



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

## **INFORME DE INTERVENCIÓN**

**ASUNTO: CUENTA GENERAL DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CUENCA DEL EJERCICIO 2021**

En ejercicio de la función interventora encomendada a la Intervención Local por el R.D.L. 2/2004 de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Cap. IV control y fiscalización art. 213 y siguientes, art. 4 del Real Decreto 128/2018 de 16 de marzo sobre Funcionarios con Habilitación de carácter nacional, y el art. 115 de la Ley 7/85 de 2 de abril Reguladora de las Bases del Régimen Local y en especial el art. 213 y 214 del citado Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Redactada la Cuenta General del Presupuesto del ejercicio 2020 se informa lo siguiente:

**PRIMERO:** El artículo 200.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, establece que las Entidades Locales y sus Organismos Autónomos quedan sometidos al régimen de la contabilidad pública en los términos establecidos en dicha Ley. En similares términos, el artículo 119.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, determina que el sometimiento al régimen de contabilidad pública implica **«obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal de Cuentas»**.

El régimen de contabilidad pública al que están sometidas las Entidades Locales tiene como fin último la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, y el mecanismo previsto por el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, para cumplir esta obligación es la Cuenta General.

**SEGUNDO.** La Legislación aplicable es la siguiente:

- Los artículos 22.2 e) y 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Los artículos 208 a 212 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobada mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- Los artículos 119.3 y 137 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria.
- Las Reglas 44 a 51 de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.
- El artículo 9 y siguientes de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas.
- El artículo 31 y siguientes de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas.
- El artículo 2, 6 y 27 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- El artículo 30 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, aprobado por el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre.
- El artículo 15 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- El artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- El Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Los Principios Generales sobre contabilidad analítica de las Administraciones Públicas (IGAE 2004).
- Los Indicadores de Gestión en el ámbito del sector público (IGAE 2007).
- El Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- La Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.
- La Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la cual se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- El artículo 4.2.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- La Resolución de 30 de marzo de 2007, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el acuerdo de la Comisión de Gobierno, de 29 de marzo, sobre creación del Registro Telemático del Tribunal de





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

Cuentas.

— La Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad Pública.

— La Resolución de 28 de julio de 2006, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la cual se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático que facilite su rendición.

— La Resolución de 15 de enero de 2020, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 19 de diciembre de 2019, por el que se aprueba la Instrucción sobre remisión de información relativa al ejercicio del control interno de las Entidades Locales.

— La Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015.

**TERCERO.** La Cuenta General, que se adjunta a este informe, constituye lo que en la terminología mercantil se conoce como las cuentas anuales y es la concreción del proceso de rendición de cuentas, cuya finalidad principal es poner de manifiesto la situación económico-patrimonial y de los resultados de la gestión económica del sujeto contable y, en el ámbito de las entidades públicas sujetas a presupuesto limitativo, además, el seguimiento de la ejecución del presupuesto, en un momento determinado y durante un período de tiempo concreto.

En efecto, de acuerdo con lo que establece la Regla 44 de la ICALN, la Cuenta General de la Entidad Local mostrará la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

La Cuenta General constituye el mecanismo que pone de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económicos, financiero patrimonial y presupuestario; esto es, es el instrumento que permite tanto a la corporación como a los administrados y ciudadanos en general, conocer las actuaciones que se han realizado durante el ejercicio presupuestario, permitiendo controlar el uso y destino que se ha dado a un volumen de fondos públicos. Es, en definitiva, el mecanismo de control por naturaleza.

La Cuenta se ha elaborado según dispone la ORDEN HAP/1781/2013 de 20 de septiembre por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

**CUARTO.** La cuenta general estará integrada por:

- a) La de la propia entidad.
- b) La de los organismos autónomos.
- c) La de las sociedades mercantiles de capital íntegramente propiedad de las entidades locales.

Además se integra por las cuentas de la Fundación de Cultura "Ciudad de Cuenca" y de la Fundación Lucas Aguirre-Luisa Natalio.

A la Cuenta General de Presupuestos se acompaña la Liquidación de los mismos.

**QUINTO.-** La Cuenta General de la Entidad y la de sus Organismos Autónomos está integrada por toda la documentación exigida por la Normativa vigente, según el detalle y el contenido que se señala a continuación:

- a) El Balance.
- b) La Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- c) El Estado de Cambios del Patrimonio Neto
- d) El Estado de Flujos de Efectivo
- e) El Estado de Liquidación del Presupuesto.
- f) La Memoria.

