



Ayuntamiento  
VELILLA DEL RÍO CARRION

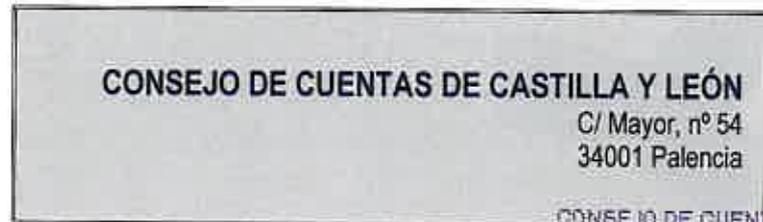
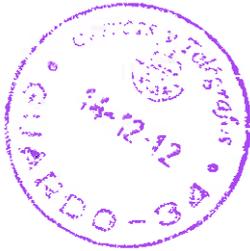
C.I.E.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1  
Teléfono: 979 86 12 17  
Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es



CONSEJO DE CUENTAS  
DE CASTILLA Y LEÓN  
Nº REG. ENTRADA: 2132/2012  
FECHA: 17/12/2012 9:37:57  
MDS:  
5580BF0747EAD2E7AD5F7A42ED1FD54D

**Asunto: Alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión (Palencia). Ejercicio 2011**

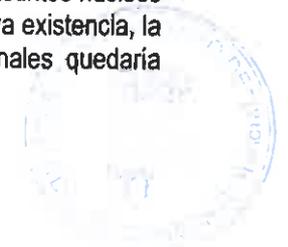
De conformidad con lo establecido en el artículo 25.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas de Castilla y León, aprobado por Resolución de 17 de marzo de 2004 de la Mesa de las Cortes de Castilla y León, se remite la documentación correspondiente a las alegaciones al *Informe Provisional de Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión (Palencia) Ejercicio 2011*.

Asimismo, en contestación al escrito del Presidente del Consejo de Cuentas, de 19 de noviembre de 2012, por el que se determina que "...Las alegaciones pueden referirse a cualquier cuestión recogida en el informe, pero especialmente hay que destacar: las páginas 15 y 49, la conclusión nº 14, así como los hechos que lo fundamentan en los resultados del trabajo; donde se señalan unos hechos de los cuales pueden derivarse la existencia de indicios de responsabilidad contable...", así como que "...se deduce la existencia de indicios de incumplir de forma sistemática la legalidad vigente en la tramitación, tanto del presupuesto y su liquidación, como en la formación y rendición de la cuenta general, así como en la ejecución del gasto público, todo ello de la interpretación conjunta y sistemática de los siguientes apartados: a) III.2.1, b) III.2.3., especialmente las páginas 23 y 24, así como las 29 y 30, c) III.4...", esta Alcaldía quiere manifestar, sin perjuicio del contenido de la documentación que se adjunta, los siguientes extremos en relación a cada uno de los asuntos que a continuación se señalan:

- Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano (páginas 15 y 49, conclusión nº 14)

Si bien es cierto que la normativa no contempla la percepción de retribuciones por parte de estos representantes, su fijación tiene un carácter simbólico, dada su escasa cuantía, y obedece a la necesidad de contar en este municipio con representantes de la Alcaldía que permitan cumplir por parte del Ayuntamiento, con eficacia y eficiencia, la función de ser la Administración más próxima al ciudadano, realizando labores diversas, como la colaboración en el mantenimiento de espacios públicos, en el control sanitario del agua potable, en el traslado de quejas y sugerencias de los vecinos, la comunicación a la Alcaldía de desperfectos y averías en las instalaciones municipales e, incluso, labores de vigilancia urbanística.

La existencia y necesidad de estos representantes encuentra su justificación, en el Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión, en la distancia, a la localidad cabecera del municipio, de los distintos núcleos de población, distancias que oscilan entre los nueve y veintiséis kilómetros y, sin cuya existencia, la prestación de los servicios municipales y la cobertura de las necesidades vecinales quedaría seriamente afectada.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1  
Teléfono: 979 86 12 17  
Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

▪ Régimen de dedicación, retribuciones y asistencias de los miembros de la Corporación.

En la fijación del régimen de retribuciones y asistencias de los miembros de la Corporación se ha seguido el mismo criterio que otras Entidades Locales, buscando un régimen que compatibilizara el menor coste económico para las arcas municipales y la percepción de una retribución o asistencia acorde con las funciones desempeñadas por cada miembro de la Corporación, intentando no penalizar a los concejales que puntualmente no podían asistir a algunas sesiones de órganos colegiados pero desempeñaban funciones permanentes dentro de la Corporación.

▪ Incumplimiento de forma sistemática de la legalidad vigente en la tramitación, tanto del presupuesto y su liquidación, como en la formación y rendición de la cuenta general, así como en la ejecución del gasto público (apartados III.2.1, apartado III.23, especialmente páginas 23 y 24, así como las 29 y 30 y apartado III.4)

En relación a estos incumplimientos, esta Alcaldía quiere dejar claro que no obedecen a cuestiones de incompetencia o dejadez de funciones, sino a la combinación de diversos elementos; por un lado a la herencia recibida de los anteriores equipos de gobierno, puede comprobarse como no rindieron las cuentas correspondientes a los ejercicios 2004, 2005 y 2006; por otro lado a la elevada carga de trabajo de este Ayuntamiento, baste citar la complejidad y volumen de algunos expedientes tramitados en este año, como la elaboración de las Normas Urbanísticas, la concentración parcelaria de algunos pueblos del municipio, la dificultad en la gestión de diversos proyectos Miner, la gestión de un Taller de Empleo con el fin de mejorar la ocupación de los vecinos...; y por último, en la falta de personal administrativo cualificado, no en vano, en la actualidad los dos puestos de trabajo de administrativos no están cubiertos en propiedad, sino que uno de ellos se encuentra cubierto en interinidad y otro vacante, sin posibilidad de incluirlos dentro de la oferta de empleo público, debido a la prohibición normativa existente al efecto. A ello se unen los problemas de falta de interés, motivación y capacidad de alguno de los funcionarios municipales cuyas labores inciden directamente en las funciones presupuestarias y contables, que ha obligado a esta Alcaldía a tomar medidas disciplinarias al efecto.

No obstante, a pesar de esta situación esta Alcaldía considera que a lo largo del ejercicio 2013 el Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion se pondrá al día en el cumplimiento de su obligación de tramitación del presupuesto y de la liquidación, así como en la rendición de las cuentas generales pendientes, toda vez que éstas últimas ya están formadas.

Por último, desde el equipo de gobierno queremos manifestar el más firme compromiso para reestructurar la organización administrativa derivada de la Relación de Puestos de Trabajo con el único objetivo de poder cumplir las obligaciones presupuestarias y contables. No obstante, es destacable que, a pesar de los incumplimientos, la gestión económica llevada a cabo por el equipo de gobierno puede considerarse adecuada, toda vez que la situación económica del Ayuntamiento es óptima, como lo demuestran los parámetros y estados económicos actuales.

Velilla del Río Carrion, a 14 de diciembre de 2012.

EL ALCALDE

Fdo.: Gonzalo Pérez Ibáñez



## ALEGACIÓN PRIMERA

### Texto al que se alega

Página 10 – Apartado III Resultados de la Fiscalización, Párrafo tercero

*El conjunto municipal de Velilla del Río Carrion lo conforman, además de este, ocho núcleos de población: Alba de los Cardaños, Camporredondo de Alba, Cardaño de Abajo, Cardaño de Arriba, Otero de Guardo, Triollo, Valobero y Vidrieros.*

### Alegación realizada

**El término municipal de Velilla del Río Carrion lo conforman las localidades de Velilla del Río Carrion, Alba de los Cardaños, Camporredondo de Alba, Cardaño de Abajo, Cardaño de Arriba, Otero de Guardo y Valobero**, tal y como se puede constatar, entre otros, en el Portal de la Dirección General del Catastro (Secretaría de Estado de Hacienda del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas) o, normativamente, a través de la grafía recogida en el Decreto 6/2009, de 23 de enero, por el que se aprueban las Directrices de Ordenación de Ámbito Subregional de la provincia de Palencia.

**No forman parte del municipio de Velilla del Río Carrion, sino que se integran en el municipio de Triollo las localidades de Triollo y Vidrieros**, según puede comprobarse a través de las fuentes indicadas en el párrafo anterior.

### Fundamento de la alegación realizada

1. Portal de la Dirección General del Catastro (Secretaría de Estado de Hacienda del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas) – Documento nº 1 –.
2. Decreto 6/2009, de 23 de enero, por el que se aprueban las Directrices de Ordenación de Ámbito Subregional de la provincia de Palencia.
  - Mapa de síntesis – Documento nº 2 –.
  - Anexo IV: Inventario de núcleos y bases de guía de diseño.

Núcleo de población	Municipio	– <u>Documento nº 3</u> –
Triollo	Triollo	
Vidrieros	Triollo	



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

<b>Núcleo de población</b>	<b>Municipio</b>	<i>-Documento nº 4-</i>
Velilla del Río Carrión	Velilla del Río Carrión	
Alba de los Cardaños	Velilla del Río Carrión	
Cardaño de Abajo	Velilla del Río Carrión	
Cardaño de Arriba	Velilla del Río Carrión	
Camporredondo de Alba	Velilla del Río Carrión	
Otero de Guardo	Velilla del Río Carrión	
Valcobero	Velilla del Río Carrión	





## ALEGACIÓN SEGUNDA

### Texto al que se alega

#### Página 12 – Párrafo primero

*La composición de la Corporación Municipal según los diferentes grupos políticos es la que se expone a continuación, teniendo en cuenta los resultados de las elecciones de mayo de 2007 y de 2011:*

- a) Partido Popular (PP): 6 miembros.
- b) Partido Socialista Obrero Español (PSOE): 2 miembros.
- c) (CIVES): 1 miembro (elecciones mayo de 2007).
- d) Izquierda Unida (IUCyL): 1 miembro (elecciones mayo de 2011)

### Alegación realizada

Los datos así reflejados en la composición de la Corporación Municipal pueden dar lugar a confusión, en la medida que para los dos primeros grupos políticos no se detalla la composición resultante de cada una de las elecciones.

Por ello **se propone la siguiente composición:**

- a) Partido Popular (PP): 6 miembros (elecciones de 2007)  
7 miembros (elecciones de 2011).
- b) Partido Socialista Obrero Español (PSOE): 2 miembros (elecciones de 2007)  
1 miembro (elecciones de 2011)
- c) (CIVES): 1 miembro (elecciones de 2007).
- d) Izquierda Unida de Castilla y León (IUCyL): 1 miembro (elecciones de 2011)

### Fundamento de la alegación realizada

1. Acta de la sesión extraordinaria de constitución del Ayuntamiento celebrada por el Pleno del Ayuntamiento el 16 de junio de 2007 – Documento nº 1 –.
2. Acta de la sesión extraordinaria de constitución del Ayuntamiento celebrada por el Pleno del Ayuntamiento el 11 de junio de 2011 – Documento nº 2 –.



