

Víctor Almonacid Lamelas, secretari general de l'Ajuntament d'Alzira,

CERTIFIQUE

Que en la sessió del dia 29 de juny de 2020, la Comissió Especial de Comptes ha adoptat el següent dictamen:

1. EXP. 2019-165. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA DE L'EXERCICI 2019.

Es dóna compte del Decret d'Alcaldia número 866, de 3 de juny de 2020, pel qual es ret el compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2019, del tenor literal següent:

«DECRETO 866/2020

ASUNTO: Rendición de la cuenta general del ejercicio 2019

Visto el informe de Intervención de 1 de de junio de 2020, sobre la formación de la Cuenta General del ejercicio 2019, cuyo tenor literal es el siguiente:

«En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 208 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL), y de la regla 47 de la Instrucción de Contabilidad aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre (IC, en adelante), la Intervención municipal ha procedido a formar la Cuenta General de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2019, que muestra la imagen del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

Con carácter previo, y con referencia a lo señalado en el informe de la Intervención a la Cuenta General del ejercicio 2015, donde se indicaba que el inmovilizado no reflejaban adecuadamente la imagen fiel del patrimonio municipal, se significa que en el ejercicio 2019 han continuado los trabajos iniciados en 2017 para subsanar estas deficiencias. Trabajos que se reseñan en el informe de la técnica de Economía y Hacienda Isabel Carrasco Higuera del pasado 5 de febrero, y que se reproduce en el apartado 5 de la Menoría del Ayuntamiento.

De conformidad con el punto 2 de la regla 44 de la IC, la Cuenta General está integrada por la Cuenta del propio Ayuntamiento y por la de la Comunidad de Usuarios de Vertidos de la Ribera Alta (CUVRA), al figurar la misma en el Inventario de Entes del Sector Público Local como entidad pública dependiente del Ayuntamiento de Alzira, en virtud de lo dispuesto en el artículo 3 del Real Decreto 1463, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria de 2001.

Las cuentas anuales, tanto del Ayuntamiento como de la CUVRA, que integran la Cuenta General son, conforme al artículo 209 del TRLRHL y regla 45 de la IC, y cuya documentación contable figura en los archivos —en formato PDF— que se indican entre corchetes y que se anexan al presente informe, las siguientes:

- a) El Balance.
[1_Balance de situación a 31_12_2019], Ayuntamiento
[01 Balance Situación 31 dic. 2019], CUVRA
- b) La Cuenta del resultado económico-patrimonial.
[2_Cuenta del resultado económico-patrimonial], Ayuntamiento

[01 Cuenta Resultado Económico Patrimonial], CUVRA

c) El Estado de cambios en el patrimonio neto.
[3_Estado de cambios en el patrimonio neto], Ayuntamiento
[01 Estado cambios Patrimonio Neto], CUVRA

d) El Estado de flujos de efectivo.
[4_Estado de flujos de efectivo], Ayuntamiento
[01 Estado Flujos Efectivo], CUVRA

e) El Estado de Liquidación del Presupuesto.
[5_Liquidacion del estado de gastos], Ayuntamiento
[6_Liquidacion del estado de ingresos], Ayuntamiento
[05 Liq gastos detalle programas], CUVRA
[06 Liq ingresos detalle], CUVRA

f) La Memoria.

En las respectivas memorias del Ayuntamiento y de la CUVRA, en los apartados que así corresponde, se indica el nombre del archivo PDF que contiene la información.

Las cuentas anuales de ambas entidades se han elaborado siguiendo las normas y modelos que se establecen en la Tercera parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local. Se muestran también en la Memoria del Ayuntamiento los estados consolidados de los balances de situación y de las cuentas de pérdidas y ganancias de las dos entidades.

A las cuentas anuales se une, conforme a lo indicado en regla 45.3), y para ambas entidades, las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, y las notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria.

En las respectivas memorias, no se cumplimentan las notas en aquellos casos en que la información que se solicita no sea significativa o que carecen de contenido, y se mantiene para aquellas notas que sí tienen contenido, la numeración prevista en el modelo de memoria del PGCP. No obstante, conforme al punto 11º de la tercera parte del PGCP «Cuentas anuales», las notas sin contenido se deben relacionar igualmente.

