

Alcaldia  
Intervenció General  
JR/MS/CP

## AL PLE DE L'AJUNTAMENT

**Informe 80/2016 de la Intervenció General, de 7 de juliol, relatiu al subministrament d'informació al Tribunal de Comptes del resum anual del funcionament del control intern de l'Ajuntament de Sabadell i els seus organismes autònoms corresponent a l'exercici 2015**

**Atès** que l'article 218.3 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 disposa que l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Plenari Municipal contraris als reparaments formulats, així com també un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació haurà d'acompanyar-se, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació Local.

**Atès** que el dia 2 de novembre de 2015 va signar-se un conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a que fa referència l'article 218.3 del TRLRHL, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.

**Atès** que el conveni de col·laboració abans esmentat disposa que la tramesa de la informació i documentació s'ha de fer per procediment telemàtic mitjançant fitxers en format xml i pdf, utilitzant el servei anomenat "Objeccions (art. 218.3 del TRLRHL)" habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT, abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixin, i que la tramesa s'haurà de dur a terme d'acord amb els requisits establerts en el Registre telemàtic de la Sindicatura de Comptes.

**Vist** que la Intervenció General ha lliurat la informació requerida corresponent a l'exercici 2015 d'acord a les regles de presentació davant la Sindicatura de Comptes mitjançant procediment telemàtic via la Plataforma EACAT.

**Vist** que la Intervenció General ha de donar compte al Plenari Municipal del compliment de l'obligació d'informació general relativa al funcionament del control intern de l'Ajuntament de Sabadell.

Per tot això, es proposa a l'excel·lentíssim Ple l'adopció dels següents



## ACORD

**ÚNIC.- DONAR COMPTE** al Ple municipal de Informe 80/2016 de la Intervenció General, de 7 de juliol, relatiu al subministrament d'informació al Tribunal de Comptes del resum anual del funcionament del control intern de l'Ajuntament de Sabadell i els seus organismes autònoms corresponent a l'exercici 2015; el contingut del qual es transcriu literalment a continuació:

“

<b><u>INFORME 80/2016</u></b>	<b>INFORME SOBRE EL SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ AL TRIBUNAL DE COMPTES DEL RESUM ANUAL DEL FUNCIONAMENT DEL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015</b>
<b>DATA EXPEDIENT</b>	<b>07/07/2016</b>

## **ÍNDEX**

1. *Fonament*
2. *Marc normatiu*
3. *Subministrament d'informació al Tribunal de Comptes*
4. *Insuficiència i inexistència de mitjans per desenvolupar el sistema de control intern establert al TRLRHL*
5. *Necessitat d'un aplicatiu de control intern*

## **1. FONAMENT**

*El present informe s'emet en compliment de les prescripcions establertes a l'article 218.3 del TRLRHL, introduït per l'article 2.3 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, el contingut del qual és el següent:*

### **Article 218. Informes sobre resolució de discrepàncies.**

...

**3.** *L'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i els acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A aquesta*



*documentació s'hi ha d'adjuntar, si s'escau, els informes justificatius presentats per la corporació local.*

*En virtut de la Instrucció de 30 de juny de 2015, aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes, i del Conveni de col·laboració de 2 de novembre de 2015 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la tramesa d'informació i documentació s'ha de realitzar per procediment telemàtic mitjançant fitxers en format xml i pdf, utilitzant el servei denominat "Objeccions (art. 218.3 del TRLRHL)" habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT, abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixin d'acord amb els requisits establerts al Registre telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.*

## **2. MARC NORMATIU**

- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).*
- Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la que es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel que s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb l'omissió del tràmit de fiscalització prèvia.*
- Resolució de 4 de novembre de 2015, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració de 2 de novembre de 2015 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la implantació de mesures de coordinació de la remissió telemàtica de la informació a què fa referència l'article 218.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, com també dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia,*

## **3. SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ AL TRIBUNAL DE COMPTES**

*La Intervenció general de l'Ajuntament de Sabadell, en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de la Instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes en data 30 de juny de 2015, el dia 27 de maig de 2016 va subministrar per via telemàtica i mitjançant la plataforma GESTIÓ I TRAMESA DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el resum anual del funcionament del control intern corresponent a l'exercici 2015.*

