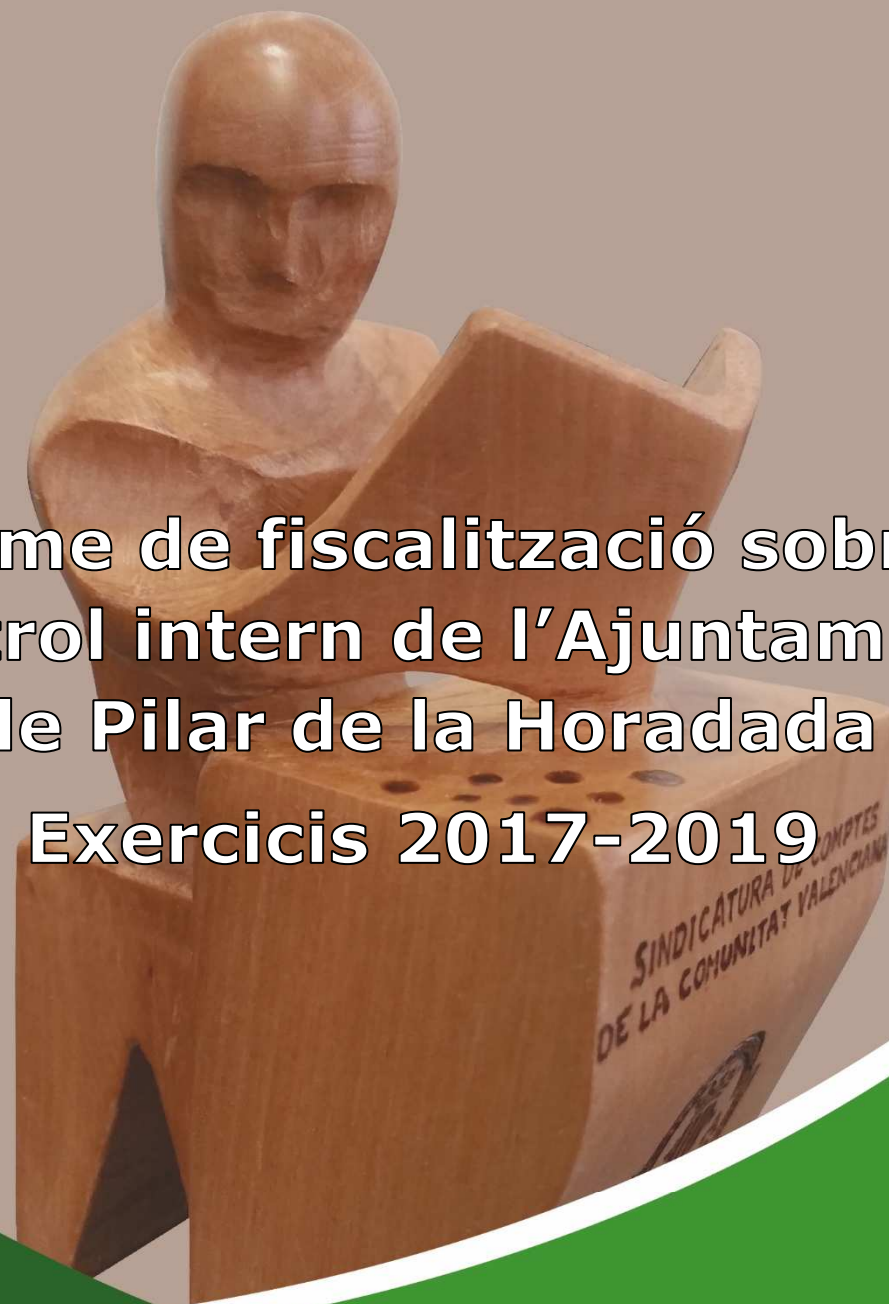




SINDICATURA  
DE COMPTES



# Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Pilar de la Horadada Exercicis 2017-2019



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE PILAR DE LA HORADADA**

**Exercicis 2017-2019**



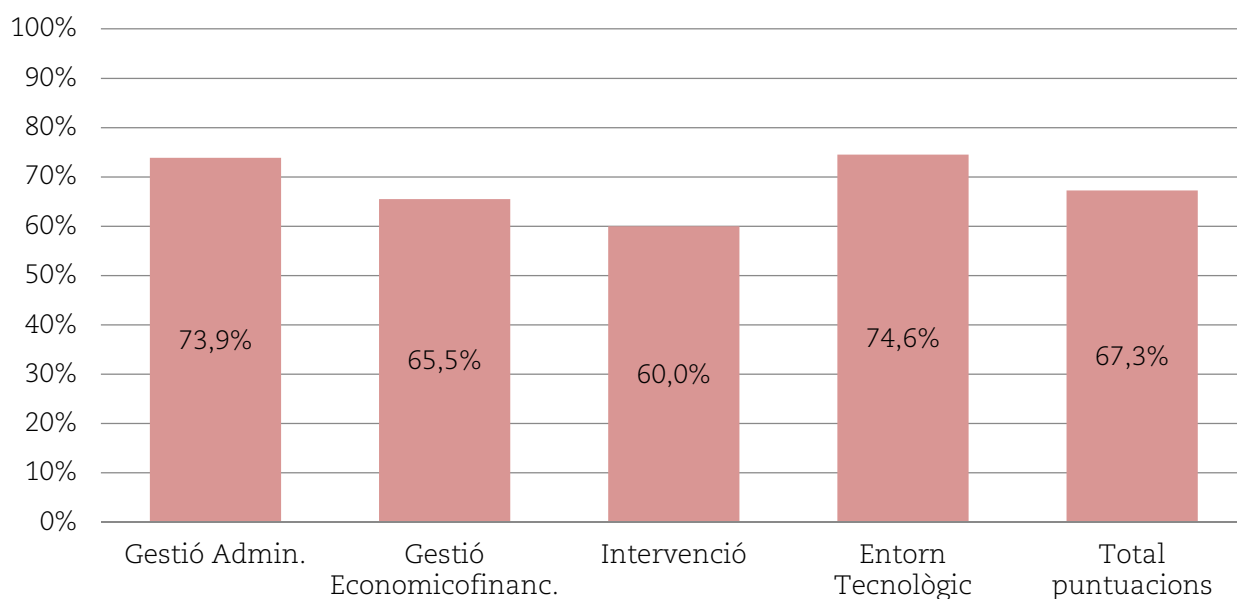
## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Pilar de la Horadada consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 37 deficiències significatives, de les quals set es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat i tampoc inclou els béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic. Destaca també la falta de control en la gestió de les subvencions, especialment de la seua justificació.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 33.647 punts, que representen un 67,3% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en les quals s'ha efectuat la revisió del control intern.

### Gràfic. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



La Sindicatura de Comptes ha efectuat cinc recomanacions al consistori de Pilar de la Horadada: elaborar manuals de funcions de les diferents unitats administratives; recollir en el perfil de contractant els continguts de caràcter voluntari; la comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial amb la finalitat que s'hi registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que són aplicables; elaborar un pla d'inversions, que ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de



RESUM. Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Pilar de la Horadada.  
Exercicis 2017-2019

l'Ajuntament, estimant el cost i el finançament del manteniment de les inversions, i portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic. En aquest sentit, la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, mantindre un sistema sòlid de protecció davant d'aquests i una ciberhigiene adequada siga més necessari que mai.

#### **NOTA**

---

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>3</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>9</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>9</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>11</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>12</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>15</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>19</b>
<b>APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa</b>	<b>22</b>
<b>APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera</b>	<b>30</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>38</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>41</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>44</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>45</b>
<b>ANNEX I Al·legacions presentades</b>	
<b>ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.



## **1. INTRODUCCIÓ**

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre de la Generalitat, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2018 a 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Pilar de la Horadada, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

## **2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN**

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències han de garantir que el funcionament de l'entitat resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció dels actius adequada.

## **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència d'auditoria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error.

## **4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives de control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:



### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

- 1) La comptabilització dels fets econòmics de l'entitat s'ajusta als principis comptables que li són aplicables, excepte que els drets reconeguts per transferències corrents i de capital no es comptabilitzen quan es té coneixement de l'obligació reconeguda per l'ens concedent i no es peridodifiquen els interessos d'operacions de crèdit.
- 2) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.<sup>1</sup>
- 3) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el finançament posterior.
- 4) No hi ha un pla d'inversions.<sup>2</sup>
- 5) No existeix un annex d'inversions de l'exercici 2017,<sup>3</sup> perquè no es va elaborar el pressupost per a aquell exercici.
- 6) En l'exercici 2017 el Ple va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 321.016 euros.
- 7) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

### **Compliment de la normativa aplicable**

#### **Organització i funcionament corporatiu**

- 8) Els llibres d'actes es porten en un llibre electrònic, però es transcriuen amb retard, en un termini superior a tres mesos.<sup>4</sup>

#### **Personal**

- 9) El complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> Article 207 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 166.1 del TRLRHL.

<sup>3</sup> Article 168.1.d del TRLRHL.

<sup>4</sup> Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

<sup>5</sup> Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

## Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 10) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,<sup>6</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari. En aquest sentit, el pressupost en vigor per als exercicis 2016 i 2017 és el prorrogat de 2015, perquè no s'han aprovat els d'aquells exercicis.

## Contractació

- 11) Els contractes d'obres, no menors, no contenen sempre la justificació de l'elaboració del projecte,<sup>7</sup> l'acte formal de recepció i l'informe del director d'obres de l'estat de les obres segons l'article 235 del TRLCSP.

## Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- 12) En els dos primers trimestres de l'exercici 2017, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies,<sup>8</sup> com s'indica en el quadre següent.

### Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors

Trimestre	Dies
1r trimestre	36
2n trimestre	39

## Tributs

- 13) Hi ha ordenances reguladores de taxes per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per a finançar totalment o parcialment nous serveis que no compten amb un informe en el qual es pose de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament.<sup>9</sup>

## Protecció dels béns de l'entitat

- 14) L'entitat disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat. Tampoc inclou els béns mobles de caràcter històric, artístic o de

<sup>6</sup> Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

<sup>7</sup> Article 121 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).

<sup>8</sup> Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

<sup>9</sup> Article 25 del TRLRHL.





considerable valor econòmic.<sup>10</sup> El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació de l'inventari després de l'última renovació de la corporació.<sup>11</sup> Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.

