

**AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA**

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera
Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat

ASSABENTAMENT DE L'INFORME ANUAL DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL, DE DATA 7/03/2019, SOBRE OBJECCIONS FORMULADES DURANT L'EXERCICI 2018 (NEGATIU); I DEL DECRET DE L'ALCALDIA 2019DECR000155, DE 16 D'ABRIL, DE RECTIFICACIÓ DEL DECRET 2019DECR000060, DE 19 DE FEBRER, D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018, PER AJUSTAR L'IMPORT DEL ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA.

Els membres assistents ES DONEN PER ASSABENTATS de l'informe anual de la intervenció municipal, de data 7 de març de 2019, sobre objeccions formulades durant l'exercici 2018, emès en sentit negatiu; i del Decret de l'Alcaldia 2019DECR000155, de 16 d'abril, de rectificació del Decret 2019DECR000060, de 19 de febrer, d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, per ajustar l'import del romanent líquid de tresoreria (Expedient 1641-0000001-2019 - X2019000240).

Isabel Maria Cortada i Soler
Alcaldesa Presidenta de l'Ajuntament
de Palau-saverdera

Palau-saverdera, a la data de la signatura electrònica



SIGNATURES

1.- Emili Santos Bach - DNI 40430998B (SIG) (Interventor), 07/03/2019 11:03

**AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA**

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera

Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat**INFORME ANUAL DE LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, DE LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L'EXERCICI 2018****ANTECEDENTS**

D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

L'entitat local, en sessió plenària de data 27 de setembre de 2018, va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. No obstant, en haver-se aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics això implica que, l'incompliment de qualsevol d'aquests requisits comporta, en tots els casos, la suspensió de la tramitació de l'expedient.

Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, l'informe anual de l'article 15.6 del mateix RCIL ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.



**AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA**

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera
Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORME

La finalitat d'aquest informe, doncs, és informar de les resolucions adoptades pel president contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, amb l'objecte de donar compliment al requerit pels articles 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent, per a l'exercici 2018:

1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han emès 14 informes de fiscalització o d'intervenció, dels quals cap és amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.

2) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

- No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

4) Informes d'omissió de la funció interventora.

- No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.

5) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.





AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera
Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat

6) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

D'aquest informe, corresponent a l'exercici 2018, se'n donarà compte al ple juntament amb la liquidació del pressupost de l'entitat local.

Emili Santos i Bach
Interventor de l'Ajuntament
de Palau-saverdera

Palau-saverdera, a la data de la signatura electrònica



AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera
Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat

Núm. de Decret i Data:
2019DECR000155 16/04/2019

DECRET D'ALCALDIA PRESIDÈNCIA

Vist l'annex a l'informe d'intervenció del dia 18 de febrer de 2019 corresponent a la liquidació de l'exercici 2018 relatiu a la detecció d'una errada en el càlcul informàtic del Romanent Líquid de Tresoreria, consistent en que en els fons líquids de tresoreria a 31/12/2018 no s'havia incorporat el saldo final de l'ordinal 600 (compte de Bankinter), d'un import de 821,27. L'errada detectada només afecta al Romanent Líquid de Tresoreria i no afecta cap altra llistat (liquidació del pressupost de despeses; liquidació del pressupost d'ingressos; resultat pressupostari de l'exercici; romanents de crèdit; saldos de dubtós cobrament; estalvi net i ràtio legal del deute viu; compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària)

Atès que aquesta errada es va traslladar al Decret d'aprovació de la liquidació núm. 2019DECR000060, de data 19 de febrer de 2019.

De conformitat amb el que preveu l'article 109.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, relatiu a la facultat de rectificació d'ofici dels errors aritmètics existents en els actes de les Administracions Públiques.

RESOLC:

Primer.- RECTIFICAR l'error aritmètic en el resultat de la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2018, en la forma següent:

Romanent de tresoreria:

| | DEC. APROVACIÓ | RECTIFICACIÓ |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. FONS LÍQUIDS A TRESORERIA | 717.251,55 | 718.072,82 |
| 2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 856.585,83 | 856.585,83 |
| Del pressupost corrent | 293.625,29 | 293.625,29 |
| De pressupostos tancats | 562.960,54 | 562.960,54 |
| D'operacions no pressupostàries | 0,00 | 0,00 |
| 3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | 242.139,31 | 242.139,31 |
| Del pressupost corrent | 88.469,90 | 88.469,90 |
| De pressupostos tancats | 0,00 | 0,00 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 153.669,41 | 153.669,41 |
| 4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ | 212,50 | 212,50 |
| - Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| + Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 212,50 | 212,50 |



**AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA**

c/. Nou, 15 – 17495 Palau-saverdera

Tel. 972.55.23.37 – Fax 972.53.02.06 – www.palau-saverdera.cat

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL(1+2-3+4) | 1.331.910,57 | 1.332.731,84 |
| SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT | 438.984,84 | 438.984,84 |
| EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT | 44.713,00 | 44.713,00 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS | 848.212,73 | 849.034,00 |

En conseqüència, el Romanent de tresoreria total ascendeix a 1.332.731,84 € (en comptes de 1.331.910,57 €), el qual està compostat per 438.984,84 € de saldos de dubtós cobrament i per 44.713,00 € de desviacions de finançament. La diferència POSITIVA de 849.034,00 € (en comptes de 848.212,73 €), és romanent de tresoreria per a despeses generals.

Segon.- DONAR COMPTE al Ple de la Corporació del present Decret, de rectificació de l'Estat de Romanent Líquid de Tresoreria de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Tercer.- INCLOURE les dades rectificades en les trameses pels respectius portals telemàtics al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a la Generalitat de Catalunya.

Palau-saverdera, a la data de la signatura electrònica.

L'Alcaldessa.

ISABEL MARIA CORTADA SOLER