Mención aparte merecen las notas 26 «Información sobre el coste de las actividades» y 27 «Indicadores de gestión», ambas referidas, al menos, a los servicios que se financien con tasas y precios públicos. Estas notas son obligatorias a partir de las cuentas anuales del ejercicio 2017 sólo para los municipios de más de 50.000 habitantes, dado que dicha información requiere la previa implementación de una adecuada contabilidad de costes.

Hay que subrayar que a la Memoria del Ayuntamiento se unen además los siguientes informes elaborados por la técnica del Área Económica Isabel Carrasco y el interventor que suscribe, de fecha de 27 de mayo:

—El «Informe anual 2019 sobre operaciones devengadas pendientes de aplicar al presupuesto», que se reproduce dentro de la Memoria en el apartado 24.7 «Acreedores por operaciones devengadas». Este apartado, ha sido creado por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre, por la que se modifican los planes de cuentas locales anexos a las instrucciones de los modelos normal y simplificado de contabilidad local, aprobadas por las Órdenes HAP/1781 y 1782/2013, de 20 de septiembre.

El objetivo de este informe es comprobar la existencia de operaciones devengadas pendientes de aplicar al presupuesto y que estas operaciones han sido registradas adecuadamente en la contabilidad económico patrimonial.

—El «Informe anual 2019 de auditoría de sistemas del Registro Contable de Facturas». Auditoría que tiene por objetivo verificar que el registro contable de facturas de este Ayuntamiento cumple con las condiciones de funcionamiento previstas en la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, y en su normativa de desarrollo.

—El «Informe anual 2019 de evaluación del cumplimiento de la normativa en materia de morosidad». En este caso, el objetivo principal es comprobar que se ha informado regularmente sobre la morosidad de las operaciones comerciales y sobre los ratios calculados del periodo medio de pago a proveedores, y comprobar las acciones las acciones del órgano responsable de la contabilidad respecto de las facturas pendientes de reconocimiento de la obligación.

Cada uno de los tres informes anteriores recoge en un apartado las principales conclusiones o resultados y, en su caso, las recomendaciones de mejora que se consideran oportunas.

Finalmente, se añade también a la Cuenta General el «Informe resumen de control interno de los ejercicios 2018 y 2019», elaborado por el Interventor que suscribe, y sin perjuicio de su remisión de forma separada al Pleno de la Corporación y a la Intervención General de la Administración del Estado. Este informe responde al mandato contenido en el artículo 37 del Real Decreto 424/2017, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las Entidades del Sector Público Local.

Este último informe proporciona una valoración global de la gestión económico-financiera, deducida de las actuaciones de control interno realizadas, tanto en su función interventora como en la de control financiero permanente y auditoría pública y, asimismo, incluye un apartado de recomendaciones que se considera oportuno adoptar para la resolución de las deficiencias detectadas, y que deberían materializarse en un plan de actuación.

Por otra parte, y con el objetivo de aumentar la transparencia sobre la situación de las cuentas municipales se añade al igual que en ejercicios anteriores, los informes de Intervención relativos la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y nivel de deuda financiera y comercial, emitidos con motivo de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, tanto del Ayuntamiento como de la CUVRA.

Se adjunta al presente informe la Cuenta General.

Por mandato del Concejal delegado de Hacienda, se remite por correo electrónico a todos los grupos municipales.

El procedimiento de rendición, publicidad y aprobación de la Cuenta General viene establecido en el artículo 212 del TRLRHL, en el artículo 119 de la Ley de Régimen Local de la Comunitat Valenciana, y en las reglas 49, 50, y 51 de la IC, siendo el mismo, en síntesis, el siguiente:

—Será rendida por la Alcaldía-Presidencia como cuentandante, antes del día 15 de mayo del ejercicio inmediato siguiente al que correspondan las cuentas que hayan de enviarse al órgano de control externo de la Generalitat Valenciana.

—La Cuenta General estará a disposición de los miembros de la comisión especial de cuentas, para que la puedan examinar y consultar, como mínimo, quince días antes de la primera reunión

—Se someterá antes del 1 de junio del ejercicio inmediato siguiente a informe de la Comisión Especial de Cuentas.

—La Cuenta General y el informe de la Comisión Especial de Cuentas se expondrán al público por plazo de quince días, durante los cuales y ocho más los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados éstos por la Comisión Especial de Cuentas y practicadas por la misma cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

—Acompañada de los informes de la Comisión Especial de Cuentas y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al pleno de la Corporación, para que, en su caso, proceda a su aprobación antes del 1 de octubre. Se requiere mayoría simple.