- 15) Quant a la justificació de les subvencions directes, no consta l'informe del gestor que acredite si es comproven determinats aspectes, com són que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix o la realització efectiva de l'activitat subvencionada.<sup>12</sup>
- 16) La informació facilitada indica que hi ha 132.277 euros de subvencions directes concedides pendents de justificar i que corresponen a associacions, clubs esportius, confraries, i que són prepagables, és a dir, es paguen abans de justificar-les. Aquest tipus de subvencions podrien no ser directes sinó de concurrència competitiva. L'entitat no ha exigint el reintegrament o imposat la sanció corresponent en els casos en què havia vençut el termini per a fer-ne la justificació.<sup>13</sup>
- 17) Hi ha un pla de disposició de fons però no està aprovat.<sup>14</sup>
- 18) El compte de la gestió cobradora de l'entitat privada col·laboradora en la recaptació de la taxa de fem, que no és entitat bancària, no es comprova.
- 19) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost figuren 2.869.566 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors. No obstant això, l'entitat manifesta en al·legacions que d'aquest import pendent de cobrament 513.837 euros corresponen a una millora d'un contracte d'adjudicació per a l'explotació dels serveis públics de subministrament d'aigua potable i clavegueram que està sense acabar i que està pendent de cobrament fins a la finalització de les bores, a unes liquidacions de quotes d'urbanització per import de 103.147 euros que estan pendents, ja que les obres es troben suspeses

---

<sup>10</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>11</sup> Article 33 de l'RB.

<sup>12</sup> Articles 30 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>13</sup> Article 59 de l'LGS.

<sup>14</sup> Article 187 del TRLRHL.

i no es coneix quan continuaran, i 522.433 euros que corresponen a diversos càrrecs d'impostos i taxes la recaptació dels quals l'Ajuntament té delegada en Suma i que es troben actius. Els 1.730.149 euros restants, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció, cosa que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

## Intervenció

### Organització i regulació

- 20) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>15</sup>
- 21) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI.

### Funció interventora

- 22) En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor no ha elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president contràries als advertiments efectuats, o, si és el cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que exercisca la tutela al qual s'haja sol·licitat l'informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.<sup>16</sup>

### Control financer

- 23) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.<sup>17</sup>
- 24) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de 2018 no es pronuncia sobre l'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
- 25) Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe de la Intervenció.
- 26) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions.

---

<sup>15</sup> Article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

<sup>16</sup> Article 15.6 de l'RCI.

<sup>17</sup> Article 13.4 de l'RCI.



- 27) En la fiscalització de subvencions concedides de manera directa solament s'efectua fiscalització prèvia i no control financer, de manera que no sempre es comprova:
- La presentació en termini del compte justificatiu.
  - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
  - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
  - Que no s'han finançat despeses que no es puguin subvencionar.
  - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
  - La realització de l'activitat subvencionada.
- 28) No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.
- 29) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>18</sup>
- 30) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019.<sup>19</sup> En el període d'al·legacions l'òrgan interventor ha elaborat un pla de control financer per als exercicis 2018-2019 de data 10 de juny de 2020, en el qual es recullen les actuacions que cal realitzar de control permanent, encara que està pendent donar-ne compte al Ple de l'entitat.

## Entorn tecnològic

### Marc organitzatiu

- 31) L'entitat no disposa de tota la documentació que acredita el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 32) No existeix el registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.

---

<sup>18</sup> Article 9 de l'RCI.

<sup>19</sup> Article 31.1 de l'RCI.

- 33) No s'ha elaborat l'informe d'auditoria anual de sistemes exigint per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 34) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

#### **Operacions dels sistemes d'informació**

- 35) L'entitat no disposa d'un inventari complet de programari, encara que ens matisa que hi ha polítiques de domini per a la instal·lació de programari de manera controlada en tots els equips membres del domini.
- 36) L'entitat ha establert parcialment un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari a instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 37) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.

### **5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN**

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

### **6. VALORACIÓ GLOBAL**

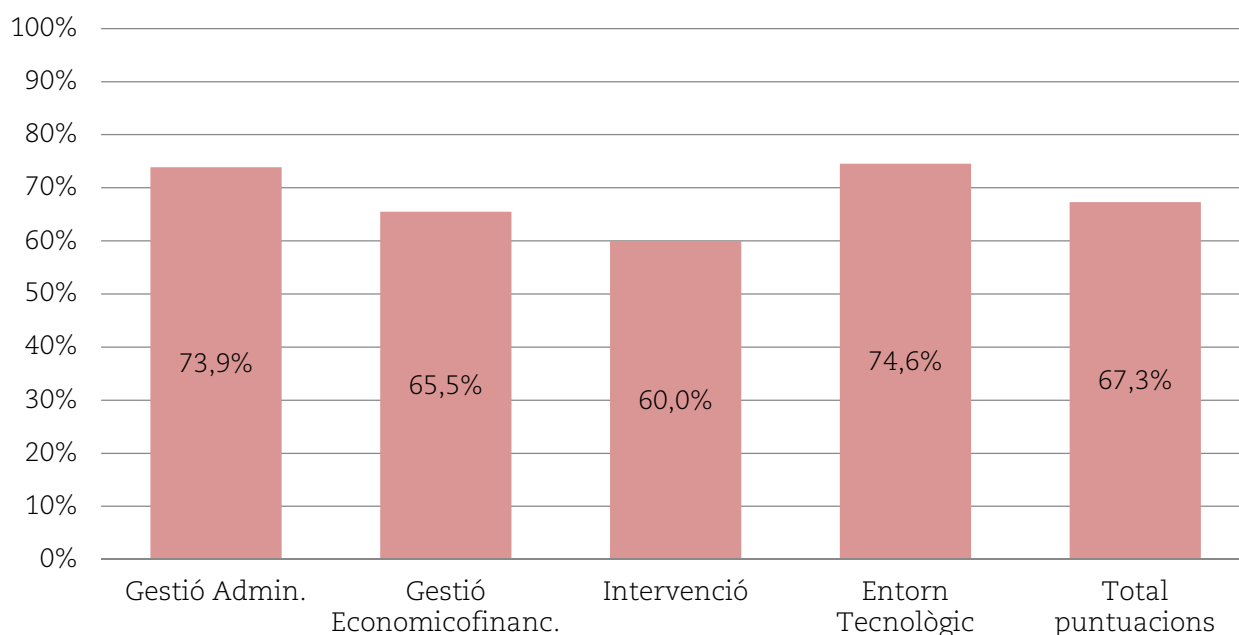
L'Ajuntament ha obtingut 33.647 punts, que suposen un 67,3% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

## Quadre 2. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	470	995	1.050	94,8%
Ens dependents o en què partitipe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.175	2.700	3.300	81,8%
Secretaria, registre i actes	275	370	645	1.050	61,4%
Inventari de béns i patrimoni	615	665	1.280	2.550	50,2%
Subvencions	380	835	1.215	2.250	54,0%
Contractació i compres	2.130	630	2.760	3.300	83,6%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>6.500</b>	<b>4.595</b>	<b>11.095</b>	<b>15.000</b>	<b>73,9%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.385	1.030	2.415	3.750	64,4%
Despeses d'inversió	0	15	15	450	3,3%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	380	405	785	1.050	74,8%
Ingressos per transferències	150	150	300	300	100,0%
Recaptació	335	200	535	1.350	39,6%
Tresoreria	1.820	540	2.360	3.000	78,7%
Comptabilitat	500	975	1.475	3.000	49,2%
Endeutament	1.050	890	1.940	2.100	92,4%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>5.620</b>	<b>4.205</b>	<b>9.825</b>	<b>15.000</b>	<b>65,5%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	600	430	1.030	1.280	80,5%
Funció interventora	840	560	1.400	1.880	74,5%
Control financer	2.970	2.968	5.938	11.210	53,0%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>4.860</b>	<b>4.138</b>	<b>8.998</b>	<b>15.000</b>	<b>60,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	114	81	195	782	24,9%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	259	259	434	59,7%
Operacions dels sistemes d'informació	1.233	417	1.650	2.056	80,3%
Controls d'accés a dades i programes	237	662	899	963	93,4%
Continuïtat del servei	471	255	726	765	94,9%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.055</b>	<b>1.674</b>	<b>3.729</b>	<b>5.000</b>	<b>74,6%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>19.035</b>	<b>14.612</b>	<b>33.647</b>	<b>50.000</b>	<b>67,3%</b>

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

### Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



## 7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Resulta útil elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir aquells continguts de caràcter voluntari.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i que s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. S'ha d'elaborar un pla d'inversions, que ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de la seua execució.
5. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

### **Subvencions**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### **Legislació tributària i de recaptació**

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).





- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

### **Contractes del sector públic**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

## **APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA**

### **Objectius**

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els següents objectius generals dels previstos en els articles 9 i 10 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que s'hi apliquen.
- Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.

A més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- Comprovar la protecció dels béns de l'entitat.
- Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

### **Abast i procediments de la fiscalització**

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, respostos i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l'entitat local
  - Ens dependents o en què participe l'entitat local
  - Personal al servei de la corporació local
  - Secretaria, registre i actes
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
  - Pressupostos
  - Despeses d'inversió
  - Ingressos tributaris, preus públics i multes

- Ingressos per transferències
  - Recaptació
  - Tresoreria
  - Comptabilitat
  - Endeutament
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
  - Funció interventora
  - Control financer
  - Altres aspectes
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Marc organitzatiu
  - Gestió de canvis en aplicacions i sistemes
  - Operacions dels sistemes d'informació
  - Controls d'accés a dades i programes
  - Continuitat del servei

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que, com més gran siga la puntuació, millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat al fonament de l'opinió.

En general, les dades que figuren en aquest informe les ha facilitat l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica s'han comprovat, com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

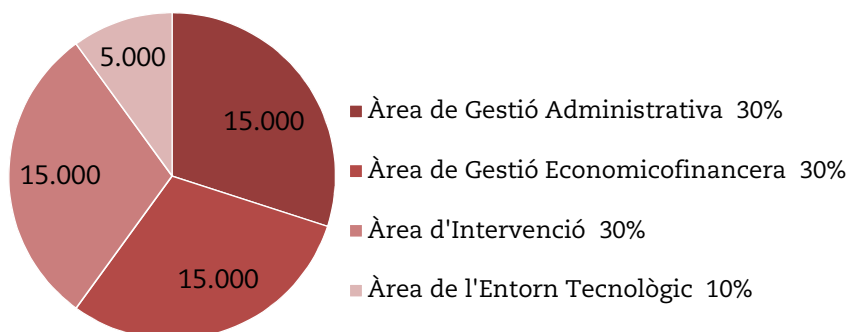
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

punts assignats a cada àrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea.

**Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>8.715</b>	<b>6.285</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>8.835</b>	<b>6.165</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>9.000</b>	<b>6.000</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>5.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>29.050</b>	<b>20.950</b>	<b>50.000</b>	

## Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



### Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.

### APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

#### Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Pilar de la Horadada està situat a la comarca del Baix Segura / La Vega Baja, a la província d'Alacant. La seua població és de 21.202 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinentes d'alcalde, així com el de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

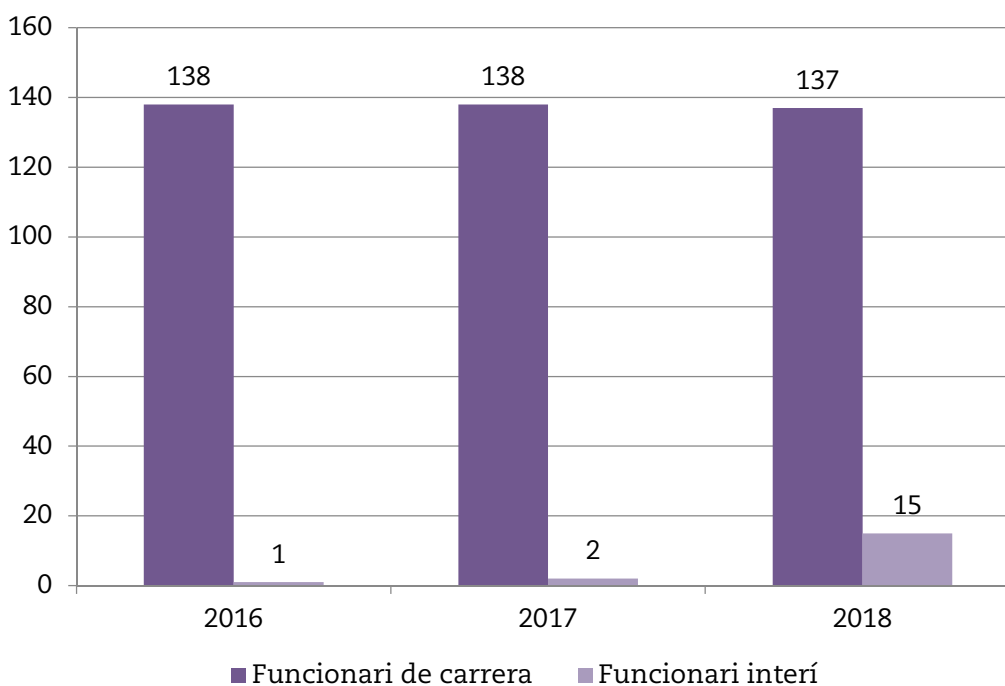
	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives (**)
Nombre	8	6	1

(\*) Incloent-hi el president.

(\*\*) El Ple del 31/01/2020 aprova la constitució d'una comissió informativa permanent única, que substituirà les quatre anteriors.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació, que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

#### Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



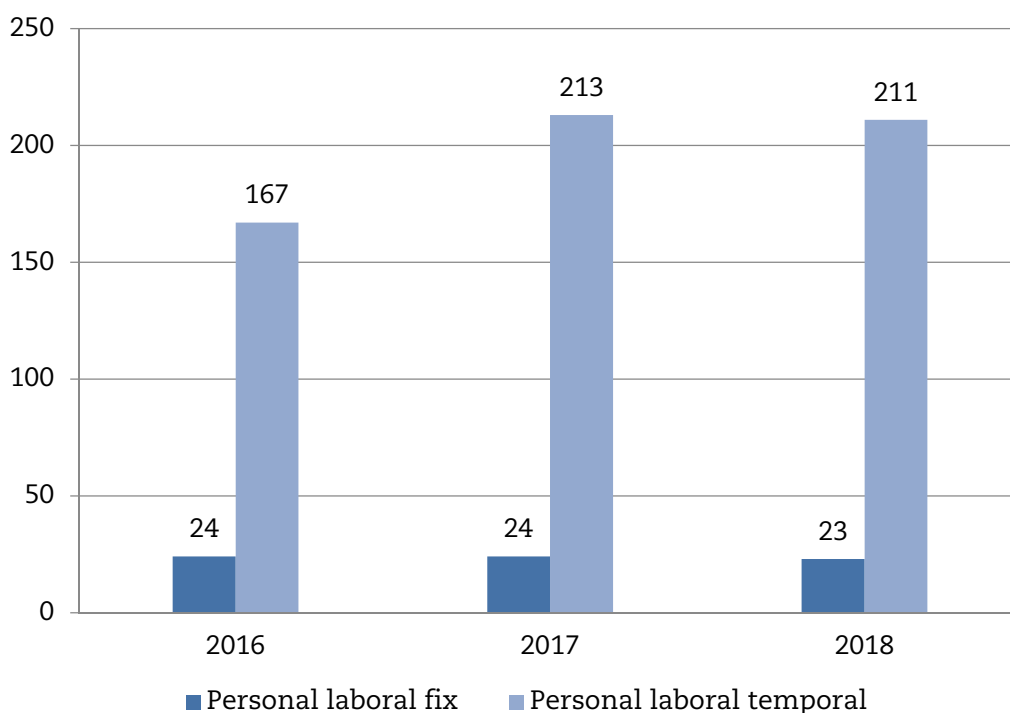
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2016 i 2018 un increment del 9,4%, en passar de 139 a 152 persones, a causa de l'augment del nombre de funcionaris interins.

Els funcionaris en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016 ascendien a tres, a 31 de desembre de 2017 a un i a 31 de desembre de 2018 a dos. En l'exercici 2018 s'han realitzat dues provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per millora d'ocupació i una altra a través de permuta.

L'entitat no disposa de coordinadors generals ni de directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 26,3% en el nombre de laborals temporals.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



L'entitat no disposava de personal eventual entre els exercicis 2016 i 2018.

#### Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

### Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	26.309.997	23.720.306	23.720.306
Pressupost inicial despeses	26.309.997	23.720.306	23.720.306
Previsions ingressos definitives	42.910.462	41.434.710	42.764.149
Previsions despeses definitives	42.910.462	41.434.710	42.764.149
Drets reconeguts nets	30.760.387	28.859.333	27.603.727
Obligacions reconegudes netes	26.783.136	27.092.139	27.978.059
Resultat pressupostari ajustat	5.836.046	4.300.727	1.548.122
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.549.963	6.229.447	6.078.491
Romanent de tresoreria total	26.732.145	27.783.435	26.297.516

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

### Quadre 6. Estat del deute (en euros)

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	598.530	611.452	1.000.283
A llarg termini	5.515.721	4.982.588	2.059.090
Altres deutes	911.822	1.386.103	1.441.294
<b>Total deute</b>	<b>7.026.073</b>	<b>6.980.143</b>	<b>4.500.667</b>

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

### Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	5.347.524	4.451.534	2.791.013
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	5.568.164	2.130.383	2.937.985

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 2.525.406 euros (un 35,9%), l'estalvi net ha disminuït en 2.556.511 euros (un 47,8%) i la capacitat de finançament, en 2.630.179 euros (un 47,2%).



## APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 995 punts, la qual cosa representa un 94,8% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic ni tampoc disposa d'un organigrama actualitzat.

No hi ha assignacions als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament.

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2017 es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 8. Retribucions per assistències

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	16	6	16
Import total	47.750	68.000	31.950

### Ens dependents o en què participe l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible ja que no presenta incidències.

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i en què participe aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:

#### Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortcis no adscrits				3
Mancomunitats				1

### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.700 punts, que equival al 81,8% de la puntuació màxima possible.

De la informació facilitada per l'Ajuntament destaca el següent:

- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta que existisquen els mèrits.<sup>20</sup>
- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, conforme als articles 81 i següents de l'EBEP.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament duu a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar, amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, ja que el termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 15 dies des que les acorda l'òrgan competent.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de la confecció de la nòmina i del pagament.
- Incloure en el lloc web de l'entitat la informació següent:
  - Informació actualitzada de la relació de llocs de treball.
  - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

### **Secretaria, registre i actes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 645 punts, la qual cosa representa un 61,4% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs.

Hi ha dos registres descentralitzats que depenen del registre general.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general. No obstant això, es requereix establir un sistema que assegure que la documentació arribe al seu destinatari, ja que a l'Ajuntament és el funcionari del registre qui

---

<sup>20</sup> Article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

Així mateix i amb igual fi, es recomana l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en les àrees de subvencions i patrimoni, així com portar un registre sobre els litigis, els contractes, els convenis i compromisos signats i els poders atorgats.

No hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinent d'alcalde i/o per a òrgans directius.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport paper, suport electrònic o per correu electrònic.

En general es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es van realitzar un total de 29 peticions al president de l'entitat, excepte quatre que no van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, el president va estimar-ne 24 i va desestimar-ne una per protecció de dades.

El quadre següent recull en euros les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que només siga en alguna àrea:

#### **Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica**

	<b>Defensa</b>	<b>Assessoria</b>	<b>Import anual en euros</b>
Advocats interns		1	57.163
Advocats externs	1	1	84.650

En el web de l'entitat no figura la informació següent:

- Extracte d'acords adoptats per la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives

#### **Inventari de béns i patrimoni**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.280 punts, la qual cosa representa el 50,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballa una persona que no està assignada a cap negociat, es porta des de la secretaria.

En el quadre següent es recull la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari:

### Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	545	275.216.178
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	-	-
Vehicles	73	(*)

(\*) En l'inventari no figura l'import dels vehicles.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No consta que l'inventari de l'entitat s'haja remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>21</sup>
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>22</sup>
- L'inventari conté tots els epígrafs a què fa referència l'article 18 de l'RB, però no inclou l'epígraf dels béns de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic.
- L'inventari de l'entitat no inclou els béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, per la qual cosa no expressa les dades exigides en l'article 22 de l'RB. En l'epígraf de vehicles, tampoc reflecteix el cost d'adquisició, d'acord amb l'article 25 de l'RB.

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament el control intern de l'entitat, ja que no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos que se n'obtenen.

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles, així com implantar un registre que permeti controlar el consum de combustible.

### Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.215 punts, la qual cosa representa un 54,0% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

<sup>21</sup> Articles 86 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local (d'ara en avant, TRRL), i 32 de l'RB.

<sup>22</sup> Article 36 de l'RB.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 327.417 euros, dels quals 156.577 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els diferents tipus establits en l'LGS:

#### **Quadre 12. Subvencions de concessió directa**

<b>Tipus de concessió directa</b>	<b>Import</b>
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	156.577
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
<b>Total</b>	<b>156.577</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>23</sup>

Hi ha una ordenança general de subvencions per a assumptes socials que ha sigut aprovada pel Ple. Les bases reguladores de les ajudes a l'ocupació i al transport educatiu<sup>24</sup> han sigut aprovades per la Junta de Govern Local. Tant l'ordenança general com les bases reguladores de les ajudes han sigut publicades en el BOP.<sup>25</sup>

---

<sup>23</sup> Article 8 de l'LGS.

