

## INFORME DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

De conformitat amb l'establert a l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la regla 47 de la Instrucció de Comptabilitat Normal 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, la interventora ha format el Compte General de l'exercici econòmic de 2017.

Segons l'article 212.2. el Compte General format per la Intervenció serà sotmès abans de l'1 de juny a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu

### INFORME

**PRIMER.** Constitueix l'objecte del present informe abordar el Compte General de l'ajuntament de Manresa corresponent a l'exercici 2017, el qual posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris durant l'exercici, i que està format pels ens següents:

- Ajuntament de Manresa
- Consorcis adscrits:
  - o Consorci Parc Central,
  - o Consorci per a l'Impuls de Serveis Educatius i Socials,
  - o Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
  - o Consorci del Bages per a la Gestió de Residus,
  - o Consorci Urbanístic l'Agulla.
- Societats mercantils íntegrament participades:
  - o Aigües de Manresa, SA,
  - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
  - o Manresana d'Equipaments escènics, SLM.
- Entitats sense finalitat de lucre
  - o Fundació Turisme i Fires de Manresa

- Societats mercantils dependents
  - o Gestió Integral d' Aigües de Catalunya, SA

**SEGON.** Es considera necessari d'efectuar consideracions de caràcter previ relatives a diferents matèries:

- L'inventari de béns i drets de l'ajuntament no està vinculat a la comptabilitat, cosa que implica que el balanç no pugui reflectir la situació real del seu actiu. Consta que dins l'exercici 2018 s'hauran ultimat els treballs de vinculació, de manera que es permeti realitzar una valoració fiable i exacta dels béns i drets i poder establir horitzons d'amortització i deterioracions que facin possible una correcta comptabilitat patrimonial. De la mateixa manera, una adequada comptabilització del béns i drets permetrà de tenir una realitat més fiable dels costos dels serveis que s'estan prestant.
  - L'ajuntament de Manresa està subjecte a un pla d'ajust que finalitzat el 2023 el qual va entrar en vigència el 2012.
  - També està subjecte a un pla de sanejament (o de reducció del deute) que es va iniciar al 2014 i va ser revisat el 2017 com a conseqüència del tancament de l'exercici 2016 amb romanent de tresoreria negatiu. El pla de sanejament s'acaba al 31.12.2019 havent-se de complir un rati per deute viu consolidat per sota del 75%. Degut a la subjecció al pla, l'ajuntament es veu obligat a demanar autorització a tutela financera per a la petició de nou endeutament.
  - Quant al compliment de les regles fiscals Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es compleixen la capacitat de finançament i la regla de la despesa per als ens sectoritzats, a excepció de l'objectiu de deute tal i com s'ha mencionat a l'apartat anterior.
- A. La corporació va tancar l'exercici 2017 amb romanent de tresoreria negatiu, cosa que faria preveure l'aplicació de les mesures establertes a l'article 193 al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

No obstant això, l'informe de la interventora estableix que  
*"... caldria fer una consideració: si ens fixem en el càlcul del resultat pressupostari, aquest fa uns ajustos tant de les desviacions de finançament negatives com positives que han aparegut, dins de l'exercici pressupostari. Per contra, en el càlcul del romanent de tresoreria no hi ha aquesta simetria en el càlcul, en el ben entès de que les desviacions positives de finançament si que*

*juguen en el sentit de restar recursos, segurament per motius de prudència; però les desviacions negatives de finançament no es tenen en compte.*

*Ens trobem en la situació de que les desviacions negatives de finançament acumulades a tancament de l'exercici sumen la quantitat d'1.791.118,31 euros; import molt superior al romanent negatiu. Aquest import significa recursos que estan pendents de realitzar-se i que, segons es detalla més avall, acabaran sent recursos, en la seva majoria, efectivament aplicats al pressupost del 2018.*

(...)

*A partir d'aquí, atenent al què disposen els documents 1 a 8 dels Principis Comptables Públics, publicats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el seu punt 3.3, apartat 20.b) sobre les desviacions de finançament negatives, ens trobem en la situació de que els drets reconeguts afectats a la despesa resulten insuficients per a cobrir les obligacions reconegudes, segons la proporció definida pel coeficient de finançament.*

*Per tant, en aquest cas, el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu es podria justificar per l'existència de desviacions de finançament negatives per import superior. Desviacions que són recursos futurs que compensaran la situació de romanent negatiu; si més no per un import d'1.558.625,31 euros. Cal tenir en compte, però, que en cap cas es podran destinar aquests recursos per a finançar altres despeses diferents.*

*En aquesta situació cal plantejar-se la possibilitat de no aplicar l'article 193 abans esmentat, ja que aquest article el què exigeix és que es reservin recursos per a finançar el dèficit existent, cosa que ja succeirà quan es realitzin els recursos pendents tal i com s'ha explicat anteriorment."*

**TERCER.** 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.
- Els articles 119.3 i 137 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.
- 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 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.

