

TEXT REFÓS DE LA LLEI D'HISENDES LOCALS

Aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de marc

Actualitzat 2013

EXTRACTE DEL RÈGIM DE COMPTABILITAT PÚBLICA

2. Així mateix les entitats locals poden autoritzar l'existència de caixes d'efectiu, per als fons de les operacions diàries, les quals estan subjectes a les limitacions que s'estableixin per reglament.

Article 198. Mitjans d'ingrés i de pagament.

1. Les entitats locals poden dictar regles especials per ingressar el producte de la recaptació dels recursos que es pot dur a terme a les caixes d'efectiu o a les entitats de crèdit col·laboradores mitjançant efectiu, transferències, xecs o qualsevol altre mitjà o document de pagament, siguin o no bancaris, que s'estableixin.

2. Les entitats locals també poden pagar les seves obligacions per qualsevol dels mitjans a què es refereix l'apartat anterior.

Article 199. Gestió de la tresoreria.

1. Les entitats locals, d'acord amb el que estableix l'article 51 d'aquesta Llei, poden concertar, amb qualssevol entitats financeres, operacions de tresoreria per cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciments dels seus pagaments i ingressos.

2. Igualment, les entitats locals poden rendibilitzar els seus excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que compleixin les condicions de liquiditat i seguretat.

CAPÍTOL III De la comptabilitat

SECCIÓ 1a DISPOSICIONS GENERALS

Article 200. Règim jurídic.

1. Les entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de comptabilitat pública en els termes que estableix aquesta Llei.

2. Les societats mercantils en el capital de les quals tinguin participació total o majoritària les entitats locals també estan sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de comerç i altra legislació mercantil i al Pla general de comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.

Article 201. Rendició de comptes.

La subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de rendir comptes de les operacions respectives, sigui quina sigui la naturalesa, al Tribunal de Comptes.

Article 202. Exercici comptable.

L'exercici comptable coincideix amb l'exercici pressupostari.

Article 203. Competència.

1. Correspon al Ministeri d'Hisenda, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

- a) Aprovar les normes comptables de caràcter general a què s'ha d'ajustar l'organització de la comptabilitat dels ens locals i els seus organismes autònoms.
- b) Aprovar el pla general de comptes per a les entitats locals, de conformitat amb el Pla general de comptabilitat pública.
- c) Establir els llibres que, com a regla general i amb caràcter obligatori, s'hagin de portar.

d) Determinar l'estructura i justificació dels comptes, estats i altres documents relatius a la comptabilitat pública.

2. Als efectes que preveu l'apartat anterior, són objecte de tractament comptable simplificat les entitats locals les característiques de les quals així ho requereixin i que el Ministeri d'Hisenda ha de fixar per reglament.

Article 204. Funció comptable de la intervenció.

1. A la intervenció de les entitats locals li correspon portar i desenvolupar la comptabilitat financera i fer el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos d'acord amb les normes generals i les dictades pel ple de la corporació.

2. Així mateix, competeix a la intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el ple.

Article 205. Finalitats de la comptabilitat pública local.

La comptabilitat dels ens locals està organitzada al servei de les finalitats següents:

- a) Establir el balanç de l'entitat local, posant de manifest la composició i situació del seu patrimoni, així com les seves variacions.
- b) Determinar els resultats des d'un punt de vista economicopatrimonial.
- c) Determinar els resultats analítics posant de manifest el cost i rendiment dels serveis.
- d) Registrar l'execució dels pressupostos generals de l'entitat, posant de manifest els resultats pressupostaris.
- e) Registrar els moviments i la situació de la tresoreria local.
- f) Proporcionar les dades necessàries per formar el compte general de l'entitat, així com els comptes, estats i documents que s'hagin d'elaborar o trametre al Tribunal de Comptes.
- g) Facilitar la informació necessària perquè el Ministeri d'Hisenda confeccioni estadístiques economicofinanceres.
- h) Facilitar les dades i els altres antecedents que siguin necessaris per confeccionar els comptes econòmics del sector públic i els nacionals d'Espanya.
- i) Rendir la informació econòmica i financera que sigui necessària per prendre decisions, tant en l'ordre polític com en el de gestió.
- j) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- k) Possibilitar l'inventari i el control de l'immobilitzat material, immaterial i financer, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat de la situació deutora o creditora dels interessats que es relacionin amb l'entitat local.

Article 206. Suport de les anotacions comptables.

1. La comptabilitat pública es porta en llibres, registres i comptes segons els procediments tècnics que siguin més convenients per l'indole de les operacions i de les situacions que s'hi hagin d'anotar i de manera que faciliti el compliment de les finalitats que assenyala l'article anterior.

2. En aquests llibres, registres i comptes, es comptabilitzen la totalitat dels actes o les operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil, amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general.

Article 207. Informació periòdica per al ple de la corporació.

La intervenció de l'entitat local, per conducte de la presidència, tramet al ple de l'entitat informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que estableixi el ple.

SECCIÓ 2a ESTATS DE COMPTES ANUALS DE LES ENTITATS LOCALS

Article 208. Formació del compte general.

Les entitats locals, quan finalitzi l'exercici pressupostari, formen el compte general que posa de manifest la gestió duta a terme en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Article 209. Contingut del compte general de les entitats locals.

1. El compte general està integrat per:

- a) El de la mateixa entitat.
- b) El dels organismes autònoms.
- c) Els de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

2. Els comptes a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflecteixen la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats economicopatrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

S'han d'establir models simplificats de comptes que reflecteixin per a les entitats locals amb tractament comptable simplificat, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

3. Els comptes a què es refereix l'apartat 1.c) anterior són, en tot cas, els que s'hagin d'elaborar d'acord amb la normativa mercantil.

4. Les entitats locals uneixen al compte general els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el ple de la corporació.

Article 210. Competència.

El contingut, l'estructura i les normes d'elaboració dels comptes a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat 1 de l'article anterior els ha de determinar el Ministeri d'Hisenda, a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Article 211. Memòries que acompanyen el compte general.

Els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

Article 212. Rendició, publicitat i aprovació del compte general.

1. Els estats i comptes de l'entitat local els ha de rendir el seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital dels quals els pertanyi íntegrament, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, s'han de trametre a l'entitat local en el mateix termini.

2. El compte general format per la intervenció se sotmet abans del dia 1 de juny a l'informe de la comissió especial de comptes de l'entitat local, que està constituïda pels membres dels diferents grups polítics que integren la corporació.

3. El compte general amb l'informe de la comissió especial a què es refereix l'apartat anterior s'exposa al públic per un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions,

objeccions o observacions. Una vegada la comissió especial els hagi examinat i hagi practicat totes les comprovacions que consideri necessàries, emet un nou informe.

4. Acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general se sotmet al ple de la corporació, perquè, si s'escau, es pugui aprovar abans del dia 1 d'octubre.

5. Les entitats locals han de rendir al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat.

CAPÍTOL IV **Control i fiscalització**

Article 213. Control intern.

Les entitats locals, amb l'extensió i els efectes que determinen els articles següents, exerceixen les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

Article 214. Àmbit d'aplicació i modalitats d'exercici de la funció interventora.

1. La funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que en derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

2. L'exercici d'aquesta funció inclou:

- a) La intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

Article 215. Objecions.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les seves objeccions per escrit abans d'adoptar l'acord o la resolució.

Article 216. Efectes de les objeccions.

1. Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o la liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició s'ha de formalitzar en una nota d'objecció que, en cap cas, suspèn la tramitació de l'expedient.

2. Si l'objecció afecta la disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments, se suspèn la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els casos següents:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió de requisits o tràmits essencials a l'expedient.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.