

Ajuntament d' Andratx

Expedient núm.: 2517/2019

Informe d'Intervenció

Procediment: Compte General

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

INFORME D'INTERVENCIÓ

D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia mitjançant Provisió de data 12 / de març / 2019, i de conformitat amb l'establert en 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, 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, l'Interventor que subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2018.

Igualment, i en compliment de l'establert en l'article 4.1.b).5è. 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, emeto el següent,

INFORME

PRIMER. Constitueix l'objecte del present informe abordar el Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2018 en execució de la formació de l'expedient incoat mitjançant Provisió d'Alcaldia de data 12 / de març / 2019.

En l'exercici 2018 s'ha operat mitjançant Projectes de Despesa amb finançament afectat i el control de d'aquests recursos s'ha realitzat amb un Sistema extra-comptable, essent molt convenient la utilització del Mòdul «Proyectos» del Sistema de comptabilitat municipal (SICAP) per a poder realitzar un control més exhaustiu, que possibilités tota la informació d'aquest tipus de despesa, la qual es requerida pel Tribunal de Comptes, com per exemple, les Desviacions de finançament per agent finançador, per poder fer-ho així es necessari formar al personal del Departament de Comptabilitat i augmentar el nombre de persones destinades a l'esmentat Departament ja que actualment hi ha una manifesta insuficiència de recursos en el mateix.

En data 30 de març de 2017 s'acordà la dissolució de la societat mercantil de capital municipal íntegrament municipal ANDRATX SEGLE XXI, SA, tal i com

Ajuntament d' Andratx

estableix la disposició addicional novena de redimensionament del sector Públic local, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim local, aquest respecte s'ha de fer constar que a data d'avui aquesta dissolució encara no s'ha inscrit al Registre Mercantil tot i que des de la data esmentada no s'ha procedit a efectuar cap moviment comptable i que el desembre de 2017 el ple de l'ajuntament acordà acceptar els bens que formaven part del capital social de la societat tot i que el canvi de nom al Registre de la Propietat encara no s'ha produït.

SEGON.

— S'ha funcionat amb pressupost aprovat definitivament.

— No existeix un inventari municipal jurídic vinculat amb la comptabilitat que permeti realitzar una valoració fiable i exacta de béns i que permetin establir horitzons d'amortització i deterioracions que facin possible una correcta comptabilitat patrimonial, tot i que s'ha actualitzat l'inventari a l'exercici 2017 dins l'actual exercici és necessari posar-lo al dia i en relació amb la comptabilitat.

— Durant l'exercici 2018 estava vigent un pla Econòmic Financer per tal d'ajustar la despesa a la regla de la despesa, cosa que s'ha portat a terme, complint-se també la resta de ratios referents a estabilitat pressupostària, estabilitat financera i PMP.

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 o Regles 45 a 52 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de

Ajuntament d' Andratx

23 de novembre.

— 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.

— Els Principis Generals sobre comptabilitat analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004).

— Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del sector públic (IGAE 2007).

— El Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

— L'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de

Ajuntament d' Andratx

Comptabilitat Pública.

— L'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

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

— 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 Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.

— La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

— La 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.

— La Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual 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 omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

— La Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

Ajuntament d' Andratx

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, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

En efecte, d'acord amb el que estableix la *Regla 44 de la ICALN*, 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.

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix 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 administrats i 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 DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrada per:

- El Compte General de la pròpia Entitat.
- El Compte General dels seus Organismes Autònoms.
- Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat d'aquesta.
- Els Comptes Anuals de les Entitats Públiques Empresarials.

Cadascun dels subjectes comptables als quals es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus propis comptes anuals d'acord amb el que s'estableix

Ajuntament d' Andratx

en les Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.

En relació a la Societat Mercantil Andratx s.XXI, tal i com s'ha comentat anteriorment aquesta es troba disolta tot i que encara no s'ha inscrit aquesta dissolució en el Registre Mercantil, no obstant, la Societat no ha presentat Comptes atès que no s'han efectuat moviments i no es titular de cap actiu ni passiu.

