

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS
ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE
LA VILA JOIOSA**

Exercicis 2018-2020



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de la Vila Joiosa durant els exercicis de 2018 a 2020 que ha posat de manifest determinats incompliments, tant en matèria financera com legal i reglamentària. Així mateix, ha proposat una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.

Conclusions de la revisió financera

En les conclusions de la revisió financera es detallen els incompliments més significatius observats, entre els quals podem destacar:

- La imputació a l'exercici de meritació de les despeses derivades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits haurien tingut com a conseqüència la reducció del resultat pressupostari en 831.666 euros i el romanent de tresoreria, almenys, en 953.676 euros.
- La memòria dels comptes anuals no preveu dos passius contingents derivats de dos litigis pels quals es reclama a l'Ajuntament les quantitats de 13.169.080 euros i de 5.439.902 euros. Així mateix, s'ha calculat que la provisió per a responsabilitats està infravalorada almenys en 504.291 euros.

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

En aquest apartat es detallen els incompliments més significatius, entre els quals podem destacar:

- S'observen retards significatius en la formació, aprovació i rendició del Compte General de 2018. A més, l'Ajuntament no ha retut en el termini legal el Compte General de 2019, per la qual cosa s'inicien les actuacions del procediment de multa coercitiva previst en la Llei de Sindicatura de Comptes.
- L'Ajuntament no ha implantat el control financer, que té com a objecte comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, ni el control d'eficàcia.

Fiscalització de les subvencions

S'han observat incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de les subvencions concedides per l'Ajuntament en l'exercici 2019, entre els quals destaquen els següents:

- L'Ajuntament no ha comunicat les resolucions de concessió de les subvencions directes a la Base de Dades Nacional de Subvencions.



- L'Ajuntament ha tramitat ajudes relacionades amb prestacions d'emergència individualitzada, prestació d'ús per habitatge habitual i altres ajudes de naturalesa similar, per import total de 158.833 euros, sense seguir els procediments establits en la Llei General de Subvencions.
- En cap dels expedients fiscalitzats consta un informe fonamentat del departament municipal gestor de la subvenció sobre l'adequació de les despeses realitzades a l'activitat subvencionada i la conformitat o no amb la justificació presentada.
- No s'ha dut a terme el control financer de subvencions, la qual cosa incompleix el que s'estableix en el títol III de la Llei General de Subvencions.

Recomanacions

Finalment, s'inclouen vint-i-quatre recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament, entre les quals destaquem les següents:

- L'Ajuntament ha de complir tots els terminis del cicle pressupostari i aprovar el seu pressupost abans del 31 de desembre de l'any anterior al que haja d'aplicar-se, sense que siga necessari prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.
- L'Ajuntament ha de procedir, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració de la ICAL, a un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i realitzar les provisions que corresponguen.
- Es recomana la definició clara i concreta de l'objecte de les subvencions. La falta de definició impedeix la correcta formació, rendició i comprovació del compte justificatiu, a més d'impedir un seguiment dels objectius previstos amb la subvenció concedida.
- Quan les activitats subvencionades hagen sigut finançades a més amb fons propis o altres subvencions, haurà d'acreditar-se l'import i la procedència d'aquests fons.

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.



Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de la Vila Joiosa

Exercicis 2018-2020

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el Compte General i el compliment de la legalitat	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	4
4. Conclusions de la revisió financera	5
5. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	6
6. Fiscalització de la concessió de subvencions	8
7. Recomanacions	11
Apèndix 1. Metodologia i abast	14
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	19
Apèndix 3. Fiscalització de la concessió de les subvencions de l'Ajuntament de la Vila Joiosa. Exercici 2019	39
Tràmit d'al·legacions	46
Aprovació de l'Informe	47
Annex I. Comptes anuals de l'entitat	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a mostrar un decimal. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions dels articles 2.1.b i 6.1.a de l'LSC,¹ va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de l'any 2020 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament de la Vila Joiosa, corresponents als exercicis 2018, 2019 i 2020, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 3 i que es detallen en l'apèndix 1 de l'Informe.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL I EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Les responsabilitats dels diferents òrgans de l'Ajuntament de la Vila Joiosa, en relació amb la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'entitat, estan establides en el TRLRHL² i són les que es resumeixen a continuació:

- L'alcalde president és responsable de retre els estats i comptes de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguen, d'acord amb l'article 212.1 del TRLRHL.
- El Compte General format per la Intervenció municipal serà sotmés abans del dia 1 de juny a l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, tal com es disposa en l'article 212.2 del TRLRHL.
- El Compte General se sotmetrà al Ple de l'entitat perquè, si és el cas, es puga aprovar abans del dia 1 d'octubre, juntament amb els informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions i advertiments formulats, en compliment del que es preveu en l'article 212.4 del TRLRHL.
- L'entitat ha de presentar el Compte General de cada exercici a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual corresponga, tal com disposa l'article 10.1 de l'LSC, que remet a l'article 223.2 del TRLRHL.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el Compte General expressant la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control intern que consideren necessari per a permetre la seua preparació lliure d'incorreccions materials, degudes a frau o error.

