

**AJUNTAMENT DE PALAU-SAVERDERA**

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

INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ

Identificació de l'expedient	compte general de l'exercici 2017
Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça	Comissió Especial de Comptes
Caràcter	preceptiu
Títol	informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2017

ANTECEDENTS**1.- Contingut dels comptes**

El compte general de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Palau-saverdera, d'acord amb el que s'estableix a l'article 209 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, conté la següent documentació:

Comptes anuals de la Corporació:

- Balanç.
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

Documentació complementària:

- Justificants de tresoreria.
 - Acta d'arqueig a 31/12/2017.
 - Notes o certificacions de les entitats bancàries.
 - Estat de conciliació saldos bancaris i comptables, en cas de discrepàncies.

2.- Anàlisi dels comptes**2.1. Anàlisi patrimonial**

- a) El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius





segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 31.049.617,70 € i un passiu de 31.049.617,70 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos (actiu no corrent), de 29.850.322,71 €, estan finançats completament amb els capitals permanents (Patrimoni net + Passiu no corrent), de 30.518.094,95 € (29.375.610,14 + 1.142.484,81) i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.199.294,99 € finança completament el passiu corrent de 531.522,75 €.

En conseqüència, existeix fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix .

- b) El patrimoni corresponent a infraestructures ascendeix a 16.608.552,96 €.
- c) El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 29.375.610,14 €.
- d) Els capitals permanents integrats pel patrimoni (7.225.431,55 €), resultats d'exercicis anteriors (21.446.440,65 €), resultat de l'exercici (75.035,69 €), les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (628.702,25) i el deute a llarg termini (1.142.484,81 €) ascendeix a 30.518.094,95 €.
- e) El deute a llarg termini de 1.142.484,81 € representa el 3,68 % del passiu i finança el 3,83 % de l'actiu no corrent (fix).

2.2. Anàlisi financera:

a) A curt termini:

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 761.111,97 €, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior.

Si el romanent de tresoreria dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldria, segons l'article 193 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, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

- Pagaments: 2.886.525,34 €
- Cobraments: 3.386.942,39
- Superàvit de tresoreria: 500.417,05 €
- Existències inicials a tresoreria: 190.471,95 €
- Existències finals a tresoreria: 690.889,00 €

b) A llarg termini:

Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

- La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats de l'exercici 2017 = 169.390 x 100 / 1.947.168,41*) al final de l'exercici 2017, ha estat de 8,70 %.

- En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini era de 1.525.542,35 €.
- En finalitzar l'exercici 2017, el deute viu a llarg termini és el següent:
 - Préstecs: 1.292.628,49 €
 - PMTE 2008-2009: 24.644,66 €
 - PMTE 2013: 0,00 €
- L'endeutament ha estat degudament reclassificat a 31/12/2017, incorporant a curt termini, l'amortització que es produirà durant l'exercici 2018.
- Al final de l'exercici 2017, el ràtio legal del deute viu total (*pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini*) representa el 66,77 % dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

c) Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques) s'ha situat en 392.065,10 €, i representa el 20,13 % dels ingressos corrents liquidats.

2.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 és de 75.035,69 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina l'estalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

a) El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSU- POSTARI
a. Operacions corrents	1.947.168,41	1.385.713,31		561.455,10
b. Altres operacions no financeres	52.416,45	170.778,10		-118.631,65
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.999.584,86	1.556.491,41		443.093,45
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	202.108,04		-202.108,04
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.999.584,86	1.758.599,45		240.985,41
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.			96.959,84	0,00
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			-20.736,54	76.223,30
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				317.208,71

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2017, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.





b) Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos	1.742.200,13 €
Modificacions d'ingressos	279.175,32 €
Pressupost definitiu d'ingressos	2.021.375,45 €
Drets reconeguts	1.999.584,86 €
Recaptació neta	1.694.165,57 €
Drets pendents de cobrament	305.419,29 €

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 99,00 %.

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de la generació de nous ingressos del capítol 4 per a finançar despeses corrents (subvenció de la Diputació de 3.164,88 €), del capítol 7 per a finançar inversions (subvenció de la Diputació de 2.000,00 €; subvenció de la Diputació de 10.000,00 €; aportació de la Cooperativa de Palau-saverdera 12.222,22 €; subvenció del Consorci costa Brava 4.997,30 €; subvenció de la Diputació de 21.196,93 €; i subvenció de la Diputació de 2.000,00 €) i amb la incorporació del romanent de tresoreria provinent de l'exercici 2016 per ingressos afectats (126.634,15 €) i per reducció del deute viu (96.959,84 €)

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, està compostat pel següent detall:

- Subvencions pendents de cobrar, capítols 4 i 7 del pressupost d'ingressos, per un import total de 51.851,53 €.
- Taxes i preus públics, capítol 3, per un import total de 92.472,48 € (a destacar: 68.876,51 € corresponents a taxa per escombraries i deixalleria, i 16.146,31 a la d'escombraries de jardí).
- Impostos directes, capítol 1, per un import total de 144.073,19 € (a destacar: 93.880 a IBIU, 21.341,51 a IVTM, i 26.495,88 a IIVTNU)
- Impostos indirectes, capítol 2, per un import de 17.022,09 € (corresponents a IAE).