Las cuentas anteriormente mencionadas se han elaborado siguiendo las normas y ajustándose a los modelos que se establecen en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local anexo a la Instrucción de Contabilidad.

A las cuentas anuales de la propia Entidad Local y de cada uno de los organismos autónomos deberá unirse la siguiente documentación:

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

FECHA DE FIRMA: 17/11/2022  
HASH DEL CERTIFICADO: 5575511C6DDF67760442E75BA14FFC825E79412D

PUESTO DE TRABAJO:  
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE:  
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria.
- En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno Estado de Conciliación, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.

Las Cuentas Anuales de las Sociedades Mercantiles y de las Entidades Públicas Empresariales dependientes de la Entidad Local.

Las cuentas anuales que deberán formar las sociedades mercantiles en cuyo capital social tenga participación total o mayoritaria la entidad local serán, en todo caso, las previstas en el Plan General de Contabilidad o en el de Pequeñas y Medianas empresas con las adaptaciones a los criterios específicos de las microempresas que, en su caso procedan. De igual forma, las cuentas anuales que deberán formar las entidades públicas empresariales dependientes de la entidad local les será de aplicación lo previsto en el apartado anterior.

Así, las cuentas anuales de estas entidades estarán integradas por los siguientes estados, que en todo caso deberán estar redactados conforme lo previsto en el Código de Comercio, en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y en particular, en el Marco Conceptual de la Contabilidad:

- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Memoria.

Como documentación complementaria, se añadirá al expediente de la Cuenta General:

- Las Cuentas Anuales de las sociedades mercantiles cuyo capital social tenga participación mayoritaria la entidad local.
- Cuentas Anuales de aquellas unidades dependientes de la entidad local incluidas en el ámbito de aplicación de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera no comprendidas en el apartado anterior ni integradas en la Cuenta General.
- En caso de que el Pleno de la Corporación así lo haya establecido, a la Cuenta General se acompañarán los estados integrados y consolidados de las cuentas que éste haya determinado.

#### **SEXTO: El procedimiento para aprobar la Cuenta General es el siguiente:**

**A)** De conformidad con el artículo 212.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y el artículo 4.2.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, la Cuenta General será formada por la Intervención.

*El contenido de la Cuenta General es el adecuado a las Reglas 44 a 46 de la Orden de la Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.*

De acuerdo con el artículo 212.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, corresponde al Presidente de la Entidad Local rendir las cuentas, por lo que el Alcalde someterá la Cuenta General, junto con todos sus justificantes y Anexos, a informe de la Comisión Especial de Cuentas, siempre antes del 1 de junio.

De acuerdo con lo que establece la Regla 50 de la ICAL Normal y 51 de la ICAL modelo Simplificado, tendrán la consideración de cuentadantes los titulares de las entidades y órganos sujetos al a obligación de rendir cuentas, y en todo caso:

El presidente de la Entidad Local.  
Los Presidentes o Directores de los Organismos Autónomos y de las Entidades Públicas Empresariales.  
Los Presidentes del Consejo de Administración de las sociedades mercantiles dependientes de la Entidad Local.  
Los Liquidadores de las Sociedades Mercantiles dependientes de la entidad local en proceso de liquidación.

HASH DEL CERTIFICADO: 5575511C8DDF67760442E75BA14FFC825E79412D  
FECHA DE FIRMA: 17/11/2022

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTOR ACCTAL.  
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE: MARIN RUIZ LUIS ALBERTO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

Los cuentadantes serán responsables de la información contable, es decir, de suministrar la información de modo veraz y de que las cuentas anuales reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto de la entidad contable, y en concreto, les corresponderá rendir, antes del 15 de mayo del ejercicio inmediato siguiente al que correspondan y debidamente autorizadas, las cuentas que hayan de enviarse al órgano u órganos de control externo.

No obstante, lo anterior –añade el apartado 3 de ambas reglas- **dicha responsabilidad se concretará en la división de ésta entre la responsabilidad de rendir cuentas, como responsabilidad independiente de la responsabilidad en la que hayan podido incurrir quienes adoptaron las resoluciones, o realizaron los actos que se reflejan en las Cuentas Anuales en este momento procedimental. Igualmente, en el mismo sentido se manifiesta la Instrucción de Contabilidad Local, en el apartado 4 de la [Regla 49 del Modelo Normal/Regla 50 de la ICAL modelo simplificado], al establecer que:**

***La aprobación de la Cuenta general es un acto esencial para la fiscalización de ésta por los órganos de control externo, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de las mismas.***

**B)** La Cuenta General con el informe de la Comisión Especial de Cuentas será expuesta al público por plazo de quince días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados estos por la Comisión Especial y practicadas por ésta cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

**C)** Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de todas las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del día 1 de octubre.