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.

² Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en el Compte General resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que les activitats relatives als processos de la gestió i concessió de subvencions es realitzen d'acord amb la normativa jurídica aplicable.

Un resum del Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2018 s'adjunta com a annex i d'aquest informe.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Aquesta fiscalització consta de tres apartats diferenciats, amb diversos objectius i responsabilitats:

REVISIÓ FINANCERA

L'objectiu és expressar una conclusió sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2018, basada en la fiscalització realitzada, per la qual cosa el seu abast no versa sobre els comptes anuals en el seu conjunt.

REVISIÓ DEL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries, la revisió ha consistit en l'aplicació dels procediments analítics, activitats d'indagació i altres proves d'auditoria.

FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtenir una seguretat raonable que permeti expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de les subvencions concedides per l'Ajuntament en l'exercici 2019.

La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa vigent sobre subvencions. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments, deguts a frau o error.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que es recullen en el *Manual de fiscalització* de la institució. Aquestes exigeixen la planificació i execució del treball amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable o limitada, segons els abastos establits, tal com s'ha expressat en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del manual



esmentat, així com el compliment dels requeriments d'ètica. La metodologia i l'abast de la fiscalització realitzada es detallen en l'apèndix 1 d'aquest informe.

Es considera que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries, que s'expressen en forma de seguretat limitada, i sobre el compliment de la normativa de les subvencions, que s'expressa en forma d'opinió desfavorable.

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació complementària que s'ha considerat d'interès per als destinataris de l'Informe.

4. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA

Com a resultat del treball efectuat, en la revisió financera dels comptes anuals de l'Ajuntament de l'exercici 2018 s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació:

1. Per a una adequada interpretació del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, s'ha de tindre en compte que durant l'exercici 2018 s'han aprovat set expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 117.261 euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors a 2018, mentre que en l'exercici 2019 s'han aprovat cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per import de 263.561 euros, dels quals 258.902 euros corresponen a despeses de l'exercici 2018.

Així mateix hi ha despeses corresponents a l'exercici 2018 comptabilitzades en el compte 413 per import de 690.025 euros, imputades al pressupost de l'exercici 2019, segons s'indica en l'apartat 6 de l'apèndix 2.

Aquestes circumstàncies determinen que, en cas d'haver-se imputat aquestes despeses a l'exercici de la meritació, el resultat pressupostari s'hauria reduït en 831.666 euros i el romanent de tresoreria, almenys, en 953.676 euros.

2. La composició i valoració de l'immobilitzat no es troba recollida en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeta conciliar-la amb els registres comptables.

En conseqüència, i segons s'indica en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament, l'import que apareix com a amortització acumulada és anterior a 1999, per la qual cosa desconeguem el seu import correcte a 31 de desembre de 2018 i l'efecte consegüent de l'amortització anual en el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2018.



Tampoc s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, fet que incompleix el que s'estableix en les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL.³

3. En el pressupost d'exercicis tancats, el saldo per anualitats dels drets pendents de cobrament de l'any 2014 i anteriors no és correcte, pel fet que l'Ajuntament acumula l'any 2014 els drets d'aquest exercici i d'anteriors que són recaptats per Suma. Segons l'Ajuntament, aquest organisme només facilita durant l'any el detall per anualitats dels drets pendents de cobrament dels últims quatre anys i agrupa la resta. No obstant això, l'Ajuntament assenyala que en els comptes anuals s'inclou com a documentació complementària el compte de recaptació de Suma, on es detalla la informació correcta per anualitats.
4. El contingut de la memòria dels comptes anuals resulta incomplet en l'apartat de "Fets posteriors al tancament" perquè no reflecteix la devolució d'ingressos per import d'1.200.000 euros derivats d'un acord plenari de 21 de novembre de 2019, resultat d'un conveni urbanístic de 2 de febrer de 2006. El retard en la devolució d'aquest import ha generat uns interessos que no estan reflectits comptablement i que tampoc han sigut quantificats en la data de finalització del treball de camp, segons s'indica en l'apartat 7 de l'apèndix 2.
5. La memòria dels comptes anuals no inclou dos passius contingents derivats de dos litigis pels quals es reclama a l'Ajuntament la quantitat de 13.169.080 euros i de 5.439.902 euros. Així mateix, s'ha calculat que la provisió per a responsabilitats està infravalorada almenys en 504.291 euros.

