



INFORME DE SECRETARIA

D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia mitjançant Provisió de data 23/05/2014, i en compliment de l'establert en l'article 3.a) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent,

INFORME

PRIMER. L'article 200.1 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 aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que les entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en la Llei citada, 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, sigui quina sigui la seva naturalesa, al Tribunal de Comptes».

El règim de comptabilitat pública al que estan sotmeses les entitats locals té com a últim fi l'obligació de rendir comptes de les seves operacions, i el mecanisme previst pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, per a complir aquesta obligació és el Compte General.

SEGON. 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 del règim local.
- Els articles 208 a 212 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes



locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— El article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

— Les Regles 97 i següents de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

— Les Regles 85 i següents de l'Ordre EHA/4042/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local.

— Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic que faciliti la seva rendició.

— Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març de 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.

— L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals.

— Resolució de 14 de setembre de 2009, de la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals, per la que es Dicten Mesures per al Desenvolupament de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

TERCER. El model simplificat de comptabilitat l'han d'aplicar els municipis els quals el seu pressupost no excedeixi de 300.000 euros, així com aquells que el seu pressupost superi aquest import però no excedeixi de 3.000.000 d'euros i la seva població no superi els 5.000 habitants.

Les demés entitats locals sempre que el seu pressupost no excedeixi de 3.000.000 euros. Els organismes autònoms dependents de les entitats locals contemplades en els apartats anteriors.

Així mateix, s'aplicarà el model normal de comptabilitat local en els municipis el pressupost dels quals excedeixi de 3.000.000 d'euros, així com aquells



que el seu pressupost no superi aquest import però excedeixi de 300.000 euros i la seva població sigui superior a 5.000 habitants. Les demés entitats locals sempre que el seu pressupost excedeixi de 3.000.000 d'euros. Els organismes autònoms dependents de les entitats locals contemplades en els apartats anteriors.

QUART. 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 pel 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'apliqui en cada ajuntament, havent de ser l'adequat a la instrucció de comptabilitat que sigui aplicada; concretament es regula en les Regles 98 i 101 de l'Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat pública o en les Regles 86 i 89 de l'Ordre EHA 4042/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat pública.

D'acord amb els articles 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 de 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 tant l'alcalde sotmetrà el Compte General, juntament amb tots els seus justificants i annexos, a informe de la Comissió Especial de Comptes, sempre abans de l'1 de juny.

De la mateixa forma s'estableix en les Regles 90 i 91 de l'Ordre EHA/4042/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local i en les Regles 102 i 103 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat, que els qui donen comptes són els titulars de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes i en tot cas, el President de l'entitat local.



B. El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposat al públic per termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Un cop examinades aquestes per la Comissió Especial i practicades per aquesta les comprovacions que estimi necessàries, emetrà nou informe.

C. Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de totes les reclamacions i objeccions formulades, el Compte General es sotmetrà al Ple de la Corporació perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

D. El Compte General degudament aprovat es remetrà al Tribunal de Comptes i, si s'escau, a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

CINQUÈ. L'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització d'aquest pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions que s'hi reflecteixen, ni genera responsabilitat per raó d'aquestes.

SISÈ. Per la resolució de 28 de juliol de 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 la homogeneïtzació en la rendició de comptes per part d'aquests i faciliti als citats òrgans l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

Respecte al format del Compte General en el model simplificat de comptabilitat local, el punt tercer d'aquesta resolució estableix que el Compte General de l'entitat local, integrat pel compte de la pròpia entitat local, el compte dels seus organismes autònoms, els comptes de les societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local i els comptes de les entitats públiques empresarials locals, així com la documentació complementària que ha d'acompanyar-lo en virtut de l'establert en la regla 89 de l'Ordre EHA 4042/2004, 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 establerts 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:

- a) Acta d'arqueig de les existències en la caixa de la Corporació i en cada organisme autònom, a fi d'exercici.
- b) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents aquestes a favor de l'entitat local o de cada organisme autònom, a fi d'exercici.
- c) Estats de conciliació, en cas de discrepància entre els saldos comptables i bancaris.

— Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local.

— Els estats integrats i consolidats dels comptes que, en el seu cas, hagi establert la Corporació.

— 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» han de complir les especificacions tècniques (esquemes XSD) publicades en el portal de l'Administració pressupostària a internet (www.igae.pap.meh.es), així com les normes sobre integritat dels fitxers «xml» que s'inclouen en l'apartat SISÈ d'aquesta resolució.

Per a establir els formats informàtics i el procediment cal tenir en compte l'establert en la Resolució de 30 de març de 2007, de la presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord del Ple, de 29 de març de 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.

Cal tenir en compte aquesta resolució si la rendició de comptes es realitza de

forma telemàtica i amb suports informàtics.

I per altra banda respecte al format del Compte General en el model normal de comptabilitat local el punt tercer de la citada resolució estableix que el Compte General de l'entitat local, integrat pel compte de la pròpia entitat local, el compte dels seus organismes autònoms, els comptes de les societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local i els comptes de les entitats públiques empresarials locals, així com la documentació complementària que ha d'acompanyar-lo conforme a l'establert en la regla 101 de l'Ordre 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 establerts 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 acompanyar al Compte General que es detalla a continuació:

- a) Acta d'arqueig de les existències en la caixa de la Corporació i en cada organisme autònom, a fi d'exercici.
- b) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents aquestes a favor de l'entitat local o de cada organisme autònom, a fi d'exercici.
- c) Estats de conciliació, en cas de discrepància entre els saldos comptables i bancaris.
- d) Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local.
- e) Els estats integrats i consolidats dels comptes que, en el seu cas, hagi establert la Corporació.
- f) Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les demés entitats locals d'àmbit superior: memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i memòria demostrativa del grau en

què s'hagin complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

— 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.

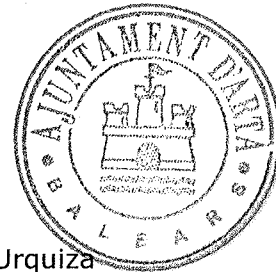
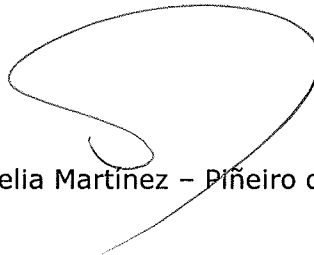
El contingut i l'estructura de cada fitxer «xml» han de complir les especificacions tècniques (esquemes XSD) publicades en el portal de l'Administració pressupostària a internet (www.igae.pap.meh.es), així com les normes sobre integritat dels fitxers «xml» que s'inclouen en l'apartat SISÈ d'aquesta resolució.

Per a establir els formats informàtics i el procediment cal tenir en compte l'establert en la Resolució de 30 de març de 2007, de la presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord del Ple, de 29 de març de 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

Cal tenir en compte aquesta resolució si la rendició de comptes es realitza de forma telemàtica i amb suports informàtics.

Artà, 23 de maig de 2014

La Secretària – Interventora



Signatura: Celia Martínez – Piñeiro de Urquiza