**D)** La Cuenta General, aprobada o rechazada, se remitirá por el Presidente de la Entidad Local al órgano de control externo, esto es al Tribunal de Cuentas para su fiscalización subsiguiente antes del día 15 de octubre.

De forma paralela a lo anterior, debe tenerse en cuenta que, a partir de la entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la rendición de cuentas se ha elevado a uno de los principios de transparencia. Efectivamente, ya en dicho cuerpo legal se establece, en los artículos 6 y 27, la obligatoriedad de suministrar información –entre otros- de la cuenta General, obligación que, a su vez, es concretada en el artículo 15 de la Orden HAP2105/2012.

El hecho de que la Cuenta General se presente de manera consolidada con tantos entes dependientes dificulta enormemente su elaboración, dado que debemos recepcionar en la Intervención municipal los datos y documentación de cada uno de ellos para así con ella poder elaborar dicha Cuenta General Consolidada.

Desde esta intervención se ha venido requiriendo dicha documentación, pero se nos ha ido presentando en fechas diferentes por cada uno de los entes, lo que ha imposibilitado, como en otras anualidades, cumplir con los plazos legalmente establecidos.

**SÉPTIMO.** El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, **introdujo**, como novedad, **la obligación de que el órgano interventor de la Entidad Local realice anualmente la auditoría de las cuentas anuales de:**

- 1.- Los organismos autónomos locales;
- 2.-Las entidades públicas empresariales locales;
- 3.-Las fundaciones del Sector Público Local obligadas a auditarse por su normativa específica;
- 4.-Los fondos y los consorcios a los que se refiere el artículo 2.2 del propio Reglamento;
- 5.-Las sociedades mercantiles y las fundaciones del Sector Público Local no sometidas a la obligación de auditarse que se **hubieran incluido en el plan anual de auditorías.**

Consecuentemente, se ha procedido a modificar el anexo 1 de la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015, **para incluir tanto la documentación anterior como la correspondiente a los informes de auditoría referidos a aquellas entidades dependientes de la entidad local que**, en virtud de la normativa mercantil, **se**

FECHA DE FIRMA: 17/11/2022  
HASH DEL CERTIFICADO: 5375511C6DDF67760A42E75BA14FFC825E79412D

PUESTO DE TRABAJO:  
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE:  
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

**encontraran sujetas a la obligación de someter a auditoría sus cuentas anuales.** Todo ello con el objetivo de dar cumplimiento a la previsión contenida en el segundo párrafo del artículo 36.2 del Real Decreto 424/2017.

Al respecto, se encuentran incluidos en el Plan Anual de Control Financiero 2021 programado por intervención, los siguientes organismos:

- AYTO DE CUENCA MADERAS AUDITORIA DE CUENTAS CONFORME A NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA
- AGUAS DE CUENCA AUDITORIA DE CUENTAS CONFORME A NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA
- AUDITORÍA DE CUENTAS: O.A. INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES, PATRONATO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO, FUNDACIÓN PÚBLICA DE CULTURA CIUDAD DE CUENCA Y LUCAS AGUIRRE-LUISA NATALIO

**OCTAVO.** Las entidades dependientes del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca son las siguientes:

a) **Instituto Municipal de Deportes.**- Su objeto es la enseñanza, el desarrollo, la promoción de la Educación Física y la formación deportiva de los habitantes del municipio de Cuenca, al igual que el fomento de la práctica del deporte recreativo y de salud.

b) **Patronato de Promoción Económica** Su objeto radica en la promoción económica, la formación y el empleo de los jóvenes y otros colectivos, que especialmente lo requieran.

c) **Organismo Autónomo "Gerencia Municipal de Urbanismo"** .Las funciones de esta entidad son entre otras la de promover el desarrollo urbanístico de Cuenca, procurar una oferta permanente de suelo apto para edificar viviendas, proteger y fomentar el medioambiente y el patrimonio cultural, procurar que el suelo se utilice en congruencia con la utilidad pública y la función social de la propiedad, garantizando el cumplimiento de las obligaciones y cargas derivadas de la misma...