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que es relacionen a continuació:

1. S'observen retards significatius en la formació, aprovació i rendició del Compte General de 2018, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 212 del TRLRHL, segons es detalla en l'apartat 5 de l'apèndix 2. A més, l'Ajuntament no ha retut en el termini el Compte General de 2019, per la qual cosa s'inicien les actuacions del procediment de multa coercitiva previst en l'article 11 de l'LSC.
2. Respecte a la liquidació dels pressupostos de l'exercici 2018, en l'apartat 5 de l'apèndix 2 s'indiquen diversos incompliments dels articles 191 i 193 del TRLRHL relacionats amb els terminis d'aprovació i remissió de la liquidació aprovada als òrgans competents de la comunitat autònoma i de l'Administració de l'Estat.

³ Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, aprovat per mitjà de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.



3. L'entitat disposa d'un inventari aprovat a 20 de febrer de 2014 de béns immobles i de vehicles, però no està actualitzat. Els dos organismes autònoms tampoc compten amb un inventari actualitzat i incompleixen el que es disposa en article 17 de l'RBEL.⁴ El Ple de l'Ajuntament tampoc verifica anualment les rectificacions de l'inventari sense que s'haja remés a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat, la qual cosa vulnera els articles 32, 33 i 34 de l'RBEL.
4. L'Ajuntament no ha complert l'objectiu de la regla de despesa en l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'exercici 2018 a nivell consolidat, com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2.
5. La Intervenció municipal no ha realitzat una fiscalització plena posterior de les despeses de personal sotmeses a fiscalització limitada ni dels drets que no han sigut objecte de fiscalització prèvia, fet que incompleix el que es disposa en l'article 219.3 i 219.4 del TRLRHL.
6. L'Ajuntament no ha implantat el control financer que té com a objecte comprovar el funcionament en l'aspecte economicofinancer dels serveis de l'entitat local i dels seus organismes autònoms ni el control d'eficàcia, la qual cosa incompleix els articles 220 i 221 del TRLRHL.
7. L'òrgan interventor no ha elaborat, amb motiu de l'aprovació del Compte General de l'exercici 2018, un informe resum anual dels resultats del control intern que s'ha de remetre al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, la qual cosa incompleix el que s'estableix en els articles 37.1 de l'RCI⁵ i 213 del TRLRHL. Conseqüentment, el president de la corporació no ha pogut formalitzar el pla d'acció previst en l'article 38.1 de l'RCI.
8. No s'ha realitzat una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen els requisits de l'LFECRC.⁶

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 2 de l'Informe de fiscalització s'inclou informació addicional i observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden resultar d'interès als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

⁴ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

⁵ 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 (en vigor des de l'1 de juliol de 2018).

⁶ Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.



6. FISCALITZACIÓ DE LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS

6.1. FONAMENT DE L'OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS

Com a resultat del treball de fiscalització de la concessió de les subvencions de l'exercici 2019 per l'Ajuntament, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable, que es desplega en l'apèndix 3 de l'Informe:

Generals

1. L'Ajuntament no ha comunicat les resolucions de concessió de les subvencions directes a la Base de Dades Nacional de Subvencions, fet que incompleix el que s'estableix en l'article 18 de la LGS⁷ i el 4 de l'RBDNS.⁸ Aquest incompliment es considera una infracció administrativa greu per l'article 57 de l'LGS. Tampoc s'ha facilitat informació dels pagaments realitzats. La comunicació de les resolucions de concessió –resultat de l'expedient de subvenció concedit per concurrència competitiva– s'ha realitzat una vegada finalitzat el treball de camp de la fiscalització efectuada a l'Ajuntament i, per tant, s'ha incomplert el termini per a la seua comunicació establert en l'article 4 de l'RBDNS.
2. L'Ajuntament ha tramitat ajudes relacionades amb prestacions d'emergència individualitzada, prestació d'ús per habitatge habitual i altres ajudes de naturalesa similar, per import total de 158.833 euros, sense seguir els procediments establerts en l'LGS.
3. El Pla Estratègic de Subvencions conté les previsions per a un període d'un any, tal com es regula en l'article 7 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions de l'Ajuntament; no obstant això, l'article 11 de l'RLGS⁹ estableix un període de tres anys.
4. En cap dels expedients fiscalitzats consta un informe fonamentat del departament municipal gestor de la subvenció sobre l'adequació de les despeses realitzades a l'activitat subvencionada i la conformitat o no amb la justificació presentada en els termes establerts en l'article 15 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions. Tampoc consta que l'òrgan concedent de la subvenció haja realitzat la verificació en virtut del que es disposa en l'article 84 de l'RLGS. L'Ajuntament ens ha comunicat que a partir de la fiscalització de la Sindicatura s'està sol·licitant aquest informe.

