

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 1 de 7	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30 ESTADO FIRMADO 29/07/2021 12:30



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

FRANCISCO GUARDIOLA BLANQUER, Interventor General del Ayuntamiento de Alicante, con relación al expediente que se instruye para la aprobación de la Cuenta General del Ayuntamiento de Alicante correspondiente al ejercicio 2020, emite el siguiente

INFORME

La rendición de las Cuentas Anuales viene regulada en los artículos 208 a 212 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (LHL) y en las Reglas 44 a 51 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre.

Según establece el artículo 208 de la LHL, a la terminación del ejercicio presupuestario la entidad local formará la Cuenta General que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario. La Cuenta general estará integrada por: a) La de la propia entidad, b) La de los organismos autónomos y c) Las de las sociedades mercantiles de capital íntegramente propiedad de la entidad local (art. 209.1 LHL).

De conformidad con lo dispuesto en el art. 122.4 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, la cuenta del Consorcio de Televisión Digital Local "Alicante Canal 21" debe rendirse conjuntamente con las del Ayuntamiento.

Según dispone el artículo 209.2 de la LHL, las cuentas a que se refieren los apartados a) y b) anteriores, reflejarán la situación económico-financiera y patrimonial, los resultados económico-patrimoniales y la ejecución y liquidación de los presupuestos.

De conformidad con lo dispuesto en la regla 45 de la Instrucción de Contabilidad, las cuentas anuales que integran la Cuenta de la propia entidad local y las que deberán formar cada uno de sus organismos autónomos son las siguientes:

1. El Balance
2. La Cuenta del resultado económico-patrimonial
3. El Estado de cambios en el patrimonio neto
4. El Estado de flujos de efectivo
5. El Estado de Liquidación del Presupuesto
6. La Memoria

Atendiendo al artículo 211. a) los municipios de mas de 50.000 habitantes y demás entidades locales de ámbito superior acompañarán a la cuenta general una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y una memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados, con su coste. La Instrucción de contabilidad incluye en la memoria de las cuentas anuales dos notas sobre información de costes que en aplicación de la disposición transitoria tercera de la misma serán de obligada inclusión en la memoria de las cuentas anuales de 2017 y siguientes.

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 2 de 7	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30
	ESTADO FIRMADO 29/07/2021 12:30



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1339628 SUDUJ-VOVT5-L58JR 97FE02A91A08B07DEFF15AAA2BFF24E8FDA1B0F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Cada una de las Cuentas, la de los Organismos Autónomos y la del Consorcio de Televisión Digital Local "Alicante Canal 21" que esta pendiente de rendición a su órgano competente, se ha formado por la Intervención Municipal conforme a la documentación exigida y arrojan los siguientes resultados:

1. Cuenta de 2020 del Ayuntamiento de Alicante

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 891.559.081,65 €.

b) La cuenta del resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 51.344.852,52 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de 49.219.460,08 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

2. Cuenta de 2020 del Patronato Municipal de la Vivienda

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 69.479.451,03 €.

b) La cuenta del resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 5.187.873,58 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de -275.718,64 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

3. Cuenta de 2020 del Patronato Municipal de Educación Infantil

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 2.244.075,78 €.

b) La cuenta del resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 472.687,93 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de 466.709,61 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 3 de 7	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30 ESTADO FIRMADO 29/07/2021 12:30



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1339628 SUDUJ-VOVT5-L58JR 97FE02A91A08B07DEFF15AAA2BFF24E8FDA1B0F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

4. Cuenta de 2020 del Patronato Municipal de Turismo

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 7.283.065,83 €.

b) La cuenta de resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 1.1058.422,69 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de 881.203,97 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

5. Cuenta de 2020 de la Agencia Local de Desarrollo Económico y Social

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 5.293.553,56 €.

b) La cuenta del resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 232.678,66 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de 281.428,69 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

6. Cuenta 2020 del Consorcio de Televisión Digital Local "Alicante Canal 21"

a) El balance de situación está cuadrado con unas sumas del activo y del pasivo de 205.706,92 €.

b) La cuenta del resultado económico-patrimonial arroja un ahorro de 29.140,66 €.

c) El estado de liquidación del presupuesto arroja un resultado presupuestario ajustado de 29.140,16 €.

d) El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria se han confeccionado de acuerdo con el modelo establecido en la Instrucción de Contabilidad.

