

Ajuntament
de Matadepera

COMPTE GENERAL 2024

FORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL 2024

En relació amb la formació de l'expedient per a l'examen del Compte general 2024, 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 2024.

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 2024 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
- 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



Ajuntament
de Matadepera

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 2024, 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 2024 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 a 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.

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



Ajuntament
de Matadepera

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.

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.

Ajuntament
de Matadepera

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:

- El president de l'entitat local.
- Els presidents o directors dels organismes autònoms
- Els presidents del consell d'administració de les societats mercantils dependents de l'entitat local
- 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 2024 presenta les següents magnituds bàsiques:

MAGNITUD	EUR
Situació patrimonial	
- Balanç: actiu i patrimoni net i passiu	45.736.945,44
- Patrimoni net al final de l'exercici	43.076.305,27
Situació econòmica	
- Compte del resultat econòmic patrimonial	1.192.480,39
Situació financera	
- Romanent de tresoreria total	10.745.763,06
- Romanent de tresoreria per a despeses generals	8.767.814,99

Ajuntament
de Matadepera

- Efectiu i actius líquids equivalents a 31/12/2023	9.871.920,52
Gestió pressupostària	
- Resultat pressupostari ajustat	1.545.682,92

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.

Mitjançant JGL de data 27/5/2024 s'aprova un ingrés de l'aprofitament mig del projecte de reparcel·lació voluntària en la modalitat de compensació bàsica, PAU 16, per import de 76.092,53€, imputant-se a l'aplicació 2024 32100.

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 certes 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.

Cal informar que la existència de drets pendents de cobrament per ingressos patrimonials per import de 178.732,49€ derivats d'arrendaments d'habitatge des de l'any 1999 fins 2024, la qual cosa requereix l'adopció de les mesures adients per aconseguir el seu cobrament, en el seu cas.