<sup>24</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>25</sup> Article 9.3 de l'LGS.



Les bases reguladores de subvencions en dues unitats administratives no inclouen els següents aspectes:<sup>26</sup>

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

I en tres unitats administratives la possible modificació de la resolució de concessió.

A més de tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament en les subvencions directes.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.760 punts, que equival al 83,6% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, quatre funcionaris treballen en la unitat de contractació assignats a un departament.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, el modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

---

<sup>26</sup> Article 17 de l'LGS.

### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	1.751.883		5
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	574.429		6
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>2.326.312</b>		<b>11</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>				
Subministraments	Obert	39.943		3
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres	1.602.515		1
<b>Subtotal</b>		<b>1.642.458</b>		<b>4</b>
Serveis	Obert	658.700		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	393.700		12
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>1.052.400</b>		<b>14</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>5.021.170</b>		<b>29</b>



Segons l'entitat, es van formalitzar cinc contractes que representen ingressos per un import de 212.600 euros.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total d'1.602.515 euros.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i també es porten digitalment i no contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

L'entitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes la informació sobre els contractes adjudicats<sup>27</sup> en 2017.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana realitzar recomptes físics almenys una vegada a l'any, per personal diferent al del magatzem, i establir una segregació de funcions respecte a la recepció de materials i subministraments.

---

<sup>27</sup> Article 29 del TRLCSP.



## APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.415 punts, el 64,4% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballa un funcionari, assignat a una unitat administrativa. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos.

El quadre següent mostra els incompliments en els tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017:

#### Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció		✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general		✘
Remissió del pressupost general al Ple		✘
Aprovació inicial		✘
Aprovació definitiva		✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP		✘
Remissió a l'Administració de l'Estat		✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat		✘

El 29 de desembre de 2016, el regidor d'hisenda proposa prorrogar el pressupost de 2015 per a l'exercici 2017. Aquell mateix dia la interventora emet un informe del pressupost 2015 prorrogat a 2017 i l'alcalde resol prorrogar-lo i ajustar a la baixa els seus crèdits inicials en els termes proposats.

De la informació obtinguda del pressupost de l'exercici 2015 destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni es van interposar recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016 s'ha destinat a reduir l'endeutament i a finançar inversions i el de l'exercici 2017, a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 72.274 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2015, 2016 i 2017:

### Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✗	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✗	✗	✗
Formació del Compte General	✗	✗	✗
Presentació al Ple del Compte General	✗	✓	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✗

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

### Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	4.125.157	11
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	2.686.247	18
Generació de crèdits	2.027.951	21
Incorporació de romanents	12.890.734	1
Baixes per anul·lació	-	-

En la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit no s'han posat de manifest consideracions addicionals.

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre:

- Les modificacions que approve el Ple
- L'execució trimestral del pressupost
- La liquidació del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana el següent:

- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar el Compte General, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

### **Despeses d'inversió**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 15 punts, que suposa tan sols un 3,3% del màxim possible, a causa de les incidències bàsiques que es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe.

En la gestió de les inversions participen quatre unitats administratives i huit funcionaris.

En la informació facilitada destaca el següent:

- La falta de plans d'inversió implica que no s'hagen fixat els terminis de les inversions a realitzar, la qual cosa impedeix conèixer la seua adequada previsió.
- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o el facultatiu no realitza un informe.

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 785 punts, que suposa el 74,8% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 16 funcionaris assignats a sis negociats i depén directament d'altres unitats.

Tota la gestió tributària d'aquesta entitat, inclosa la inspecció de tributs, excepte la recaptació de la taxa de fem que l'efectua una empresa privada, ha sigut delegada en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant, Suma Gestió Tributària.

El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 24, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària es recomana segregar les funcions de recaptació i comptabilització.

## Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 300 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen 12 funcionaris assignats a nou unitats administratives.

## Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 535 punts, que representa tan sols el 39,6% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen 16 funcionaris assignats a sis negociats i depén directament de Tresoreria.

Els sistemes que utilitza l'entitat per a la recaptació dels ingressos tributaris es mostren a continuació:

### Quadre 17. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris	✓	✗
En col·laboració amb entitats bancàries	✓	✗
En col·laboració amb empreses privades (que no siguin entitats bancàries)	✓	✗
Delegació en entitats públiques	✓	✓

Els contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeixen a nou. Hi ha un contracte de col·laboració per a la recaptació de la taxa de fem amb una empresa privada, que és la que gestiona l'aigua del municipi, per un import del 4% de la recaptació anual de la taxa i que en l'exercici 2017 va ascendir a 87.520 euros. L'empresa privada de col·laboració elabora el padró de la taxa de fem i la recapta.

L'entitat privada col·laboradora, que no és entitat bancària, presenta cada 90 dies el compte de la seua gestió cobradora, perquè els rebuts per la taxa de fem són trimestrals i ingressen la recaptació en els comptes de l'entitat també cada 90 dies.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies.

La gestió cobradora de les multes està delegada en Suma Gestió Tributària.

L'entitat no té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada.



El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera directa.

El període de cobrament en via voluntària dels tributs següents és:

- IBI: del 24 de juliol al 6 d'octubre
- IAE: del 24 de juliol al 6 d'octubre
- IVTM: de l'1 de març al 5 de maig

A més de tot això, també són rellevants els aspectes següents:

- No s'efectua cap mena de comprovació en la baixa de drets per a verificar que aquests no hagen sigut pagats pels deutors:
- L'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

Amb la finalitat de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Estendre el cobrament dels ingressos obtinguts en les dependències de la piscina municipal a través d'entitats bancàries, o ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en aquestes dependències.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs mitjançant la utilització de signatura electrònica.

### **Tresoreria**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.360 punts, la qual cosa representa un 78,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen quatre funcionaris assignats a un negociat. El tesorero, que no és funcionari amb habilitació nacional, ocupa una plaça que està vacant des de 1999.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet. Una d'elles, acreditada per a la consulta de saldos, i els tres clavaris, per a realitzar transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local és el següent en funció del concepte:

## Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	14
Comptes restringits de recaptació	12
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	1

L'ordre de prelación de pagaments és el següent: deute bancari, Seguretat Social i Hisenda Pública, personal i proveïdors.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- No es confeccionen plans de tresoreria.
- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una feblesa en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà de 70 euros. Encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa, no es realitzen pagaments en efectiu. Tampoc es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, sense cap informe.

L'entitat no disposa de bestretes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 56.937 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017.

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.475 punts, la qual cosa representa un 49,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen cinc funcionaris no adscrits a cap negociat. Les funcions de comptabilitat depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Deu persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i tarda també cinc dies a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'arxiu dels documents comptables està parcialment en suport informàtic. Des d'abril de 2019 s'està realitzant ja la signatura electrònica en els documents comptables.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>28</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

#### Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	2	101.338	101.338	-
2017	1	321.016	321.016	-
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>422.354</b>	<b>422.354</b>	<b>-</b>

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl, ni sobre la resta del patrimoni.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana elaborar unes normes en matèria comptable en les quals estiguen definits els documents i registres comptables utilitzats.

#### Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.940 punts, que representa aconseguir el 92,4% de la puntuació màxima possible.

<sup>28</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



La Intervenció realitza la gestió de les operacions de crèdit, la qual cosa representa una falta de segregació de funcions.

D'acord amb la informació facilitada, les operacions de crèdit a llarg termini no sempre es planifiquen.

Es recomana que en el web de l'entitat figure l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.



## APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.030 punts, la qual cosa representa un 80,5% de la puntuació màxima possible.

Quatre funcionaris treballen en l'àrea d'Intervenció. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que ha sigut cobert per concurs des del 4 d'abril de 2019.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor a través de la funció interventora i el control financer.<sup>29</sup>

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.<sup>30</sup> Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

### Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.400 punts, la qual cosa representa un 74,5% de la puntuació màxima possible.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

---

<sup>29</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>30</sup> Article 13.1 de l'RCI.

## Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	(*)	(*)
Informes emesos amb advertiments	6	1
Informes emesos amb discrepància	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	-	-

(\*) Dada no disponible.

En 2017 i 2018 sí que es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Els comptes dels pagaments a justificar no es presenten en termini i amb els justificants adequats.

### Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.938 punts, la qual cosa representa un 53,0% de la puntuació màxima possible.

### Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i no l'auditoria pública, sense incloure el control d'eficàcia.<sup>31</sup> Aquestes actuacions a realitzar en l'exercici 2019 no estan recollides en cap pla de control financer. En el període d'al·legacions l'òrgan interventor ha elaborat un pla de control financer per als exercicis 2018-2019 de data 10 de juny de 2020, en què es recullen les actuacions que cal realitzar de control permanent i que està pendent de donar-ne compte al Ple.

La modalitat de control financer *a posteriori* no s'ha exercit sobre aquesta entitat en cap exercici.<sup>32</sup>

<sup>31</sup> Article 29.1 de l'RCl.

<sup>32</sup> Article 13.4 de l'RCl.

## Informes específics

Quan s'omet la fase de fiscalització i la intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats.<sup>33</sup>

En l'expedient del pressupost de 2018 no hi ha constància que es realitze la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

Els informes de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 i 2018 no es pronuncien sobre aquests aspectes:

- L'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

I l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2018 no es pronuncia sobre l'existència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i la situació d'endeutament de l'entitat.

Tampoc s'ha efectuat un seguiment sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

Existeix un informe de la Intervenció de fiscalització prèvia quan es concedeixen subvencions directes; aquestes subvencions són prepagables, de pagament anticipat. Aquest informe no es pronuncia sobre els aspectes següents:

- Ajust als supòsits establits en l'article 22.2 de l'LGS.
- El compliment dels requisits i obligacions establits en els articles 13 i 14 de l'LGS per a ser beneficiari d'una subvenció.
- El règim de garanties.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents, perquè si n'hi haguera s'haurien remés a Intervenció:

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Altes i baixes de l'inventari.

## Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenten incidències.

---

<sup>33</sup> Article 28.2 de l'RCI.

## **APÈNDIX 7. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC**

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 195 punts, que suposa tan sols el 24,9% del màxim possible de l'àrea.

### **Organització i personal de TI**

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb cinc funcionaris i està estructurat en un negociat. En aquest departament no col·laboren treballadors externs.

### **Estratègia de seguretat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana el següent:

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una adequada segregació de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

### **Marc normatiu i procediment de seguretat**

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, inclosa la política de seguretat, ni dels relatius als procediments.