CONTINGUT DEL COMPTE DE CADA L'ENTITAT LOCAL

El Compte General de l'Entitat

El Compte General de l'Entitat 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 Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Les comptes anteriorment esmentats hauran d'elaborar-se seguint les normes i ajustant-se als 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.

Als comptes anuals de la pròpia Entitat Local haurà d'unir-se la següent documentació:

Ajuntament d' Andratx

- 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 local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.
- En cas de discrepància entre 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.

Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran, a més al Compte General amb:

— *Un 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.*

*Aquest últim requisit, si bé **pot no ser d'aplicació directa en els municipis amb una població de dret inferior a 50.000 habitants, gens impedeix que la Corporació decideixi implementar una comptabilitat de costos addicional a la comptabilitat pressupostària i financera imposada a tots els municipis**, sobretot en la necessitat actual de determinar amb exactitud el Cost Efectiu dels serveis públics, prevista tant en l'article 18, apartat 2.d) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre com en l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.*

No obstant l'anterior, per a la implementació d'aquest tipus de comptabilitat es recomana:

a) Dotar a la Intervenció dels mitjans necessaris per a la implementació.

b) L'elaboració de la Memòria dels Serveis, obligació establerta reglamentàriament mitjançant l'article 149 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, per als municipis amb població superior als 8.000 habitants, com a base sobre la qual fonamentar l'estudi preliminar que determini amb claredat:

Ajuntament d' Andratx

- *Centres de costos*
- *Centres medials*
- *Portadors de costos indirectes*
- *Objectius a aconseguir*
- *Indicadors de seguiment.*

PRINCIPALS DOCUMENTS QUE CONFORMEN EL COMPTE GENERAL

S'adjunta al present informe d'Intervenció, el Balanç de Situació, el Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial, l'estat de Liquidació del Pressupost, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net i l'Estat de Fluxos d'Efectiu, que, juntament amb la Memòria, han estat elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de la *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local.*

ANÀLISI DE LES PRINCIPALS ANOMALIES DETECTADES EN ELS CIRCUITS DE SUMINISTRE D'INFORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL I EN LES DIFERENTS AREAS DE REVISIÓ.

- *Compliment de les peticions/requeriments que hagi pogut realitzar l'òrgan interventor de subministre de dades per realitzar el Compte General de forma general, i les seves funcions de forma particular.*
- *Limitacions a la determinació de la imatge fidel: inexistència d'inventari de béns actual·litzat i relacionat amb la comptabilitat, inexistència de registre de convenis, Relació de Llocs de treball incompleta en el sentit que no es determinen les funcions de cada lloc de treball i el procés de valoració dels mateixos.*
- *Subvencions: existència d'Ordenança de Subvencions i de Pla Estratègic.*
- *Contractació administrativa: D'acord amb les notes d'objecció emeses per*

Ajuntament d' Andratx

aquesta intervenció hi ha un incompliment reiterat del procediment de contractació en determinats objectes de contractes, motivat en part per la falta de personal i de formació de l'existent que suposa la incapacitat de molts departaments de redactar plecs tècnics per la licitació de serveis o subministres de manera que es produeix un fraccionament de contractes, també s'ha detectat falta de personal al departament de contractació que ocasiona la impossibilitat de tramitar tots els procediments necessaris, inexistència de Plans anuals de contractació dels diferents departaments, falta de proposta de despesa en limitats casos, i falta de directors o responsables dels serveis que efectuïn un control eficaç de l'execució de les contractacions.

— Ingressos: *Problemes en la tramesa d'informació en relació amb la liquidació d'expedients de liquidacions de tributs relatius al Departament d'Urbanisme, en concret, en el cas de les llicències de primera ocupació en molts casos el seu retard en l'atorgament i les reiterades pròrrogues de les llicències i la falta de comunicació prèvia al departament de gestió tributària suposa la prescripció de l'ICIO. Així mateix, en el cas d'expedients de disciplina en matèria d'activitats i d'expedients de disciplina urbanística, es desconeix el seu volum però es considera anòmal la inexistència d'ingressos per aquest concepte. En el cas de les multes de trànsit no es comunica la seva imposició no efectuant-se el reconeixement de drets fins que s'ha produït l'ingrès, actuació correcta pel principi de prudència però es considera necessari el coneixement de la seva imposició abans del cobrament per motius d'un millor control d'aquests ingressos. En relació a l'ocupació del domini públic no existeix una inspecció considerant-se necessària la dotació de personal per poder portar-la a terme. Necessitat de retirar la caixa d'efectiu pel principi de prudència, actuació que s'està portant a terme en aquests moments. S'ha detectat l'existència de bonificacions per empadronament en algunes taxes considerant-se necessària la seva revisió. I per últim esmentar també que el gran volum de recursos que s'interposen a les liquidacions de tributs i la falta de personal per informar-los suposa un gran retard en la seva resolució.*

