**INFORME ANUAL DE [NOM ENTITAT LOCAL] RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PEL PRESIDENT/ALCALDE 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, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D’INGRESSOS, ELS INFORMES D’OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L’EXERCICI [ANY]**

**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’elevar 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 acord de Ple], 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, aquest informe anual que deriva de l’article 15.6 del mateix reglament ha d’incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

**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’objectiu 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 de l’exercici [any]:

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

* S’han emès [*nº total informes fiscalització o intervenció*] 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.
* S’han emès [*nº total informes fiscalització o intervenció*] informes de fiscalització o d’intervenció, dels quals [*nº informes amb objeccions*] són amb objeccions, no obstant, no s’ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.
* S’han emès [*nº total informes fiscalització o intervenció*] informes de fiscalització o d’intervenció, dels quals [*nº informes amb objeccions*] són amb objeccions, i finalment, s’han aprovat [*nº resolucions/decrets contraris objeccions*] resolucions i/o decrets contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **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.
* Per a l’aprovació de les [*nº resolucions/decrets contraris a objeccions*] resolucions i/o decrets contraris a les objeccions emeses per la Intervenció, no s’ha sol·licitat opinió a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o, si s’ha sol·licitat ha estat amb opinió favorable, i per tant, no s’ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l’opinió d’aquest òrgan de tutela financera.
* Per a l’aprovació de les [*nº resolucions/decrets contraris a objeccions*] resolucions i/o decrets contraris a les objeccions emeses per la Intervenció, s’han sol·licitat [*nº sol·licituds opinió a IGGC*] opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i s’han aprovat [*nº resolucions/decrets contraris a opinions*] resolucions i/o decrets contraris a l’opinió d’aquest òrgan de tutela financera, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **Omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció**

* No s’han emès informes d’omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció.
* S’han omès el procediment de resolució de discrepàncies en [*nº informes d’omissió*] informes amb objeccions, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **Informes d’omissió de la funció interventora.**

* No s’han emès informes d’omissió de la funció interventora.
* S’han emès [*nº informes d’omissió*] informes d’omissió de la funció interventora, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

* No s’han emès informes d’intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.
* S’han emès [*nº informes PAJ*] informes d’intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals cap és desfavorable, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.
* S’han emès [*nº informes PAJ*] informes d’intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals [*nº informes PAJ desfavorables*] són desfavorables, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **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.
* S’han emès [*nº informes BCF*] informes d’intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa, dels quals cap és desfavorable, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.
* S’han emès [*nº informes BCF*] informes d’intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals [*nº informes BCF desfavorables*] són desfavorables, el detall dels quals consta a l’Annex I d’aquest informe.

1. **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.

D’aquest informe se’n donarà compte al ple, juntament amb la liquidació del pressupost de l’entitat local.

***ANNEX I – Detall 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, dels informes d’omissió de la funció interventora i/o dels resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l’exercici [any]***

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Òrgan competent de la despesa | Fase de la despesa objectada | Data de l’objecció | Import de l’objecció | Aplicació pressupostària | Causa de l’objecció:  Requisits fiscalitzats/ intervinguts amb objeccions | Òrgan que resol la discrepància | Data de la resolució de l’objecció |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Resolucions adoptades pel president de l’entitat local contràries a l’opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Òrgan competent de la despesa | Fase de la despesa objectada | Data de l’objecció | Import de l’objecció | Aplicació pressupostària | Causa de l’objecció:  Requisits fiscalitzats/ intervinguts amb objeccions | Òrgan que resol la discrepància | Data de la resolució de l’objecció |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Òrgan competent de la despesa | Fase de la despesa objectada | Data de l’objecció | Import de l’objecció | Aplicació pressupostària | Causa de l’objecció:  Requisits fiscalitzats/ intervinguts amb objeccions | Òrgan que resol la discrepància | Data de la resolució de l’objecció |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Informes d’omissió de la funció interventora.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Òrgan competent de la despesa | Import de l’expedient | Aplicació pressupostària | Data de l’informe d’omissió | Motiu de l’omissió de la funció interventora | Procedència de la revisió dels actes | Data de la resolució o acord en què es decideix continuar amb el procediment |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Data de l’informe | Import de l’expedient | Aplicació pressupostària | Resultat de la intervenció | Requisits intervinguts amb disconformitat |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nº | Número d’expedient | Modalitat de la despesa i tipus d’expedient | Data de l’informe | Import de l’expedient | Aplicació pressupostària | Resultat de la intervenció | Requisits intervinguts amb disconformitat |
|  |  |  |  |  |  |  |  |