d) **"Fundación Pública de Cultura Ciudad de Cuenca"** Su finalidad consiste en la promoción y difusión de la acción cultural, en el sentido mas amplio, en el ámbito territorial de la Ciudad de Cuenca pudiendo desarrollar, entre otras, las actividades siguientes: promover la difusión de las artes escénicas y musicales, impulsar la asistencia de los ciudadanos a las programaciones o actividades que se organicen y a los programas formativos y las acciones dirigidas a la creación de nuevos espectadores, con especial incidencia en la infancia y en la juventud, así como en los segmentos sociales mas desfavorecidos.

e) **Fundación Educativa y Cultural "Lucas Aguirre-Luisa Natalio**, cuya finalidad es la de la promoción y difusión de la acción educativa y cultural en el sentido mas amplio, dentro de la provincia de Cuenca principalmente.

f) **Sociedad Mercantil "Ayuntamiento de Cuenca, Maderas, S.A."** cuyo objeto social es, entre otros, la comercialización de los aprovechamientos que el Excmo. Ayuntamiento le adjudique procedentes de sus montes de Propios, ayudar a lograr la industrialización mas completa posible de la madera en Cuenca, el aprovechamiento de cualquier tipo de los montes de Propios del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, procurando salvaguardar el medio ambiente y sus bellezas naturales...

g) **Sociedad Mercantil "Aguas de Cuenca, S.A."**. El 22 de marzo de 2013, la Junta General de la sociedad "Servicio de Infraestructuras Municipales, S.A, S.I.Mc" acuerda el cambio de denominación y pasa a denominarse EMPRESA PÚBLICA DE AGUAS DE CUENCA, S.A. Constituye el objeto de la Sociedad la prestación de los servicios públicos del Ayuntamiento de Cuenca dentro del denominado "Ciclo Integral del Agua" que incluye:

- El abastecimiento, que incluye la captación, almacenamiento, potabilización y abastecimiento de agua potable.
- El saneamiento, que comprende el alcantarillado y la depuración y reutilización de las aguas residuales así como el tratamiento de los lodos y los residuos producidos.
- Todas las operaciones conexas con las antedichas y que se refieran al "Ciclo Integral del Agua", incluyendo la confección de estudios previos así como la proyección, dirección y ejecución de obras relacionadas con cualquiera de los servicios y actividades que componen el ciclo.

En la gestión de dichos servicios públicos se comprende el cobro de las tasas y precios públicos o privados que sean aplicables.

2. La sociedad podrá colaborar en otras tareas de gestión recaudatoria que sin implicar el ejercicio de autoridad,

HASH DEL CERTIFICADO:  
5575511C6DDF67760A42E75BA14FFC825E79412D  
FECHA DE FIRMA:  
17/11/2022

PUESTO DE TRABAJO:  
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE:  
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

estén encaminadas al cobro de ingresos de derecho público, ya sean de carácter tributario o extratributario, en período voluntario o ejecutivo, que a tal fin le sean encomendadas.

3. El objeto social antes detallado se desarrollará en el ámbito territorial del municipio de Cuenca.

El Ayuntamiento forma parte, entre otros, como miembro en los siguientes entes:

- En la Mancomunidad de Residuos Río Júcar cuya actividad es la recogida de Residuos Sólidos Urbanos en los núcleos no urbanos del municipio.
- En el Consorcio Ciudad de Cuenca, cuyas funciones son las de coordinar institucionalmente las atribuciones del Real Patronato de Cuenca para promover la ejecución de obras, servicios e instalaciones en general, así como la construcción y establecimiento de medios adecuados de transportes y comunicaciones urbanos e interurbanos relacionados con los objetivos del Real Patronato; impulsar la coordinación de las inversiones que se proyecten por las Administraciones Públicas para la realización de las obras, servicios e instalaciones antes referido; promover iniciativas y proyectos culturales orientados a la conservación del patrimonio histórico y a la potenciación de la ciudad de Cuenca como lugar de encuentro de culturas diversas.
- En la Fundación de Turismo de Cuenca, cuya actividad consiste en la promoción y gestión del turismo en la provincia de Cuenca. Actualmente se encuentra en proceso de disolución.
- En la Fundación de la Semana de Música Religiosa de Cuenca cuya actividad consiste en la promoción y difusión de la música, con especial atención a las manifestaciones españolas de mayor relevancia artística, realizadas principalmente a través del Festival de la Semana de Música Religiosa de Cuenca.
- En el Patronato Universitario "Cardenal Gil de Albornoz" cuya funciones son, entre otras, la de fijar las normas para el gobierno, dirección y administración así como la representación del Colegio "Cardenal Gil de Albornoz".

