



## Mancomunitat de l'Alta Segarra

**Expedient: 8/2021**

**Assumpte: Compte general 2020**

**Tràmit: Informe de secretaria intervenció**

### INFORME DE SECRETARIA INTERVENCIÓ

D'acord amb l'ordenat per la Presidència mitjançant Provisió en concordança amb l'article 4.2.b) 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, l'Interventor que subscriu ha procedit a formar el Compte General.

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 3.3.a) i 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».

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 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovada mitjançant Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- L'article 119.3 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.
- Les Regles 23 a 30 de l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local (Text consolidat després de les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.)

— Les Regles 45 a 52 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model simplificat de comptabilitat local.

— L'article 9 i següents de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.

— L'article 31 i següents de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.

— L'article 2, 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 30 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.

— El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

— L'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.

— L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

— L'article 4.2.b) 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.

— La Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.

— La Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic que faciliti la seva rendició.

— La Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

— 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.

— Els articles 5 i concordants dels estatuts de la Mancomunitat.





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

TERCER. El model bàsic de comptabilitat establert en l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre ho podran aplicar les entitats locals el Pressupost de les quals no excedeixi de 300.000 euros. A aquests efectes, es prendrà com a import del Pressupost el de les previsions inicials d'ingressos de l'últim Pressupost aprovat definitivament per l'entitat. (Regla 1 de l'Ordre EHA 4040/2004, de 23 de novembre).

No podran exercitar aquesta opció les entitats locals de les quals depenguin organismes autònoms, societats mercantils o entitats públiques empresarials.

QUART. El procediment per aprovar el Compte General és el següent:

A. De conformitat amb l'article 212.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 4.2.b) 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, el Compte General serà formada per la Intervenció.

El contingut del Compte General dependrà del model de comptabilitat que s'apliqui a cada Ajuntament, així deurà ser l'adequat a la Instrucció de Comptabilitat que sigui aplicada, concretament es regula en les Regles 23 a 30 de l'Ordre de l'Ordre EHA 4040/2004, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local]

D'acord amb els articles 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i 212.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, correspon al President de l'Entitat Local rendir els comptes, per la qual cosa l'Alcalde sotmetrà el Compte General, juntament amb tots els seus justificants i Annexos, a informe de la Comissió Especial de Comptes, sempre abans de l'1 de juny.

L'aprovació del Compte general és un acte essencial per a la fiscalització 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.

L'article 5 dels Estatuts estableix que:

També, són òrgans necessaris en l'organització de la Mancomunitat: la Comissió Especial de Comptes, formada pels mateixos membres que el Ple del Consell i la funció de la qual és, un cop a l'any, l'estudi, anàlisi i censura dels comptes de l'exercici anterior; i el Vicepresident/a de la Mancomunitat.

B. El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposada al públic per termini de quinze dies, durant els quals i vuit més, els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

C. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de totes les reclamacions i objeccions formulades, el Compte General se sotmetrà al Ple de la Corporació perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

En aquest punt cal esmentar l'article sisè dels estatuts el qual contempla entre les funcions del Ple *"La supervisió de la gestió econòmica en general, la censura i aprovació dels comptes, l'aprovació i liquidació dels pressupostos, la realització d'operacions de crèdit, a curt o a llarg termini, i l'aprovació i reconeixement de despeses en que no sigui competència de cap altre òrgan, i que alhora siguin competència del Ple municipal de forma analògica en la legislació de règim local."*

D. El Compte General degudament aprovat es remetrà pel President de l'Entitat Local a l'òrgan o òrgans de control extern, això és al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes per a la seva fiscalització subsegüent abans del dia 15 d'octubre.

De forma paral·lela a l'anterior, ha de tenir-se en compte que, a partir de l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la rendició de comptes se sotmet al principi de transparència. Efectivament, ja en aquest cos legal s'estableix, en els articles 6 i 27, l'obligatorietat de subministrar informació –entre altres- del compte General, obligació que, al seu torn, es concretada en l'article 15 de l'Ordre HAP2105/2012.

E. Igualment ha d'assenyalar-se que les conseqüències de l'incompliment en la rendició de comptes pot arribar a suposar:

- La impossibilitat de què les entitats locals puguin concórrer a procediments de concessió d'ajudes i subvencions públiques .
- La imposició per part del Tribunal de Comptes de multes coercitives als responsables públics que no rendeixin els comptes corresponents. En tal sentit, l'article 42 de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- La Imposició de sancions a l'empara del que es disposa en l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- La retenció de la participació de tributs de l'Estat, de conformitat amb lo establecido en la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

CINQUÈ. De tot l'anterior es desprèn que el Compte general és un conjunt de documents i estats que l'Entitat local ha d'elaborar al final de cada any per informar sobre:

La situació del patrimoni, és a dir, la situació dels béns i drets de l'Entitat local, del seu finançament i dels seus préstecs i deutes al final de l'any.  
Les despeses, ingressos, beneficis i pèrdues de l'Entitat local durant l'any al qual es refereix el Compte general.





