

Javier Comas Sanandrés, secretari de la Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament d'Alzira

CERTIFIQUE:

Que en la sessió de la Comissió Especial de Comptes, celebrada el 26 de juliol de 2023, amb l'assistència del president, Andrés Gomis Fons, i dels regidors i regidores, Xavier Pérez i Juanes, Gemma Alós Sospedra, Xavier Fernández Ferrús, Enrique Montalvá España, José Luis Palacios Tórtola (en substitució de Bernat Ríos Furió), Luisa Castells Garés, Benjamín Ferrer Blasco i Ricardo Belda Valiente, es va emetre, entre altres, el dictamen següent:

1. EXP. 5247/2023. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA DE L'EXERCICI 2022.

Es dóna compte del Decret d'Alcaldia número 1669, de 16 de juny de 2023, pel qual es ret el compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2022, del tenor literal següent:

«DECRETO 1669/2023»

ASUNTO: Rendición de la Cuenta general del Ayuntamiento de Alzira del ejercicio 2022

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 2022, 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 I (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_2022_Ayuntamiento]

[01_Balance de situación 31_12_2022_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 relacionan igualmente.

Hay que subrayar que a la Memoria del Ayuntamiento de Alzira se unen, además, los siguientes informes y auditorias elaborados por la técnica del Área Económica Isabel Carrasco, dentro del control financiero permanente (CFP):



Identificador epCH qZfz LhWF zctI Fvgs T8b4 t5Y=

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

—El *Informe anual 2022 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 (el importe asciende en el ejercicio 2022 asciende a 1.039.177,60 euros) y, asimismo, que estas operaciones se han registrado adecuadamente en la contabilidad económico-patrimonial.

—El *Informe anual 2022 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. De la auditoría realizada, resulta una tramitación de las facturas conforme con lo dispuesto en la normativa legal aplicable.

—El *Informe anual 2022 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 las ratios del periodo medio de pago a proveedores. La comprobación refleja un resultado de cumplimiento.

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.

El expediente de la Cuenta se remitirá por correo electrónico a todos los grupos municipales con representación en la Corporación.

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».

Y visto el informe de Intervención, de 16 de junio de 2023, sobre la formación de la Cuenta General del Ayuntamiento de Alzira del ejercicio 2022.

RESUELVO:

Primero. Rendir los estados y cuentas anuales que forman la cuenta general del Ayuntamiento de Alzira del ejercicio 2022, que constan en el expediente electrónico y que comprende a la Comunidad de Usuarios de Vertidos de la Ribera Alta I.

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 de Alzira, en el apartado de información económico financiera.

Lo decreta, manda y firma el alcalde en funciones, Diego Gómez i Garcia.

Alzira, 16 de junio de 2023»

Vist l'informe emés per l'interventora general, de 16 de juny de 2023, sobre la formació del compte general de la corporació municipal de l'exercici 2022.

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.

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.

La Comissió Informativa de Gestió Econòmica i Ocupació incorpora les funcions de la Comissió Especial de Comptes, de conformitat amb l'acord del Ple, de 28 de juny de 2023, pel qual es constitueixen les comissions informatives municipals.

El president obri un torn d'intervencions:

La regidora Luisa Castells pregunta per les operacions reportades pendents d'aplicar al pressupost, perquè considera que la quantitat pendent de pagament de les factures ascendeix a 1.500.000 €, i no a 1.039.177,60 euros con indica l'informe d'Intervenció.

El tècnic Jordi Vila informa que la quantitat correcta és la que indica l'informe, de 1.039.177,60 euros, i que s'ha comprovat per part del departament d'Intervenció, i així estava contemplat en la liquidació del pressupost del exercici 2022 i coincideix amb el saldo del compte 413.1 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Però que per a qualsevol dubte o comprovació que considere oportuna està a la seua disposició per aclarir la quantitat correcta.

La regidora Luisa Castells pregunta perquè en l'informe s'indica que la data de sotmetre a votació el compte general serà abans de l'1 de juny, si s'ha incomplert dit termini, ja que estem a finals de juliol.

El tècnic Jordi Vila explica que encara no s'ha incomplert el termini, perquè el mes important es que el compte general estiga aprovat abans de l'1 d'octubre que és quan s'ha de remetre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

La regidora Luisa Castells pregunta per l'informe de les auditories, en referència a la subvenció de l'entitat UD Alzira, ja que no li quadra que si ha declarat unes despeses de 33.461,77 euros i només ha justificat 22.241,77 euros. Per tant, la diferència és de 18.895 euros, i no de 1.122 euros que indica l'informe.

El tècnic Jordi Vila informa que no es calcula així, sinó que es tracta de un percentatge, una regla de tres, en què hi ha una quantitat global per a totes les entitats

que han de rebre la subvenció i depén dels punts que complisquen els correspon un percentatge o un altre. I admet que, a la vista de la redacció de l'informe, no queda massa clar.

La regidora Luisa Castells pregunta per l'informe d'auditories, on indica que totes les despeses s'imputen per la base imposable més l'IVA, sense acreditar-se per l'entitat que no haja recuperat l'IVA.

El tècnic Jordi Vila indica que en l'informe els auditors el que diuen és que la Junta Local Fallera no ha justificat que hagen suportat l'IVA.

La regidora Luisa Castells es dirigeix al president i a l'equip de govern per a indicar-los que tracten de ser més rigorosos en quant a les modificacions de crèdits. I demana que siguin més precisos a l'hora de fer les modificacions de crèdits per a que no queden quantitats disponibles.

El president Andrés Gomis contesta que normalment les modificacions de crèdits no son grans quantitats i en altres casos es tracta de subvencions on l'Ajuntament ha d'aportar una part.

El regidor Enrique Montalvà, pel que fa a les factures pendents d'aplicar al pressupost, i tenint en compte la diferència tant gran entre el que manifesta la regidora Luisa Castells i el que posa a l'informe, demana que s'aclarisca i, fins i tot, proposa que seria convenient remetre un correu electrònic informant a tots els membre de la comissió.

El tècnic Jordi Vila insisteix en què la quantitat correcta és la que assenyala l'informe i que està segur d'haver-ho comprovat.

Finalitzades les intervencions, la Comissió Especial de Comptes, després de deliberació i per 5 vots favorables (2 de Compromís, 2 del PSOE i 1 d'UCIN), 1 vot en contra (de VOX) i 3 abstencions (del PP), emet el DICTAMEN següent:

Primer. Aprovar el compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2022, rendit pel Decret d'Alcaldia número 1669, de 16 de juny de 2023.

Segon. Exposar este expedient al públic pel termini de quinze dies, durant els quals 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.

I perquè conste i produisca els seus efectes oportuns, expedisc este certificat, d'ordre i amb el vistiplau del president.

Alzira, en la data de la firma electrònica



Identificador epCH qZfz LhWF zctI Fvgs T8b4 t5Y=

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

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

Fecha firma: 27/07/2023 10:46:42 CEST

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

Fecha firma: 27/07/2023 10:46:42 CEST

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

