



CODI DE VERIFICACIÓ	5C702V2K61R157106IV		
PROCEDIMENT	Z530 Compte general de la corporació		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/26751/2020	DOCUMENT NÚM.	395906/2020
ÀREA	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019**

**(Informe 106/2020)**



<b>INDEX DE L'INFORME</b>
---------------------------

- I. Naturalesa de l'informe
  - II. Antecedents
  - III. Tramitació administrativa del Compte General
  - IV. Documentació obligatòria obrant a l'expedient del Compte General
  - V. Documentació complementària obrant a l'expedient del Compte General.  
Actuacions referents a la funció interventora i al control financer i d'eficàcia
- Annexos

- IGAE. Intervención General de la Administración del Estado
- ICI. Instrucció reguladora per la qual es desenvolupa el règim de control intern aprovada pel Ple el 18 de setembre de 1997.
- IFI. Instrucció reguladora per l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos, aprovada pel Ple l'1 de març de 1996.
- LBRL. Llei 7/71985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local.
- LAC. Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de Comptes
- LOEPSF. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- PACF 2019. Pla Anual de Control Financer l'exercici 2019 aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 615/2019, de 4 de febrer de 2019
- RCI. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats dels sector públic locals.
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019**

**Informe núm. 106/2020**

### **I. NATURALESA DE L'INFORME**

Aquest informe s'emet amb motiu de l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat corresponent a l'exercici 2019 en compliment de les funcions públiques de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària que atorguen a la Intervenció General com a òrgan de control intern els articles 116 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de règim local (LBRL), els articles 212 i 213 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 (TRLHL) i els articles 28 i 29 del Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011.

L'informe de la Intervenció General té, a l'empara de la normativa anterior, la naturalesa de previ a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que l'ha d'aprovar.

### **II. ANTECEDENTS**

En aplicació de les competències contingudes al TRLHL, la Intervenció General d'aquesta Administració ha format el Compte General de la mateixa, de conformitat amb allò que ve regulat per l'article 212.2 del TRLHL i en les regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'expedient administratiu del Compte General està delimitat pel Compte General de l'Ajuntament de l'Hospitalet que abasta els següents ens dependents segons el Reglament (UE) Nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, que estableix el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-2010): Compte General del propi Ajuntament, Societat Privada Municipal sota la forma jurídica de societat anònima de capital íntegrament municipal "La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, SA (SPM)".

Així mateix, i pel que fa als estats i comptes anuals del propi Ajuntament, s'adjunta als estats i comptes anuals detallats en la regla 45 de la ICAL, l'acta d'arqueig de les existències en caixa i bancs referides al 31 de desembre de 2019, així com les notes o certificacions de cada entitat bancària referides també al 31 de desembre de 2019, amb els oportuns estats conciliatoris.

Acompanyen al Compte General els comptes anuals de la Societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA (SPM) i la documentació complementària detallada en la regla 48 de la ICAL, corresponent als comptes anuals de la Fundació privada Arranz-Bravo.

En aplicació de l'acord de l'Ajuntament Ple de data 03/07/1998, els estats i comptes anuals de l'Ajuntament es troben suportats en disc òptic, havent-se suprimit el suport paper. Els comptes



anuals de la societat municipal de capital íntegrament municipal, de la Fundació Arranz Bravo i els informes de control financer emesos en relació amb aquests, es troben suportats en paper.

Constituïda la nova corporació, després de les eleccions municipals del 26 de maig de 2019, el Ple municipal aprovà en sessió de 21 de juny de 2019 la composició de la Comissió Especial de Comptes<sup>1</sup>.

### III. TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA DEL COMPTE GENERAL

El Compte General d'aquesta Administració ha estat format dins dels terminis legals que per la matèria preveu el TRLHL i la ICAL. Les actuacions més rellevants dutes a termes són les següents reunions de la Comissió Especial de Comptes per l'examen del Compte General.

