



**Ajuntament de
les Planes d'Hostoles**

Vall d'Hostoles
La Garrotxa

INFORME DE LA COMISSIÓ D'ESPECIAL DE COMPTES

Competència:

Comissió Especial de Comptes assistents:

- **Eduard Llorà i Cullet**
- **Ma Àngels Serra i Badosa**
- **Concepció Usan i Amagat**
- **Imma Parramon Burch**

Hora: 12h i acabada: 12'47h

Identificació de l'expedient

Expedient d'aprovació del Compte General

Fets

1. L'alcalde ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la *secretària intervenció* l'emissió de l'informe corresponent.

2. L'interventor ha emès:

OPCIÓ 1. INFORME FAVORABLE amb les consideracions següents:

Fonaments jurídics

1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una



Ajuntament de les Planes d'Hostoles

Vall d'Hostoles
La Garrotxa

memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles 49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.

- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre



Ajuntament de les Planes d'Hostoles

Vall d'Hostoles
La Garrotxa

els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:

- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària
- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb llur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.



Ajuntament de les Planes d'Hostoles

Vall d'Hostoles
La Garrotxa

CONCLUSIONS

1. L'entitat local presenta un situació *d'equilibri* patrimonial, en què els actius no corrents *estan* totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un *estalvi* de 111.015,68 euros.
2. L'entitat local presenta un situació *d'equilibri* financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 399.472,58€. La gestió de la tresoreria presenta un *superàvit* anual de 6.220,51 euros.
3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de 105.269,03 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 91% i d'ingressos del 114%.
4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una *capacitat / necessitat* de finançament de 377.595,01 euros, un *compliment* de la regla de la despesa de 755.612,43 euros, un rati de deute viu d'un 41% i un PMP del darrer trimestre de 2017 de -9,25 dies.
5. En relació al Compte General es posa de manifest que s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com la legislació vigent.
6. Caldrà exposar el Compte General, mitjançant l'edicta en el BOP i al tauler d'anuncis de la corporació, durant un termini de quinze dies, a fi que durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit les reclamacions, les esmenes i les observacions oportunes, que seran resoltes per la mateixa Comissió Especial de Comptes.
7. En cas que no hi hagi reclamacions, caldrà sotmetre al Ple de la corporació l'aprovació del Compte General del municipi de les Planes d'Hostoles de l'exercici 2017.
8. Per tot això, la Comissió Especial de Comptes dictamina *favorablement* el Compte General de l'exercici 2017.



**Ajuntament de
les Planes d'Hostoles**

Vall d'Hostoles
La Garrotxa