



CONSEJO DE CUENTAS  
DE CASTILLA Y LEÓN

REGISTRO SALIDA  
CONSEJO DE CUENTAS CASTILLA Y LEÓN  
Número: 2022-S-RC-29  
Fecha : 13/01/22 12:44

Examinada la Cuenta General de la Entidad Local Palencia correspondiente al ejercicio 2020, remitida a este Consejo de Cuentas con fecha 17 de septiembre de 2021 y nº de Registro 2021-E-RC-3638, de conformidad con lo previsto en el artículo 8 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León, teniendo en cuenta lo previsto en el 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, y normativa de desarrollo, le comunico que en relación con el formato de la Cuenta General, la coherencia interna y/o el contenido de las cuentas anuales, se han puesto de manifiesto las incidencias que se relacionan en Anexo adjunto.

En consecuencia, se interesa la remisión de la Cuenta General con la subsanación de las incidencias que se indican como subsanables, antes del día 1 de febrero de 2022 .

Palencia, a 12 de enero de 2022

EL CONSEJERO

Fdo: Emilio Melero Marcos

C/Mayor, 54 34001 Palencia

[www.consejodecuentas.es](http://www.consejodecuentas.es)  
[spl@consejodecuentas.es](mailto:spl@consejodecuentas.es)

Tels. 979 167 505 - 979 167 503

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



## ANEXO

### Ayuntamiento Palencia (Palencia) - Ejercicio 2020

- 1- En documento adjunto “INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA” de la Cuenta General del ejercicio 2020 de Ayuntamiento Palencia (Palencia), se detallan las incidencias existentes, respecto de las validaciones aplicadas para el control de la integridad y coherencia interna de la Cuenta General, incluidas en la Plataforma de Rendición de Cuentas.
- 2- A continuación se indican los incumplimientos e incoherencias y omisiones, relacionadas o no, en el documento citado en el punto 1, y a falta de otras comprobaciones, les indicamos cuales **son subsanables**:

#### Ayuntamiento:

- En el Balance, la columna ejercicio anterior figura con todos sus datos a cero.

De acuerdo con lo señalado en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local, en la Tercera parte de su Anexo, el Apartado 1. Normas de elaboración de las cuentas anuales, apartado 5º.1 En cada partida deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.

- Incidencia 6, en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan todas las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación, (falta el certificado de la cuenta 2100/\*\*\*\* 5217, según estado de conciliación bancaria).

#### Fundación Díaz Caneja:

- En el Balance, el total Pasivo no coincide con la suma con los epígrafes que lo componen.
- En la cuenta de Pérdidas y Ganancias, en formato xml, la suma de los epígrafes no coinciden con el importe de Resultado del ejercicio que figura en el Balance.

Deberán revisar el contenido de la cuenta.

#### O.A. Patronato Municipal de Deportes:

- En el Balance, la columna ejercicio anterior figura con todos sus datos a cero.

De acuerdo con lo señalado en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local, en la Tercera parte de su Anexo, el Apartado 1. Normas de elaboración de las cuentas anuales, apartado 5º.1 En cada partida deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.



## ANEXO

- El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B) VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance. (Errores detectados: 956,418.12 no es igual a 961,637.31)
  - En el apartado 1.7- Número medio de empleados durante el ejercicio y a 31 de diciembre, de la Memoria, figura con todos sus datos a cero y no coincide con la información de la nota descriptiva de dicho apartado.
  - Se solicita análisis independiente del apartado D. Variaciones del Patrimonio Neto ejercicio actual, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por importe de 6.788.189.13 euros.
- 3- Incidencias de la cuenta que figuran relacionadas o no, en el documento citado en el punto 1 de este Anexo, y a falta de otras comprobaciones, se comunican para su conocimiento, y a efectos de que los errores, omisiones e irregularidades contables que originan tales incidencias, **sean considerados y en su caso regularizados en ejercicios posteriores:**

### Ayuntamiento:

- No se ha adjuntado el Informe de Auditoría Pública, previsto en 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 modifica 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, aprobada por Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, en formato pdf. (Informes de auditoría de cuentas de las entidades incluidas en el ámbito subjetivo del artículo 29.3.A) del 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).
- De acuerdo con lo previsto en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local, (Apartado 11 de la Tercera parte de su Anexo), la memoria completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales. La Memoria presentada por la Entidad no da información en los apartados 2 (b, c, d).
- En el apartado 10 – Activos Financieros de la Memoria, en el estado 3.b) Riesgo tipo de interés se ha señalado como no aplicable.
- En el apartado 11- pasivos financieros de la Memoria, en el apartado 1.c) Resumen por categorías, no coinciden los datos con el largo y corto plazo de los epígrafes del Balance y en el apartado 3.b) Riesgo de tipo de interés se ha señalado como no aplicable.
- En el apartado 27 de la Memoria, sobre los indicadores de gestión, se ha señalado figura con datos parciales, no completos y no se ajusta a lo previsto en el punto 11.f) en las normas de elaboración de las cuentas anuales, Tercera parte de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