**QUART.** El Compte General, que s'adjunta a aquest informe, constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal dels quals és posar de manifest la situació econòmic-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitatiu.

El Compte General és el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; això és, és l'instrument que permet tant a la corporació com als ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa.

## **CONTINGUT DELS COMPTES INDIVIDUALS DE CADA ENS QUE CONFORMA L'AJUNTAMENT**

---

### **El Compte General de l'Ajuntament de Manresa**

---

El Compte General de l'ajuntament de Manresa està integrat per 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 Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.

f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats s'han d'elaborat seguint les normes i ajustant-se dels models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Documentació annexa

Als comptes anuals de la pròpia corporació s'uneix 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 aquestes a favor de l'entitat, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

Documentació complementària

Com a municipi amb població superior a 50.000 habitants s'acompanya, a més, la documentació següent:

- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests.

**Els Comptes ANUALS dels consorcis adscrits**

---

El Compte General de cada un dels consorcis adscrits està integrat per 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 Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats s'han d'elaborat seguint les normes i ajustant-se dels models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

### Documentació annexa

Als comptes anuals dels consorcis s'uneix 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 aquestes a favor de l'entitat, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

### Documentació complementària

- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests.

## **Els Comptes ANUALS de les Societats Mercantils i de les entitats sense ànim de lucre**

---

Els comptes anuals de les societats mercantils amb capital íntegrament municipal o de les societats dependents, estan integrats pels següents estats, que en tot cas hauran d'estar redactats conforme el previst en el Codi de Comerç, en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, i en particular, en el Marc Conceptual de la Comptabilitat:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guanys.
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- Estat de Fluxos d'Efectiu, si escau.
- Memòria.

**CINQUÈ.** Tant els Comptes com l'Informe emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, perquè, durant aquest termini i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les reclamacions, objeccions o observacions que considerin oportuns. En el cas de què es formulin, la Comissió Especial les examinarà i emetrà nou informe.

En relació a l'Informe que emeten els membres que formen part de la Comissió Especial de Comptes, la Instrucció de Comptabilitat Local a l'apartat 4 de la Regla 49, es manifesta en el sentit que:

«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».

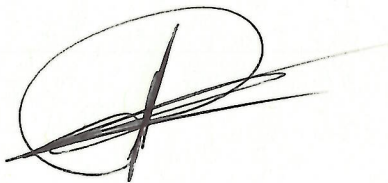
Finalment els Comptes, acompanyats de tots els justificants, de les reclamacions i objeccions formulades i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació s'adoptarà per majoria simple dels membres presents.

Aprovat el Compte General, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.

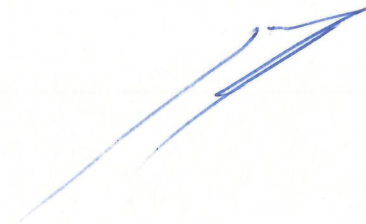
## CONCLUSIONS

---

En relació amb el Compte General de l'exercici 2017 es procedeix a informar FAVORABLEMENT per part dels membre de la Comissió Especial de Comptes.



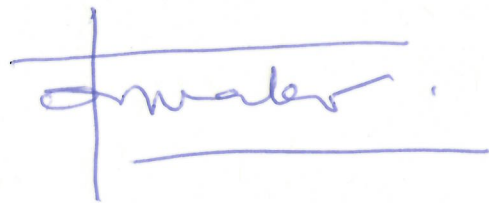
Josep M. Sala i Rovira



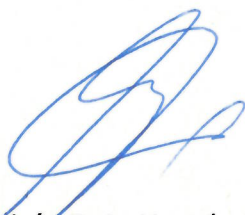
Jaume Torras Oliveras



Jordi Masdeu Valverde



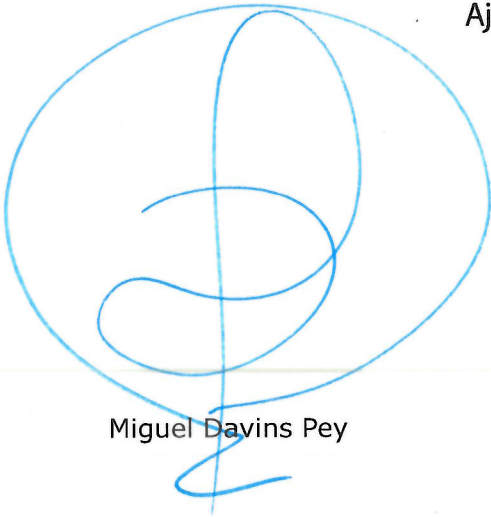
Felip González Martín



Andrés Rojo Hernández



José A. Sierra Grande



Miguel Davins Pey



Marc Aloy Guàrdia

Manresa, 30 de maig de 2018.