



REF: CBL

Expedient: I-016/2009

Assumpte: Compte General Ajuntament 2008

Num.: 346

Informe de la Interventora accidental del COMPTE GENERAL de l'AJUNTAMENT DE TORTOSA

Aquest informe es fa únicament a efectes formals atès l'obligatorietat d'aprovar el compte general de l'Ajuntament i remetre'l al Tribunal de Comptes i, si és el cas, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya però, tenint en compte que a l'exercici 2008 no vaig ocupar la intervenció, em limitaré a anar comentant les dades que s'obtenen de la comptabilitat però sense informar de les incidències produïdes durant l'exercici.

A l'expedient li són d'aplicació:

- Llei 7/1985 de 2 abril, Reguladora de Bases del Règim Local, articles 22.2 e) i 116.
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, articles 208 a 212 (Compte General).
- Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local, aprovada per Orde del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA 4041/2004, de 23 de novembre, Regles 97 a 104 (Compte General) i Regles 78 a 86 (Magnituds pressupostàries) i annex.
- Principis Comptables Públics acordats per la Comissió de Principis i normes Públiques creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, capítol VII "dels comptes Anuals", articles 171-222.
- Pla General de comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Article 119.3 de la llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'administració de l'Estat, per la que es recomana un format normalitzat del compte general dels ens locals en suport informàtic que facilite la seva rendició.
- Resolució de 30 de març de 2007, de la presidència del Tribunal de comptes per la que es fa públic l'acord de Ple, de 29 de març de 2007, que aprova d'Instrucció que regula el format del compte general dels Ens Locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per la rendició de comptes.
- Beses d'execució del pressupost de l'exercici.
- Normativa de la Sindicatura i del Tribunal de Comptes que li sigui d'aplicació.

PRIMER. L'article 200.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), estableix que les entitats locals i els seus Organismes autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en la dita 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 «obligació de rendir comptes de les seves operacions, qualsevol que sigui seva naturalesa, al Tribunal de Comptes».

El règim de comptabilitat pública a què estan sotmeses les entitats locals té com a fi últim l'obligació de rendir comptes de les seves operacions, i el mecanisme previst al TRLRHL per a complir esta obligació és el Compte general.

S'aplicarà el model normal de comptabilitat local en els municipis el pressupost dels quals excedeixi de 3.000. 000 € i als organismes autònoms dependents d'aquestes ens locals.

SEGON. El procediment per a 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, el Compte general serà format per la Intervenció. El contingut del Compte general dependrà del model de comptabilitat que s'aplique en cada Ajuntament, així deurà ser l'adequat a la Instrucció de comptabilitat que sigui aplicada. En aquest cas regula en les Regles 98 i 101 de l'Orde EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Pública



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, junt amb tots els seus justificants i annexos, a informe de la Comissió Especial De Comptes, sempre abans de l'1 de juny.

B. El Compte general amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposada al públic per un termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, inconvenients o observacions. Examinats estos per la Comissió Especial i practicades per aquesta totes les comprovacions que estime necessàries, emetrà nou informe.

C. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de totes les reclamacions i inconvenients formulats, el Compte general es sotmetrà al Ple de la corporació perquè, si és el cas, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

D. El Compte general degudament aprovat es remetrà al Tribunal de Comptes i, si és el cas, a la sindicatura de comptes de Catalunya.

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 de les mateixes.

TERCER. El Compte general no es limita a ser l'instrument que tenen les entitats locals per a complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constituïx el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari; això és, ser l'instrument que permet a la corporació i els administrats conèixer què s'ha fet durant un exercici pressupostari, permet controlar l'ús i destí que s'ha donat a un volum més o menys important de fons públics; és, en definitiva, un mecanisme de control.

QUART. El Compte general de les entitats locals estarà integrada per:

La de la pròpia entitat.

La dels seus Organismes autònoms.

Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de la mateixa.

CINQUÈ. El Compte general de l'entitat i la dels seus Organismes autònoms està integrada per tota la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

a) El Balanç.

b) El Compte del resultat econòmic- patrimonial.

c) L'estat de Liquidació del Pressupost.

d) La Memòria.

Als comptes anuals de la pròpia entitat Local i de cada un dels organisme autònoms haurà d'unir-se la documentació següent:

Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.

Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'ha de portar el corresponent estat conciliatori.

Comptes Anuals de les societats mercantils en quin capital social tingui participació majoritàriament l'entitat local

En el cas que el Ple de la corporació així ho hagi establert, al Compte general s'acompanyaran els estats integrats i consolidats dels comptes que haja determinat.