### OO.AA. Patronato Municipal de Deportes:

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original





## ANEXO

- De acuerdo con lo previsto en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local, (Apartado 11 de la Tercera parte de su Anexo), la memoria completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales. La Memoria presentada por la Entidad no da información en los apartados 2 (b, c, d).
- En el estado de Flujo de Efectivos, en epígrafe IV-Flujos de efectivo pendientes de clasificación, no coincide con los datos Operaciones no presupuestarias de Tesorería – Estado de partidas pendientes de clasificación, de acuerdo con la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local, en la Tercera Parte – Cuentas Anuales, Normas de elaboración de las cuentas anuales, en el punto 9º Estado de flujos de efectivo, en el apartado IV, señala “Los flujos de efectivo pendientes de clasificación recogen los cobros y pagos cuyo origen se desconoce en el momento de elaborar el estado de flujos de efectivo.”
- En los apartados sobre los apartados 26 y 27 de la Memoria, sobre los indicadores del coste de las actividades y de gestión, se ha señalado como no aplicable y no se ajusta a lo previsto en el punto 11.f) en las normas de elaboración de las cuentas anuales, Tercera parte de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



# INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2020 de la Entidad Palencia (Palencia)

## INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Palencia (NIF: P3412000F)
<b>7. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b> La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
<b>A) Balance de situación</b>
<b>51. Balance. Pasivo. Ejercicio anterior.</b> El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 1,621,644.37 no es igual a 458,036.31
<b>26. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) II.1. "Patrimonio generado. Resultados de ejercicios anteriores" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 186,872,727.57 no es igual a 185,651,067.13 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
<b>99. Balance Activo. Ejercicio anterior.</b> El importe del "Total Activo" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del ejercicio anterior del mismo. Errores detectados: 0 no es igual a 1,621,644.37
<b>C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto</b>
<b>16. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. Ejercicio anterior.</b> El importe del epígrafe "A. Patrimonio neto al final del ejercicio N-1" del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los importes de los epígrafes "I. Patrimonio aportado", "II.1. Resultados de ejercicios anteriores", "II. 2. Resultados del ejercicio", "III. 1. inmovilizado no financiero", "III. 2. Activos financieros disponibles para la venta", "III. 3. Operaciones de cobertura", y "IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del Patrimonio Neto del Balance. Errores detectados: 236,974,433.64 no es igual a 0 + 0 + 1,621,644.37 + 0 + 0 + 0 + 0
<b>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>
<b>5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b> El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Errores detectados: 7,630,792.22 no es igual a 7,023,013.81 + 163,504.87 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

Palencia  
Pza. Mayor, s/n  
34001 - Palencia  
Palencia

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original





<b>18) Memoria. Activos en estado de venta</b>
<p><b>2. Memoria. 18 Activos en estado de venta.</b></p> <p>El importe total reflejado en el apartado "18. Activos en estado de venta" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) I. Activo corriente. Activos en estado de venta" del Activo del Balance.</p> <p>Errores detectados: 3,294,474.00 no es igual a 3,294,474.70</p>
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 4,668,323.89 no es igual a ( 0 + 0 + 782,943.65 + 0 + 231,654.97 + 354,679.34 + 628,855.49 + 0 + 0 + 542,665.87 + 221,861.45 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 108,601.85 + 1,799,015.54 )</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<b>Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</b>
<p><b>6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.</b></p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.</p>
<b>Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes (NIF: P8412001C)</b>
<b>A) Balance de situación</b>
<p><b>51. Balance. Pasivo. Ejercicio anterior.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial.</p> <p>Errores detectados: -687,986.71 no es igual a -563,660.05</p>
<p><b>26. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) II.1. "Patrimonio generado. Resultados de ejercicios anteriores" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 594,722.60 no es igual a 1,150,972.75</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>99. Balance Activo. Ejercicio anterior.</b></p> <p>El importe del "Total Activo" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del ejercicio anterior del mismo.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a -687,986.71</p>
<b>C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto</b>
<p><b>16. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. Ejercicio anterior.</b></p> <p>El importe del epígrafe "A. Patrimonio neto al final del ejercicio N-1" del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los importes de los epígrafes "I. Patrimonio aportado", "II.1. Resultados de ejercicios anteriores", "II. 2. Resultados del ejercicio", "III. 1. inmovilizado no financiero", "III. 2. Activos financieros disponibles para la venta", "III. 3. Operaciones de cobertura", y "IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del Patrimonio Neto del Balance.</p> <p>Errores detectados: 584,045.11 no es igual a 0 + 0 - 687,986.71 + 0 + 0 + 0 + 0</p>

Palencia  
Pza. Mayor, s/n  
34001 - Palencia  
Palencia

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



<b>D) Estado de Flujos de Efectivo</b>
<b>39. Estado de flujos de efectivo.</b> El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance. Errores detectados: 956,418.12 no es igual a 961,637.31
<b>28) Memoria. Hechos posteriores al cierre</b>
<b>1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre.</b> No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.
<b>Memoria. 26. Información sobre el coste de las actividades.</b> Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
<b>Memoria. 27. Indicadores de Gestión.</b> Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

Palencia  
Pza. Mayor, s/n  
34001 - Palencia  
Palencia

Para consultar la autenticidad de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 9451c7a0cc814246adf610dae1c0c1d2001

Url de validación <https://sede.aytopalencia.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2022/1718 - Fecha Registro: 18/01/2022 9:20:00 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original