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P-3419900-J • C.P.: 34686 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

## ALEGACIÓN TERCERA

### Texto al que se alega

#### Página 16 – Último párrafo

*De acuerdo con la información aportada, para el ejercicio 2011, la organización y estructura administrativa es la siguiente:*

- *Secretaría-Intervención.*
- *Oficina económica.*
- *Oficina de servicios.*

#### Página 17 – Párrafo primero

*Específicamente, los puestos y el reparto de funciones en el área relacionada con las tareas económicas, jurídicas y administrativas, quedan asignados a 4 personas, según se establece a continuación:*

- *Secretario-Interventor: ejerce las funciones propias de Secretaría, que comprenden la fe pública y el asesoramiento legal preceptivo, así como la Intervención, consistentes en el control y la fiscalización interna de la gestión económico-financiera, presupuestaria, y de la contabilidad.*
- *Administrativo-Secretaría: realiza tareas de administración general. Sustituye al Secretario-Interventor. Mecaniza la contabilidad y efectúa funciones relacionadas con la tesorería.*
- *Administrativo-Tesorero: efectúa tareas propias de la recaudación tributaria.*
- *Alguacil-Vigilante: tareas de apoyo a los servicios administrativos y vigilancia.*



### Alegación realizada

En la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión* (aprobada por el Pleno del Ayuntamiento, en sesión de 16 de octubre de 2009 y publicada en el B.O.P. de Palencia de 14 de diciembre de 2009), que es el instrumento a través del que se describen los puestos de trabajo, concretamente en el apartado de *Inventario de Puestos –vs- Unidades Orgánicas*, se recoge la **estructura aprobada para el Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión:**



- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

**AYUNTAMIENTO DE VELILLA DEL RÍO CARRIÓN**  
**Inventario de Puestos -vs- Unidades Orgánicas**

COD.	PUESTO	PLAZAS
<b>ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>		
1	SECRETARIO-INTERVENTOR	1
2	ADMINISTRATIVO-TESORERO	1
3	ADMINISTRATIVO SECRETARÍA	1
4	ALGUACIL-VIGILANTE	1
<b>MANTENIMIENTO</b>		
5	OFICIAL USOS MÚLTIPLES	1
6	OPERARIO USOS MÚLTIPLES	1
7	OPERARIO POLIVALENTE	1
8	OPERARIO LIMPIEZA VÍA PÚBLICA	1
9	OPERARIO LIMPIEZA EDIFICIOS MUNICIPALES	1
<b>CULTURA</b>		
10	RESPONSABLE BIBLIOTECA	1

En relación a **las funciones correspondientes a cada uno de los puestos de trabajo, éstas se detallan en el apartado Descripciones definitivas de los puestos de trabajo de la Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión, funciones que no se corresponden con las señaladas en el Informe de Fiscalización**, sobre todo en lo referente a los puestos de Administrativo-Tesorero y Administrativo Secretaría.

También conviene señalar que **las sustituciones del puesto de Secretario-Interventor, mediante nombramientos accidentales, no recaen sobre el titular del puesto de Administrativo-Tesorería, sino sobre el titular del puesto de Administrativo-Tesorero.**

**Fundamento de la alegación realizada**

1. *Inventario de Puestos -vs- Unidades Orgánicas-* de la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión - Documento nº 1 -*.
2. Tareas más significativas correspondientes a los puestos de trabajo de Administrativo-Tesorero y Administrativo Secretaría de la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión - Documento nº 2 -*.
3. Resolución de la Alcaldía, de 3 de agosto de 2.011, por la que se delega la firma de la Secretaría-Intervención durante los días 4 y 5 de agosto de 2.011, así como el periodo comprendido entre el 13 de agosto y el 5 de septiembre de 2.011 - *Documento nº 3 -*



Ayuntamiento

**VELILLA DEL RIO CARRION**

C.I.F.: P-3419900 - J • C.P.: 34686 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: [oyto-velilla@dip-palencia.es](mailto:oyto-velilla@dip-palencia.es)

- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011*

4. Resolución de la Alcaldía, de 23 de diciembre de 2.011, por la que se delega la firma de la Secretaría-Intervención durante el periodo comprendido entre el 24 de diciembre de 2.011 y el 8 de enero de 2.012 – Documento nº 4 –





## ALEGACIÓN CUARTA

### Texto al que se alega

Página 21 – Último párrafo y Página 22 – Párrafo primero

*Por su parte, las Bases de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2009, constituirían la normativa presupuestaria aprobada por el Pleno, vigente para el ejercicio 2011. Según se ha podido comprobar, las mismas contienen la regulación de las materias previstas por el artículo 9.2 del RDP, salvo en lo referente a la forma en que los perceptores de subvenciones deben presentar su justificación.*

### Alegación realizada

Dentro del contenido de la *Base 51ª.- Ayudas y subvenciones públicas*, se recogen los criterios generales de justificación de la aplicación de los fondos recibidos en concepto de subvenciones. Concretamente en el párrafo undécimo de la Base 51ª se establece que:

Con carácter general para justificar la aplicación de los fondos recibidos, se tendrá en cuenta:

- a) Si el destino de la subvención es la realización de obras o instalaciones, será preciso informe de haberse realizado la obra o instalación conforme a las condiciones de la concesión.
- b) Si el destino es la adquisición de materiales de carácter fungible, prestación de servicios u otra finalidad de similar naturaleza se requerirá la aportación de documentos acreditativos de los pagos realizados expedidos en forma legal.

Para que pueda expedirse la orden de pago de la subvención es imprescindible que se acredite que se han cumplido las condiciones exigidas en el acuerdo de concesión. No obstante si tales condiciones, por su propia naturaleza, deben cumplirse con posterioridad a la percepción de los fondos, deberá establecerse en el momento de su concesión el período de tiempo en que en todo caso aquellas se deben realizar.

Se considera, por tanto, que **debe modificarse la redacción del párrafo objeto de esta alegación, suprimiéndose el texto "...salvo en lo referente a la forma en que los perceptores de subvenciones deben presentar su justificación..."**.

### Fundamento de la alegación realizada

1. Base de Ejecución 51ª del Presupuesto General del Ayuntamiento para el ejercicio 2009 – Documento nº 1 –.



- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

## ALEGACIÓN QUINTA

### Texto al que se alega

#### Página 23 – Párrafo tercero

*Por su parte, si bien en el ejercicio 2012 se liquida con Remanente de Tesorería negativo por – 203.969'3 € (Anexo 9), no consta que se haya adoptado, para su subsanación, ninguna de las medidas previstas por el artículo 193 del TRLRHL.*

### Alegación realizada

Sin perjuicio de la veracidad de la afirmación recogida en el Informe provisional de Fiscalización, se considera conveniente **añadir que en el Informe de Intervención, de 27 de diciembre de 2011, emitido con ocasión del expediente de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2010, se reflejaba la necesidad, dado que el ejercicio se liquidaba con Remanente de Tesorería negativo, de que se aplicase alguna de las medidas contempladas en los apartados 1, 2 y 3 del artículo 193 del TRLRHL, detallándose el contenido de las mismas.**

### Fundamento de la alegación realizada

1. Informe de Intervención, de 27 de diciembre de 2011 – Documento nº 1 –.



## ALEGACIÓN SEXTA

### Texto al que se alega

#### Página 29 – Párrafo segundo

*En relación con estos gastos, sobre la totalidad de aquellos que exceden de la cuantía asignada a su vinculación jurídica, se ha constatado la existencia de reparos por insuficiencia de créditos, formulados por el Secretario-Interventor. El detalle de los expedientes afectados por esta situación se recoge en el Anexo 17 de este Informe.*

### Alegación realizada

El Anexo 17 del Informe de Fiscalización recoge la *Definición de Indicadores*, siendo el Anexo 19 el que recoge, como se hace referencia en el texto objeto de esta alegación, el *Cuadro expedientes de gastos que provocan exceso de gastos en la liquidación final por bolsas de vinculación*.

Por tanto, se considera que **debe modificarse la referencia al Anexo 17 en el texto objeto de esta alegación por la referencia al Anexo 19**, que lleva por título *Cuadro expedientes de gastos que provocan exceso de gastos en la liquidación final por bolsas de vinculación*.

### Fundamento de la alegación realizada

1. Anexo 17 del Informe de Fiscalización, *Definición de Indicadores* – Documento nº 1-.
2. Anexo 19 del Informe de Fiscalización, *Cuadro expedientes de gastos que provocan exceso de gastos en la liquidación final por bolsas de vinculación* – Documento nº 2-.



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P-3419900-J • C.P. 34086 • (Palencia)

N.R.E.L. 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

## ALEGACIÓN SÉPTIMA

### Texto al que se alega

#### Página 30 – Párrafo tercero

*Adicionalmente, no existe constancia de que se haya producido el supuesto al que hace referencia el artículo 218 del TRLHL, por el que el órgano interventor debió elevar informe al Pleno de las resoluciones adoptadas por el presidente de la entidad, contrarias a los reparos efectuados.*

#### Página 51 – Apartado V Recomendaciones, parte final del Punto 3

- 3) ... Asimismo, el Secretario-Interventor deberá impulsar el conocimiento por el Pleno de todas las resoluciones adoptadas contrarias a los reparos efectuados por insuficiencia de crédito, tal y como establece el artículo 218 del TRLHL.

### Alegación realizada

El artículo 218 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 (TRLRHL), regula los informes sobre resolución de discrepancias, estableciendo al efecto:

*El órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el presidente de la entidad local contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos.*

Como puede comprobarse, de la redacción del citado artículo no se desprende la forma en la que debe hacerse efectivo el conocimiento por parte del Pleno de las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados. Una primera aproximación nos lleva a la conclusión de que corresponde al Interventor informar al Pleno, sin embargo esa dación de cuenta deberá figurar en el orden del día, cuya formación es competencia del Presidente de la Corporación, de conformidad con lo establecido en el artículo 82 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

Como pudo comprobar el equipo de auditoría, en todos los Informes de fiscalización realizados por la Secretaría-Intervención, dentro del *Anexo: Fiscalización con reparos*, se recoge un apartado cuarto con la siguiente redacción:



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P-3419900 - J • C.P. 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1  
Teléfono: 979 86 12 17  
Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

4.- Órgano competente para resolver las discrepancias entre el órgano fiscalizador y la unidad gestora:

- Alcaldía-Presidencia.  
\* Si resuelve en contra del informe del órgano fiscalizador, deberá dar cuenta al Pleno de la Corporación.
- Pleno de la Corporación.

Así pues, la Secretaría-Intervención advierte en cada Informe de fiscalización cuyo resultado sea de fiscalización con reparo, la obligatoriedad de que se dé cuenta al Pleno de la Corporación, si se resuelve en contra del informe emitido.

Por ello, **se considera que el órgano interventor cumplió, en cada uno de los reparos efectuados, con la obligación establecida en el artículo 218 del TRLRHL, impulsando con los medios a su alcance el conocimiento por el Pleno de las resoluciones adoptadas contrarias a los reparos efectuados por insuficiencia de crédito.**



**Fundamento de la alegación realizada**

1. 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.
2. Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.
3. Informes de Fiscalización de la Secretaría-Intervención con resultado de reparo.



## ALEGACIÓN OCTAVA

### Texto al que se alega

#### Página 33 – Párrafo tercero

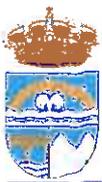
*Tan solo en relación con el ajuste por consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas, se discrepa de la precisión efectuada por la que se establece que el criterio del Ayuntamiento para reconocer los derechos por subvenciones, viene dado por el cumplimiento de los requisitos exigidos para generar el derecho de cobro, ya que este criterio no es el que se ha seguido en el caso, por ejemplo, de las subvenciones para la renovación de redes en núcleos de población y para el centro de interpretación de la naturaleza. No obstante, ello no afecta al cálculo del ajuste por este concepto.*

### Alegación realizada

En los ejemplos expuestos en el Informe de Fiscalización, *Renovación de redes en núcleos de población y Centro de Interpretación de la Naturaleza*, en contra del criterio expuesto por la Secretaría-Intervención, se han reconocido los derechos derivados de las subvenciones sin que el Ayuntamiento cumpliera los requisitos exigidos para generar el derecho al cobro de las mismas, tal y como se señala en el propio Informe.

La Secretaría-Intervención en el *Informe de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion correspondiente al ejercicio económico 2011 (Estabilidad Presupuestaria)*, de 18 de julio de 2012, analiza dentro del apartado quinto los Ajustes SEC-95, advirtiendo al efecto que para el cálculo de la estabilidad presupuestaria es necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria seguida por el Ayuntamiento y los criterios de contabilidad nacional (SEC-95). En relación a las transferencias corrientes y de capital recibidas (epígrafe 3) se señala el criterio del ajuste:

3. Transferencias corrientes y de capital recibidas: en contabilidad nacional se sigue el criterio del ente pagador, lo que significa que una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. El tratamiento presupuestario de estas operaciones supone que la Entidad receptora de las subvenciones reconocerá el derecho cuando reciba el ingreso, salvo que tenga conocimiento cierto de que el ente concedente ha reconocido obligaciones de pago a su favor. Lo normal es que coincidan los criterios de imputación presupuestaria con los de contabilidad nacional, aplicando el ajuste correspondiente en caso de existir disparidad de criterios. Asimismo, en caso de no disponer de información por parte del ente pagador no se realizará ajuste de ningún tipo.



- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

En relación a las actuaciones de *Renovación de redes en núcleos de población* y *Centro de Interpretación de la Naturaleza* el ajuste realizado se debe a que el Ayuntamiento no ha contabilizado el ingreso simultáneamente y por el mismo importe que se ha registrado el gasto por el pagador, desviándose así del criterio del ente pagador que se sigue en contabilidad nacional, tal y como se señala en el *Manual de Cálculo del Déficit Público*, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, como norma técnica a aplicar en el proceso de ajustes. A tal efecto, señala el citado Manual que “...para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector *Corporaciones Locales*, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y conceptos siguientes: (...) un menor ingreso no financiero en la *Corporación Local*, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario...”.