SISÈ. S'adjunta al present informe d'Intervenció, el Balanç, el Compte del Resultat econòmic- patrimonial, l'Estat de liquidació del Pressupost i la Memòria, segons els Models i amb el contingut regulat en la Quarta part «Comptes Anuals» de l'annex de l'Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local dels ens abans esmentades.



SETÈ. Per la resolució de 28 de juliol del 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat 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'estes i facilite als esmentats òrgans l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

Aquesta documentació podrà ser presentada en suport informàtic d'acord amb la Resolució de 30 de març del 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la que es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març del 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.

Respecte al format del Compte general en el model Normal de comptabilitat local el punt tercer de l'esmentada resolució estableix que el Compte general de l'entitat Local, integrada pel Compte de la pròpia entitat local, el Compte dels seus organismes autònoms, els comptes de les societats mercantils el capital dels quals pertany íntegrament a l'entitat local i els comptes de les entitats públiques empresarials locals, així com la documentació complementària que ha d'acompanyar-la en virtut dels disposat en la regla 101 de l'Orde EHA 4041/2004, de 23 de novembre, es presentarà amb els formats «pdf» i «xml», d'acord amb el següent:

- Fitxers en format «pdf» que contindran la informació del Compte general segons l'estructura dels models De Comptes Anuals establits en el Pla General de comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local i en el Pla General de comptabilitat de l'empresa espanyola.
- Fitxers en format «pdf» comprensius de la documentació complementària a acompanyar al Compte general que es detalla a continuació:
 - Acta d'arqueig de les existències en Caixa en la corporació i en cada organisme autònom, a fi d'exercici.
 - Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local o de cada organisme autònom, a fi d'exercici.
 - Estats de conciliació, en cas de discrepància entre els saldos comptables i bancaris.
- Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social dels quals tinga participació majoritària l'entitat local.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes que, en cada cas, hagi establert la corporació.
- Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior: Memòria justificativa del cost i rendiment dels servicis públics i Memòria demostrativa del grau en què s'hagen complit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.
- Un fitxer en format «xml» per cada entitat comptable que contindrà la informació numèrica dels Comptes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.

El contingut i l'estructura de cada fitxer «xml» hauran de complir les especificacions tècniques (esquemes XSD) publicades en el portal de l'Administració Pressupostària en internet (www.igae.Pap.meh.es), així com les normes sobre integritat dels fitxers «xml», s'inclouen en l'apartat SISÈ d'aquesta resolució.

D'acord amb allò que s'ha ordenat per l'Alcaldia per mitjà del Decret núm. 1572/2009 de data 22 de setembre de 2009, s'emet el següent

INFORME

El compte general que es presenta a informe està format per els comptes anuals de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms dependents (ISSET, ESPORTS, IMACT, FIRES, COMUTOR i OOA Fundació Santa Creu de Tortosa) així com els comptes anuals de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament (GESAT, GUMTSA, EMSP i Tortosaport). Com annex s'afegeix el compte anual de la societat mixta "l'Escorxador".

1. L'Ajuntament:

Pel que fa al compte anual de l'Ajuntament s'ha inclòs a l'expedient el Balanç, el compte de resultat econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria així com les actes d'arqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici (amb l'estat conciliatori perquè hi ha diferències entre els saldos comptables i els bancaris), i, d'acord amb la base 60.14 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2008 s'afegeix, dins de l'informe d'intervenció d'aquest ens, les resolucions de discrepàncies adoptades pel president contràries a les objeccions de l'intervenció.



2. Els OAAA dependents.

Pel que fa als comptes anuals dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Tortosa, ISSET, ESPORTS, FIRES, IMACT i COMUTOR, s'ha inclòs, dins de cada expedient, el Balanç, el compte de resultat econòmic- patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria així com les actes d'aqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici. Els patronats, llevat de l'ISSET i de l'OA Fundació Santa Creu, no tenen compte bancari propi sinó que s'ha articulat un sistema de pagaments a través del propi Ajuntament mitjançant comptes no pressupostàries. A l'OA ISSET hi ha un compte bancari pràcticament sense operacions del que s'afegeix les dades bancàries existents en la mateixa a favor de l'entitat referits a fi d'exercici i de l'OA Fundació no tinc constància de si hi ha algun compte obert i de qui disposa d'aquests fons.

D'acord amb la base 60.14 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2008 s'afegeix, dins de cada un dels informes d'intervenció de cada compte anual, les resolucions de discrepàncies adoptades pel president contràries a les objeccions de l'intervenció.

Pel que fa a l'OAAA Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu, Jesús, es tracta d'un OAAA dependent de l'Ajuntament i sotmès a la mateixa regulació i al mateix control i fiscalització prèvia i plena per la intervenció. Em remeteixo a l'informe fet en anys anteriors.