— Despeses de personal: *Adequació a la normativa dels processos de selecció excepció feta del personal de les oficines de turisme d'acord amb les notes d'objecció emeses, correcció sistemes de provisió, compliment de les limitacions i percentatges de retribució de les retribucions dels empleats públics.*

— *Inexistència de plans i pressupostos de tresoreria, bona evolució del compliment del PMP i Morositat.*

Ajuntament d' Andratx

Primer.- De conformitat amb els articles 21.1 f) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, els articles 208 a 212 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, i altres disposicions concordants; els estats i els comptes de l'Entitat Local seran rendides, degudament autoritzades, als òrgans que tinguin atribuïda la funció de control extern, pel President de la Corporació **abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual correspongui.**

A aquest efecte, tindran la consideració de comptadants els titulars de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes i en tot cas:

- a) El President de l'entitat Local.
- b) Els presidents o els directors dels Organismes Autònoms i de les altres Entitats Públiques Empresarials.
- c) Els presidents del consell d'administració de les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- d) Els liquidadors de les societats mercantils dependents de l'entitat local en procés de liquidació.

D'acord amb el que estableix la Instrucció de Comptabilitat Local, els comptadants són responsables de la informació comptable, és a dir, de subministrar informació veraç, i de què els comptes reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable. No obstant l'anterior —afegeix l'apartat 3 de la Regla 50 de la ICAL— aquesta responsabilitat es concretarà en la divisió d'aquesta entre la responsabilitat de rendir comptes, com a responsabilitat independent de la responsabilitat en la qual hagin pogut incórrer els qui van adoptar les resolucions, o van realitzar els actes que es reflecteixen en els Comptes Anuals en aquest moment procedimental. Igualment, en aquest sentit es manifesta la Instrucció de Comptabilitat Local a l'apartat 4 de la Regla 49, en establir 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

Ajuntament d' Andratx

les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó d'aquestes».

Segon.- Segons l'article 212.2 del TLRHL el Compte General serà formada per l'òrgan Interventor de l'Entitat i se sotmetrà **abans del primer de juny**, juntament amb tots els justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació. En aquest sentit, el nombre de membres serà proporcional a la seva representativitat en l'Entitat o en nombre igual a cada grup. En aquest cas haurà d'aplicar-se el sistema de vot ponderat.

Tercer.- La Comissió Especial de Comptes, després d'examinar els comptes i els seus justificants emetrà un Informe. 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 oportunes. En el cas de què es formulin, la Comissió Especial les examinarà i emetrà nou informe.

Quart.- Finalment els Comptes, acompanyades 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.

Cinquè.- Aprovada el Compte General, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents pel seu **fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre**.

Sisè.- El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina web habilitada a aquest efecte a través del portal de rendició de comptes, al següent enllaç, rendiciondecuentas.es.