- **Convocatòria de la Comissió Especial de Comptes de 18 de maig de 2020, corresponent a la reunió de 10 de juny de 2020.** La Intervenció General, posà a disposició dels membre de la Comissió Especial de Comptes tota la documentació relativa a la documentació comptable del Compte General, la informació de les actuacions i actes de fiscalització addicionals efectuades per la Unitat Fiscal, així com els de control financer emesos per la Intervenció General referits a l'exercici 2019, la qual figura a l'expedient núm. 26751/2020, disponible en la plataforma de gestió electrònica d'expedients de l'Ajuntament, AUPAC i en el qual estan relacionats els expedients següents:
  - Exp. núm. 12415/2020 sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019
  - Exp. núm. 26755/2020- Llistats complementaris del compte general 2019
  - Exp. núm. 27075/2020 Estats i comptes anuals de la Societat la Farga GEM exercici 2019
  - Exp. núm. 27074/2020 Estats i comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo exercici 2019
  - Exp. núm. 26730/2020 de l'informe resum de control intern de l'exercici 2019

Es facilita també l'informe de la Intervenció General Municipal núm. 61/2020 sobre el resum de la documentació, el calendari i el procediment d'aprovació del Compte General de l'exercici 2019 emès amb motiu de l'esmentada convocatòria.

- **Reunió celebrada el 10 de juny de 2020.** Tal com consta en l'acta de la sessió, la Interventora General Municipal, va explicar als membres de la Comissió el marc legal de la formulació, contingut i procediment d'aprovació del Compte General, el calendari i reunions de la Comissió Especial de Comptes i la metodologia a seguir per part dels membres de la Comissió pel seu examen. A l'esmentat document s'adjunta un resum executiu dels resultat més rellevants dels estats i comptes anuals del Compte General de 2019 que figuraven en l'informe emès núm. 61/2020.

---

<sup>1</sup> Els membres que componen la Comissió estan determinats pel Decret de l'Alcaldia 5714/2019, de 26 de juny



En l'esmentada acta, els membres de la Comissió de Comptes presten la seva conformitat amb al informació i el procediment a seguir per l'aprovació del Compte General

- **Reunió celebrada el 15 de juliol de 2020.** D'acord amb el certificat emès per la Secretaria General del Ple, els membres de la Comissió de Comptes consideren procedent que el mateix sigui exposat al públic per un termini de 15 dies i 8 més i es segueixi la tramitació per a la seva aprovació definitiva.
- **Exposició al públic.** El Compte General d'aquesta Administració ha estat format dins dels terminis legals que per la matèria preveu el TRLHL i s'ha publicat l'edicta d'exposició al públic de l'expedient de referència al Butlletí Oficial de la Província en data 21 de juliol de 2020.

En data 24 d'agost de 2020, el Vicesecretari –Secretari tècnic de la Junta de Govern Local ha emès certificat de la publicació i del resultat de la mateixa, en el que no consta la presentació de reclamacions, objeccions ni observacions contra la mateixa.

- **Reunió de 16 de setembre de 2020.** Segons el calendari que figura en l'informe 61/2020, al que s'ha fet referència anteriorment, està prevista la convocatòria d'una nova propera reunió de la Comissió Especial de Comptes en la data assenyalada als efectes d'emetre l'informe definitiu previst en l'article 212.3 del TRLHL, i trametre'l a l'Alcaldia-Presidència d'aquest Ajuntament per a la inclusió a l'Ordre del dia del Plenari de l'Ajuntament als efectes de l'aprovació del Compte General.

#### **IV. DOCUMENTACIÓ OBLIGATÒRIA OBRANT A L'EXPEDIENT DEL COMPTE GENERAL**

L'expedient del Compte General, sota el format de disc òptic (Compte General de l'Ajuntament), inclou els documents que preveuen les Regles 44 a 51 de la ICAL invocades a l'apartat d'Antecedents, llevat de les memòries justificatives del cost i rendiment dels serveis públics i de la memòria demostrativa del grau en què s'han acomplert els objectius programats, memòries regulades a l'article 211 del TRLHL i a la Regla 48 de la ICAL, per no existir en l'àmbit d'aquesta Administració comptabilitat interna o de costos que permeti retre una memòria justificativa del cost i rendiments dels serveis públics provisionats i/o prestats, ni figurar als pressupostos de l'Ajuntament, dins de la xarxa nominal de programes pressupostaris, descripció dels diferents programes que conté l'esmentada xarxa, no fixant-se tampoc objectius a acomplir pels esmentats programes, ni indicadors de seguiment que permetin comparar les previsions i els assoliments dels mateixos.