### **Gestió de canvis en aplicacions i sistemes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 259 punts, la qual cosa representa un 59,7% de la puntuació màxima possible.

### **Adquisició d'aplicacions i sistemes**

No existeix un procediment complet, que garantisca que les adquisicions en matèria de TI tinguen en consideració els objectius estratègics de negoci de l'entitat, els objectius de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments.

En cas de disposar l'entitat de sistemes de nivell alt, el procediment d'adquisicions no inclou criteris de seguretat per a aquestes, com ara l'ús d'equips o productes avaluats d'acord amb normes europees o

internacionals de seguretat, per exemple l'ISO/IEC 15408, "Common Criteria".

### **Gestió de canvis**

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de manera continuada sobre la base d'un procediment complet que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis i no inclou en tots els casos la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció. Tampoc especifica la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

### **Operacions dels sistemes d'informació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.650 punts, la qual cosa representa un 80,3% de la puntuació màxima possible.

### **Serveis externs**

Hi ha serveis contractats amb tercers i les funcions contractades són: servei de manteniment i/o reparació de maquinari, de desenvolupament o modificació de programes i d'allotjament de dades i/o aplicacions.

L'entitat no disposa d'un procediment complet de contractació de serveis externs que documente la incorporació en els contractes signats amb el proveïdor de clàusules de confidencialitat, protecció de dades i acords de nivell de servei, incloent-hi les característiques del servei a prestar, els requisits de seguretat, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional de Seguretat i les obligacions respecte a la protecció de les dades, a fi de donar compliment a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, i al Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016.

No existeix un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits per al compliment de les obligacions de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en el núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

### **Protecció d'instal·lacions i infraestructures**

D'acord amb la informació facilitada es recomana establir controls d'accés complets a les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.



### **Gestió d'incidents**

No es disposa d'un procés integral basat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, incloent-hi aquests procediments guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

### **Controls d'accessos a dades i programes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 899 punts, la qual cosa representa un 93,4% de la puntuació màxima possible.

### **Gestió d'usuaris**

Encara que es disposa d'un procediment de gestió dels usuaris de l'organització, aquest no preveu la caracterització del lloc de treball i la definició de les responsabilitats relacionades amb l'usuari, de manera que es possibilita l'adequada identificació i gestió de drets d'accés.

### **Continuïtat del servei**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 726 punts, la qual cosa representa un 94,9% de la puntuació màxima possible.

### **Pla de continuïtat**

D'acord amb la informació facilitada, es recomana elaborar un pla de continuïtat complet que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.

## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament de Pilar de la Horadada perquè en prengueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 2 de juliol de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.





## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**



Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada. Ejercicios 2017-2019

- **PRIMERA ALEGACIÓN**

**Apartado “ 4. Fundamento de la opinión con salvedades” del borrador del Informe, página 7 y 8, párrafos 8 y 9 (página 7) y 1 a 5 (página 8): “28) En la fiscalización de subvenciones de forma directa solo se efectúa fiscalización previa y no control financiero, por lo que no siempre se comprueba:**

*La presentación de la cuenta justificativa.*

- *La acreditación de los gastos mediante facturas o documentos de valor probatorio.*
- *Que el importe de la subvención no supere el coste de la actividad subvencionada.*
- *Que no se han financiado gastos que no pueden ser subvencionables.*
- *Si existen importes pendiente de justificar en los que ha finalizado el plazo.*
- *La realización de la actividad subvencionada.”*

*Contenido de la alegación:*

Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que para las subvenciones nominativas la fiscalización es previa limitada, mediante acuerdo adoptado en las Bases de Ejecución del Presupuesto, que regula el régimen de fiscalización aplicable por la Intervención General del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada.

Las comprobaciones a realizar la existencia de crédito presupuestario adecuado a la naturaleza de gasto u obligación que se proponga contraer, en caso de compromisos de gasto de carácter plurianual se comprobará el cumplimiento del art. 174 del Real Decreto Leg. 2/2004, de 5 de marzo y que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.

Además, como extremos adicionales, se comprueban los extremos previstos la Base 40 de Ejecución del Presupuesto y que coinciden con los previstos *Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a lo previsto en los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, siendo éstos:*

*“ 4.6. - Para los expedientes de subvenciones y ayudas públicas a los que resulte de aplicación la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, los extremos adicionales serán los siguientes:*

**1. Subvenciones a conceder en régimen de concurrencia competitiva:**

**A) Aprobación del gasto:**



- a) *Que existen las bases reguladoras de la subvención y que han sido, en su caso, publicadas en el Boletín Oficial correspondiente.*
- b) *Que exista crédito adecuado y suficiente para atender las obligaciones de contenido económico, así como, en su caso, el establecimiento de una cuantía adicional máxima, en aplicación del artículo 58 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones.*
- c) *Que en la convocatoria figuran los criterios de valoración de las solicitudes y que éstos son conformes con los establecidos en las correspondientes bases reguladoras.*

**B) Compromiso del gasto:**

- a) *Que existe el informe del órgano colegiado correspondiente sobre la evaluación de las solicitudes.*
- b) *Que existe el informe del órgano instructor en el que conste que de la información que obra en su poder se desprende que los beneficiarios cumplen todos los requisitos necesarios para acceder a las mismas.*
- c) *Que la propuesta de resolución del procedimiento expresa el solicitante o la relación de solicitantes a los que se va a conceder la subvención y su cuantía.*

**C) Reconocimiento de obligaciones:**

- a) *Para aquellas subvenciones en las que su normativa reguladora prevea que los beneficiarios han de aportar garantías, que se acredita la existencia de dichas garantías.*
- b) *Acreditación del cumplimiento de los fines que justifican la concesión de la subvención.*
- c) *En caso de realizarse pagos a cuenta, que están previstos en la normativa reguladora de la subvención.*
- d) *Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no es deudor por resolución de procedencia de reintegro.*
- e) *Que se acompaña certificación a que se refiere el artículo 88.3 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, expedida por el órgano encargado del seguimiento de la subvención.*

**2. Subvenciones de concesión directa:**

**A) Aprobación y compromiso del gasto:**

- a) *Que la concesión directa de la subvención se ampara en alguna de las normas que, según la normativa vigente, habilitan para utilizar este procedimiento.*
- b) *Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no está incurso en las prohibiciones para obtener dicha condición, previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 13 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*

**B) Reconocimiento de obligaciones:**

*Se comprobarán los mismos extremos previstos en el apartado relativo al reconocimiento de la obligación de las subvenciones concedidas en régimen de concurrencia competitiva.”*

Las subvenciones nominativas se pueden conceder con carácter anticipado, en los términos del artículo 12 de la Ordenanza General de Subvenciones (Anexo 10).



El ejercicio de la función interventora, en los términos del artículo 7 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, comprende:

- a) La fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, autoricen o aprueben gastos, dispongan o comprometan gastos y acuerden movimientos de fondos y valores.
- b) La intervención del reconocimiento de las obligaciones e intervención de la comprobación material de la inversión.
- c) La intervención formal de la ordenación del pago.
- d) La intervención material del pago.

Las subvenciones nominativas se abonan de forma anticipada, en los términos del artículo 12 de la Ordenanza General de Subvenciones, por lo que no procedería emitir la de informe de fiscalización respecto de la justificación en el ejercicio de la función interventora, y si procedería por parte de la Intervención General realizar el control financiero permanente, que incluiría la subvenciones, poniendo de manifiesto todas aquellas cuestiones relacionadas con la justificación, entre otras cuestiones, de acuerdo con el ordenamiento jurídico y los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, en los términos expuestos por la Sindicatura de Cuentas de Asturias (Anexo 11).

Actualmente se encuentra tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el *ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexos 2 a 7)*.

*No obstante, vista la situación del citado expediente y los plazos de la tramitación, actualmente no se ha formalizado el citado expediente, por parte de esta Intervención General se ha procedido a la elaboración y aprobación del PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8), en fecha 10 de junio de 2020, y habiéndose dado traslado al Alcalde-Presidente y la Secretaría General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local.*

En el citado Plan Anual, se encuentra incluida en MATERIA DE GASTOS, las Transferencias y Subvenciones (capítulo 4 y 7 de gastos) y, en particular, *“la verificación de la justificación de la cuenta justificativa de las subvenciones concedidas de carácter directo del art 22.2 de la ley de Subvenciones, en particular las otorgadas mediante entrega a cuenta del importe previa a su justificación, de los ejercicios 2018 y 2019”, siendo trabajos que se iniciarán en el tercer trimestre de 2020, siendo la previsión de inicio de los trabajos el tercer trimestre de 2020.*

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1. Informe de la Intervención General.**



**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaria General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 7.** Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil *KRESTON IBERAUDIT, S.L.*, en el seno del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada

**ANEXO 9.** Bases de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2018.

**ANEXO 10.** Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada.

**ANEXO 11.** Informe definitivo de fiscalización sobre Subvenciones nominativas concedidas por los Ayuntamientos de Oviedo, Gijón y Avilés, Ejercicio 2015, de la Sindicatura de Cuentas de Asturias.

## • SEGUNDA ALEGACIÓN

**Apartado APÉNDICE 6 “Observaciones sobre el Área de Intervención” del borrador del Informe, página 41, párrafo 7 a 10:** *“Existe un informe de la Intervención cuando se conceden subvenciones directas, estas subvenciones son prepagables. Dicho informe no se pronuncia sobre los siguientes aspectos, a la vista que existe fiscalización previa limitada por BEP, ni incluyendo los citados elementos: (54 y 55)*

- *Ajuste a los supuestos establecidos en el artículo 22.2 de la LGS.*
- *El cumplimiento de los requisitos y obligaciones establecidos en los artículos 13 y 14 de la LGS para ser beneficiario de una subvención.*
- *El régimen de garantías.”*

Contenido de la alegación:



Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que para las subvenciones nominativas la fiscalización es previa limitada, mediante acuerdo adoptado en las Bases de Ejecución del Presupuesto, que regula el régimen de fiscalización aplicable por la Intervención General del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada.

Las comprobaciones a realizar la existencia de crédito presupuestario adecuado a la naturaleza de gasto u obligación que se proponga contraer, en caso de compromisos de gasto de carácter plurianual se comprobará el cumplimiento del art. 174 del Real Decreto Leg. 2/2004, de 5 de marzo y que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.