c) Despeses:

Pressupost inicial de despeses	1.742.200,13 €
Modificacions de despeses	279.175,32 €
Pressupost definitiu de despeses	2.021.375,45 €
Obligacions reconegudes	1.758.599,45 €
Despeses pagades	1.570.197,68 €
Obligacions pendents de pagament	188.401,77 €

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2017 ha estat del 87,00 %.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2017 són les següents:

Crèdits extraordinaris	0,00 €
------------------------	--------

Suplements de crèdit	223.593,99 €
Baixes de crèdits	0,00 €
Crèdits generats	55.581,13 €
Transferències entre partides (Altes)	244.830,42 €
Transferències entre partides (baixes)	-244.830,42 €
<u>Total</u>	<u>279.175,12 €</u>

Incorporació del romanent de tresoreria afectat	126.634,15 €
Crèdits generats per ingressos	55.581,13 €
<u>Total</u>	<u>182.215,28 €</u>

El grau de compliment en la liquidació del pressupost de la situació d'estabilitat pressupostària previst a la llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, és el següent:

DRETS RECONEGUTS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	992.338,50	1	Despeses personal	475.433,91
2	Impostos indirectes	54.904,81	2	Desp. bens corrents i serveis	878.290,67
3	Taxes i altres ingressos	372.809,99	3	Despeses financeres	18.576,85
4	Transf. corrents	515.926,56	4	Transf. corrents	13.411,88
5	Ingressos patrimonials	11.188,55	5	Fons de contingència	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	170.778,10
7	Transferències de capital	52.416,45	7	Transferència de capital	0,00
8	Actius financers	0,00	8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00	9	Passius financers	202.108,04
TOTALS		1.999.584,86			1.758.599,45

Per determinar l'estabilitat pressupostària, referida sempre a les unitats locals consolidades (entitat local, organismes autònoms i ens dependents), es pot aplicar el següent càlcul orientatiu:

Suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos – suma dels capítols 1 a 7 de despeses

$$(1.999.584,86 - 1.556.491,41) = 443.093,45$$

Ajustaments SEC (veure informe liquidació 2017)

- PIE 2008, 2009 i 2013: 6.161,16
- Recaptació capítols 1 a 3: -101.176,67
- Despeses realitzades pendents d'aplicar -38.328,90

Capacitat de finançament de la Corporació: 309.749,04

El pressupost general liquidat de l'exercici 2017 s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament per import de 309.749,04 €.

2.5. Comprovacions prèvies al tancament



S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots ells quadrin.

2.6. Resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions de la intervenció municipal.

Als efectes previstos a l'article 218.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes local – que preveu que *l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de comptes totes les resolucions i acords presos pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades* – s'adjunta annex al present informe el justificant de la tramesa a través del portal EACAT de l'objecció formulada per la intervenció municipal durant l'exercici 2017.

3.- Fonaments de Dret.

- 3.1. D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; 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; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.
- 3.2. Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).
- 3.3. Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió (article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; la regla 102 de la ICAL, i l'article 15 del ROF.
- 3.4. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que,



durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

- 3.5. Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants 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 haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.
- 3.6. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

4.- Conclusió

Tenint en compte les consideracions prèvies assenyalades al primer punt d'aquest informe i, per tant, sens perjudici dels aclariments que es puguin introduir en propers informes complementaris, la Intervenció posa de manifest que, pel que fa al contingut del Compte General de l'exercici 2017, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen 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; regles de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL) del model normal.

En conseqüència, la Secretaria - intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2017.

Palau-saverdera, a la data de la signatura electrònica

El secretari-interventor

EMILI SANTOS BACH

ANNEX A L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL**RESOLUCIONS I ACORDS ADOPTATS CONTRARIS A LES OBJECCIONS DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL**

Informació sobre els acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos als quals es refereix l'article 218.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març (TRLRHL), i sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Informació general de Palau-saverdera (P1712700B)**Informació general relativa al funcionament del control intern de l'entitat**

NIF de l'entitat gestora	P1712700B
Tipus d'entitat, de l'entitat gestora	Ajuntament
Nom de l'entitat gestora	Palau-saverdera
Exercici a què fa referència la informació	2017
Qüestions sobre fiscalització prèvia	
S'ha implantat en l'ens un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics?	No
Quins aspectes són objecte de comprovació en la fiscalització de requisits diversos	
Existència de crèdit pressupostari	No
Les despeses es generen per un òrgan competent	No
Altres aspectes	No
Qüestions referides al control financer	
S'han desenvolupat actuacions de control financer durant l'exercici?	No
Nombre d'informes de control financer realitzats	
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	

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 ommissió de fiscalització prèvia
NO

Indicador sobre l'existència d'anomalies detectades en Ingressos
NO

