



## **INFORME DE INTERVENCIÓN**

### **ASUNTO: INFORME SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014.**

#### **1. LEGISLACIÓN APLICABLE.**

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases del Régimen Local, artículo 116.
- Ley 20/2006, de 15 de diciembre, municipal y de régimen local de las Illes Balears.
- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, artículos 208 a 212.
- Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobado por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda EHA 4041/2004, de 23 de noviembre, Reglas 97 a 104 (Cuenta General) y Reglas 78 a 86 (Magnitudes presupuestarias) y anexo.
- Principios Contables Públicos acordados por la Comisión de Principios y Normas Públicas creada por Resolución de Secretaría de estado de Hacienda de 28 de diciembre de 1990.
- Ley de Sociedades Anónimas, texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, Capítulo VII "De las cuentas anuales", artículos 171-222.
- Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

#### **2. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL**

##### **2.1 Entes Cuentadantes**

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 209.1 del TRLRHL y en la Regla 103 de la Instrucción de Contabilidad, la Cuenta General debería estar integrada por:

- a) La de la propia entidad.

Excmo. Ayuntamiento de Eivissa

- b) La de los organismos autónomos.

Patronato Municipal de Deportes  
Patronato Municipal de Música  
Patronato Municipal de Arte Contemporáneo.

- c) La de las sociedades mercantiles de capital íntegramente propiedad de las entidades locales.

Iniciatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA)



## **2.2 Documentación.**

El Ayuntamiento de Eivissa y sus Organismos Autónomos presentan sus respectivas Cuentas Anuales con el siguiente detalle:

- a) Cuentas Anuales
  - Balance de Situación
  - Cuenta del Resultado económico-patrimonial.
  - Estado de Liquidación del Presupuesto.
  - Memoria.
- b) Documentación complementaria

Se une como documentación complementaria la establecida en la regla 98.3 de la Instrucción de Contabilidad Modelo Normal, esto es:

- a) Actas de arqueo de las existencias en caja referidas a fin de ejercicio.
- b) Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y ordenadas según el ordinal bancario. De existir discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aporta el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor y el Tesorero.
- c) Documentación de las sociedades mercantiles.

Las sociedades de capital total o mayoritariamente municipal, antes reseñadas, concretan su documentación, en aplicación del artículo 209.3 TRLRHL, la regla 99 de la Instrucción de Contabilidad Modelo Normal y del artículo 172 TRLSA, en los siguientes Estados:

- Balance de Situación.
- Cuentas de Pérdidas y Ganancias.
- Memoria.

Esta Intervención quiere dejar constancia de que no se dispone de las Cuenta General correspondiente a la sociedad de capital total municipal: Iniciatives Municipals de Vila S.A. (100%), dado que a fecha actual todavía no ha sido aportada por los cuentandantes de la sociedad.

## **3. TRAMITACIÓN**

Los artículos 212 y 223.2 TRLRHL, así como las Reglas 102 a 104 de la Instrucción de Contabilidad Modelo Normal, regulan la tramitación de la Cuenta General, debiéndose realizar las siguientes actuaciones:

- a) Informe de la Comisión Especial de Cuentas.
- b) Exposición de la Cuenta General al público por plazo de 15 días, durante los cuales y ocho más los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones.



**Ajuntament  
d'Eivissa**

- c) Emisión de nuevo informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas, en caso de que se hubieran presentado reclamaciones.
- d) Someter la Cuenta General, acompañada de los informes de la Comisión Especial de Cuentas a la aprobación del Pleno de la Corporación para que, en su caso pueda ser aprobada antes del 1 de octubre.
- e) Rendir por medios telemáticos a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears la Cuenta General debidamente aprobada antes del 15 de octubre.

#### **4. CONSIDERACIONES FINALES.**

La Cuenta General integrada por la de la propia entidad (Ayuntamiento de Eivissa) y sus Organismos Autónomos (Patronatos Municipales de Deportes, Música y Museo de Arte Contemporáneo) se ha formado por la Intervención de Fondos municipal, en cumplimiento de la regla 100 de la Instrucción de Contabilidad Modelo Normal con base en la información contable, por lo que me remito a la Memoria integrada en dicha Cuenta a los efectos de las consideraciones allí manifestadas respecto de los diversos aspectos que de la misma se derivan.

Eivissa.  
LA INTERVENTORA ACCTAL

(Documento firmado digitalmente al margen)