En cumplimiento de lo dispuesto en el citado Manual esta Secretaría-Intervención procedió a realizar, en relación a los ejemplos citados en el Informe de Fiscalización, un ajuste en el saldo presupuestario no financiero mediante un menor ingreso no financiero, al ser las obligaciones reconocidas por el ente pagador de menor cuantía que los derechos reconocidos por el Ayuntamiento, dando lugar el ajuste a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario, tal y como se señala en la tabla extractada para las actuaciones de *Renovación de redes en núcleos de población* y *Centro de Interpretación de la Naturaleza* obtenida del Informe de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion correspondiente al ejercicio económico 2011 (*Estabilidad Presupuestaria*):

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

Capítulos	Subconceptos	Contabilidad presupuestaria		Contabilidad nacional	Ajuste	
		Derechos reconocidos	Recaudación	Importe	Mayor déficit	Menor déficit
VII	750.60.01	150.500'00 €	0'00 €	0'00 €	150.500'00 €	
	750.60.02	175.072'50 €	0'00 €	0'00 €	175.072'50 €	
	750.06.03	375.000'00 €	0'00 €	0'00 €	375.000'00 €	
<b>Subtotal</b>		<b>700.572'50 €</b>	<b>0'00 €</b>	<b>0'00 €</b>	<b>- 700.572'50 €</b>	

De lo expuesto se concluye que, si bien, tal y como ya se indicó, en las actuaciones de *Renovación de redes en núcleos de población* y *Centro de Interpretación de la Naturaleza*, en contra del criterio expuesto por la Secretaría-Intervención, se han reconocido los derechos derivados de las subvenciones sin que el Ayuntamiento cumpliera los requisitos exigidos para generar el derecho al cobro de las mismas, **el ajuste por consolidación de transferencias entre Administraciones Públicas, efectuado en el Informe de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion correspondiente al ejercicio económico 2011 (Estabilidad Presupuestaria), de 18 de julio de 2012, se ha realizado conforme al Manual de Cálculo del Déficit Público, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, como norma técnica a aplicar en el proceso de ajustes, corrigiéndose, con este ajuste, el reconocimiento de los derechos derivados de las subvenciones realizados por el Ayuntamiento sin haberse cumplido los requisitos exigidos para generar el derecho al cobro de las mismas.**



- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

### **Fundamento de la alegación realizada**

1. *Informe de Liquidación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion correspondiente al ejercicio económico 2011 (Estabilidad Presupuestaria), de 18 de julio de 2012 – Documento n.º 1 –.*
2. *Manual de Cálculo del Déficit Público, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado.*





## ALEGACIÓN NOVENA

### Texto al que se alega

#### Página 35 – Párrafo primero, punto primero

- *No se efectúan ni desarrollan algunos de los controles establecidos por la Regla 11.3 de la INCL, como, principalmente, el de los pagos a justificar y el del inmovilizado.*

#### Página 48 – Apartado 11)

- *En el análisis de la llevanza de la contabilidad, se ha comprobado que no se efectúan alguno de los controles establecidos por la Regla 11.3 de la INCL, como el del inmovilizado y los pagos a justificar, así como no se realizan algunas de las operaciones previstas por el Capítulo III del Título II de la INCL, como las Amortizaciones, las Provisiones del Inmovilizado y la Periodificación de ingresos y gastos.*

### Alegación realizada

El objeto de esta alegación se centra fundamentalmente en el control de los pagos a justificar, considerando al efecto que, en relación al único pago a justificar tramitado a lo largo del ejercicio 2.011, sí se llevó a cabo un control del mismo, como se acredita a través de los siguientes documentos:

- Propuesta de Resolución para la autorización de un Pago a Justificar.
- Informe de Intervención, de 11 de agosto de 2.011, de fiscalización del expediente Pago a Justificar 1/2011, Fase OPj.

Se fiscaliza con reparos y efectos suspensivos la tramitación del expediente debido a la inexistencia de fiscalización previa de los actos origen de la orden de pago y por la omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales, analizándose cada uno de los fundamentos en los que se basa.

- Resolución de la Alcaldía, de 12 de agosto de 2.011, por la que se autoriza la constitución del Pago a Justificar 1/2011.



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

- Notificación, de 12 de agosto de 2.011, de la Resolución de la Alcaldía, de 12 de agosto de 2.011, por la que se autoriza la constitución del Pago a Justificar 1/2011.

- Informe de Intervención, de 12 de agosto de 2.011, de fiscalización del expediente Pago a Justificar 1/2011, Fase R.

Se fiscaliza con reparos y efectos suspensivos la tramitación del expediente debido a la inexistencia de fiscalización previa de los actos origen de la orden de pago y por la omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales, analizándose cada uno de los fundamentos en los que se basa.

- Documentos contables correspondientes a la realización del pago (RP), con números de asientos 5272 y 5277.

En los mismos se refleja por parte de la Secretaría Intervención la siguiente advertencia:

*Por la Secretaría-Intervención de este Ayuntamiento se detectan las siguientes irregularidades o anomalías en la contabilización de la operación que figura en este documento contable presentado a la firma:*

- La contabilización de esta operación no se ha realizado correctamente, no ajustándose la misma a la regulación contenida para la contabilización de los pagos a justificar en las reglas 31 a 33 de la I.N.C.L y de la I.S.C.L.

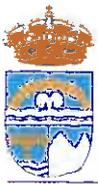
Como consecuencia de lo anterior, se pone en riesgo el adecuado control y seguimiento, a través del sistema de información contable, del pago a justificar, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.

- Cuenta Justificativa del Pago a Justificar 1/2011.
- Resolución de la Alcaldía, de 23 de agosto de 2.011, por la que se aprueba la Cuenta Justificativa correspondiente al del Pago a Justificar 1/2011.
- Documento contable correspondiente al reintegro (R).

Así pues, se constata la existencia, por parte de la Secretaría-Intervención, de un seguimiento y control de los pagos a justificar en una doble faceta:

- De control y fiscalización, materializada a través de los Informes de Intervención, de 11 de agosto de 2.011 (Fase OPj) y 12 de agosto de 2.011 (Fase R), cumpliendo lo establecido en los artículos 213 y siguientes 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 (TRLRHL).
- Contable, reflejada en el documento contable correspondiente a la realización del pago (RP), de conformidad a lo establecido en la Regla 11.3.h) de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobada por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P-3419900-J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

En el Informe de Fiscalización **se señala, en contra de lo expuesto en esta alegación, la ausencia de los controles correspondientes a los pagos a justificar, no reflejándose tampoco, en última instancia, la referencia, incluida en otros párrafos del Informe de Fiscalización, a la existencia de advertencias al efecto por parte de la Secretaría-Intervención, o de la Intervención.**

#### Fundamento de la alegación realizada

1. 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.
2. Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.
3. Informe de Intervención, de 11 de agosto de 2.011, de fiscalización del expediente *Pago a Justificar 1/2011*, Fase OPj – Documento nº 1 –.
4. Informe de Intervención, de 12 de agosto de 2.011, de fiscalización del expediente *Pago a Justificar 1/2011*, Fase R – Documento nº 2 –.
5. Documentos contables correspondientes a las operaciones con números de asientos 5272 y 5277 – Documento nº 3 –.





## ALEGACIÓN DÉCIMA

### Texto al que se alega

#### Página 35 – Párrafo primero, punto tercero

- *Con carácter general se atiende, para los ingresos, a un criterio de caja, mediante el reconocimiento de derechos de forma simultánea a la recaudación efectiva de los ingresos, lo que resulta en contra del principio de devengo establecido por el PGCAL.*

#### Página 49 – Parte inicial del Apartado 12)

- *Con carácter general, se atiende para los ingresos, a un criterio de caja, mediante el reconocimiento de derechos de forma simultánea a la recaudación efectiva de los ingresos, lo que resulta en contra del principio de devengo establecido por el PGCAL...*

### Alegación realizada

La contabilización, con carácter general, de los ingresos atendiendo a un criterio de caja, es una de las irregularidades o anomalías en la contabilización de las operaciones de ingresos que se reflejan por parte del Secretario-Interventor en el apartado 17. *Ingresos y gastos* de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2.011. Así en el punto cuarto del epígrafe *Ingresos* se recoge:

4. La contabilización se realiza con el criterio de caja para el reconocimiento de los derechos, en contra de lo previsto por la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, OM EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, que establece como criterio de imputación temporal de las operaciones de ingresos, el principio del devengo.

Este hecho no se refleja en el Informe de Fiscalización, reflejándose, en cambio, con buen criterio la existencia de reparos o advertencias por la Intervención a otras operaciones contables, como ocurre en el párrafo segundo del apartado *Muestra de gastos e ingresos de ejercicios cerrados*, página 38, al establecer que “*En las operaciones de gastos, se han acumulado las fases de ordenación del pago y realización material del mismo, en contra de lo previsto por el artículo 67 del RDP, tal y como establece el Interventor, mediante reparos.*”



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P-3419900-J • C.P. 34086 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

Por tanto, se considera oportuno **incluir en los párrafos objeto de esta alegación la referencia**, incluida en otros párrafos del Informe de Fiscalización, **a la existencia de advertencias al efecto por parte de la Secretaría-Intervención, o de la Intervención.**

#### **Fundamento de la alegación realizada**

1. Apartado 17. *Ingresos y gastos* de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2011 – Documento nº 1 –.





## ALEGACIÓN UNDÉCIMA

### Texto al que se alega

#### Página 35 – Párrafo primero, punto cuarto

- *Para determinadas operaciones se ha detectado la acumulación de fases de gasto, no prevista en el RDP.*

#### Página 49 – Parte final del Apartado 12)

- *... así como, para determinadas operaciones, se ha detectado la acumulación de fases de gasto, no prevista en el RDP.*

### Alegación realizada

La acumulación de fases de gasto, no prevista en el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1998 en materia de presupuestos (RDP), es otra de las irregularidades o anomalías en la contabilización de las operaciones de ingresos que se reflejan por parte del Secretario-Interventor en el apartado 17. Ingresos y gastos de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2.011. Así en el punto primero del epígrafe *Gastos* se recoge:

1. En la formalización de los documentos contables se utiliza, en ocasiones, un solo acto administrativo que abarca todas las fases de gestión presupuestaria de gastos, (ADOP), sin ajustarse a las Bases de Ejecución del Presupuesto, que regulan los supuestos de acumulación de fases, tal y como requiere el artículo 68.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuesto. Además, se incumple frecuentemente lo establecido en el artículo 67 de dicha norma, que limita la posibilidad de acumulación de fases a las relativas a la ejecución del gasto (ADO), pero no a la fase de ejecución del pago (P).

Inciendo en este hecho, se puede constatar, como pudo comprobar el equipo de auditoría, que hasta en cinco de los documentos contables correspondientes a las operaciones incluidas dentro de la muestra seleccionada por el equipo de auditoría a los efectos de verificar su adecuado registro y justificación, se recogen advertencias por parte de la Secretaría-Intervención, en relación a la irregularidad que supone contabilizar de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases. A continuación se recoge el texto que se refleja en las advertencias correspondientes a las operaciones n<sup>os</sup> 836, 1.636, 2.377, 2.719 y 3.675:



- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

Por la Secretaría-Intervención de este Ayuntamiento se detectan **las siguientes irregularidades o anomalías en la contabilización de la operación que figura en este documento contable presentado a la firma:**

- En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un **solo** documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases **para** adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.

Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)

Este hecho no se refleja en el Informe de Fiscalización, recogiendo, en cambio, con buen criterio la existencia de reparos o advertencias por la Intervención a otras operaciones contables, como ocurre en el párrafo segundo del apartado *Muestra de gastos e ingresos de ejercicios cerrados*, página 38, al establecer que "*En las operaciones de gastos, se han acumulado las fases de ordenación del pago y realización material del mismo, en contra de lo previsto por el artículo 67 del RDP, tal y como establece el Interventor, mediante reparos.*"

Por tanto, se considera oportuno **incluir en los párrafos objeto de esta alegación la referencia**, incluida en otros párrafos del Informe de Fiscalización, **a la existencia de advertencias al efecto por parte de la Secretaría-Intervención, o de la Intervención.**



**Fundamento de la alegación realizada**

1. Apartado 17. *Ingresos y gastos de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2011 – Documento nº 1 –.*
2. Documentos contables correspondientes a las operaciones con números de asientos 836, 1.636, 2.377, 2.719 y 3.675 – *Documento nº 2 –.*



## ALEGACIÓN DUODÉCIMA

### Texto al que se alega

#### Página 36 – Párrafo 3

- *Todas las operaciones seleccionadas cuentan con justificante acreditativo de la realización del acto o hecho que las genera a excepción de la operación número 4177.*

#### Página 36 – Párrafo 4

- *La operación número 4177 citada en el párrafo anterior, carece de justificante de gasto. La misma se corresponde con el pago a uno de los representantes personales del alcalde en los núcleos de población. Se debe remitir a lo establecido para estos gastos en el apartado de organización de la entidad local (III.1), que ha supuesto el requerimiento de los justificantes de gasto de la totalidad de los pagos por este concepto en el ejercicio 2011, y permite concluir que para ninguno de ellos existe tal justificante. A continuación se muestra el detalle de las operaciones afectadas:*

Pagos a Representantes del Alcalde en Núcleos separados del Casco Urbano en 2011		
Nº Asiento Doc P	Fecha	Importe
2440	31/03/2011	360,60
4102	30/06/2011	284,00
6208	30/09/2011	360,00
7683	23/12/2011	360,00
2439	31/03/2011	360,60
4103	30/06/2011	284,00
6208	30/09/2011	360,00
7680	23/12/2011	360,00
2438	31/03/2011	360,60
4099	30/06/2011	284,00
6243	30/09/2011	360,00
7677	23/12/2011	360,00
2463	31/03/2011	360,60



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

4101	30/06/2011	284,00
TOTAL		4.738,40

Página 37 – Parte final del párrafo 3

- ... y la operación con dígito 4177, correspondiente a indemnizaciones y aplicada al capítulo 1, concepto 100, como retribuciones de altos cargos, en lugar del artículo 23 al que corresponderían.

Página 47 – Apartado 2)

*Por el Ayuntamiento, se han fijado y pagado cantidades a los Representantes personales del Alcalde en poblados y barriadas separados del casco urbano, en concepto de indemnizaciones por gastos, no previstas por el artículo 75 de la LRRL, sin que, adicionalmente, se haya producido su justificación (Apartado III.1.1)*



Página 49 – Apartado 14)

*En el análisis de la muestra de contabilidad, todas las operaciones de gastos cuentan con justificante a excepción de las que se refiere al pago de indemnizaciones a los representantes del Alcalde en núcleos separados del casco urbano, para la que no se ha producido justificación, junto con el resto referidas a estos mismos pagos, a que se ha hecho referencia en la Conclusión 2.*

*El total de gastos no justificados por este concepto ha ascendido a 4.738'4 € (Apartado III.3)*

Página 53 – Apartado VI Opinión, Parte final del párrafo segundo

*Por otra parte, no se justifican las cantidades abonadas a los Representantes personales del Alcalde en 4 núcleos de población separados del casco urbano, de forma que se desconoce la efectividad de la realización de los gastos que han originado tales abonos.*

Página 53 – Apartado VI Opinión, Parte final del párrafo segundo y parte inicial del párrafo tercero

*...Por otra parte, no se justifican las cantidades abonadas a los Representantes personales del Alcalde en 4 núcleos de población separados del casco urbano, de forma que se desconoce la efectividad de la realización de los gastos que han originado tales abonos.*

*En la llevanza de la contabilidad, a través de la muestra seleccionada, se ha comprobado que todas las operaciones de gastos e ingresos figuran correctamente*



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

justificadas con excepción del pago a los Representantes personales del Alcalde ya citado.

### Alegación realizada

En primer lugar, cabe señalar que de la redacción de los textos objeto de esta alegación surge la duda a qué se refiere el Informe de Fiscalización cuando señala la ausencia de justificación de los gastos correspondientes a los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano*. A tal efecto cabe considerar dos interpretaciones:

1. Que haga referencia a la falta de documentos justificativos de los gastos efectivamente producidos por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* y que, en consecuencia, deberían ser aportados por los propios representantes
2. Que, por el contrario, se refiera a la ausencia de los documentos justificativos de los distintos hechos susceptibles de incorporación al SICAL-Normal y que, de conformidad con lo establecido en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, deben poner de manifiesto su realización.



A continuación se analizan ambas posibilidades:

1. **Falta de documentos justificativos de los gastos efectivamente producidos por los Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano**

A nuestro juicio, no resulta acertado hablar de documentos justificativos de los gastos efectivamente producidos por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* y ello por las siguientes razones:

- Cuando mediante Resolución de la Alcaldía, de 30 de junio de 2011, se determina el régimen retributivo de los representantes personales del Alcalde, se utiliza expresamente el término retribuciones y no el de indemnizaciones por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo, que supondría acogerse al régimen previsto en el artículo 75.4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).
- En el mismo sentido, el acuerdo plenario, de 5 de marzo de 2004, al que se remite en cuanto al régimen retributivo la Resolución de la Alcaldía de 30 de junio de 2011, señala que la retribución se fija de manera periódica, mensual, y en concepto de indemnización por los gastos que se vean obligados a realizar en el desempeño del cargo.



Es importante resaltar que el acuerdo omite el término efectivos en relación a los gastos, con lo que ello implica sobre la no necesidad de justificación de los mismos, lo que conlleva que lo que se está retribuyendo periódicamente es el desempeño de un cargo, más allá de los gastos que conlleve su desempeño.

A ello se une que la periodicidad en la retribución acordada es incompatible, a todas luces, con la indemnización por gastos en el desempeño de un cargo.

- En ninguno de los dos actos administrativos, ni en el acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de 5 de marzo de 2004, ni en la Resolución de la Alcaldía de 30 de junio de 2011, se hace referencia alguna al artículo 75.4, ni si quiera al artículo 75, de la LRBRL, lo que da una idea de la intención de fijar un régimen retributivo al margen de dicha disposición.
- En la Base de Ejecución 50ª del Presupuesto General del Ayuntamiento para el año 2009 se fija el régimen de indemnizaciones por razón del servicio del personal y de los corporativos, siendo estas indemnizaciones las que se identifican con las indemnizaciones por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo, a las que hace referencia el artículo 75.4 de la LRBRL.

De la lectura de la citada Base se determina como personal incluido dentro de su ámbito de aplicación el Alcalde y Concejales (párrafo segundo) y el personal funcionario y laboral del Ayuntamiento (párrafo sexto), sin que, en ningún momento, se haga referencia alguna a los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano*, hecho que debería recogerse expresamente al tratarse de unas Bases de Ejecución redactadas con posterioridad a la adopción del acuerdo del Pleno, sesión de 5 de marzo de 2004, en el que se fija el régimen retributivo de los mismos.

- Los gastos derivados de las retribuciones percibidas por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* se imputan a la aplicación presupuestaria 9/100.00.01.

La imputación, dentro de la clasificación económica del gasto, a los créditos del subconcepto 100.00 pone de manifiesto que se trata de una retribución básica, tal y como se señala en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales. De tener la consideración de indemnizaciones por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo, se hubiesen imputado a la aplicación presupuestaria 9/231.00.00, imputación que no tuvo lugar dadas las características del gasto.

Por ello, se considera que, a diferencia de lo recogido en la redacción dada a la parte final del párrafo tercero de la página 37 del Informe de Fiscalización, la imputación realizada a la aplicación presupuestaria 9/100.00.01, es correcta, toda vez que la misma se hace en concepto de retribución percibida por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* y no en concepto de indemnización por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P - 3419900 - J • C.P. 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

Así pues, parece evidente que las retribuciones percibidas por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* no tienen el concepto de indemnizaciones por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo, a las que hace referencia el artículo 75.4 de la LRBRL, sino de verdadera retribución periódica no necesitada de aportación de documentos justificativos por sus perceptores.

2. Ausencia de los documentos justificativos de los distintos hechos susceptibles de incorporación al SICAL-Normal que pongan de manifiesto su realización

Al respecto, en los apartados objeto de la presente alegación se señala que:

- a) La operación 4177 carece de justificante de gasto.
- b) La totalidad de los pagos en concepto de *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* a lo largo del ejercicio 2011, carecen de justificante de gasto, señalándose el detalle de las operaciones afectadas.



Según establece la Regla 87 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, *“Todo acto o hecho que, en aplicación de lo previsto en el Título II de esta Instrucción, deba dar lugar a anotaciones en el SICAL-Normal, debe estar debidamente acreditado con el correspondiente justificante que ponga de manifiesto su realización”*.

Para determinar cuáles son los medios de justificación la Regla 88 de la misma Instrucción establece, en el apartado primero que *“La justificación de los distintos hechos susceptibles de incorporación al SICAL-Normal podrá estar soportada en documentos en papel o a través de medios electrónicos, informáticos o telemáticos, debiendo ajustarse, en todo caso, a los requisitos y garantías que se establezcan para cada uno de los distintos tipos de operaciones, de acuerdo con las normas que regulen los procedimientos administrativos a través de los que dichos hechos se materialicen”*.

Por último la Regla 90 de la INCL exige que *“...dichos documentos (justificantes y documentos contables) estén debidamente autorizados, mediante diligencias, firmas manuscritas, sellos u otros medios manuales, por quien tenga atribuidas facultades para ello”*.

Corresponde ahora analizar para cada una de las operaciones a las que se hace referencia en el Informe de Fiscalización la existencia o no de documentos justificativos de los distintos hechos que motivaron las citadas operaciones.

a) Operación 4177.

La citada operación consiste en la realización de un pago (RP).

La INCL no regula las distintas fases en la gestión del Presupuesto de Gastos, ni concreta el soporte documental que sirva de justificación a cada tipo de operación. Por ello, cabría acudir, como norma de referencia, a la Orden de 17



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

de julio de 1990 por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, que regulaba minuciosamente estos extremos. Así la realización del pago se regulaba en la Regla 114, determinándose al efecto en el último párrafo el apartado quinto que “Sin perjuicio de lo anterior, podrá justificar esta operación y servir de soporte documental a la misma, el documento P, debidamente señalado y completado con el recibí del interesado o, en su caso, la orden de transferencia del Banco o Entidad Financiera a través de la que se efectúe dicho pago”. Así pues, a falta de concreción en la INCL, puede considerarse como justificante de la operación el documento P acompañado, en este caso, dado que el pago se hizo a través de Entidad Financiera, con la orden de transferencia.

Como pudo comprobar el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita al Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión el día 20 de septiembre de 2012, dentro de la documentación puesta a su disposición se encontraba el documento contable correspondiente a la operación 4177, estando adjuntada al mismo la siguiente documentación:

- Orden de transferencia de Caja Duero, de 30 de junio de 2011, por importe de 284'00 €, a favor de Isabel Mancebo Merino, en concepto de 2º trimestre 2011 (liquidación representante Alcaldía Camporredondo de Alba).

Este documento se encuentra firmado por el Alcalde, el Tesorero y el Secretario-Interventor del Ayuntamiento, constando en el mismo el sello de la Entidad Financiera.

- Documento de Caja Duero acreditativo de la transferencia efectuada a la que se hace referencia en el párrafo anterior.
- Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4177.
- Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4177.
- Copia del documento contable correspondiente a la fase P, antecedente de la operación 4177.

Toda la documentación se encontraba, según exige la Regla 90 de la INCL, debidamente autorizada, con las firmas manuscritas y los sellos correspondientes.

Así pues, **la operación 4177, tal y como se refleja en la documentación adjunta puesta a disposición del equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita del día 20 de septiembre de 2012, cuenta con la documentación justificativa suficiente para acreditar los hechos que dieron lugar a la operación contable.**

- b) Totalidad de los pagos en concepto de *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* a lo largo del ejercicio 2011.

Según se detalla en la primera columna del cuadro recogido en la página 37 del Informe de Fiscalización se trata, todos ellos, de documentos P, es decir, se corresponden con documentos de la fase de ordenación del pago.



