

EXPEDIENTE: 4175/2021

REFERENCIA: Intervención

ASUNTO: Informe de Intervención sobre la formación de la cuenta general del ejercicio 2020

EXP.: 4175/2021

DEPARTAMENTO: Intervención

ASUNTO: Informe de Intervención sobre la formación de la cuenta general del ejercicio 2020

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 2020, que pone de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario.

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 esta 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 1463/2007, 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.

[01_Balance de situación a 31_12_2020_Ayuntamiento]

[01 Balance de situación 31_12_2020_CUVRA]

b) La Cuenta del resultado económico-patrimonial.

[02_Cuenta del resultado económico patrimonial_Ayuntamiento]

[02_Cuenta del resultado económico patrimonial_CUVRA]

c) El Estado de cambios en el patrimonio neto.

[03_Estado de cambios en el patrimonio neto_Ayuntamiento]

[03_Estado de cambios en el patrimonio neto_CUVRA]

d) El Estado de flujos de efectivo.

[04_ Estado de flujos de efectivo_Ayuntamiento]

[04_ Estado de flujos de efectivo_CUVRA]

e) El Estado de Liquidación del Presupuesto.

[05_Liquidacion del estado de gastos_Ayuntamiento]

[06_Liquidacion del estado de ingresos_Ayuntamiento]

[05_Liquidacion del estado de gastos_CUVRA]

[06_Liquidacion del estado de ingresos_CUVRA*]

[07_Resultado presupuestario_Ayuntamiento]

[07_Resultado presupuestario_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.

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 respectiva entidad 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.

Hay que subrayar que a la Memoria del Ayuntamiento se unen además los siguientes informes elaborados por la técnica del Área Económica Isabel Carrasco:

—El *Informe anual 2020 sobre gestión de las facturas electrónicas y del registro contable de facturas*, referente a la gestión de facturas electrónicas, y cuya finalidad es auditar si todas las facturas que llegan al Ayuntamiento son debidamente registradas.

—El *Informe anual 2020 sobre operaciones devengadas pendientes de aplicar al presupuesto*, de cuyo resultado, sucintamente, se informa en el apartado 24.7 de la Memoria, titulado «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 2020 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 2020 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 del periodo medio de pago a proveedores.

Cada uno de los cuatro 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 del ejercicio 2020*, elaborado por el interventor accidental 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.

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 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».

Alzira, a fecha de la firma electrónica

JORDI ENRIC VILA VILA - 20781216A

Fecha firma: 30/06/2021 12:50:50

AJUNTAMENT D'ALZIRA