Además, como extremos adicionales, se comprueban los extremos previstos la Base 40 de Ejecución del Presupuesto (Anexo 9) y que coinciden con los previstos *Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a lo previsto en los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, siendo éstos:*

*“ 4.6. - Para los expedientes de subvenciones y ayudas públicas a los que resulte de aplicación la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, los extremos adicionales serán los siguientes:*

**1. Subvenciones a conceder en régimen de concurrencia competitiva:**

**A) Aprobación del gasto:**

- a) Que existen las bases reguladoras de la subvención y que han sido, en su caso, publicadas en el Boletín Oficial correspondiente.*
- b) Que exista crédito adecuado y suficiente para atender las obligaciones de contenido económico, así como, en su caso, el establecimiento de una cuantía adicional máxima, en aplicación del artículo 58 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones.*
- c) Que en la convocatoria figuran los criterios de valoración de las solicitudes y que éstos son conformes con los establecidos en las correspondientes bases reguladoras.*

**B) Compromiso del gasto:**

- a) Que existe el informe del órgano colegiado correspondiente sobre la evaluación de las solicitudes.*
- b) Que existe el informe del órgano instructor en el que conste que de la información que obra en su poder se desprende que los beneficiarios cumplen todos los requisitos necesarios para acceder a las mismas.*
- c) Que la propuesta de resolución del procedimiento expresa el solicitante o la relación de solicitantes a los que se va a conceder la subvención y su cuantía.*

**C) Reconocimiento de obligaciones:**

- a) Para aquellas subvenciones en las que su normativa reguladora prevea que los beneficiarios han de aportar garantías, que se acredita la existencia de dichas garantías.*



- b) Acreditación del cumplimiento de los fines que justifican la concesión de la subvención.*
- c) En caso de realizarse pagos a cuenta, que están previstos en la normativa reguladora de la subvención.*
- d) Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no es deudor por resolución de procedencia de reintegro.*
- e) Que se acompaña certificación a que se refiere el artículo 88.3 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, expedida por el órgano encargado del seguimiento de la subvención.*

## **2. Subvenciones de concesión directa:**

### **A) Aprobación y compromiso del gasto:**

- a) Que la concesión directa de la subvención se ampara en alguna de las normas que, según la normativa vigente, habilitan para utilizar este procedimiento.*
- b) Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no está incurso en las prohibiciones para obtener dicha condición, previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 13 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*

### **B) Reconocimiento de obligaciones:**

*Se comprobarán los mismos extremos previstos en el apartado relativo al reconocimiento de la obligación de las subvenciones concedidas en régimen de concurrencia competitiva.”*

Las subvenciones nominativas se pueden conceder con carácter anticipado, en los términos del artículo 12 de la Ordenanza General de Subvenciones (Anexo 10).

El ejercicio de la función interventora, en los términos del artículo 7 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, comprende:

- a) La fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, autoricen o aprueben gastos, dispongan o comprometan gastos y acuerden movimientos de fondos y valores.*
- b) La intervención del reconocimiento de las obligaciones e intervención de la comprobación material de la inversión.*
- c) La intervención formal de la ordenación del pago.*
- d) La intervención material del pago.*

Las subvenciones nominativas se abonan de forma anticipada, en los términos del artículo 12 de la Ordenanza General de Subvenciones, por lo que no procedería emitir la de informe de fiscalización respecto de la justificación en el ejercicio de la función interventora, y si procedería por parte de la Intervención General realizar el control financiero permanente, que incluiría la subvenciones, poniendo de manifiesto todas aquellas cuestiones relacionadas con la justificación, entre otras cuestiones, de acuerdo con el ordenamiento jurídico y los principios generales de buena gestión financiera, con el



fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario.

Actualmente se encuentra tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el *ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexo 2 a 7)*.

*No obstante, vista la situación del citado expediente y los plazos de la tramitación, actualmente no se ha formalizado el citado expediente, por parte de esta Intervención General se ha procedido a la elaboración y aprobación del PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8), en fecha 10 de junio de 2020, y habiéndose dado traslado al Alcalde-Presidente y la Secretaría General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local.*

En el citado Plan Anual, se encuentra incluida en MATERIA DE GASTOS, las Transferencias y Subvenciones (capítulo 4 y 7 de gastos) y, en particular, *“la verificación de la justificación de la cuenta justificativa de las subvenciones concedidas de carácter directo del art 22.2 de la ley de Subvenciones, en particular las otorgadas mediante entrega a cuenta del importe previa a su justificación, de los ejercicios 2018 y 2019”, siendo trabajos que se iniciarán en el tercer trimestre de 2020, siendo la previsión de inicio de los trabajos el tercer trimestre de 2020.*

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General.

**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaría General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.





**ANEXO 7.** Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil *KRESTON IBERAUDIT, S.L.*, en el seno del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada

**ANEXO 9.** Bases de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2018.

**ANEXO 10.** Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada.

**ANEXO 11.** Informe definitivo de fiscalización sobre Subvenciones nominativas concedidas por los Ayuntamientos de Oviedo, Gijón y Avilés, Ejercicio 2015, de la Sindicatura de Cuentas de Asturias.

### • **TERCERA ALEGACIÓN**

**Apartado “4. Fundamento de la opinión con salvedades” del borrador del Informe, página 8, párrafo 6:** “ ...29. *No se comprueba ni se fiscaliza la nómina en su integridad (58) ....*”

*Contenido de la alegación:*

*Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que para la nómina la fiscalización es mediante la modalidad, previa limitada, en virtud del acuerdo adoptado en las Bases de Ejecución del Presupuesto, que regula el régimen de fiscalización aplicable por la Intervención General.*

Las comprobaciones a realizar la existencia de crédito presupuestario adecuado a la naturaleza de gasto u obligación que se proponga contraer, en caso de compromisos de gasto de carácter plurianual se comprobará el cumplimiento del art. 174 del Real Decreto Leg. 2/2004, de 5 de marzo y que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.

Además, como extremos adicionales, se comprueban los extremos previstos la Base 40 de Ejecución del Presupuesto (Anexo 9) y que coinciden con los previstos *Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a lo previsto en los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, siendo éstos:*

a) Existencia de informe propuesta del responsable del departamento de personal en los términos establecidos en el artículo 172 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre (ROF). En el caso de las de carácter ordinario y las unificadas de período mensual, comprobación aritmética que se realizará efectuando el cuadro del total de la nómina con el que resulte del mes anterior más la suma algebraica de las variaciones incluidas en la nómina del mes de que se trate.

b) Justificación documental limitada a los siguientes supuestos de alta y *variación en nómina, con el alcance que para cada uno de ellos se indica:*



1. *Personal en régimen estatutario de nuevo ingreso: Acuerdo de nombramiento, diligencia de la correspondiente toma de posesión y verificación de que las retribuciones están de acuerdo con el grupo y puesto de trabajo.*
2. *Personal laboral de nuevo ingreso: Copia del plan o del contrato sobre el que fue ejercida la fiscalización previa del gasto.*
3. *El resto de las obligaciones reflejadas en la nómina, tanto por conceptos retributivos como no retributivos, así como los actos que las generen, serán objeto de comprobación posterior.*

*No obstante, las obligaciones o gastos sometidos a la fiscalización previa limitada, conforme al apartado anterior, así como los derechos que no se hayan sometido a fiscalización previa, serán objeto de otra plena con posterioridad, ejercida sobre una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes, mediante la aplicación de técnicas de muestreo o auditoría, con el fin de verificar que se ajustan a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión de los caudales públicos.*

*La Entidad Local se encuentra actualmente tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexos 2 a 7), entre los que se encuentra la asistencia para la redacción del Plan Anual Control de Financiero ejercicio 2018 y 2019.*

*Considerando el tiempo transcurrido de tramitación del expediente, actualmente no se ha formalizado el citado expediente, por parte de esta Intervención General se ha procedido a la elaboración y aprobación del PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8) , en fecha 10 de junio de 2020, y habiéndose dado traslado al Alcalde-Presidente y la Secretaría General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local.*

*En el citado Plan Anual, se encuentra incluida en MATERIA DE GASTOS, Gasto de Personal (Capítulo 1 Gastos) y, en particular, “ Nomina: comprobación en su integridad, correspondiente a un mes de forma aleatoria”, siendo trabajos que se iniciarán en el tercer trimestre de 2020, siendo la previsión de inicio de los trabajos el cuarto trimestre de 2020.*

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General.

**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.



**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaria General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 7.** Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil *KRESTON IBERAUDIT, S.L.*, en el seno del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada

**ANEXO 9.** Bases de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2018.

#### • CUART A ALEGACIÓN

**Apartado APÉNDICE 6 “Observaciones sobre el Área de Intervención” del borrador del Informe, página 41, párrafo 11 a 14:** “...No en todos los casos se realizan informes de fiscalización sobre los siguientes aspectos:(54 y 55)

- *Los convenios urbanísticos.*
- *Los proyectos de reparcelación*
- *Las adquisiciones y enajenaciones de bienes inmuebles.*
- *Altas y bajas del Inventario....”*

*Contenido de la alegación:*

*Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que no existen informes de fiscalización respecto de convenios urbanísticos, proyectos de reparcelación, altas y bajas en el Inventario a la vista que no constan en el Departamento de Intervención General, que se hayan remitidos expedientes sobre las citadas materias por los Departamentos responsables.*



*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020.

- **QUINTA ALEGACIÓN**

**Apartado “ 4. Fundamento de la opinión con salvedades” del borrador del Informe, página 8, párrafo 7:** *”30) No se ha elaborado el control financiero de ingresos, cuando debía haberse efectuado al sustituirse su fiscalización previa por la toma de razón (14).”*

*Contenido de la alegación:*

Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que respecto al Control Financiero financiero de ingresos, a la vista que se sustituye la sus fiscalización previa por la toma de razón, en los términos expuesto en la Base 40.1 de Ejecución del Presupuesto General 2018, actualmente se encuentra tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexo 2 a 7), entre los que se encuentra la asistencia para la redacción del Plan Anual Control de Financiero ejercicio 2018 y 2019.

No obstante, por parte de la Intervención General se ha elaborado y aprobado el PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8), dando cuenta al Alcalde-Presidente y la Secretaría General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local, a la vista del tiempo transcurrido de tramitación del expediente y no habiéndose formalizado éste.

Todo ello con la finalidad de cumplir lo previsto en los artículos 9 y 31.1 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.

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General.

**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 *“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”*.



**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaria General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 7.** Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil *KRESTON IBERAUDIT, S.L.*, en el seno del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada

- **SEXTA ALEGACIÓN**

**Apartado “ 4. Fundamento de la opinión con salvedades” del borrador del Informe, página 8, párrafo 8:** *”31) El órgano interventor no ha elaborado un plan anual de control financiero que recoja la actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio 2019 (72)”.*

*Contenido de la alegación:*

Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que respecto al Control Financiero Permanente, en lo relativo al Plan Anual, actualmente se encuentra tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexos 2 a 7), entre los que se encuentra la asistencia para la redacción del Plan Anual Control de Financiero ejercicio 2018 y 2019.

