de l'immobilitzat i patrimoni públic del sol recollits en el balanç es formulen d'acord amb la informació del programa informàtic de gestió patrimonial i que serveix per formar l'inventari de la corporació.

Pel que fa a les inversions financeres en patrimoni de societats, es corresponen amb les accions de la societat Aigües de Matadepera S.A. per import de 63.369,44 €.

c) Drets pendent de cobrament.

Cal informar que l'Ajuntament té delegada al Organisme de Recaptació de la Diputació de Barcelona la recaptació en via voluntària dels impostos a excepció de taxes i ICIO i la recaptació en via executiva de la totalitat dels tributs.

En aquest cas, la provisió de drets pendents de cobraments es superior al mínim legal establert en l'article 193 bis del TRLHL, segon allò que disposen les bases d'execució del pressupost.



SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Interventora), 17/08/2020 09:06



Ajuntament
de Matadepera

No obstant això cal indicar que existeix un import de drets pendents de cobrament per ingressos patrimonials de 123.273,06 € derivats d'arrendaments d'habitatge des de l'any 1999 fins 2019, els quals requereixen la adopció de mesures per aconseguir el seu cobrament.

d) Contractació

En l'àmbit de la contractació pública durant l'exercici 2019 cal apuntar debilitats que aquesta intervenció ha constatat:

- Contractes de serveis que suposen prestacions continuades en el temps dels quals no s'ha tramitat la licitació o bé ha finalitzat la duració del contracte sense que s'hagi realitzat una nova adjudicació i que se segueixen executant sense cobertura contractual d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. Aquesta situació ha provocat l'emissió d'objeccions suspensives i d'omissió de fiscalització de les factures corresponents a aquests serveis o subministraments en aplicació dels articles 216.2 TRLRHL i l'article 28 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic i de control intern de les entitats locals:

Alguns d'aquest serveis en aquesta situació son:

Contracte	Import OR2018	Proveïdor
Servei	152.187,51	NATURALIA GREVOL S.L
Servei	30.612,21	FUNDACION INSTITUTO DE REINSECCION SOCIAL
Servei	138.915,61	BARCELONA SPORT MANAGEMENT SL
Servei	23.321,97	E.I.L EINA SCCL
Servei	25.844,34	TALLER D'ART, CULTURA I CREACIÓ

f) Personal

Accés a l'ocupació pública.



SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Interventora), 17/08/2020 09:06



Ajuntament
de Matadepera

Amb caràcter general, durant l'any 2019, es van respectar els principis enumerats en l'article 55 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic- TRLEBEP- , tant en la selecció de personal funcionari de carrera, com laboral temporal.

No obstant això, hi consten altres llocs ocupats per personal laboral o funcionari que han estat seleccionats d'acord amb els principis anomenats anteriorment, però les places no van ser incloses a l'Oferta d'Ocupació Pública que anualment hauria d'aprovar la Corporació.

Aquesta intervenció formula la recomanació de regularitzar aquesta situació en el sentit d'incloure a l'Oferta d'Ocupació Pública aquestes places per la aprovació de la convocatòria del procés selectiu corresponent respectant la taxa de reposició d'efectius que anualment es regula en la Llei de pressupostos generals de l'estat.

Així mateix, s'emplaça a la corporació a estudiar la viabilitat dels processos de consolidació previstos a la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2018, a fi d'executar una oferta complementaria, abans de l'any 2021, i regularitzar les situacions posades de manifest, consolidant la cobertura dels llocs de treball amb vocació estructural.