—Una vez aprobada la Cuenta General por el pleno de la Corporación, se rendirá por el Presidente de la entidad local al órgano de control externo competente, la Sindicatura de Cuentas de la Generalitat, antes del 15 de octubre (de conformidad con el acuerdo de 4 de junio de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes).

Es necesario destacar que en el preámbulo de la Instrucción de Contabilidad se insiste en que la aprobación de la Cuenta General por el pleno de la Corporación, nada tiene que ver con la responsabilidad en la que pudieran incurrir los miembros del mismo que hubieran adoptado las resoluciones o realizado los actos reflejados en dicha Cuenta. Así se establece en el punto 4 de la regla 49: «La aprobación de la Cuenta General es un acto esencial para la fiscalización de ésta por los órganos de control externo, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de la mismas». Principio que se reafirma en el punto 3 de la regla 50 al señalar que «La responsabilidad en que se concreta la rendición de cuentas es independiente de la responsabilidad en la que incurran quienes adopten las resoluciones o realizaron las resoluciones o realizaron los actos reflejados en dichas cuentas»

RESUELVO

Primero. Rendir los estados y cuentas anuales que forman la Cuenta General del ejercicio 2019, que constan en el expediente electrónico, y que comprende la del propio Ayuntamiento y la de la Comunidad de Usuarios de Vertidos de la Ribera Alta.

Segundo. Que se dé cumplimiento al procedimiento administrativo establecido en el artículo 212 del TRLRHL, y en las reglas 102, 103 y 104 de la IC, de rendición, publicidad y aprobación de la Cuenta General.

Tercero. Publicar la Cuenta General en la página web del Ayuntamiento, en el apartado de información económico financiera.

Lo decreta, manda y firma el Alcalde, Diego Gómez i Garcia.»

Vist l'informe emés per l'interventor accidental, de 3 de juny de 2020, sobre la formació del compte general de la corporació municipal de l'exercici 2019.

Vista la proposta favorable de l'alcalde, de 4 de juny de 2020, sobre aprovació del compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2019.

Atés allò que disposa la Instrucció de Comptabilitat, aprovada per l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel que fa a la tramitació del compte general de l'entitat local.

Atés allò que disposa la secció II, del capítol III del títol VI 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, pel que fa a l'aprovació dels comptes anuals de les entitats locals.

La competència per a l'aprovació del compte general és del Ple de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

I tenint en que l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i l'article 127 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, atorguen a la comissió especial de comptes la facultat d'informar el compte general abans de sotmetre'l a l'aprovació del Ple.

A continuació es produïxen les següents intervencions:

El regidor Albert Furió explica breument el contingut del punt.

Per part de l'interventor municipal, Jesús Velarde Saiz, s'expliquen les principals modificacions que s'han fet.

El Sr. Ricardo Belda pregunta quina és la composició de la Comissió Especial de Comptes.

El Sr. Furió li contesta que són els membres de la Comissió Informativa d'Economia i Serveis Públics.

La Comissió Especial de Comptes, després de deliberació i per unanimitat dels vint membres presents en la sessió, dels vint-i-un que de fet i de dret constituïxen la Corporació municipal, emet el DICTAMEN següent:

Primer. Aprovar el compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2019, rendit per Decret d'Alcaldia número 866, de 3 de juny de 2020.

Segon. Exposar este expedient al públic pel termini de quinze dies, durant els quals i huit més les persones interessades podran presentar reclamacions, inconvenients o observacions. Examinats estos per la Comissió Especial de Comptes i practicades per esta quantes comprovacions estime necessàries, emetrà nou informe.

Tercer. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions, inconvenients i observacions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la Corporació, per a la seua aprovació.

Quart. Retre a la Sindicatura de Comptes el compte general degudament aprovat.

Cinqué. Publicar el compte general en el portal de Transparència de l'Ajuntament d'Alzira, en un apartat específic d'informació econòmica i financera.

Perquè conste i faça l'efecte pertinent, expedisc el present certificat, per orde i amb el vistiplau del president de la comissió, que subscriu.

Identificador M07T 02AY aoAT Mfci KsPS F.vB4 Wkw= (Vàlido indefinidamente)

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA
Fecha firma: 30/06/2020 16:50:16
ALCALDE-PRESIDENTE
AJUNTAMENT ALZIRA

VICTOR LORENZO ALMONACID LAMELAS
Fecha firma: 30/06/2020 9:10:46
SECRETARIO GENERAL
AJUNTAMENT ALZIRA