*El contingut de la informació subministrada és el que es detalla a continuació.*

### **3.1. AJUNTAMENT DE SABADELL**

**NIF de l'entitat gestora** P0818600I  
**Tipus d'entitat, de l'entitat gestora** Ajuntament  
**Nom de l'entitat gestora** Sabadell  
**Exercici a què fa referència la informació** 2015



**Qüestions sobre fiscalització prèvia**

*S'ha implantat en l'ens un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics?*

*Sí*

*Quins aspectes són objecte de comprovació en la fiscalització de requisits diversos*

*Existència de crèdit pressupostari Sí*

*Les despeses es generen per un òrgan competent Sí*

*Altres aspectes Sí*

**Qüestions referides al control financer**

*S'han desenvolupat actuacions de control financer durant l'exercici? No*

*Nombre d'informes de control financer realitzats 0*

**Qüestions referides als informes amb excepcions o desfavorables**

*S'ha informat desfavorablement l'aprovació del pressupost? No*

*S'ha informat desfavorablement alguna proposta de modificació de crèdit en l'exercici?*

*No*

*S'ha informat desfavorablement l'aprovació de la liquidació del pressupost? No*

*Nombre d'informes desfavorables/excepcions 0*

*Indicador sobre l'existència d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per la Intervenció durant l'exercici*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'expedients administratius de despeses o acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local*

*i del president de l'entitat local amb omissió de fiscalització prèvia*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'anomalies detectades en Ingressos*

*NO*

### **3.2. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL**

*Indicador sobre l'existència d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per la Intervenció durant l'exercici*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'expedients administratius de despeses o acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l'entitat local amb omissió de fiscalització prèvia*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'anomalies detectades en Ingressos*

*NO*

### **3.3. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL**

*Indicador sobre l'existència d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per la Intervenció durant l'exercici*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'expedients administratius de despeses o acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l'entitat local amb omissió de fiscalització prèvia*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'anomalies detectades en Ingressos*

*NO*

### **3.4. MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL**

*Indicador sobre l'existència d'acords i resolucions contraris a objeccions formulades per la Intervenció durant l'exercici*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'expedients administratius de despeses o acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l'entitat local amb omissió de fiscalització prèvia*

*NO*

*Indicador sobre l'existència d'anomalies detectades en Ingressos*

*NO*



#### **4. INSUFICIÈNCIA I INEXISTÈNCIA DE MITJANS PER DESENVOLUPAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERN ESTABLERT AL TRLRHL**

*La Intervenció general de l'Ajuntament de Sabadell ha posat de manifest en repetides ocasions la impossibilitat de desenvolupar el sistema de control intern establert al TRLRHL.*

*En el moment d'avaluar el funcionament del control intern de l'exercici 2015 es fa inevitable la remissió a l' **INFORME 47/2015**, de 7 de maig, de la Intervenció general en el qual s'exposa el sistema de control intern establert al TRLRHL i es detalla la insuficiència de mitjans per realitzar el control previ així com la inexistència de mitjans per realitzar el control posterior.*

#### **5. NECESSITAT D'UN APLICATIU DE CONTROL INTERN**

*Els requeriments tecnològics i detall de la informació i documentació a trametre al Tribunal de Comptes fan del tot imprescindible disposar d'un aplicatiu per sistematitzar, gestionar i tramitar les actuacions i procediments del control intern de l'entitat.*

*En qualsevol cas, el sistema d'informació del control intern ha de tenir en compte els següents requeriments bàsics:*

- *Resolucions i acords adoptats per l'entitat amb els corresponents expedients que els fonamenten degudament codificats.*
- *Actuacions del control intern.*
- *Resultats del control intern.*

*El detall de la informació a sistematitzar es desenvolupa a l'**ANNEX** a la Instrucció del Tribunal de Comptes que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb l'omissió del tràmit de fiscalització prèvia, publicat al **BOE 170** el dia 17 de juliol de 2015.*

*Aquest és l'informe que emet la Intervenció general de l'Ajuntament de Sabadell en relació al funcionament del control intern de l'entitat i els seus organismes autònoms durant l'exercici 2015.*

*Joan Romagosa Rebulà*  
*Interventor General*

Sabadell, 6 de setembre de 2016

Juli Fernàndez i Olivares  
L'Alcalde