⁷ Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

⁸ Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques.

⁹ 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.



5. No s'ha dut a terme el control financer de subvencions, la qual cosa incompleix el que s'estableix en el títol III de la Llei General de Subvencions.
6. En cap dels expedients de subvencions nominatives analitzats consta la motivació per a obviar el procediment de concurrència pública i atorgar de manera nominativa les subvencions, la qual cosa qüestiona el compliment del principi de legalitat.

Expedient 4869/2019, concedit per concurrència competitiva

1. La convocatòria de la subvenció no va ser aprovada per l'òrgan competent. L'article 12 en l'apartat I de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions estableix que l'òrgan competent per a la seua aprovació és l'alcalde i per delegació la Junta de Govern Local. La convocatòria va ser aprovada per la Junta de Govern local sense que haja sigut delegada aquesta competència.
2. No consta proposta de resolució formulada per l'òrgan instructor, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 24 de l'LGS. Tampoc consta justificació en l'expedient que s'haja constituït la comissió avaluadora a la qual fa referència la base cinquena de la convocatòria.
3. Es va realitzar una resolució de concessió per cadascuna de les entitats a les quals es concedeix la subvenció, en la mateixa data, sense que conste l'avaluació i els criteris seguits per a valorar-les, la qual cosa incompleix l'article 12.1.7 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions de l'Ajuntament.
4. No consta que un dels beneficiaris haja presentat la memòria d'activitats exigida en la base sisena i huitena de la convocatòria i en l'article 72 de l'RLGS.
5. No consta en l'expedient que dos dels beneficiaris hagen donat publicitat del caràcter públic de l'activitat subvencionada, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 11 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions i el 18 de l'LGS.

Expedient 5488/2019, concessió directa

1. S'ha concedit una subvenció directa en l'exercici 2019 per import de 95.000 euros, a l'empara de l'article 22.2.c de la Llei General de Subvencions, que no conté una acreditació adequada i suficient de les raons d'interés públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificulten la seua convocatòria pública i que fonamenten el seu règim excepcional, sense ajustar-se als principis generals de publicitat i concurrència. En el pressupost de l'exercici 2019, aprovat al desembre de 2019, consta com a nominativa. Així mateix, s'ha d'assenyalar que en el Pla Estratègic de Subvencions figurava aquesta subvenció amb la modalitat de concessió "competència competitiva/directa".
2. La subvenció no va ser concedida per l'òrgan competent. L'article 12, apartat II, punt 6, de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions estableix que l'òrgan competent per a la concessió de subvencions és l'alcalde i per delegació la Junta



de Govern Local. La subvenció va ser atorgada per la Junta de Govern Local sense que conste aquesta delegació.

3. No queden definits en el conveni les despeses o activitats concretes que són subvencionables, ni s'ha realitzat posteriorment en compliment de les clàusules 2.1 i 3, apartat A, del conveni.
4. El beneficiari no ha aportat la memòria justificativa del compliment de les condicions de la concessió, amb indicació de les activitats realitzades de manera concreta i el resultat obtingut, segons estableixen l'article 15 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions i l'article 72 de l'RLGS.
5. No consta en l'expedient l'acreditació que la despesa realitzada haja sigut pagada efectivament amb anterioritat a la finalització del període de justificació, la qual cosa incompleix l'article 31.2 de l'LGS.

Expedients 6595/2019, concessió directa

1. No queda prou acreditada la vinculació de determinats justificants presentats, per import de 6.874 euros, amb l'activitat subvencionada ni la imputació efectuada de despeses de personal i assessoria per import de 16.595 i 1.061 euros respectivament.
2. No consta en l'expedient que s'haja donat publicitat del caràcter públic de l'activitat subvencionada, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 11 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions i el 18 de l'LGS.