### **FISCALIZACIÓN**

#### **PRIMERO. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad y regla de gasto.**

El municipio cumple a nivel consolidado con los objetivos de estabilidad y regla de gasto, aplicados desde la entrada en vigor de la L.O 2/2012. Los datos que se incorporan al expediente y que indican tal cumplimiento son meramente informativos, al suspenderse las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021. La estabilidad presupuestaria consolidada asciende a 4.862.300,87€

**SEGUNDO. Nivel de endeudamiento.** Durante el ejercicio se han amortizado 5.166.311€ siendo el capital pendiente de 48.375.271,97 cumpliéndose las obligaciones impuestas en la última revisión de Plan de Ajuste que obligaba a amortizar anticipadamente diversos préstamos. El municipio sigue excesivamente endeudado a pesar de que en el ejercicio 2021 no se ha formalizado ninguna operación de crédito nueva. Debe continuarse la utilización del remanente de tesorería en la amortización anticipada de deuda con el fin de alcanzar un nivel de deuda asumible.

Préstamo:	Descripción	Capital Pendiente	Amortización 2021
2006 / 1 / CAIXA	CAIXABANK 30752966673	0,00	63.487,90
2008 / 1 / CAJAMA	BANKIA 5M. 11959045/39	0,00	2.083.333,31
2008 / 1 / MITYC	MTYC	174.696,10	80.075,73
2009 / 1 / BANKIA	BANKIA 2,5M 11582623/76	0,00	1.220.281,56
2009 / 1 / CCM	CCM INV 9.5 929.8	0,00	1.082.744,39







AYUNTAMIENTO DE CUENCA

2019 / 1 / CAI259	FONDO DE ORDENACION 2019. 39.1.B	0,00	636.388,11
2019 / 1 / CAI260	FONDO DE ORDENACION 2019.39.1.A	2.825.381,91(1)	0,00
2019 / 1 / SABADE	PRESTAMO BANCO SABADELL. MEDIDA 3 ACUERDO CDGAE	45.375.193,96	0,00

Durante el ejercicio se ha amortizado en su totalidad el saldo de devoluciones pendientes por reintegros de Participación en Tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009 por importe total de 350.109,36€ presentando el siguiente detalle (asiento 22938):

DESCRIPCIÓN	AMORTIZACION MENSUAL	AMORTIZACION ANUAL	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
DEUDA PIE 2008	4.946,23	59.356,76	0
DEUDA PIE 2009	24.229,48	290.753,76	0
			0

**TERCERO:** En cuanto a la ejecución del capítulo 6 hay que destacar su nivel de ejecución real. Mientras los créditos definitivos ascendieron a 25.020.402,60€ tan solo se han reconocido obligaciones por importe de 6.470.680,58€. Se han aprobado modificaciones presupuestarias en este capítulo por importe total de 18.442.683,25€.

**CUARTO:** En cuanto a los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados hay que señalar que éstos se han reducido con respecto al ejercicio 2020. En este ejercicio, se ha realizado una actuación dentro del Plan de Control Financiero tendente a regularizar los saldos entre las cuentas de recaudación y de contabilidad. También se ha procedido a regularizar bajas por insolvencias. Entendemos, no obstante, que existe un volumen excesivo de derechos pendientes de cobro, aspecto que debe ser objeto de evaluación por parte de la Oficina de Gestión de Tributos. Recordar que se ha observado y recomendado su regularización en sucesivos informes del Tribunal de Cuentas y entendemos que deberán estudiarse y proceder a dar de baja a aquellos derechos de imposible recaudación mediante la tramitación de los oportunos expedientes, y a reforzar la tarea recaudatoria en los demás casos.