No obstante, por parte de la Intervención General se ha elaborado y aprobado el PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8), dando cuenta al Alcalde-Presidente y la Secretaria General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local, a la vista del tiempo transcurrido de tramitación del expediente y no habiéndose formalizado éste.

Todo ello con la finalidad de cumplir lo previsto en los artículos 31.1 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.

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General.



**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaria General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 “*CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO*”.

**ANEXO 7.** *Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil KRESTON IBERAUDIT, S.L, en el seno del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.*

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada

- **SÉPTIMA ALEGACIÓN**

**Apartado APÉNDICE 6 “Observaciones sobre el Área de Intervención” del borrador del Informe, página 40, párrafos 10 y 11:** *”La modalidad de control financiero permanente que se ejerce sobre esa entidad local es el control permanente y no la auditoría pública, sin incluir el control de eficacia. Dichas actuaciones a realizar, en el ejercicio 2019 no están recogidas en ningún plan de control financiero.*

*La modalidad de control financiero a posteriori no se ha ejercido sobre esta entidad en ningún ejercicio.”*

Contenido de la alegación:



Se solicita tomar en consideración, en los términos expuestos por el Informe de la Intervención General, de fecha 11 de junio de 2020, que respecto al Control Financiero Permanente, en lo relativo al Plan Anual, actualmente se encuentra tramitando un expediente de contratación para la prestación de Servicios de Colaboración con la Intervención Municipal en el ejercicio de funciones de Control Financiero, Expediente 51/2019/CONTRATA (Anexos 2 a 7), entre los que se encuentra la asistencia para la redacción del Plan Anual Control de Financiero ejercicio 2018 y 2019.

No obstante, por parte de la Intervención General se ha elaborado y aprobado el PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2018 Y 2019 DEL AYUNTAMIENTO DE PILAR DE LA HORADADA (Anexo 8), dando cuenta al Alcalde-Presidente y la Secretaría General para dar cuenta al Pleno de la Entidad Local, a la vista del tiempo transcurrido de tramitación del expediente y no habiéndose formalizado éste.

Todo ello con la finalidad de cumplir lo previsto en los artículos 31.1 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.

*Documentación justificativa de la alegación:*

**ANEXO 1.** Informe de la Intervención General.

**ANEXO 2.** Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.

**ANEXO 3.** Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.

**ANEXO 4.** Cuadro de Características Particulares del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.

**ANEXO 5.** Certificado de la Secretaria General del acuerdo de aprobación de los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares y Pliego de Prescripciones Técnicas del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.

**ANEXO 6.** Informe técnico del sobre las bajas temerarias del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.

**ANEXO 7.** *Certificado del acuerdo, emitido por la Secretaria General, sobre la desestimación del recurso de Alzada presentado por la mercantil KRESTON IBERAUDIT, S.L, en el seno del Expediente 51/2019 “CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE COLABORACIÓN CON LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL EJERCICIO DE FUNCIONES DE CONTROL FINANCIERO”.*

**ANEXO 8.** Plan Anual de Control Financiero Permanente Ejercicios 2018 y 2019 del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada



- **OCTAVA ALEGACIÓN**

Apartado “ **4. Fundamento de la opinión con salvedades” del borrador del Informe, página 6, párrafo 6:** “19) Aunque la entidad indica que no existen valores prescritos, en la liquidación del presupuesto figuran 2.869.566 Euros de derechos reconocidos pendientes de cobro de 2012 y anteriores, que dada su antigüedad podrían estar afectos por prescripción, que exigiría la tramitación de expedientes para determinar posibles responsabilidades. (K.19 y K.20).”

*Contenido de la alegación:*

Se solicita tomar en consideración respecto de los derechos pendientes de cobro de 2012 y anteriores, que aparecen en la liquidación de 2017, y en los términos expuestos en el informe del Tesorero Municipal, de fecha 11 de junio de 2020, y que se explican y detallan de la siguiente manera:

1.- Existe un documento de Derechos Reconocidos (DR), con número de operación 1201000007113 1201000007113 descripción CANON DE AGUA deudor ACCIONA AGUA S.A. por importe de 513.837,49 €, (saldo a 31/12/2017 de un inicial de 932.374,04 €) que corresponde a una mejora del contrato de adjudicación para la explotación de los servicios públicos de suministro de agua potable y alcantarillado en el T.M. de Pilar de la Horadada, denominado ejecución de infraestructuras en Pinar de Campoverde, en su día la corporación quiso que esta mejora se reflejase en el presupuesto así como un proyecto de gastos con financiación afectada para contabilizar dicha mejora, estando aún sin terminar dichas mejoras, lo que supone que ese pendiente de cobro este vigente hasta la finalización de las obras de mejoras en infraestructuras en Pinar de Campoverde (Anexo 13).

2.- Existe un documento de Derechos Reconocidos (DR), con número de operación 120100000711312011000008822 por importe de 1.124.582,94 €, descripción ejecución aval bancario UE-1 deudor BANCO PASTOR, S.A, que corresponde a la ejecución del aval bancario que presentó como garantía de la adjudicación de las obras de la UE1 la empresa *Levante Promosa S.L.*, por estar en baja temeraria (Anexo 14).

La empresa presento concurso de acreedores.

El 13 de julio de 2011 el Banco PASTOR S.A, presenta Recurso Contencioso Administrativo contra el acuerdo dictado por la Junta de Gobierno Local, en sesión extraordinaria celebrada el 13.05.2011, consistente en:

*“PRIMERO: Resolver el contrato de OBRAS PARA EL PROYECTO DE URBANIZACIÓN DE LA UNIDAD DE EJECUCIÓN U.E. 1 DE PILAR DE LA HORADADA, celebrado entre el Ayuntamiento de Pilar de la Horadada y la mercantil Promociones Portman, actualmente denominada LEVANTE PROMOSA, S.L., por incumplimiento culpable del contratista del plazo de finalización de las obras.*





*SEGUNDO: Incautar la garantía definitiva depositada por la mercantil adjudicataria del contrato mediante aval del Banco Pastor por importe de un millón ciento veinticuatro mil quinientos ochenta y dos euros con noventa y cuatro céntimos (1.124.582,94 €).*

*TERCERO: Pedir al Banco Pastor la ejecución del aval depositado por importe de 1.124.582,94 €, solicitando que se ingrese en al cta que el Ayuntamiento tiene abierta en la sucursal del Banco Pastor en el Municipio de Pilar de la Horadada.*

*CUARTO: Tasar los daños económicos ocasionados al Ayto.....”.*

En la documentación adjunta viene la cronología del procedimiento, así como las diversas sentencias y recursos presentados hasta su finalización.

3.- Existen varios documentos de Derechos Reconocidos (DR), con número de operaciones desde 12011000004420 al 12011000004473 por importe de 103.147,45 € que corresponden a liquidaciones de cuotas de urbanización de la U.E.-1, que están pendientes ya que las obras se encuentran suspendidas y no se sabe cuando continuaran.

Existen DR del Deudor SUMA GESTIÓN TRIBUTARIA , de los diversos cargos de los impuestos y tasas que el Ayuntamiento tiene delegada la Recaudación en voluntaria y ejecutiva a SUMA GESTIÓN TRIBUTARIA. Según relación detallada a continuación:

Ejercicio	NÚMERO DR	Importe
2005	12010000007110	310,97 €
2006	12010000007115	422,29 €
2006	12010000007112	145,26 €
2007	12010000007118	3.437,42 €
2007	12010000037159	183,52 €
2007	12010000007117	745,86 €
2007	12010000004261	79,13 €
2007	12010000004254	2.087,84 €
2007	12010000004260	221,32 €
2007	12010000004295	574,77 €
2008	12010000007120	12.280,32 €
2008	12010000007119	2.937,47 €
2008	12010000004325	650,77 €
2008	12010000004310	4.384,29 €
2008	12010000004311	151,83 €
2008	12010000004324	285,00 €
2008	12010000004383	833,55 €
2009	12010000007129	23.854,24 €
2009	12010000007122	6.375,59 €
2009	12010000004514	1.446,71 €
2009	12010000004387	8.523,87 €
2009	12010000004495	592,50 €
2009	12010000004606	1.897,74 €
2010	12010000004800	11,81 €
2010	12010000004674	4.464,32 €



2010	12010000004799	42.283,03 €
2010	12010000037173	531,95 €
2010	12010000004697	1.949,07 €
2010	12010000004617	123.308,16€
2010	12010000004801	497,52 €
2010	12010000004618	301,00 €
2010	12010000004803	307,01 €
2010	12010000004822	181,34 €
2011	12011000002322	24,37 €
2011	12011000000036	16.695,02 €
2011	12011000019860	69.382,56 €
2011	12011000000037	75,90 €
2011	12011000007994	2.968,27 €
2011	12011000025666	630,00 €
2011	12011000000038	14.924,72 €
2011	12011000000040	1.162,76 €
2012	12012000020389	11,81 €
2012	12012000000707	23.600,27 €
2012	12012000020388	111.778,65 €
2012	12012000006824	8.292,63 €
2012	12012000000709	26.371,54 €
2012	12012000020391	256,79 €
	<b>TOTAL</b>	<b>522.432,76 €</b>

que se encuentran activos, cada ejercicio se cobra y se dan de baja por los diversos motivos que proceda.

*4.- De los 2.869.566,00 € que aparecen en el informe como derechos reconocidos pendientes de cobro de 2012 y anteriores, descontados las cantidades anteriormente citada nos saldría un pendiente de cobro de dudoso cobro de 605.565,36 €, que como consecuencia del cambio de programa informático que se efectúa en el ejercicio 2010, al realizar la migración de las operaciones del programa viejo al nuevo, se han detectado una serie de errores: duplicidades, anulaciones que han pasado como derechos pendientes, ect, se esta preparando un expediente de **DEPURACIÓN DE SALDOS CONTABLES**, para dejar los derechos pendientes de cobro como deben de esta sin errores.*

**ANEXO 12.** Informe del Tesorero Municipal, de fecha 10 de junio de 2020.

**ANEXO 13** Certificado Adjudicación Contrato Explotación de los Servicios Públicos (S.S.P.P.) de Suministro Agua Potable y Alcantarillado en el T.M. de Pilar de la Horadada.

**ANEXO 14.** Cronología del Procedimiento Ordinario N° 724/2011 interpuesto por BANCO PASTOR, S.A. ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo n° 1 de Elche así como Procedimiento de Medidas Cautelares.