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

El Compte general, en el cas de les Entitats subjectes al model bàsic d'Instrucció de Comptabilitat, solament estarà integrada pel compte anual de l'Entitat Local.

SISÈ. 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 econòmic, financer, patrimonial i pressupostari; això és, és l'instrument que permet a la Corporació i els administrats conèixer què s'ha fet durant un exercici pressupostari, permet controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum més o menys important de fons públics; és, en definitiva, un mecanisme de control.

SETÈ. D'acord amb la Regla 22 de l'Ordre EHA/4040, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local, el contingut del Compte General de l'Entitat Local s'ajustarà al previst en el Capítol II del Títol IV d'aquesta.

Aquest contingut es componrà de les següents parts en virtut de la Regla 25 de l'Ordre 4040/2004, de 23 de novembre:

- Liquidació del Pressupost.
- Informació sobre execució pressupostària.
- Informació sobre Tresoreria.
- Informació sobre Endeutament.
- Informació sobre Operacions no Pressupostàries.

Les diferents parts que integren el Compte de l'entitat local s'hauran d'ajustar al contingut que presenten els estats que s'inclouen en l'Annex d'aquesta Instrucció, havent d'emplenar-se d'acord amb les normes que es recullen en les Regles d'aquesta.

Quan, com a conseqüència de l'audiència 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.

Així mateix en virtut de la Regla 23 de l'Ordre 4040/2004, de 23 de novembre, al Compte General de les Entitats Locals a les quals s'apliqui el model bàsic haurà d'unir-se, en tot cas, la documentació següent:

- Acta d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici. Si existeixen diverses caixes d'efectiu es confeccionarà una única Acta comprensiva de les existències en totes elles.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat. En cas de discrepància entre saldos comptables i bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori.





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

L'acta d'aqueo i l'estat conciliatori es confeccionaran tenint en compte lo establecido als apartats 3 i 4 de la Regla 13 de la Instrucció.

VUITÈ. L'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització 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.

NOVÈ. Quant al format del Compte General, aquesta Intervenció tindrà en compte la Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual es recomana als òrgans de control extern un format normalitzat per al Compte General de les Entitats Locals, que afavoreixi l'homogeneïtzació en la rendició de comptes per part d'aquestes i faciliti a aquests òrgans l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

Respecte al format del Compte General en el model bàsic de comptabilitat l'annex segon 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:

— Un fitxer en format «pdf» que contindrà la informació de les diferents parts que componen el Compte de la pròpia entitat local, presentada segons els models establerts en l'Annex de l'Ordre 4040/2004, de 23 de novembre.

— Un fitxer en format «xml» que contindrà la informació numèrica del Compte de la pròpia entitat local. El contingut i l'estructura del fitxer «xml» hauran de complir les especificacions tècniques (esquemes XSD) publicades al portal de l'Administració.

Quan els mitjans tècnics de l'entitat local ho permetin, als fitxers anteriors s'acompanyarà un fitxer en format «pdf» comprensiu de la documentació complementària a unir al Compte General, a què es refereix la Regla 23 de l'Ordre 4040/2004, de 23 de novembre:

- Acta d'Arqueig de les existències en Caixa en la Corporació a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local, a fi d'exercici.
- Estat de consolidació, en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris.

En cas contrari, els òrgans de control extern establiran les prescripcions oportunes en relació amb aquesta documentació complementària.

NOVÈ. Quant al modelo tipus i el procediment de remissió telemàtica, es tindrà en compte la Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord del Ple, de 29 de març de 2007, que aprova la instrucció que regula el format del Compte General de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes.





## Mancomunitat de l'Alta Segarra

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

DESE. S'adjunta al present informe d'Intervenció, l'Estat de liquidació del Pressupost, la informació sobre execució pressupostària, la informació sobre Tresoreria, la informació sobre Endeutament i la informació sobre Operacions no Pressupostàries, segons els Models i amb el contingut regulat en l'Ordre EHA/4040, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local.

D'acord amb tot això, i una vegada que ha estat examinada el Compte General així format, per aquesta Intervenció General s'emet informe favorable sobre el seu contingut, forma i tenor, a les finalitats i efectes previstos per l'article 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Això és tot el que em cal informar.

Calaf, document signat electrònicament.  
El secretari interventor.