AYUNTAMIENTO DE CUENCA

1. En el apartado de ingresos obtenemos la siguiente comparativa:

		2020	2021
DENOMINACIÓN	D.R.NETOS EJERCICIO	D.R.NETOS EJERCICIO	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	23.047.243,61	23.137.084,68	
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.228.644,98	2.430.401,61	
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	13.360.969,53	13.995.096,15	
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.706.244,57	12.566.394,33	
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.384.600,84	1.566.155,56	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	7.632,81		
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.289.200,00	-53.114,42	
8 ACTIVOS FINANCIEROS	81.488,00	82.400,00	
9 PASIVOS FINANCIEROS	0		
	53.106.024,34	53.724.417,91	

2. En el apartado de gastos tenemos la siguiente comparativa

		2020	2021
DENOMINACIÓN	O.R.NETA EJERCICIO	O.R.NETA EJERCICIO	
1 GASTOS DE PERSONAL	18.623.933,42	18.989.813,90	
2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	14.764.198,91	14.714.028,56	
3 GASTOS FINANCIEROS	518.351,47	856.723,31	

FECHA DE FIRMA: 17/11/2022  
HASH DEL CERTIFICADO: 5575511C8DDF67760A42E75BA14FFC825E79412D

PUESTO DE TRABAJO:  
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - https://sede.cuenca.es - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE:  
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO







AYUNTAMIENTO DE CUENCA

4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.526.277,43	6.614.285,93
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS		
6	INVERSIONES REALES	2.067.044,84	6.470.680,58
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	300.000,00	349.245,94
8	ACTIVOS FINANCIEROS	81.488,00	82.400,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	3.648.884,97	5.166.311,00
		46.530.179,04	53.243.489,22

**QUINTO:** En informes emitidos sobre las liquidaciones de los ejercicios 2018 a 2020 se aconsejaba, que con el fin de conseguir una mayor eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos, y dado que están asumiendo parcialmente competencias propias del Ayuntamiento por parte de los organismos autónomos municipales, con el añadido de que se utilizan servicios generales del Excmo. Ayuntamiento, que se ponen al servicio de dichos entes, la disolución de todos los organismos autónomos y de la Fundación Pública de Cultura Ciudad de Cuenca. **Esto no se ha cumplido.**

Recomendación que se sigue planteando desde esta Intervención General, dado que la estructura actual es poco eficaz y eficiente, y además no permite ejercer la función de control interno de una manera apropiada, con total independencia. No siendo órganos independientes, sino que dependen totalmente de los traspasos de fondos por parte del Ayuntamiento.

**SEXTO:** Nuevamente se quiere destacar un elevado importe de facturas pendientes de tramitación a finales del ejercicio. Nuevamente se reitera que la mejora en este aspecto debe considerarse una prioridad por parte de la Corporación Municipal en aras a mejorar la gestión presupuestaria. Existen numerosos problemas en la gestión de las facturas por parte de los responsables de su tramitación. En unos casos se trata de servicios respecto de los cuales no se ha solicitado la oportuna retención de crédito. En otros casos dichos responsables no han conformado las facturas correspondientes a los servicios prestados.

#### **SÉPTIMO: Coste de actividades.**

Al igual que en anteriores ejercicios, se ha hecho obligatoria la implantación de la información referente al coste de las actividades. Dicha información se ha obtenido de los informes enviados por los distintos Jefes de Servicio o de los informes de gestión de la sociedades y fundaciones. Mencionar que transcurre excesivo tiempo desde que se solicitan dichos informes a su suministro, habiendo servicios que no los han aportado. Este tiempo es esencial para la depuración de la información que luego retrasa la elaboración de esta Cuenta. Es imprescindible además que todos los servicios del Ayuntamiento tengan señalados indicadores ya que en muchos casos no es posible obtener información. El detalle se puede obtener en el informe sobre costes así como en la Memoria de la Cuenta General. No obstante, y siguiendo las recomendaciones del Tribunal de Cuentas se deben iniciar a la mayor brevedad posible las siguientes actuaciones:

- Realizar los estudios necesarios con el fin de proceder a la implantación, a la mayor brevedad posible, de sistemas de contabilidad analítica que proporcionen información fiable, útil y oportuna sobre los costes y rendimientos de los servicios que se presten, con arreglo a los criterios para la elaboración de dicha información establecidos por la IGAE, que permitan una adopción de decisiones de gestión financiera y presupuestaria conforme

FECHA DE FIRMA: 17/11/2022  
HASH DEL CERTIFICADO: 5575511C8DDF67760A42E75BA14FFC825E79412D

PUESTO DE TRABAJO:  
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001DOC2A37E2885B8D8F94CBB

NOMBRE:  
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO





AYUNTAMIENTO DE CUENCA

a los principios de racionalidad económica y de cumplimiento de las disposiciones normativas, en especial, en relación con las actividades desarrolladas cuya financiación provenga de tasas o precios públicos.

- En caso de que el diseño, desarrollo, implementación o gestión de los sistemas de contabilidad analítica sea concertada con empresas externas, deberían adoptar las medidas necesarias para garantizar una adecuada supervisión de tales actuaciones y que los resultados proporcionados por dichos sistemas cumplan los requisitos y se ajusten a los criterios exigidos para la formación sobre costes y rendimientos de los servicios públicos.

- En particular, es precisa la participación de las entidades locales en la definición del modelo de costes y en la parametrización de sus principales elementos, mediante la delimitación de sus centros de coste y actividades, debidamente categorizados, la fijación de los criterios o claves de reparto de costes, la asignación de ingresos y la determinación de los márgenes de cobertura, garantizando su adecuada integración con el resto de los sistemas de contabilidad financiera o presupuestaria.

- Se recomienda la realización de las oportunas tareas de revisión y conciliación de la información obtenida de los distintos sistemas de gestión y, en especial, entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica, con el fin de asegurar la calidad de los resultados en materia de costes y rendimientos proporcionados por esta última.

- Deberían dotar de recursos humanos, técnicos y materiales suficientes a las unidades encargadas del cálculo de los costes y rendimientos de los servicios públicos y de la elaboración de la correspondiente información en relación con esta materia que debe figurar en las cuentas generales.

- Deberían dictarse las instrucciones internas oportunas para que todas las unidades o servicios de la organización que deban proporcionar información relativa a los costes o rendimientos, lo hagan con arreglo a criterios homogéneos y acordes con las exigencias del modelo de costes implantado, de manera que se garantice la integridad y coherencia de la información relativa al conjunto de la organización. En particular, se recomienda que las entidades locales dispongan de una visualización gráfica del modelo de costes implantado, que facilite su comprensión por parte de todas las unidades afectadas y la adecuada elaboración de la información, adoptando las decisiones oportunas en orden a la correcta imputación de costes, directos e indirectos, y a la asignación de los ingresos a las correspondientes actividades.

- Debería procederse, de manera periódica y recurrente, a la revisión de los costes y rendimientos de aquellas actividades de la entidad local financiadas mediante tasas o precios públicos, obteniendo información actualizada sobre los costes derivados de los servicios que determinan su exacción y sobre los ingresos obtenidos, con el fin de garantizar que estos últimos no superan, con carácter general, a los primeros, en los servicios que dan lugar a la exigencia de una tasa (principio de equivalencia) o, en sentido contrario, que los costes no resultan inferiores a los ingresos, para las actividades que se financian con precios públicos, salvo que existan razones sociales, benéficas, culturales o de interés público que aconsejen lo contrario.

- Se recomienda fomentar la racionalidad económica en la organización y el funcionamiento de los servicios, a través de un adecuado sistema de información que proporcione, entre otros resultados, datos de costes, ingresos y márgenes e indicadores de gestión, no solo para dar cumplimiento a las obligaciones de información en las cuentas generales, sino fundamentalmente para su utilización como instrumentos que permitan lograr una gestión más eficaz y eficiente, con un menor empleo de recursos públicos.

**OCTAVO:** En cuanto a la rendición de cuentas por parte de entidades de las entidades Fundación de Cultura "Ciudad de Cuenca" y "Aguas de Cuenca, S.A, esta Intervención Acctal ha emitido opinión denegada de auditoría. Es de destacar también que estas entidades junto a la Fundación Lucas Aguirre-Luisa Natalio tienen carácter de administración pública y por tanto deberán aprobar sus cuentas antes de 1 de marzo del ejercicio siguiente al que se refieran. La aprobación tardía de las cuentas de estos entes junto con las demoras en los informes sobre actividades prestadas por los servicios dilatan la aprobación de la Cuenta General que debería estar formada antes del 1 de junio y aprobada antes del 15 de octubre.

De acuerdo con todo lo antedicho y una vez que ha sido examinada la Cuenta General así formada, por esta Intervención General se emite informe favorable sobre su contenido, forma y tenor, a los fines y efectos previstos por el artículo 212 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

En Cuenca, a fecha de firma electrónica  
El Interventor Acctal

