



COMPTE GENERAL 2022

FORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL 2022

En relació amb la formació de l'expedient per a l'examen del Compte general 2022, de conformitat amb el que disposa 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, així com les regles 9 b), c) i d) de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre 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, es formula el Compte general de l' 2022.

1.-.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 disposa de mòduls comptables de subvencions, projectes de despesa amb finançament afectat i gestió patrimonial.
- A l'any 2022 l'Entitat Local ha funcionat amb pressupost aprovat definitivament.

2.- NORMATIVA APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de règim local
- Article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre General Pressupostària
- 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)
- 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
- Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre
- Pla General de Comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, annex a a Instrucció del model normal de comptabilitat local





Ajuntament
de Matadepera

- Real Decret 179/1995, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals
- Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes
- Llei 39/2015, d'u d'octubre, del procediment administratiu comú
- Real decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Comptes

3.- ÀMBIT SUBJECTIU DEL COMPTE GENERAL

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 2022, motiu d'aquest informe, està integrat pel Compte de la pròpia Entitat ja que l'Ajuntament no té ens instrumentals dependents.

4.- ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Cal fer constar que el Compte General de l'exercici 2022 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.

Quant a la documentació que s'annexa (regla 45.3 de la ICAL, model normal).

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





Ajuntament
de Matadepera

5.- 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.

6.- RENDICIÓ DE COMPTES

D'acord amb el que estableix l'art 200.1 del TRLRHL, les entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de comptabilitat pública en els termes establerts en l'esmentada llei, i l'article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària determina que el sotmetiment al règim de comptabilitat pública implica "*l'obligació de retre comptes de les seves operacions, sigui quina sigui la naturalesa dels mateixos, al Tribunal de Comptes.*"

L'article 212 del TRLRHL estableix que serà la Intervenció la que formularà el Compte General i que els estats i comptes de l'entitat local seran rendides pels comptedants abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponen.

El Compte General és l'instrument mitjançant el qual es mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost. El Compte General estarà integrat pels comptes de l'Ajuntament i els seus ens dependents, organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils amb participació total o majoritària.

7.- TRAMITACIÓ

El Compte General es sotmetrà a informe de la Comissió Especial de Comptes abans del primer de juny.

El Compte general i la documentació complementària es posarà a disposició dels membres de la Comissió Especial de Comptes, per què es puguin consultar i examinar, com a mínim 15 dies abans de la primera reunió. Es podran fer reunions preparatòries si la Presidència ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

El Compte general, la informació complementària i l'informe de la Comissió s'exposaran al públic per un període de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per a la Comissió Especial i practicades per la mateixa quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà 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 abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.





Ajuntament
de Matadepera

L'aprovació del Compte General no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en els estats de comptes que l'integren, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes. La responsabilitat de subministrar informació veraç en què es concreta la rendició de comptes és independent de la responsabilitat en la que puguin incórrer aquells que van adoptar les resolucions o realitzar els actes reflectits en els esmentats comptes.

Cal 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.

La Regla 50 estableix 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.

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

8- COMPTEDANTS

Tal com estableix la regla 50 de la ICAL:

Són comptedants els titulars de les entitats i els 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
- 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 comptedants a què es refereix l'apartat anterior, són responsables de la informació comptable, és a dir, de subministrar informació veraç i del fet que els comptes anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable.

9- DOCUMENTS QUE S'ANNEXEN

S'acompanya a 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 a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.



El compte general de l'any 2022 presenta les següents magnituds bàsiques:

MAGNITUD	EUR
Situació patrimonial	
- Balanç: actiu i patrimoni net i passiu	45.519.501,14
- Patrimoni net al final de l'exercici	42.189.675,57
Situació econòmica	
- Compte del resultat econòmic patrimonial	-790.930,42
Situació financera	
- Romanent de tresoreria total	9.987.378,88
- Romanent de tresoreria per a despeses generals	8.591.335,04
- Efectiu i actius líquids equivalents a 31/12/2021	9.579.666,61
Gestió pressupostària	
- Resultat pressupostari ajustat	392.707,94

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

10- ALTRES QÜESTIONS

a) 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 Agües 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.

La provisió de drets pendents de cobraments es superior al mínim legal establert a l'article 193 bis del TRLHL, d'acord amb allò establert a les bases d'execució del pressupost.

Tanmateix, cal indicar que existeix un import de drets pendents de cobrament per ingressos patrimonials de 154.401,13€ derivats d'arrendaments d'habitatge des de l'any 1999 fins 2022, els quals requereixen l'adopció de mesures per aconseguir el seu cobrament.

Ajuntament
de Matadepera

d) Contractació

En l'àmbit de la contractació pública durant l'exercici 2022 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 durada del contracte sense que s'hagi realitzat una nova adjudicació i es segueixen executant sense la 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 article 216.2 TRLRHL i 28 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats locals:

Alguns d'aquest serveis en aquesta situació son:

Contracte	Import OR2022	Proveïdor
Servei (Licitat 2022)	185.657,16	NATURALIA GREVOL UTE
Servei	70.211,04	FUNDACION INSTITUTO DE REINSECCION SOCIAL
Servei	109.482,54	BARCELONA SPORT MANAGEMENT SL
Servei	18.154,71	E.I.L EINA SCCL
Servei	38.311,05	TALLER D'ART, CULTURA I CREACIÓ
Servei (Licitat 2023)	1.099.121,63	JUAN Y JUAN, SL

En aquest sentit, aquesta intervenció ha detectat que determinats proveïdors habituals acumulen obligacions reconegudes durant l'exercici emparades en la figura del contracte menor que pot suposar una ineficient utilització dels recursos públics. Aquesta intervenció recomana als diferents serveis de la Corporació un exercici de planificació de la despesa per tal de minimitzar la utilització de la figura del contracte menor, en benefici de la tramitació de procediments oberts de contractació.