A la Cuenta General se acompaña la siguiente documentación complementaria prevista en las Reglas 45.3 y 48 de la Instrucción de Contabilidad:

1. Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 4 de 7	El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30	FIRMADO 29/07/2021 12:30



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

2. Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local, referidas a fin de ejercicio y agrupadas por nombre o razón social de la entidad bancaria; y el oportuno estado conciliatorio.
3. Estado consolidado de la liquidación del Presupuesto de 2020.
4. Cuentas anuales de Mercalicante, S.A., sociedad mercantil en cuyo capital social tiene participación mayoritaria la entidad local:
 - Balance de situación cuadrado, con un total activo y pasivo de 10.420.180 €.
 - Cuenta de pérdidas y ganancias que arroja un resultado (ganancia) de 437.113 €.
 - Estado abreviado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020.
 - Memoria elaborada conforme establece el Plan General de Contabilidad.
 - Informe de Auditoria Independiente de Cuentas Anuales Abreviadas.

En relación con las operaciones pendientes de aplicación al presupuesto a 31/12/2020, la cuenta “413 Acreedores por operaciones devengadas” referida al Ayuntamiento presenta un saldo de 10.953.030,78€. Se detallan a continuación aquellos gastos más significativos:

- Unidades Ejecutadas no Previstas en Proyecto “Proyecto Modificado Segundo para la terminación del Observatorio de Medio Ambiente”, por importe de 118.886,65€.
- Ejecución Títulos Judiciales 318/18 a favor Real Liceo Casino de Alicante. Por importe de 21.542,83€.
- Limpieza de colegios. Por importe de 1.135.283,25€.
- Limpieza de dependencias. Por importe de 1.169.251,09€.
- Mantenimiento de parques y jardines. Por importe de 1.232.987,29€
- Reparación, Mantenimiento y Conservación, Señalización semafórica. Por importe de 927.405,92€
- Otros trabajos realizados por otras empresas. Asistencia a domicilio. Por importe de 583.384,57€.

En relación a la obligatoriedad de presentación de las memorias relativas a la información sobre coste de las actividades y los indicadores de gestión antes mencionada, es necesario indicar que para su elaboración se requiere la implantación y de una Contabilidad Analítica y su posterior puesta en productivo, que no ha podido



DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 5 de 7	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30 ESTADO FIRMADO 29/07/2021 12:30



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1339628 SUDUJ-VOVT5-L58JR 97FE02A91A08B07DEFF15AAA2B8F24E8FDA1B0F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

llegar a su consecución por falta de medios materiales y personales, y, más concretamente en este ejercicio, por la actual pandemia mundial. Los cálculos realizados son una simple imputación de los gastos indirectos a los servicios en función del porcentaje que los gastos directos representan en el total, por lo que los cálculos incluidos en los puntos correspondientes de la memoria, son técnicamente deficientes y no se ajustan a los métodos indicados en la normativa aplicable.

No obstante el párrafo anterior, la adquisición del Módulo de Contabilidad Analítica, adjudicada a finales del 2019, se encuentra en fase de implantación. Durante el ejercicio 2020 la empresa encargada de la implantación ha realizado dos primeros hitos de los cuatro necesarios para la finalización de la misma:

- Hito 0: Lanzamiento Proyecto + Instalación Aplicación
- Hito 1: Análisis Sistemas de Información.

Dichos hitos se han plasmado en sendos informes suscritos por la adjudicataria de fechas julio y diciembre 2020.

Con relación al cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 37 del RD424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno del sector público local, esta intervención ha elaborado el preceptivo informe y trasladado a la Secretaría del Pleno con fecha 26 de abril de 2021, que incluye en este expediente, y en el que se resumen, analizan y comentan, las actuaciones realizadas en materia de función interventora durante el ejercicio 2020, con la siguiente estructura:

- A) Informe sobre las discrepancias.
- B) Cuentas a justificar y anticipos de caja fija.
- C) Resumen de las actuaciones en materia de fiscalización.
- D) Informe sobre la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas".
- E) Recomendaciones.
- F) Final.

En lo relativo al control financiero, regulado en el artículo 29 del citado RD 424/2017, se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública. Se han adjudicado los servicios profesionales para su desarrollo e implantación dada la insuficiencia de medios humanos cualificados en la Intervención Municipal.

A la vista de los resultados de la gestión realizada por el Excmo. Ayuntamiento de Alicante reflejada en las cuentas que se someten a aprobación, esta Intervención considera conveniente realizar las siguientes recomendaciones:

1.- En materia de Control Interno :

1.1.- El Ayuntamiento debe disponer de un inventario actualizado y valorado en los términos establecidos en el artículo 17 y siguientes del RD 1372/1986, de 13 de junio, que aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales, a los efectos de poder mostrar la imagen fiel del patrimonio de la entidad. En 2016 se iniciaron los trámites para la formación del inventario quedando paralizados en

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 6 de 7	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30 ESTADO FIRMADO 29/07/2021 12:30



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1339628 SUDUJ-VOVT5-L58JR 97FE02A91A08B07DEFF15A4A2BFF24E8FDA1B0F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

2017 sin causa aparente. La ausencia de un inventario valorado impide la correcta formación de la Contabilidad Analítica y valoración de la Financiera.