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P. 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

Tal y como se señaló en el apartado a), la INCL no regula las distintas fases en la gestión del Presupuesto de Gastos, ni concreta el soporte documental que sirva de justificación a cada tipo de operación. La Orden de 17 de julio de 1990 por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, como norma de referencia en la materia, regulaba minuciosamente estos extremos. Así la ordenación del pago se regulaba en la Regla 112, determinándose al efecto en el párrafo primero del apartado cuarto que *“Esta operación se soporta documentalmente en la oportuna Relación Contable, comprensiva de los datos necesarios para efectuar la ordenación del pago”*. Señala el artículo 66.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1998 en materia de presupuestos (RDP), que *“El acto administrativo de la ordenación se materializará en relaciones de órdenes de pago que recogerán, como mínimo y para cada una de las obligaciones incluidas, sus importes brutos y líquido, la identificación del acreedor y la aplicación o aplicaciones presupuestarias a que deban imputarse las operaciones”*. Así pues, el justificante de la operación de la ordenación del pago (P) será la relación de orden de pago con el contenido señalado en el artículo 6.1 del RDP, y, en ningún caso, como parece deducirse del Informe de Fiscalización, deberían ser los documentos acreditativos del gasto, que, en todo caso, deberían incorporarse al documento contable O, expedido para contabilizar el reconocimiento de la obligación.

Nuevamente, como pudo comprobar el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita al Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión el día 20 de septiembre de 2012, dentro de la documentación puesta a su disposición se encontraban los documentos contables correspondientes a las operaciones señaladas en el cuadro de la página 37 del Informe de Fiscalización, estando adjuntada a los mismos la documentación que se señala a continuación:





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

PAGOS A REPRESENTANTES DEL ALCALDE EN NÚCLEOS DE POBLACIÓN SEPARADOS DEL CASCO URBANO EN 2011

Nº Asiento doc. P	Fecha	Importe	Documentos justificativos incorporados al documento contable	Observaciones
2440	31/03/2011	360,60	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 08/2011, de 31 de marzo de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isabel Mancebo Merino por importe de 360'60 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 2440</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 2440</li> </ul>	La presente operación no fue solicitada por el Consejo de Cuentas en los escritos de 12 de julio de 2012 y de 19 de septiembre de 2012, ni por tanto fue examinada por el equipo de auditoría en la visita del día 20 de septiembre de 2012, tal y como puede comprobarse en el Anexo nº 18 del Informe de Fiscalización. No obstante con el fin de acreditar la veracidad de los datos señalados en este cuadro, se adjunta copia de la documentación justificativa a la que se hace referencia
4102	30/06/2011	284,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 15/2011, de 30 de junio de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isabel Mancebo Merino por importe de 284'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4102</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4102</li> </ul>	
6208	30/09/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 25/2011, de 30 de septiembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isabel Mancebo Merino por importe de 360'00 € y otro pago a favor de Isidoro Redondo Pérez por importe de 360'00 €, por los conceptos y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4102</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4102</li> </ul>	El importe de la operación 6208 no es, tal y como se señala en el Informe de Fiscalización de 360'00 €, sino de 720'00 €, según se acredita en la documentación adjunta



Ayuntamiento

**VELILLA DEL RIO CARRION**

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

**PAGOS A REPRESENTANTES DEL ALCALDE EN NÚCLEOS DE POBLACIÓN SEPARADOS DEL CASCO URBANO EN 2011**

Nº Asiento doc. P	Fecha	Importe	Documentos justificativos incorporados al documento contable	Observaciones
7683	23/12/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 33/2011, de 23 de diciembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isabel Mancebo Merino por importe de 360'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 7683</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 7683</li> </ul>	
2439	31/03/2011	360,60	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 08/2011, de 31 de marzo de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isidoro Redondo Pérez por importe de 360'60 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 2439</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 2439</li> </ul>	<p>La presente operación no fue solicitada por el Consejo de Cuentas en los escritos de 12 de julio de 2012 y de 19 de septiembre de 2012, ni por tanto fue examinada por el equipo de auditoría en la visita del día 20 de septiembre de 2012, tal y como puede comprobarse en el Anexo nº 18 del Informe de Fiscalización. No obstante con el fin de acreditar la veracidad de los datos señalados en este cuadro, se adjunta copia de la documentación justificativa a la que se hace referencia</p>
4103	30/06/2011	284,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 15/2011, de 30 de junio de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isidoro Redondo Pérez por importe de 284'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4103</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4103</li> </ul>	



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

PAGOS A REPRESENTANTES DEL ALCALDE EN NÚCLEOS DE POBLACIÓN SEPARADOS DEL CASCO URBANO EN 2011

Nº Asiento doc. P	Fecha	Importe	Documentos justificativos incorporados al documento contable	Observaciones
6208	30/09/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orden de pago 25/2011, de 30 de septiembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isabel Mancebo Merino por importe de 360'00 € y otro pago a favor de Isidoro Redondo Pérez por importe de 360'00 €, por los conceptos y características que se detallan en la misma</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 6208</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 6208</li> </ul>	El importe de la operación 6208 no es, tal y como se señala en el Informe de Fiscalización de 360'00 €, sino de 720'00 €, según se acredita en la documentación adjunta
7680	23/12/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orden de pago 33/2011, de 23 de diciembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Isidoro Redondo Pérez por importe de 360'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 7680</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 7680</li> </ul>	
2438	31/03/2011	360,60	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orden de pago 08/2011, de 31 de marzo de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Tomás Mediavilla Cuesta por importe de 360'60 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 2438</li> <li>Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 2438</li> </ul>	La presente operación no fue solicitada por el Consejo de Cuentas en los escritos de 12 de julio de 2012 y de 19 de septiembre de 2012, ni por tanto fue examinada por el equipo de auditoría en la visita del día 20 de septiembre de 2012, tal y como puede comprobarse en el Anexo nº 18 del Informe de Fiscalización. No obstante con el fin de acreditar la veracidad de los datos señalados en este cuadro, se adjunta copia de la documentación justificativa a la que se hace referencia



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

PAGOS A REPRESENTANTES DEL ALCALDE EN NÚCLEOS DE POBLACIÓN SEPARADOS DEL CASCO URBANO EN 2011				
Nº Asiento doc. P	Fecha	Importe	Documentos justificativos incorporados al documento contable	Observaciones
4099	30/06/2011	284,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 15/2011, de 30 de junio de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Tomás Mediavilla Cuesta por importe de 284'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4099</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4099</li> </ul>	
6243	30/09/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 25/2011, de 30 de septiembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Tomás Mediavilla Cuesta por importe de 360'00 €, por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 6243</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 6243</li> </ul>	
7677	23/12/2011	360,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 33/2011, de 23 de diciembre de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Tomás Mediavilla Cuesta por importe de 360'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 7677</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 7677</li> </ul>	



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

PAGOS A REPRESENTANTES DEL ALCALDE EN NÚCLEOS DE POBLACIÓN SEPARADOS DEL CASCO URBANO EN 2011				
Nº Asiento doc. P	Fecha	Importe	Documentos justificativos incorporados al documento contable	Observaciones
2463	31/03/2011	360,60	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 08/2011, de 31 de marzo de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Vicente Rueda Marina por importe de 360'60 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 2463</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 2463</li> </ul>	
4101	30/06/2011	284,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de pago 15/2011, de 30 de junio de 2011, en cuya relación de pagos se incluye un pago a favor de Vicente Rueda Marina por importe de 284'00 € por el concepto y características que se detallan en la misma</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase AD, antecedente de la operación 4101</li> <li>▪ Copia del documento contable correspondiente a la fase O, antecedente de la operación 4101</li> </ul>	
TOTAL		4.738,40		



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P - 3419900 - J • C.P. 34886 • (Palencia)

N.R.E.L. 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

Al igual que en el caso del apartado a) toda la documentación se encontraba, según exige la Regla 90 de la INCL, debidamente autorizada, con las firmas manuscritas y los sellos correspondientes.

**Así pues, las operaciones señaladas en el cuadro recogido en la página 37 del Informe de Fiscalización, tal y como se refleja en la documentación adjunta puesta a disposición del equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita del día 20 de septiembre de 2012, cuentan con la documentación justificativa suficiente para acreditar los hechos que dieron lugar a la operación contable.**

### 3. Conclusión

En base a lo anteriormente expuesto, se considera que:

1. Las retribuciones percibidas por los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano* no tienen el concepto de indemnizaciones por los gastos efectivamente ocasionados en el ejercicio de su cargo, a las que hace referencia el artículo 75.4 de la LRBRL, sino de verdadera retribución periódica no necesitada de aportación de documentos justificativos por sus perceptores.
2. La operación 4177, tal y como se refleja en la documentación adjunta puesta a disposición del equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita del día 20 de septiembre de 2012, cuenta con la documentación justificativa suficiente para acreditar los hechos que dieron lugar a la operación contable.

Asimismo, las operaciones señaladas en el cuadro recogido en la página 37 del Informe de Fiscalización, tal y como se refleja en la documentación adjunta puesta a disposición del equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita del día 20 de septiembre de 2012, cuentan con la documentación justificativa suficiente para acreditar los hechos que dieron lugar a la operación contable.

Por todo ello, **se considera procedente eliminar los párrafos del Informe de Fiscalización objeto de esta alegación, en los que se hace referencia a la falta de justificantes acreditativos de los pagos abonados a los Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano.**

Para concluir, es importante aclarar que en los dos supuestos expuestos, las consideraciones realizadas se refieren exclusivamente a la justificación del gasto, sin entrar a analizar en ningún momento a lo largo de esta alegación la legalidad del sistema retributivo fijado para los *Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano*.



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

### Fundamento de la alegación realizada

1. Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
2. Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento, de 5 de marzo de 2004 – Documento nº 1 –.
3. Resolución de la Alcaldía, de 30 de junio de 2011 – Documento nº 2 –.
4. Base de Ejecución 50ª del Presupuesto General del Ayuntamiento para el año 2009 – Documento nº 3 –.
5. Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
6. Reglas 87 a 91 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.
7. Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.
8. Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1998 en materia de presupuestos.
9. Documentos contables correspondientes a las operaciones nºs 4177, 2440, 4102, 6208, 7683, 2439, 4103, 7680, 2438, 4099, 6243, 7677, 2463 y 4101, así como documentación justificativa de los hechos que dan lugar a las anotaciones contables que se unieron a los documentos contables – Documento nº 4 –.





## ALEGACIÓN DECIMOTERCERA

### Texto al que se alega

#### Página 37 – Párrafo tercero

- *Se han detectado algunos errores en la aplicación presupuestaria del gasto. Así, la operación con número de asiento contable 2376, se corresponde con un gasto de inversión del capítulo 6, en lugar de un gasto corriente imputable al capítulo 2, y la operación con dígito 4177, correspondiente a indemnizaciones y aplicada al capítulo 1, concepto 100, como retribuciones de altos cargos, en lugar del artículo 23 al que corresponderían.*

### Alegación realizada

En el texto objeto de esta alegación se señalan dos errores en la aplicación presupuestaria del gasto, que serán objeto de tratamiento independiente:

1. La operación con número de asiento contable 2.376.
2. La operación con número de asiento contable 4.177.

A continuación se analizan ambas posibilidades:

#### 1. Operación con número de asiento contable 2.376

El error en la aplicación presupuestaria del gasto correspondiente a la operación con número de asiento contable 2.376, fue señalado por la Secretaría-Intervención mediante una advertencia recogida en el documento contable correspondiente a la citada operación, tal y como pudo comprobar el equipo de auditoría, señalándose en el mismo que:

*Por la Secretaría-Intervención de este Ayuntamiento se detectan las siguientes irregularidades o anomalías en la contabilización de la operación que figura en este documento contable presentado a la firma:*

- Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.

Este hecho no se refleja en el Informe de Fiscalización, reflejándose, en cambio, con buen criterio la existencia de reparos o advertencias por la Intervención a otras operaciones



- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

contables, como ocurre en el párrafo segundo del apartado *Muestra de gastos e ingresos de ejercicios cerrados, página 38*, al establecer que “*En las operaciones de gastos, se han acumulado las fases de ordenación del pago y realización material del mismo, en contra de lo previsto por el artículo 67 del RDP, tal y como establece el Interventor, mediante reparos.*”

Por tanto, se considera oportuno **incluir en el párrafo objeto de esta alegación la referencia**, recogida en otros párrafos del Informe de Fiscalización, **a la existencia de advertencias al efecto por parte de la Secretaría-Intervención, o de la Intervención.**

**2. Operación con número de asiento contable 4.177**

En lo referente al tratamiento de esta alegación nos remitidos al análisis recogido en el apartado 1. *Falta de documentos justificativos de los gastos efectivamente producidos por los Representantes personales del Alcalde en los núcleos de población separados del casco urbano*, de la alegación duodécima y, en particular, al punto quinto, cuyo contenido se da aquí por reproducido.

