



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

REGISTRO SALIDA
CONSEJO DE CUENTAS CASTILLA Y LEÓN
Número: 2023-S-RC-984
Fecha : 26/04/23 10:59

Examinada la Cuenta General de la Entidad Local Palencia correspondiente al ejercicio 2021, remitida a este Consejo de Cuentas con fecha 9 de septiembre de 2022 y nº de Registro 2022-E-RC-2070, 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.

Lo que se comunica para su conocimiento, y a efectos de que los errores e irregularidades y omisiones contables que originan tales incidencias, sean considerados y, en su caso, regularizados en futuros ejercicios.

Palencia, a 25 de abril de 2023

EL CONSEJERO

(Art. 22.3 de la Ley 2/2002, de 9 de abril)

Fdo: Emilio Melero Marcos

C/Mayor, 54 34001 Palencia

www.consejodecuentas.es
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 afd1a47a85e34c41ac96dc488126efc7001

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

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2023/12318 - Fecha Registro: 27/04/2023 13:46:23 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



ANEXO

Ayuntamiento Palencia (Palencia) - Ejercicio 2021

- 1- En documento adjunto “INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA” de la Cuenta General del ejercicio 2021 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- 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.
- El pdf que contiene la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, no está firmado.

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

Código Seguro de Validación afd1a47a85e34c41ac96dc488126efc7001

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

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2023/12318 - Fecha Registro: 27/04/2023 13:46:23 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



ANEXO

Fundación Díaz Caneja:

- En la Memoria de esta Fundación, en formato pdf, en la nota 2.Bases de presentación de la Cuenta, en el apartado, Comparación de la Información , se señala : Se presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y de la memoria de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior, que han sido obtenidas mediante la aplicación del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007.

No es coherente con la cuenta enviada en Plataforma la cuenta se ha presentado en modelo Abreviado, en el que se incluye Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memoria.

OO.AA. Patronato Municipal de Deportes:

- 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) y 4.
- 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.
- 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 afd1a47a85e34c41ac96dc488126efc7001

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

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2023/12318 - Fecha Registro: 27/04/2023 13:46:23 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2021 de la Entidad Palencia (Palencia)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Palencia (NIF: P3412000F)
7. Aprobación definitiva del Presupuesto. 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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. 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: 9,125,633.13 no es igual a 8,850,535.88 + 250,833.27 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
24) Memoria. Información presupuestaria
12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería. 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". Errores detectados: 4,732,367.18 no es igual a (0 + 0 + 649,550.61 + 0 + 213,763.45 + 360,771.80 + 766,095.62 + 0 + 0 + 549,981.95 + 218,508.63 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 99,226.76 + 1,876,422.63) Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes (NIF: P8412001C)
Memoria. 26. Información sobre el coste de las actividades. 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.

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

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

Código Seguro de Validación afd1a47a85e34c41ac96dc488126efc7001

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

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2023/12318 - Fecha Registro: 27/04/2023 13:46:23 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original



Memoria. 27. Indicadores de Gestión.

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 afd1a47a85e34c41ac96dc488126efc7001

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

Metadatos Núm. Registro entrada: ENTRA 2023/12318 - Fecha Registro: 27/04/2023 13:46:23 Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original