1.2- La insuficiencia de medios humanos cualificados en la Intervención Municipal limita el adecuado cumplimiento de las tareas encomendadas a la intervención en materia de:

- Lo establecido en Citado Real Decreto de Control Interno en materia de control financiero.
- Suministro de información a otras administraciones públicas y entidades independientes.
- La rendición de cuentas en plazo.
- Las declaraciones tributarias.

2.- En materia de contratación:

Se han tramitado 60 expedientes de reconocimiento extrajudicial de crédito por defectos en el procedimiento de contratación por importe total de 13.213.483,51€, de los cuales 58 por importe de 13.169.714,44€ corresponden a contratos previamente adjudicados que a su finalización no se habían licitado ni adjudicado el nuevo contrato. El ayuntamiento debe adoptar las medidas necesaria para evitar que dicha irregularidad continúe. La tramitación de los expedientes de contratación debería iniciarse al menos con 6 meses de antelación en función de la complejidad del procedimiento.

3.- En materia presupuestaria:

3.1.- Depuración de las técnicas de presupuestación:

La estructura del presupuesto debería ceñirse a la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, y cualquier desarrollo de la misma, aprobarse en las bases de ejecución para su general aplicación en todo el entorno de consolidación, en vez de crear partidas según surgen nuevos gastos, lo que conlleva en determinados casos, un excesivo desarrollo de la clasificación económica en detrimento de las otras dos clasificaciones, olvidando que la aplicación es un continente al que se aplican los gastos y que no es necesario habilitar una por contenido. En este sentido se recomienda la presupuestación mediante líneas de gasto de tal manera que cada aplicación sea el sumatorio de las líneas de gasto que la componen.

3.2.- El cumplimiento de la normativa presupuestaria conlleva la necesidad de presupuestar a mas de un ejercicio vista, lo que aconseja la utilización de todas las técnicas legalmente permitidas para la planificación económica, en este sentido sería conveniente la anexión al presupuesto de los planes y programas de inversión y financiación definidos en el artículo 166 de la Ley de haciendas locales que tendrían un efecto positivo en los porcentajes de ejecución

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
INFORME INTERVENCIÓN: 2.- INF INTERV CTA GRAL 2020		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: SUDUJ-VOVT5-L58JR Fecha de emisión: 29 de julio de 2021 a las 12:35:52 Página 7 de 7	El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 29/07/2021 12:30	FIRMADO 29/07/2021 12:30



AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

presupuestaria así como los proyectos aprobados de las obras que se pretende realizar en el ejercicio.

3.3.- Se observa una dispersión de determinadas competencias entre diversos centros gestores como por ejemplo: Inversiones en vías públicas en Urbanismo, Mantenimiento e Infraestructuras, Tráfico Transportes y Movilidad; Servicios Culturales en el PMV, entre otras. Su prestación en un único centro especializado redundaría en una reducción de costes y una mejora en la gestión.

Las cuentas se han elaborado siguiendo los principios de contabilidad y las normas recogidas en el Plan General de Contabilidad Pública, adaptado a la Administración Local, ajustándose a los modelos establecidos.

A juicio del funcionario que suscribe la Cuenta rendida cumple con los objetivos establecidos en el artículo 209.2 de la LHL antes citado.

El procedimiento de formación y rendición de la cuenta general viene regulado en el artículo 212 de la LHL y 116 de la Ley 7/1985. Los estados y cuentas de la entidad local serán rendidas por su presidente antes del día 15 de mayo del ejercicio siguiente al que correspondan. Las de los organismos autónomos, rendidas y propuestas inicialmente por los órganos competentes de éstos, serán remitidas a la entidad local en el mismo plazo. La cuenta general, formada por la Intervención será sometida antes del día 1 de junio a informe de la Comisión Especial de Cuentas de la entidad local. La cuenta general con el informe de la Comisión Especial será expuesta al público por plazo de 15 días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados éstos por la Comisión Especial de Cuentas y practicadas por ésta cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe. Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de las reclamaciones y reparos formulados, la cuenta general se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del 1 de octubre. Las entidades locales rendirán al Tribunal de Cuentas la cuenta general debidamente aprobada.

Por todo ello, con las observaciones mencionadas, se informa de conformidad el expediente de la Cuenta General de 2020.

Es cuanto tiene el deber de informar.

No obstante, V.E. Resolverá.

Alicante, a fecha de firma,

El Interventor General,

Fdo.: Francisco Guardiola Blanquer.