**Fundamento de la alegación realizada**

**1. Documento contable correspondiente a la operación nº 2.376 – Documento nº 1 –.**





## ALEGACIÓN DECIMOCUARTA

### Texto al que se alega

#### Página 39 – Apartado III.4 Rendición de la Cuenta General, Párrafo tercero

*Se ha comprobado la existencia de informaciones contradictorias al respecto, tanto dentro del propio cuestionario remitido al Ayuntamiento referido a las causas de la falta de rendición, como en relación con la entrevista mantenida con el Secretario-Interventor. Así en el primero el Alcalde afirma, por un lado, que las contabilidades de los ejercicios 2010 y anteriores se encuentran cerradas, y, por otro, se apunta la existencia de operaciones pendientes de contabilizar. En cuanto a la entrevista mantenida con el Secretario-Interventor, se afirmó que las contabilidades se encuentran cerradas, quedando tan solo pendiente la formación de las diferentes Cuentas Generales para su aprobación por el Pleno.*

### Alegación realizada

En relación a la entrevista mantenida con el Secretario-Interventor el día 20 de junio de 2012 (por error se recoge en la transcripción de la misma como fecha de realización el 20 de mayo de 2012), se manifestó, en contestación a la primera pregunta formulada sobre la previsión de la aprobación de las Cuentas desde el 2006, que "Están formadas las cuentas. Se podían llevar al Pleno 2004, 2005 y 2006 con los documentos contables unidos a los expedientes. En el resto de cuentas, sólo falta unir la justificación a los documentos contables. El resto depende del tiempo que dejen trabajar. El Secretario insiste en la importancia de rendir las cuentas en plazo pero no se atreve a dar un plazo porque depende del tiempo de trabajo que el personal dedique a la preparar la documentación necesaria al respecto".

Tal y como se refleja en el texto subrayado, por el Secretario-Interventor se manifestó que las cuentas estaban formadas, hecho que también pudo comprobar el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita al Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión el día 20 de junio de 2012, ya que dentro de la documentación puesta a su disposición se encontraban formadas las Cuentas Generales correspondientes a los ejercicios 2.004, 2.005, 2.006, 2.007, 2.008, 2.009 y 2.010, ampliándose en la visita del día 20 de septiembre de 2012 la formación de la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011.

Así pues, las manifestaciones realizadas por el Secretario-Interventor en la entrevista realizada por el equipo de auditoría el día 20 de junio de 2012 se ajustan a la realidad, tal y como pudo constatar el propio equipo el mismo día, al estar las Cuentas Generales de los ejercicios 2.004 al 2.010 formadas y a su disposición en la sala donde se realizó el trabajo por el citado personal.



- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

Por otro lado, no se ajusta a la realidad la afirmación recogida en la parte final del párrafo objeto de esta alegación, puesto que, en la entrevista mantenida, el Secretario-Interventor efectivamente declaró que las contabilidades se encontraban cerradas hasta el ejercicio 2011 (dato que se puede constatar igualmente en la documentación que el mismo día 20 de junio de 2012 se entrega al equipo de auditoría en un *pen drive*), pero **en ningún caso se manifestó que quedaba “...tan solo pendiente la formación de las diferentes Cuentas Generales para su aprobación por el Pleno...” tal y como se recoge en el Informe de Fiscalización, sino que se dijo, en contestación a la primera pregunta de la entrevista, que “...Están formadas las Cuentas...”**, según consta en la transcripción de la misma.

**Fundamento de la alegación realizada**

1. Transcripción de la entrevista mantenida por el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas con el Secretario-Interventor, el día 20 de junio de 2012 – Documento nº 1–
2. Cuenta General del ejercicio 2004 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
3. Cuenta General del ejercicio 2005 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
4. Cuenta General del ejercicio 2006 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
5. Cuenta General del ejercicio 2007 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
6. Cuenta General del ejercicio 2008 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
7. Cuenta General del ejercicio 2009 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
8. Cuenta General del ejercicio 2010 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
9. Cuenta General del ejercicio 2011 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.





## ALEGACIÓN DECIMOQUINTA

### Texto al que se alega

Página 39 – Apartado III.4 Rendición de la Cuenta General, Párrafo tercero y Página 40, Párrafo primero (Sobre el papel de la Intervención), punto primero

- Sobre el papel de la Intervención:

- *En el ejercicio de la función contable que le atribuye el artículo 204 del TRLHL, por el que entre otros fines establecidos por el artículo 205 del mismo texto legal, se encuentra el proporcionar los datos necesarios para la formación de la cuenta general, lo que, a su vez, deriva del ejercicio de otras funciones previas encomendadas a la misma como son la llevanza y seguimiento de la contabilidad y de la ejecución presupuestaria, así como la determinación de los resultados económicos y presupuestarios.*
- (...) objeto de la alegación decimosexta



Página 53 – Apartado VI Opinión, Parte final del párrafo tercero

*No obstante, por parte de la Intervención no se asumen plenamente las funciones de contabilidad a que se refieren los artículos 204 y 205 del TRLHL.*

### Alegación realizada

Se hace referencia en el Informe de Fiscalización a los artículos 204 y 205 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 (TRLRHL), por lo que se hace necesario el análisis de los mismos y, a partir de ahí, el desempeño por la Secretaría-Intervención de la función de contabilidad.

Señala el artículo 204.1 del TRLRHL:

*A la Intervención de las entidades locales le corresponde llevar y desarrollar la contabilidad financiera y el seguimiento, en términos financieros, de la ejecución de los presupuestos de acuerdo con las normas generales y las dictadas por el Pleno de la corporación.*

A este respecto, de la relación entre el artículo 1.1.b) y 14.2 del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional (RJFHN) se concluye que la



función pública de contabilidad en las Corporaciones Locales cuya Secretaría esté clasificada en tercera clase, como es el caso del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión, formará parte del puesto de trabajo de Secretaría.

A efectos de determinar en qué consiste la función pública de contabilidad, el RJFHN, que la regula, determina, en lo que ahora interesa, en el apartado 1.a) del artículo 6:

1. La función de contabilidad comprende:
  - a) La coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, con arreglo al Plan de Cuentas a que se refiere el artículo 114 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, emitiendo las instrucciones técnicas oportunas e inspeccionando su aplicación.

En el mismo sentido la Regla 8 de la INCL establece:

Corresponde a la Intervención u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad:

- a) La coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, con arreglo al Plan de Cuentas a que se refiere el artículo 114 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, emitiendo las instrucciones técnicas oportunas e inspeccionando su aplicación.
- a) Coordinar las funciones o actividades contables de la entidad local, emitiendo las instrucciones técnicas oportunas e inspeccionando su aplicación.



Una primera aproximación nos permite concluir que la función de contabilidad atribuida a la Secretaría-Intervención conlleva la coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, así como la emisión de instrucciones técnicas al respecto e inspección de su aplicación. No conlleva, así se desprende de la normativa analizada, que la Intervención deba realizar todas las funciones, labores y actividades relacionadas con la contabilidad, puesto que de ser así convertiría en inviable, tanto en grandes poblaciones como en otras de menor entidad pero de considerable movimiento presupuestario y contable como es el caso de Velilla del Río Carrión, el ejercicio de todas las funciones públicas atribuidas por el artículo 1 del RJFHN a la Secretaría-Intervención. Siguiendo este razonamiento, el Pleno del Ayuntamiento, en sesión de 16 de octubre de 2009, aprobó la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión* (publicada en el B.O.P. de Palencia de 14 de diciembre de 2009), instrumento a través del que se describen los puestos de trabajo y que recoge en relación al puesto denominado *Administrativo-Tesorero*, en lo relacionado con la contabilidad, las siguientes tareas significativas:

4. Realizar tareas de contabilización y comprobación de la liquidación y efectuar los procesos de apertura y cierre del Presupuesto anual.
5. Realizar asientos de contabilidad (A.D.O.) y control y seguimiento de los mismos.
7. Realizar el seguimiento y control de la contabilidad, extrayendo datos contables y emitir estadísticas que son solicitadas.

Resulta, por tanto, que la distribución de las funciones relacionadas con la contabilidad en el Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión, tal y como se informó al equipo de fiscalización, se distribuyen entre dos puestos de trabajo, el de Secretaría-Intervención y el de Administrativo-Tesorero, correspondiendo al primero el ejercicio de las funciones señaladas en el artículo 1.a) del RJFHN y al segundo las descritas, para ese puesto de trabajo, en la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión*.



Descritas las funciones de contabilidad, corresponde ahora analizar el desempeño de las mismas atribuidas al puesto de Secretaría-Intervención del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion y deducir si, a partir de su estudio, por parte de su titular no se han asumido plenamente las funciones de contabilidad, tal y como sostiene el Informe de Fiscalización. No se entrará a analizar el desempeño de las funciones relacionadas con la contabilidad atribuidas al puesto de Administrativo-Tesorero en la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion*, toda vez que el Informe de Fiscalización no hace referencia en ningún momento a este asunto.

Así pues, en relación al puesto de Secretaría-Intervención, se deben tener en cuenta los siguientes elementos:

- Por parte de la Secretaría-Intervención se ha advertido, emisión de instrucciones técnicas oportunas, para lo que obviamente se ha hecho necesaria una previa función de seguimiento e inspección de la contabilidad, del incumplimiento de los plazos establecidos legalmente para la aprobación de la Liquidación del Presupuesto correspondientes a los ejercicios 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, así como de la Cuenta General correspondiente a los ejercicios 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, advirtiendo de la imposibilidad de llevar a cabo funciones propias de la Secretaría-Intervención como consecuencia de dichos incumplimientos y requiriendo que se solucione la situación de incumplimiento generada.

A continuación se enumeran algunas de las notas internas que ponen de manifiesto el ejercicio de la función de contabilidad por la Secretaría-Intervención en la faceta de emisión de instrucciones técnicas oportunas e inspección de su aplicación:

- Nota Interna, de 29 de febrero de 2008, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2007.
- Nota Interna, de 27 de febrero de 2009, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2008.
- Nota Interna, de 26 de febrero de 2010, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2009.
- Nota Interna, de 28 de febrero de 2011, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2010.
- Nota Interna, de 29 de febrero de 2012, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2011.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2006, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2005.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2007, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2006.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2008, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2007.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2009, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2008.
- Nota Interna, de 17 de mayo de 2010, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2009.





- Nota Interna, de 16 de mayo de 2011, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2010.
- Nota Interna, de 16 de mayo de 2012, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011.

A los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 204.1 del TRLRHL y artículo 1.a) del RJFHN, puede comprobarse como todas las notas están fechadas el día hábil de la finalización del plazo para el cumplimiento de las respectivas obligaciones.

Así mismo, estas notas internas fueron incorporadas en el momento de formación de las correspondientes Cuentas Generales al contenido de las mismas, dentro de las Memorias de las mismas, concretamente en el apartado 22. *Acontecimientos posteriores al cierre.*

- Tal y como se recoge en el Informe de Fiscalización, entre otros en el párrafo tercero de la página 29 "En relación con estos gastos, sobre la totalidad de aquellos que exceden la cuantía asignada a su vinculación jurídica, se ha constatado la existencia de reparos por insuficiencia de créditos, formulados por el Secretario-Interventor...". Si bien los citados reparos entran dentro del ámbito de la función de control y fiscalización interna, es evidente que para que la misma pueda desarrollarse debe llevarse a cabo previamente el seguimiento, en términos financieros, de la ejecución de los presupuestos, señalado en el artículo 204.1 del TRLRHL, toda vez que dentro de los fines de la contabilidad pública local se encuentra el de servir de instrumento del control interno, tal y como establece el la Regla 12 b.2) de la INCL.
- Según ha podido comprobar el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en los documentos contables puestos a su disposición en la visita efectuada el día 20 de septiembre de 2012, se recoge a pie de página de los citados documentos advertencias realizadas por el Secretario-Interventor, a través de las que se pone de manifiesto irregularidades o anomalías en la contabilización de las operaciones que figuran en los documentos presentados a su firma, detallándose en cada documento en qué consisten dichas irregularidades o anomalías. Estas advertencias son una clara ejemplificación de la realización de coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, de emisión de instrucciones técnicas oportunas e inspección de su aplicación, así como de llevar a cabo y desarrollo de la contabilidad financiera y seguimiento de la ejecución de los presupuestos.