- **NOVENA ALEGACIÓN**

**Apéndice 4 . Apartado Inventario de bienes y patrimonio del borrador del Informe, página 26, párrafo quinto:** “No en todas las adquisiciones de bienes inmuebles a título oneroso se exigió el informe pericial y en las de bienes de valor histórico o artístico no se



*requirió el informe del órgano estatal o autonómico competente cuando este era exigible según la normativa aplicable”.*

*Contenido de la alegación:*

La Secretaria General, en informe de fecha 11 de junio de 2020, pone de manifiesto que respecto del CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.1. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA, letra E) INVENTARIO DE BIENES Y PATRIMONIO, en el apartado E 19, se planteaba literalmente la siguiente cuestión: *“En todas las adquisiciones de bienes inmuebles a título oneroso no se exigió el informe pericial y en las de bienes de valor histórico o artístico no se requirió el informe del órgano estatal o autonómico competente, cuando este era exigible según la normativa aplicable”:*

*Esta cuestión se interpretó por esta Secretaría General en sentido contrario al resultado de la alegación contenida en el borrador de informe remitido al Ayuntamiento de Pilar de la Horadada*

*A este respecto, hay que matizar que durante el periodo 2017- 2019 únicamente se realizó una adquisición de bien inmueble a título oneroso, para la que previamente se emitió valoración pericial por la arquitecta municipal.*

*En este mismo periodo no se adquirió ningún bien de valor histórico o artístico que requiriera de informe del órgano estatal o autonómico competente cuando éste era exigible según el artículo 11 del Reglamento de Bienes de las Corporaciones Locales .*

*Por este motivo se cumplimentó el cuestionario en sentido negativo.*

**Documentación justificativa de la alegación:**

**ANEXO 15.** Informe emitido por la Secretaría General acreditativo de los extremos expuestos.

- **DÉCIMA ALEGACIÓN**

**Apartado “Apartado FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES del borrador del Informe, página 4, punto 9):** “El complemento de productividad, que lo cobra una parte del personal del Ayuntamiento, no está vinculado a una valoración objetiva”.

*Contenido de la alegación:*

La Jefa del Departamento de Personal, en informe emitido en fecha 12 de junio, expone que con fecha 22 de noviembre de 2019, se tomó el acuerdo a través de la Junta de Gobierno Local, de iniciar el expediente para la aprobación de un Reglamento que regule la asignación de los Complementos de Productividad.



Con fecha 13 de marzo de 2020, en Mesa General de Negociación sindical, se llevó un borrador de Reglamento de evaluación del Rendimiento, para la asignación de los Complementos de productividad a los empleados públicos del Ayuntamiento de Pilar de la Horadada, dicho reglamento está en estudio por parte de las diferentes representaciones sindicales, para su posterior negociación y aprobación en próximas mesas de negociación.

*Documentación justificativa de la alegación:*

***ANEXO 16. Informe de la Jefa de Personal, de fecha 12 de junio de 2020.***

***ANEXO 17. Acuerdo de Junta de Gobierno Local de fecha 22-11-2019.***

***ANEXO 18. Borrador de Reglamento de evaluación del rendimiento.***

***ANEXO 19. Convocatoria Mesa de Negociación de fecha 13 de marzo de 2020.***

EL ALCALDE-PRESIDENTE



## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE PILAR DE LA HORADADA. EXERCICIS 2017-2019**

Per mitjà d'un escrit amb data 28 de maig de 2020 de la Sindicatura es va remetre a l'Ajuntament l'esborrany de l'informe de fiscalització perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte a les quals s'assenyala el que segueix:

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Intervenció", punt 27**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe s'assenyala que en la fiscalització de subvencions de manera directa solament s'efectua fiscalització prèvia i no control financer, per la qual cosa no sempre es comproven determinats aspectes del compte justificatiu.

En l'al·legació, l'Ajuntament confirma el que es recull en l'Informe, és a dir, que realitzen fiscalització prèvia, en virtut de l'acord adoptat en les bases d'execució, i no control financer. També, que actualment s'està tramitant un expedient de contractació per a la prestació de serveis de col·laboració amb la Intervenció municipal en l'exercici de funcions de control financer, però que no s'ha formalitzat. A la vista del temps transcorregut, la Intervenció ha procedit a elaborar el pla anual de control financer per als exercicis 2018 i 2019 en data 10 de juny de 2020. En aquest pla es troben incloses en matèria de despeses les transferències i subvencions (capítols 4 i 7) i, en particular, "la verificació de la justificació del compte justificatiu de subvencions concedides de caràcter directe, treballs que s'iniciaran en el tercer trimestre de 2020. L'al·legació confirma el que s'assenyala en l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Segona al·legació**

#### **Apèndix 6 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Control financer", subapartat "Informes específics", paràgrafs de 8 a 11**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe s'indica que l'informe de fiscalització prèvia quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia en tres



aspectes. En l'explicació de l'al·legació, l'Ajuntament exposa i presenta el mateix que en la primera al·legació, la qual cosa confirma el que es diu en l'Informe. L'al·legació confirma la incidència detectada.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Tercera al·legació**

#### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Intervenció", punt 28**

*Comentaris:*

L'entitat local al·lega que no es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat perquè la fiscalització de la nòmina es fa per mitjà de la modalitat de prèvia limitada, en virtut de l'acord adoptat en les bases d'execució.

També l'Ajuntament fa referència a la tramitació de l'expedient de contractació per a la prestació de serveis de col·laboració amb la Intervenció municipal en l'exercici de funcions de control financer i al fet que s'inclou la fiscalització de la nòmina en el pla de control financer que ha elaborat. L'al·legació confirma la incidència detectada.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

### **Quarta al·legació**

#### **Apèndix 6 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Control financer", subapartat "Informes específics", paràgrafs de 12 a 15**

*Comentaris:*

En l'Informe es recull que no en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els convenis urbanístics, els projectes de reparcel·lació i les altes i baixes de l'inventari. S'al·lega que no consta en el departament d'intervenció que s'hagen remés expedients sobre aquestes matèries, consideració que ja hem tingut en compte en l'esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## Cinquena al·legació

### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Intervenció", punt 29**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe consta una incidència segons la qual no es realitza control financer dels ingressos, quan aquest havia d'haver-se efectuat atés que la fiscalització prèvia dels ingressos s'ha substituït per la presa de raó.

L'Ajuntament en aquesta al·legació també fa referència a la tramitació de l'expedient de contractació per a la prestació de serveis de col·laboració amb la Intervenció municipal en l'exercici de funcions de control financer i s'inclou la fiscalització *a posteriori* de determinats ingressos en el Pla de Control Financer que ha elaborat. L'al·legació confirma la incidència detectada.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

## Sisena al·legació

### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Intervenció", punt 30**

*Comentaris:*

L'Ajuntament al·lega sobre la incidència que l'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019.

En el període d'al·legacions, la Intervenció general ha elaborat un pla de control financer per als exercicis 2018 i 2019 de data 10 de juny de 2020 que ens ha remés, però està pendent de donar-ne compte al Ple.

Sobre aquesta matèria s'accepta recollir en l'Informe de fiscalització que l'òrgan interventor ha elaborat un pla anual de control financer per als exercicis 2018-2019 de data 10 de juny de 2020, en el qual es recullen les actuacions a realitzar de control permanent, i que està pendent de donar-ne compte al Ple.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.



## Setena al·legació

### **Apèndix 6, apartat “Control financer”, subapartat “Control permanent i auditoria pública”, paràgraf 1**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe s'indica que les actuacions del control permanent en l'exercici 2019 no estan recollides en cap pla de control financer. L'Ajuntament, igual que en l'anterior, al·lega que durant el període d'al·legacions ha elaborat un pla anual de control financer, per la qual cosa s'accepta afegir a l'Informe el mateix comentari de l'al·legació anterior.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

## Huitena al·legació

### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat “Protecció dels béns de l'entitat”, punt 19**

*Comentaris:*

En al·legacions l'entitat local aporta un informe del tesorer de data 10 de juny de 2020 que fa referència a la incidència que en l'esborrany de l'Informe s'indica, relativa al fet que en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2017 figuren 2.869.566 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

En aquest informe es presenta documentació referent a quatre supòsits que cal tindre en compte per a reduir aquest saldo. Primer, una millora del contracte d'adjudicació per a l'explotació dels serveis públics de subministrament d'aigua potable i clavegueram que està sense acabar i que està pendent de cobrament fins a la finalització de les obres per import de 513.837 euros. Segon, unes liquidacions de quotes d'urbanització per import de 103.147 euros que estan pendents, ja que les obres es troben suspeses i es desconeix quan continuaran. Tercer, 522.433 euros que corresponen a diversos càrrecs d'impostos i taxes la recaptació dels quals l'Ajuntament té delegada en Suma i que es troben actius. I, finalment, 1.124.583 euros que corresponen a un aval del Banco Pastor que es va presentar com a garantia d'una adjudicació d'obra en què l'empresa va presentar concurs de creditors, però que estan comptabilitzats en el capítol 4 d'ingressos, de manera que no formen part del saldo reflectit en l'Informe.



Considerant els tres primers supòsits, el total de drets pendents de cobrament subjectes a prescripció seria d'1.730.149 euros.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

## **Novena al·legació**

### **Apèndix 4, apartat “Inventari de béns i patrimoni”, paràgraf 9**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe es diu que no en totes les adquisicions de béns immobles a títol oneros es va exigir l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable. En al·legacions la secretària presenta un informe en què es reflecteix que va interpretar en sentit contrari la pregunta que es va respondre en sentit negatiu. Exposa que, respecte a les adquisicions oneroses de béns immobles i adquisicions de béns de valor històric o artístic, consultats els expedients municipals, durant el període de temps comprés entre els anys 2017 a 2019, l'Ajuntament va realitzar una única adquisició onerosa d'un bé immoble i en aquesta consta l'informe de valoració del bé i que no es va realitzar cap adquisició de béns de valor històric o artístic l'import dels quals superara l'1 per 100 dels recursos ordinaris del pressupost de la corporació o del límit general establert per a la contractació directa en matèria de subministraments. Per aquest motiu no es va requerir l'informe a l'òrgan estatal o autonòmic competent que exigeix l'article 11 del Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

Acceptem l'al·legació i eliminem aquest paràgraf, de manera que varia també la puntuació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.



## Desena al·legació

### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Compliment de la normativa aplicable", punt 9**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe s'indica que el complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva. En al·legacions s'exposa que, amb data 13 de març de 2020, a la taula general de negociació sindical es va portar un esborrany d'un reglament d'avaluació del rendiment per a l'assignació dels complements de productivitat dels empleats públics de l'Ajuntament. Aquest reglament està en estudi per part de les diferents representacions sindicals per a fer-ne la posterior negociació i aprovació. L'al·legació confirma la incidència detectada.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.