Segons certificat del secretari de la corporació, de data 10 de juny 2009, el Ple de la Corporació, constituït en Junta General de l'OA l'Hospital i Llars de la Santa Creu va aprovar els comptes anuals d'aquest OA corresponents a l'any 2008 en sessió ordinària celebrada el dia 8 de juny de 2009, juntament amb l'aprovació de l'informe de gestió i l'aplicació del resultat de l'exercici. Aquesta aprovació entenc que està feta per un òrgan incompetent i sense fiscalització prèvia i plena.

La liquidació d'aquest OA hauria de ser aprovada pel Alcalde/president de l'Ajuntament, juntament amb la del Ajuntament i la resta d'OAAA dependents.

3. Les Societats Mercantils de capital 100% propietat municipal i participades majoritàriament.

Les societats mercantils de capital íntegrament municipal concreten la seva documentació, en aplicació de l'article 209.3 del TRLHL, la regla 99 de la Instrucció de comptabilitat model normal i de l'article 172 del TRLSA, en els Estats següents: Balanç de situació, Compte de Pèrdues i Guanys i Memòria.

En cap de les societats municipals s'han realitzat els preceptius informes efectuats en compliment d'allò que s'ha assenyalat en els articles 204.2 i 220 del TRLHL que atribueixen a la Intervenció General la inspecció de la comptabilitat i el control financer a realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes de Auditoria del sector públic.

Els comptes anuals d'aquestes empreses afegeixen un informe d'auditories contractat per la pròpia empresa. Aquestes auditories no són auditories de control financer, a que estan sotmeses, ni depenen d'aquesta intervenció essent una funció reservada.

El Ple de l'Ajuntament constituït en Junta General de la Societat mercantil Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, SA (GUMTSA), en sessió ordinària celebrada el dia 8 de juny de 2009 va aprovar els seus comptes anuals de l'exercici 2008. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats (abreujats) presentats per aquesta empresa: balanç de situació a 31/12/2008, compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat, estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat i memòria.

El Ple de l'Ajuntament constituït en Junta General de l'organisme autònom municipal Hospital i Llars de la Santa Creu, en sessió ordinària celebrada el dia 8 de juny de 2009 va aprovar els seus comptes anuals no abreujats de l'exercici 2008. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats presentats per aquest organisme autònom: balanç de situació a 31/12/2008, compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat, estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat, estat de fluxos d'efectiu, liquidació del pressupost, memòria i un informe d'auditoria propi. S'acompanya també d'un informe de gestió.

El Ple de l'Ajuntament constituït en Junta General de la Societat mercantil Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa (GESAT SA), en sessió ordinària celebrada el dia 8 de juny de 2009 va aprovar els seus comptes anuals no abreujats de l'exercici 2008. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats presentats per aquesta empresa: balanç de situació a 31/12/2008, compte de pèrdues i guanys de l'exercici



anual acabat, estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat, estat de fluxos d'efectiu, memòria i un informe d'auditoria propi. S'acompanya també d'un informe de gestió.

La Junta General de la Societat Municipal "Empresa Municipal de Serveis Públics, SL" (EMSP, SL) va aprovar els seus comptes anuals abreujats de l'exercici 2008, a la sessió ordinària del dia 8 de juny de 2009. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats presentats per aquesta empresa societat mercantil: balanç de situació a 31/12/2008, compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat, estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat i memòria.

La Junta General de Tortosasport, SL, en sessió ordinària celebrada el dia 8 de juny de 2009 va aprovar els seus comptes anuals de l'exercici 2008. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats (abreujats) presentats per aquesta empresa: balanç de situació a 31/12/2008, compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat, estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat i memòria.

La Junta General de l'Empresa Mixta Escorxador, SL, en sessió ordinària de 30 de juny de 2009 va aprovar els seus comptes anuals de l'exercici 2008. S'afegeix a l'expedient del compte general de l'ajuntament, els següents estats presentats per aquesta empresa: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria abreujada.

4. Consideracions finals.

El Compte general s'ha format per la Intervenció General, en compliment de la regla 100 de la Instrucció de comptabilitat Model Normal, en base en la informació comptable, per la qual cosa em remeto a la Memòria integrada en l'esmentat compte i als informes d'intervenció de cada un d'aquests als efectes de les consideracions allí manifestades respecte dels diversos aspectes que de les mateixes es deriven.

Tortosa (Terres del'Ebre), 8 d'octubre de 2009

La Interventora acctal.,

Cristina Beguer Larrumbe