Sobre la observancia de las instrucciones dictadas por la Secretaría-Intervención en el ejercicio de la función contable, conviene señalar que, como pudo comprobar el equipo de auditoría en el examen de la *Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion*, el puesto de trabajo de Administrativo-Tesorero no tiene una dependencia jerárquica de la Secretaría-Intervención y, por tanto, ésta carece de medios a su alcance para garantizar el cumplimiento de las instrucciones dictadas, para lo que sería necesario, tal y como se apunta en el apartado 4) del punto V. *Recomendaciones* del Informe de Fiscalización (página 51), modificar el organigrama, la plantilla de personal o la relación de puestos de trabajo.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F. P-3411900-J • C.P. 34886 • (Palencia)

N.R.E.L. 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

Cabe señalar que estas advertencias y, con ello, el ejercicio de la función de contabilidad, vienen desarrollándose a lo largo de todos los ejercicios presupuestarios, si bien, dado que el periodo al que se refieren las actuaciones fiscalizadoras es el ejercicio 2011 y, para ello, se tomó una muestra de operaciones (Anexo nº 18 del Informe de Fiscalización), se detalla a continuación la relación de advertencias recogidas en los documentos contables objeto de la muestra, con el fin de acreditar el elevado número de advertencias realizadas, el contenido de las mismas y, por tanto, la efectividad en el ejercicio de la función de contabilidad:





Ayuntamiento

**VELILLA DEL RIO CARRION**

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

*Alegaciones al Informe provisional -*

*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia). Ejercicio 2011.*

CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS				
	Nº Asiento	Fecha	Importe	Advertencia reflejada en el apunte contable
1	662	05/01/2011	3.000,00	
2	1257	31/01/2011	960,82	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> </ul>
3	2376	25/03/2011	3.650,71	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> </ul> <p>La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</p>
4	2011	01/03/2001	297,16	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> </ul> <p>La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</p>
5	4177	01/07/2011	284,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> </ul> <p>La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</p>
6	4731	27/07/2011	885,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> </ul>
7	5126	05/08/2011	2.960,58	
8	5955	16/09/2011	10.266,00	
9	5272	12/08/2011	13.000,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de esta operación no se ha realizado correctamente, no ajustándose la misma a la regulación contenida para la</li> </ul>



**CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS**

	<b>Nº Asiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Advertencia reflejada en el apunte contable</b>
				contabilización de los pagos a justificar en las reglas 31 a 33 de la I.N.C.L. y de la I.S.C.L. Como consecuencia de lo anterior, se pone en riesgo el adecuado control y seguimiento, a través del sistema de información contable, del pago a justificar, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
10	5277	12/08/2011	23.600,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de esta operación no se ha realizado correctamente, no ajustándose la misma a la regulación contenida para la contabilización de los pagos a justificar en las reglas 31 a 33 de la I.N.C.L. y de la I.S.C.L.</li> </ul> Como consecuencia de lo anterior, se pone en riesgo el adecuado control y seguimiento, a través del sistema de información contable, del pago a justificar, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
11	7803	27/12/2011	2.509,86	
12	5795	05/09/2011	2.968,58	
13	6291	03/10/2011	746,33	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> </ul> La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
14	6294	03/10/2011	918,86	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> </ul> La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
15	7894	29/12/2011	1.020,00	
16	7934	30/12/2011	4.590,20	
17	8113	30/12/2011	9.344,30	



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS

	Nº Asiento	Fecha	Importe	Advertencia reflejada en el apunte contable
18	836	13/01/2011	277,80	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un solo documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases para adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.</li> <li>Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)</li> <li>▪ La contabilización de la operación de ordenación del pago (P) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación del pago, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul>
19	1636	18/02/2011	1.598,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>▪ En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un solo documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases para adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.</li> <li>Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)</li> <li>▪ La contabilización de la operación de ordenación del pago (P) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación del pago, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> <li>▪ La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> <li>La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul>
20	2377	25/03/2011	2.271,50	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un solo documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases para adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.</li> <li>Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)</li> <li>▪ La contabilización de la operación de ordenación del pago (P) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación del pago, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e</li> </ul>



**CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS**

	<b>Nº Asiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Advertencia reflejada en el apunte contable</b>
				<p>integridad de los datos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia.</li> <li>La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> </ul>
21	2719	20/04/2011	2.832,78	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un solo documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases para adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.</li> <li>Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)</li> <li>La contabilización de la operación de ordenación del pago (P) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación del pago, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul>
22	3675	06/06/2011	1.289,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> <li>En la aplicación informática se contabilizan de forma simultánea las fases de ordenación del pago (P) y realización del pago (RP), generándose un solo documento contable (PRP), en lugar de contabilizar separadamente ambas fases para adecuarlas al momento de producirse los actos administrativos a los que dan cobertura.</li> <li>Como consecuencia de lo anterior, se acumulan contablemente las fases P y RP, infringiendo la limitación establecida en la Base de Ejecución 20ª del Presupuesto General del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion para el año 2.009 (actualmente prorrogado)</li> <li>La contabilización de la operación de ordenación del pago (P) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación del pago, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> <li>La contabilización de la operación de realización del pago (RP) se realiza siguiendo el criterio de caja, para ello, con el soporte</li> </ul>



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-veiilla@dip-palencia.es

Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

**CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS**

	Nº Asiento	Fecha	Importe	Advertencia reflejada en el apunte contable
				bancario se contabiliza en la aplicación informática la fase RP, en lugar de contabilizar el pago en el momento de la expedición de la orden de transferencia. La contabilización de la operación, así realizada siguiendo el criterio de caja, conlleva que la misma no se efectúe en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
23	719	08/01/2011	1.082,22	
24	2639	12/04/2011	1.476,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>El importe contabilizado en esta operación no se corresponde con el hecho económico y jurídico que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul> A tal efecto, según queda acreditado en la documentación justificativa (no exenta de contradicciones), se contabiliza la operación por importe de 1.476,00 €, advirtiéndose que la citada cantidad no se corresponde con la derivada de los actos económicos y jurídicos que refleja, talonario de recibos por servicios deportivos abonados durante el mes de marzo de 2.011, que suman un importe de 1.478,00 €.
25	4539	20/07/2011	2.008,36	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atendiendo a la naturaleza del gasto, en el registro contable del mismo, se detecta que la imputación presupuestaria realizada no es correcta.</li> </ul>
26	7203	24/11/2011	88.027,28	
27	7368	30/11/2011	3.004,28	
28	7694	23/12/2011	150,36	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de la operación de talón de cargo (TC) no se efectúa en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul>
29	8255	31/12/2011	150.500,00	
30	8264	31/12/2011	769.720,26	
31	8329	31/12/2011	769.720,26	
32	87	31/12/2007	1.734,36	
33	92	31/12/2007	3.933,51	
34	179	03/03/2010	1.725,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>La contabilización de la operación de compromiso de ingreso (CI) no se efectúa en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.</li> </ul>



Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991



Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

*Alegaciones al Informe provisional -  
Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

### CUADRO DE DOCUMENTOS CONTABLES Y ADVERTENCIAS

	<b>Nº Asiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Advertencia reflejada en el apunte contable</b>
35	4220	02/07/2011	1.725,00	
36	584	01/01/2011	360,48	
37	5303	18/08/2011	6.142,25	
38	7439	01/12/2011	423,96	▪ La contabilización de la operación de pago no presupuestario (PNP) no se realiza en el momento de producirse los hechos económicos y jurídicos que refleja, es decir, en la fecha que figura en el documento de ordenación de transferencia, con lo que esto implica sobre la fiabilidad e integridad de los datos.
39	8294	31/12/2011	15.682,62	
40	8298	31/12/2011	108.454,90	



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrión (Palencia), Ejercicio 2011

Como también pudo comprobar el equipo de auditoría, sobre el total de cuarenta operaciones incluidas dentro de la muestra seleccionada por el mismo a los efectos de verificar su adecuado registro y justificación, se recogen advertencias por parte de la Secretaría-Intervención, en relación a la llevanza de la contabilidad, en diecinueve documentos contables, es decir, prácticamente en el 50% de los mismos, lo que acredita fehacientemente la realización de la coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, de emisión de instrucciones técnicas oportunas e inspección de su aplicación, así como de llevanza y desarrollo de la contabilidad financiera y seguimiento de la ejecución de los presupuestos

- Así mismo, por la Secretaría-Intervención se han proporcionado puntualmente cuantos datos han estado a su alcance y han sido requeridos por esta Alcaldía y demás órganos de gobierno relativos a la ejecución de los presupuestos, aspecto este del que la Secretaría-Intervención no podría informar si previamente no se llevase a cabo la realización de la función de coordinación de las actividades contables y el seguimiento de la ejecución de los presupuestos.
- A título individual, esta Alcaldía quiere manifestar que ha sido testigo del ejercicio de la función de coordinación de las funciones contables ejercida por la Secretaría-Intervención, emitiendo para ello innumerables instrucciones técnicas al titular del puesto de Administrativo-Tesorero en relación a la llevanza de la contabilidad.

Así pues, puede concluirse que dentro del movimiento económico de una Entidad Local, en este caso el Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión, el Interventor, en este supuesto el Secretario-Interventor, puede no ser el único contable, pues cabe, como es el caso, que algunas funciones o actividades de esta naturaleza se encomienden a otras unidades administrativas. Todo ello, sin perjuicio de que la coordinación, dirección e inspección de la contabilidad llevada por esas unidades sí corresponda en último término al Interventor. Tal y como se ha expuesto, el ejercicio de las labores que conllevan la coordinación, dirección e inspección de la contabilidad han sido realizadas por la Secretaría-Intervención del Ayuntamiento de Velilla del Río Carrión en los términos exigidos por la normativa de aplicación, llevando a cabo para ello, según queda acreditado, actuaciones de coordinación de las funciones o actividades contables de la entidad local, de emisión de las instrucciones técnicas oportunas e inspección de su aplicación, según establece el artículo 6 apartado 1.a) y en los apartados a) y e) la Regla 8 de la INCL, lo que ha implicado llevar y desarrollar la contabilidad financiera y el seguimiento, en términos financieros, de la ejecución de los presupuestos de acuerdo con las normas generales, según recoge el artículo 204.1 del TRLRHL.

No se estima procedente entrar a analizar en esta alegación la influencia del ejercicio de la función contable en la formación de la cuenta general, ya que la labor de la Intervención en relación a la formación de las Cuentas Generales correspondientes a los ejercicios 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011 será examinada en la alegación decimosexta y cuyo contenido se da aquí por reproducido.



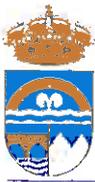
- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

Se considera, por tanto, que **la Intervención ha asumido plenamente las funciones de contabilidad que corresponden a su puesto de trabajo**, sin haber influido en la falta de rendición de las Cuentas Generales correspondientes a los ejercicios 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, llevando a cabo las actuaciones a su alcance para intentar formarlas en plazo. Por ello, **se estima procedente que se suprima el punto primero del párrafo primero (Sobre el papel de la Intervención) de la página 40, así como la parte final del párrafo tercero del apartado VI Opinión de la página 53.**

#### Fundamento de la alegación realizada

1. 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.
2. Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
3. Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.
4. Nota Interna, de 29 de febrero de 2008, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2007 – Documento nº 1–.
5. Nota Interna, de 27 de febrero de 2009, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2008 – Documento nº 2–.
6. Nota Interna, de 26 de febrero de 2010, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2009 – Documento nº 3–.
7. Nota Interna, de 28 de febrero de 2011, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2010 – Documento nº 4–.
8. Nota Interna, de 29 de febrero de 2012, referida a la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2011 – Documento nº 5–.
9. Nota Interna, de 15 de mayo de 2006, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2005 – Documento nº 6–.
10. Nota Interna, de 15 de mayo de 2007, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2006 – Documento nº 7–.
11. Nota Interna, de 15 de mayo de 2008, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2007 – Documento nº 8–.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P - 3419900 - J • C.P.: 34886 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -

*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

---

12. Nota Interna, de 15 de mayo de 2009, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2008 – Documento nº 9–.
13. Nota Interna, de 17 de mayo de 2010, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2009 – Documento nº 10–.
14. Nota Interna, de 16 de mayo de 2011, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2010 – Documento nº 11–.
15. Nota Interna, de 16 de mayo de 2012, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011 – Documento nº 12–.
16. Documentos contables correspondientes a la muestra de operaciones seleccionada por el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas – Documento nº 13–.