COMENTARIS ALS DIFERENTS ESTATS I RÀTIOS

Derivat de tot l'anteriorment exposat i de conformitat amb l'establert en l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en compliment de la Provisió d'Alcaldia, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2018, realitzant-se les següents observacions:

Ajuntament d' Andratx

COMPTES ANUALS D'AQUEST AJUNTAMENT

1) Anàlisi Patrimonial i Econòmic:

Es presenta tota la documentació relativa al Balanç de Situació, Estat de canvis del Patrimoni Net, Compte de Resultats Econòmic-Patrimonial, Estat de Fluxos d'Efectiu

2) Anàlisi pressupostària i d'Estabilitat Pressupostària:

Per el que respecta als Estats integrants de la liquidació del pressupost, integrada per la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d'ingressos, el Resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i els romanents de crèdit, així com per el que fa al compliment de les principals regles fiscals, una vegada recaptats la totalitat de dades que conformen el perímetre de Consolidació municipal en els termes que preveuen els Criteris del Sistema Europeu de Comptes Vigent (SEC 2010) i detallats en l'Article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, i el Manual de Càlcul proporcionat per la Intervenció general de l'Administració de l'Estat (IGAE), per qui subscriu aquest informe, es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'any 2018. A aquest respecte s'ha de fer constar una diferència entre les dades obrants a l'esmentat expedient i al Compte General de 2.000 euros en l'estat d'ingressos atès que amb posterioritat a la liquidació es comptabilitzà aquest ingrès que ja consta al Compte General no essent una quantia determinant en cap dels ratios per la qual cosa no s'han modificat els informes de la liquidació atès el principi d'importància relativa de la comptabilitat.

INFORMES SOBRE RESOLUCIÓ DE DISCREPÀNCIES

L'article 218 del TRLRHL, redactat pel número Tres de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), estableix d'una banda, que l'òrgan Interventor elevarà Informe al Ple de la Corporació de totes les resolucions adoptades pel President contràries a les objeccions efectuades, així com de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; afegint, a més que, *"el contingut en aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària"*.

En un sentit similar, l'apartat tercer del citat article estableix que:

Ajuntament d' Andratx

"3. L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i 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 la citada documentació haurà d'acompanyar, si escau, els informes justificatius presentats per la Corporació local".

En desenvolupament de dit precepte, es va publicar en el Butlletí Oficial de l'Estat de 17 de juliol de 2015, la Resolució de 10 de juliol de la Presidència de Tribunal de Comptes, per la qual es publicava l'Acord del Ple de 30 de juny, pel qual 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 omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Aquesta normativa preveu, que alhora que es remeten al Tribunal de Comptes els respectius comptes, es remetrà la informació que es detalla en l'Ordre a través de la Plataforma de Rendició de Comptes a Entitats Locals, que al seu torn, únicament es podrà enviar de forma electrònica.

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, i per garantir una correcta lectura i interpretació de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat local, es considera necessari fer esment de les notes d'objecció efectuades durant l'exercici 2018 de les quals s'ha donat compte al Ple de la Corporació i a la Sindicatura de Comptes.

Comentar aspectes com:

— En molts casos no hi ha informe previ sobre la resolució de discrepàncies del Departament afectat tot i ser requerit..

— En tots els casos hi ha acord exprés d'aixecament de l'objecció.

— *El més rellevant són els incompliments en matèria de contractació pel que fa a l'absència de licitació i possibles fraccionaments de l'objecte dels contractes, s'ha de dir a aquest respecte que en la majoria de casos existeixen expedients de contractació en tramitació però la falta de mitjans en el Departament de contractació així com la complexitat d'aquests procediments i la entrada en*

Ajuntament d' Andratx

vigor de la nova normativa i la tramitació electrònica han retardat molts d'aquests procediments i en altres casos les licitacions han quedat desertes, també s'ha de fer constar la falta de redactors de plecs tècnics i la dificultat de la redacció de molts d'ells per la seva adaptació a l'estructura particular de l'ajuntament. Es rellevant també la falta de planificació a mig i llarg termini en la contractació per part dels diferents departaments.

— Es reclama també per part d'aquesta Intervenció la contractació externa del control financer i d'eficàcia per la falta de mitjans personals al Departament per poder portar-la a terme, o bé la implementació d'aquest mitjans a la major brevetat possible.

CONCLUSIONS

En relació amb el Compte General de l'exercici 2018 es pot concloure que:

Primer.- El Compte General *ha estat* rendida pel President seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa d'aplicació.

Segon.- El Compte General, amb tots els seus documents i annexos, *reflecteix* fidelment la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable.

Pel que és procedent informar *favorablement* aquest compte.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fundat jurídica i comptablement.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT