



CODI DE VERIFICACIÓ	23566N144K4D1W0O126A		
PROCEDIMENT	Z530 Compte general de la corporació		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/29982/2022	DOCUMENT NÚM.	608484/2022
ÀREA	Hisenda, TIC i Atenció Ciutadana		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2021
(Informe núm 183/2022)



INDEX DE L'INFORME

- 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 2021. Pla anual de control financer de l'any 2021, referit principalment a l'activitat economicofinancera de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i els seus ens dependents que comprèn el detall de les actuacions de control financer permanent i d'auditoria pública aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 2165/2021 de 09 de març i modificat per la resolució 2569/2022 de 9 de març.
- 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 2021

(Informe núm. 183/2022)

I. NATURALES A 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 2021 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 2021, així com les notes o certificacions de cada entitat bancària referides també al 31 de desembre de 2021, 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.

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 inclosos en l'expedient electrònic del Compte General.



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 Comptes¹.

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 terme són les següents reunions de la Comissió Especial de Comptes per l'examen del Compte General.

- **Convocatòria de la Comissió Especial de Comptes de 5 de maig de 2022, corresponent a la reunió de 27 de maig de 2022.** La Intervenció General, posà a disposició dels membres 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 2021, la qual figura a l'expedient núm. 29982/2022, disponible en la plataforma de gestió electrònica d'expedients de l'Ajuntament, AUPAC i en el qual estan relacionats els expedients següents:
 - Exp. núm. 8001/2022 sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2021
 - Exp. núm. 29983/2022 Llistats complementaris del compte general 2021
 - Exp. núm. 24243 i 24244/2022 Estats i comptes anuals i aplicació dels resultats de la Societat la Farga GEM exercici 2021
 - Exp. núm. 30524/2022 Estats i comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo exercici 2021
 - Exp. núm. 19283/2021 de l'informe resum de control intern de l'exercici 2021

Es facilita també l'informe de la Intervenció General Municipal núm. 98/2022 sobre el resum de la documentació, el calendari i el procediment d'aprovació del Compte General de l'exercici 2021 emès amb motiu de l'esmentada convocatòria.

- **Reunió celebrada el 27 de maig de 2022.** 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 resultats més rellevants dels estats i comptes anuals del Compte General de 2021 que figuraven en l'informe emès núm. 98/2022.

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

¹ Els membres que componen la Comissió estan determinats pel Decret de l'Alcaldia 5714/2019, de 26 de juny, modificat pel Decret 8330/2022, de 5 de juliol



- **Reunió celebrada el 20 de juliol de 2022.** 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 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 26 de juliol de 2022.
En data 23 d'agost de 2022, 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 21 de setembre de 2022.** Segons el calendari que figura en l'informe 98/2022, 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 electrònic del Compte General, 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. 43/2022, de 24 de febrer *"Informe sobre l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera referit la liquidació de pressupost general de l'exercici 2021"* les dades dels ens dependents que constaven en aquest eren provisionals, s'emet, en data 29 de juny, l'informe núm. 143/2022 *"Informe de la intervenció general municipal d'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en termes sec 2010, al 31.12.2021, una vegada aprovats els estats i comptes anuals dels ens dependents"* 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 2021 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'abril².

- **Informe número 57/2022, de 8 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 2021, 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 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"*.
- **Informe número 83/2022, de 8 d'abril:** *"Informe sobre els resultats del control intern de l'exercici 2021"*.

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 2021, 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.

² 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 d'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.



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 integraven 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".

El que s'informa als efectes oportuns.

L'Hospitalet de Llobregat,