## ALEGACIÓN DECIMOSEXTA

### Texto al que se alega

Página 39 – Apartado III.4 Rendición de la Cuenta General, Párrafo tercero y Página 40, Párrafo primero (Sobre el papel de la Intervención), punto segundo

- Sobre el papel de la Intervención:
  - (...) objeto de la alegación decimoquinta
  - En la competencia para la formación de la Cuenta General establecida por el artículo 212.2 del TRLHL.

Página 49 – Apartado D.- Sobre la Cuenta General, Parte inicial del apartado 17

- 17) *El alcance del incumplimiento de las obligaciones señaladas en la conclusión anterior recae sobre el papel de la Intervención (formación de la cuenta)*

### Alegación realizada

Como bien señala el Informe de Fiscalización, el artículo 212.2 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 (TRLRHL), señala que “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, que estará constituida por miembros de los distintos grupos políticos integrantes de la corporación”. Así pues, resulta indubitado que corresponde a la Intervención la formación de la Cuenta General.

No obstante, conviene tener en cuenta otros preceptos normativos que regulan detalladamente el proceso de formación, aprobación y rendición de las cuentas de las entidades locales. En concreto, en esta alegación nos detendremos en las actuaciones previas a la formación de la Cuenta General por la Intervención y que influyen necesariamente en la tarea de formación de la misma. Así:

- El TRLRHL establece en el artículo 212.1 que:  
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 y sociedades mercantiles cuyo capital pertenezca íntegramente a aquélla, rendidas y propuestas inicialmente por los órganos competentes de éstos, serán remitidas a la entidad local en el mismo plazo.



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

A tenor de este artículo 212.1 corresponde al presidente de la entidad local la rendición de los estados y cuentas antes del 15 de mayo del ejercicio siguiente al que correspondan.

- La Regla 103 apartados 1 y 2 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobada por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, regula la figura de los Cuentadantes, estableciendo que:
  1. Serán cuentadantes los titulares de las entidades y órganos sujetos a la obligación de rendir cuentas y en todo caso:
    - a) El Presidente de la entidad local.
    - b) Los Presidentes o Directores de los organismos autónomos.
    - c) Los Presidentes del Consejo de Administración de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local.
    - d) Los liquidadores de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local en proceso de liquidación.
  2. Los cuentadantes a que se refiere el párrafo anterior son responsables de la información contable y les corresponde rendir, antes del 15 de mayo del ejercicio inmediato siguiente al que correspondan y debidamente autorizadas, las cuentas que hayan que enviarse al órgano u órganos de control externo.

Como puede comprobarse, en ningún momento se recoge la figura del Interventor como cuentadante y, por tanto, como responsable de la información contable y de la rendición de las cuentas.

- La Regla 104.1 de la INCL, regula el proceso de rendición, estableciendo en el apartado 1:
  1. En cumplimiento de su obligación de rendir cuentas, los cuentadantes deberán remitir sus cuentas anuales, acompañadas de la documentación complementaria a que se refiere la regla 98.3, a la Intervención u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad, en el plazo previsto en el apartado 2 de la regla anterior.

Vuelve a señalar a los cuentadantes, entre los que, recordemos, no figura el Interventor, como los encargados de rendir cuentas y, por ello, de remitir las cuentas anuales a la Intervención antes del 15 de mayo del ejercicio inmediato siguiente al que correspondan.

- En idénticos términos se pronuncia la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local (ISCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4042/2004, de 23 de noviembre, en los artículos 91 y 92.
- Igualmente, idéntica regulación se contenía en la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, concretamente en la Regla 414.1.

Por tanto, de lo anteriormente expuesto se concluye que para que la Cuenta General pueda ser formada por la Intervención es necesario el cumplimiento de un trámite previo ajeno a la Intervención y que condiciona su formación, consistente en que los estados y cuentas de la entidad local sean rendidas por su presidente y remitidas a la Intervención de la entidad local antes del día 15 de mayo del ejercicio siguiente al que se correspondan.

Sobre la importancia y necesidad de la rendición de los estados y cuentas de la entidad local en plazo, es decir, antes del 15 de mayo del ejercicio siguiente al que correspondan, se



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

advirtió por la Secretaría-Intervención del Ayuntamiento mediante notas internas dirigidas a la Alcaldía, en las que se señala la necesidad de su rendición antes de la fecha indicada, toda vez que su incumplimiento conllevaba ineludiblemente que la Secretaría-Intervención no pudiera formar la Cuenta General al objeto de su sometimiento antes del 1 de junio a informe de la Comisión Especial de Cuentas, solicitando que a la mayor brevedad posible, dada la importancia y urgencia del asunto, se rindieran los estados y cuentas de la entidad local correspondientes a cada anualidad. A continuación se hace referencia a las citadas notas internas y fecha de las mismas que, como recoge el Informe de Fiscalización, fueron facilitadas al equipo de auditoría:

- Nota Interna, de 15 de mayo de 2006, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2005.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2007, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2006.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2008, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2007.
- Nota Interna, de 15 de mayo de 2009, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2008.
- Nota Interna, de 17 de mayo de 2010, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2009.
- Nota Interna, de 16 de mayo de 2011, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2010.
- Nota Interna, de 16 de mayo de 2012, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011.



A los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL y las Reglas 103.2 y 104.1 de la INCL, puede comprobarse como todas las notas están fechadas el día hábil de la finalización del plazo para la rendición de los estados y cuentas de la entidad local, teniendo como destinatario el cuentadante al que hace referencia la Regla 103.1.a) de la INCL y cuentan con el visto bueno de su recepción y conformidad.

Así mismo, estas notas internas fueron incorporadas en el momento de formación de las correspondientes Cuentas Generales al contenido de las mismas, dentro de las Memorias de las mismas, concretamente en el apartado 22. *Acontecimientos posteriores al cierre.*

Como ya se adelantó el contenido de las citas notas interiores tenía una triple finalidad, en primer lugar advertir de la no rendición de los estados y cuentas de la entidad local correspondientes a cada ejercicio, resaltando la necesidad de que se cumpliera dicha obligación antes del 15 de mayo del ejercicio siguiente, en segundo lugar indicar la consecuencia del incumplimiento de la obligación de rendición en plazo, esto es la imposibilidad por parte de la Secretaría-Intervención de formar la Cuenta General al objeto de ser sometida antes del 1 de junio a la Comisión Especial de Cuentas de la entidad local y por último solicitar que, a la mayor brevedad posible dada la importancia y urgencia del asunto, se rindieran los estados y cuentas de la entidad local correspondientes a cada ejercicio. Se reproduce a continuación el contenido de la nota interior correspondiente al ejercicio 2011 en la parte que se refiere a lo



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

expuesto en este párrafo, señalando al respecto que las notas interiores correspondientes a los ejercicios anteriores presentan igual contenido:

#### **PRIMERO.- CUENTA GENERAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2.011**

- Que no se han rendido los estados y cuentas de la entidad local correspondientes al ejercicio 2.011, debiendo cumplirse esta obligación antes del día 15 de mayo del ejercicio siguiente al que correspondan, según establece el artículo 212.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Que como consecuencia del incumplimiento al que se hace referencia en el párrafo anterior de esta nota interior, esta Secretaría-Intervención no puede formar la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2.011, al objeto de que sea sometida antes del día 1 de junio a informe de la Comisión Especial de Cuentas de la entidad local, según lo determinado en el artículo 212.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Solicita que, a la mayor brevedad posible dada la importancia y urgencia del asunto, se rindan los estados y cuentas de la entidad local correspondientes al ejercicio 2.011, a los efectos de que por esta Secretaría-Intervención se pueda proceder a formar la Cuenta General correspondiente al citado ejercicio.

El cumplimiento de las recomendaciones recogidas en las notas internas es algo que escapa al ámbito competencial de la Secretaría-Intervención.

En el mismo sentido, en el apartado 17. *Ingresos y gastos* de las Memorias correspondientes a las Cuentas Generales se incide en que:

*Deben respetarse los plazos establecidos para la formación, tramitación, aprobación y rendición de la Cuenta General de la Corporación, tal y como se viene requiriendo por esta Intervención en las notas internas que a tal efecto se han dirigido anualmente a la Alcaldía, consiguiendo de esta manera un adecuado reflejo de la gestión económica, financiera y presupuestaria realizada anualmente. Desde esta Intervención se reitera que deben tomarse medidas para que la rendición de la Cuenta General se realice dentro del plazo establecido legalmente al efecto.*

En esta alegación se considera oportuno hacer referencia a que la Secretaría-Intervención, en el momento en que tuvo a su disposición los estados y cuentas de la entidad local procedió con diligencia a la formación de las correspondientes Cuentas Generales. Así, tal y como pudo comprobar el equipo de auditoría del Consejo de Cuentas en su visita al Ayuntamiento de Velilla del Río Carrion el día 20 de junio de 2012, dentro de la documentación puesta a su disposición se entregaron las Cuentas Generales formadas correspondientes a los ejercicios 2.004, 2.005, 2.006, 2.007, 2.008, 2.009 y 2.010. Posteriormente, en la visita del día 20 de septiembre de 2012, se añadió a las Cuentas Generales anteriores la correspondiente al ejercicio 2011, debidamente formada, cumpliendo con ello la obligación señalada en el artículo 212.2 del TRLRHL. Una vez formadas las cuentas, corresponde a otros órganos ajenos a la Secretaría-Intervención, dentro del ámbito de sus competencias, la información (Comisión Especial de Cuentas), aprobación (Pleno) y rendición (Presidente) de las mismas al órgano de control externo, aspectos estos últimos que escapan del ámbito competencial de la Intervención.

Se considera, por tanto, que la Intervención ha llevado a cabo las actuaciones a su alcance para intentar formar en plazo las Cuentas Generales correspondientes a los ejercicios 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, advirtiendo de manera reiterada



- Alegaciones al Informe provisional -

Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011

**del incumplimiento y de la necesidad de que, por parte de los cuentadantes, se rindiesen y pusiesen a su disposición los estados y cuentas anuales que permitieran la formación en plazo de las correspondientes Cuentas Generales. Por ello, se estima procedente que se suprima de los párrafos objeto de esta alegación la referencia a la Intervención en la determinación del alcance por incumplimiento de la obligación de aprobar y rendir la Cuenta General correspondiente a los ejercicios señalados.**

#### Fundamento de la alegación realizada

1. 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.
2. Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (INCL), aprobado por Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.
3. Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.
4. Cuenta General del ejercicio 2004 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
5. Cuenta General del ejercicio 2005 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
6. Cuenta General del ejercicio 2006 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
7. Cuenta General del ejercicio 2007 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
8. Cuenta General del ejercicio 2008 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
9. Cuenta General del ejercicio 2009 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
10. Cuenta General del ejercicio 2010 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
11. Cuenta General del ejercicio 2011 formada – Documento digitalizado en soporte cd que se adjunta –.
12. Nota Interna, de 15 de mayo de 2006, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2005 – Documento nº 1–.





Ayuntamiento

VELILLA DEL RIO CARRION

C.I.F.: P-3419900 - J • C.P.: 34586 • (Palencia)

N.R.E.L.: 01341991

Plaza Mayor, N.º 1

Teléfono: 979 86 12 17

Fax: 979 86 12 29

E. Mail: ayto-velilla@dip-palencia.es

- Alegaciones al Informe provisional -  
*Informe de Fiscalización de determinadas áreas del Ayto. de Velilla del Río Carrion (Palencia), Ejercicio 2011*

13. Nota Interna, de 15 de mayo de 2007, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2006 – Documento n° 2–.
14. Nota Interna, de 15 de mayo de 2008, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2007 – Documento n° 3–.
15. Nota Interna, de 15 de mayo de 2009, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2008 – Documento n° 4–.
16. Nota Interna, de 17 de mayo de 2010, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2009 – Documento n° 5–.
17. Nota Interna, de 16 de mayo de 2011, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2010 – Documento n° 6–.
18. Nota Interna, de 16 de mayo de 2012, referida a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011 – Documento n° 7–.

Velilla del Río Carrion, a 14 de diciembre de 2.012.

EL ALCALDE

Fdo.: Gonzalo Pérez Ibáñez