L'expedient del Compte General conté, pel que fa a la societat mercantil que s'inclou al mateix, i de conformitat amb allò que regula l'article 209.3) del TRLHL i a la regla 46 de la ICAL, els documents regulats per la normativa mercantil per portar a terme l'aprovació dels comptes anuals, figurant-hi dins d'aquests l'informe d'auditoria independent dels comptes anuals dels



ens dependents inclosos en l'àmbit d'aplicació del SEC 2010, en compliment de la LOEPSF, així com de l'informe de control financer de la Intervenció General.

Així mateix, atès que l'Ajuntament Ple no ha regulat la necessitat d'acompanyar al Compte General d'aquesta Administració els estats resultants de consolidar aquells comptes i estats relatius al propi Ajuntament i a les societats mercantils que componen el seu sector públic, no s'adjunta, a l'expedient administratiu que s'informa, els estats consolidats que s'esmenten a l'article 209.4) del TRLHL i Regla 47 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Atenent que en data d'emissió de l'informe núm. 10/2020, de 21 de febrer *"Informe verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019"* les dades dels ens dependents que constaven en aquest eren provisionals, s'emet, en data 13 de maig, l'informe núm. 48/2020 *"Informe sobre el recàlcul i verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i dels comptes anuals formulats i aprovats per La Farga GEM SA i la Fundació Privada Arranz Bravo i determinació del superàvit pressupostari en comptabilitat nacional susceptible d'aplicació a l'exercici 2020"* incorporant les dades definitives dels ens dependents.

## V. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA OBRANT A L'EXPEDIENT DEL COMPTE GENERAL. ACTUACIONS REFERENTS A LA FUNCIÓ INTERVENTORA I AL CONTROL FINANCER I D'EFICÀCIA

El Compte General de l'exercici 2019 incorpora, com a documentació complementària, els següents informes emesos per la Intervenció General Municipal, en compliment del que disposen els apartats 6 i 7 de l'article 15 i els articles 213 del TRLHL i 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril<sup>2</sup>.

- **Informe número 15/2020, de 09 de març:** *"Informe anual sobre els acords i resolucions adoptades per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat contràries a les objeccions de la Intervenció, sobre les anomalies en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, emès amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, i del que disposa l'article 218.3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la de la Llei reguladora de les hisendes locals i els apartats 6 i 7 de l'article 15 i l'apartat 2 de l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local"*.

<sup>2</sup> Els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RD 424/2017 estableixen que l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions i acords adoptades pel President de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contràries als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies en detectades en matèria d'ingressos i que, una vegada informat al Ple, amb ocasió del Compte general, remetrà a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent, les citades resolucions, acords i anomalies acompanyats corresponent documentació. Mentre que l'article 37 determina que l'òrgan interventor haurà elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat a l'article 213 del TRLHL.



- **Informe número 53/2020, de 13 de maig:** “Informe sobre els resultats del control intern de l'exercici 2019”.

Amb la incorporació d'aquests dos informes, referits a la funció interventora i al control financer, com a documentació complementària del Compte General de l'exercici 2019, els quals tenen com a efecte facilitar una major i millor comprensió del mateix, es dona compliment a les prescripcions del TRLHL, desenvolupades i concretades pel RD 424/2017.

Respecte de l'exercici del preceptiu control d'eficàcia, regulat a l'article 213 en relació a l'article 221 del TRLHL, no s'ha pogut dur a terme la comprovació del grau en què es podien haver acomplert els objectius dels diferents programes pressupostaris que integren la xarxa nominal de programes que contenia el pressupost de l'exercici analitzat, per les raons que s'han explicat al paràgraf corresponent de l'epígraf “Documentació obligatòria obrant a l'expedient del Compte General”.