Expedients 6131/2019, 3446/2019 i 3937/2019, concessió directa

1. En els expedients 3446/2019 i 3937/2019 la subvenció no va ser concedida per l'òrgan competent. L'article 12, apartat II, punt 6, de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions estableix que l'òrgan competent per a la concessió de subvencions és l'alcalde i, per delegació, la Junta de Govern Local. La subvenció va ser atorgada per la Junta de Govern Local sense que conste aquesta delegació.
2. En els expedients 6131/2019, 3446/2019 i 3937/2019 no consta la programació d'activitats a realitzar que exigeix la clàusula 2.1 del conveni. Aquest fet fa impossible determinar el compliment de l'activitat subvencionada.
3. El beneficiari no ha aportat en els expedients 6131/2019, 3446/2019 i 3937/2019 una memòria de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts, la qual cosa incompleix la clàusula 2.2 del conveni i l'article 72 de l'RLGS.
4. En l'expedient 3446/2019 no consta que el beneficiari haja aportat la memòria econòmica justificativa de l'activitat. Tampoc consten les factures justificatives. No obstant això, en l'informe de la Intervenció consta una relació de factures presentades.



5. No consta en cap expedient l'acreditació que la despesa realitzada haja sigut pagada efectivament amb anterioritat a la finalització del període de justificació.
6. No consta en els expedients 6131/2019 i 3937/2019 que s'haja donat publicitat del caràcter públic de l'activitat subvencionada, cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 11 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions i el 18 de l'LGS.

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 3 de l'Informe s'inclou informació addicional i observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

6.2. OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS

En la nostra opinió, a causa de la importància dels fets descrits en l'apartat 6.1, els procediments desenvolupats per l'Ajuntament relatius a la concessió de subvencions durant l'exercici 2019 no compleixen de manera raonable els principis generals establits en la Llei General de Subvencions.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de la Vila Joiosa, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 a 6 de l'Informe, ha de tindre en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

1. L'Ajuntament ha de complir tots els terminis del cicle pressupostari i aprovar el seu pressupost abans del 31 de desembre de l'any anterior a què haja d'aplicar-se, sense que siga necessari prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.
2. L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del Compte General i recollir les referències amb les notes explicatives i ampliar la informació de la nota relativa a les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos d'exercicis posteriors.
3. L'Ajuntament ha de procedir, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració de la ICAL,¹⁰ a un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i realitzar les provisions que corresponguen.
4. El seguiment i control dels projectes de despeses ha de realitzar-se a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, tal com s'indica en la regla 24 de la ICAL, a fi d'oferir-ne una major informació.

¹⁰ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.



5. L'Ajuntament ha de decidir sobre les destinacions previstes de certes desviacions de finançament acumulades que integren repetidament les liquidacions dels últims exercicis.
6. L'Ajuntament ha de valorar la finalitat de la seua participació en la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments la Vila Joiosa - Orxeta.
7. En els expedients de modificacions pressupostàries per crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit hauria de constar el certificat –si és el cas negatiu– que no s'ha rebut cap al·legació a aquestes una vegada han sigut publicades.
8. Hauria de deixar-se constància en els expedients de modificacions pressupostàries abans de la seua tramitació de la no existència de crèdit suficient a nivell de vinculació jurídica.
9. És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre les modificacions pressupostàries i l'execució trimestral del pressupost.
10. L'entitat ha d'agilitar la gestió administrativa i la recepció de les factures durant l'exercici pressupostari, amb la finalitat que no hagen de ser imputades al pressupost de l'exercici següent.
11. L'Ajuntament ha de conciliar els saldos relacionats amb els creditors no pressupostaris almenys al final de cada exercici. Així mateix ha de depurar els saldos que siguen molt antics, amb l'aprovació prèvia de l'expedient corresponent.
12. Respecte a la regulació de l'expedició d'ordres de pagament a justificar, les bases d'execució pressupostària han de determinar clarament els conceptes pressupostaris als quals siguen aplicables, el termini màxim de justificació i el límit quantitatiu.
13. L'Ajuntament ha de disposar d'un manual de funcions i responsabilitats de l'àrea de tresoreria, en el qual especifique la seua organització i les funcions assignades.
14. Es recomana depurar els drets sense possibilitat de cobrament amb formalització prèvia dels expedients que determinen i fonamenten les causes que els originen.
15. L'Ajuntament ha de posar èmfasi a comprovar que la justificació de les despeses presentades pel beneficiari de les subvencions s'ajusta al seu objecte.
16. L'entitat ha d'elaborar un procediment que garantisca que els imports subvencionats no ho hagen sigut per alguna altra entitat.
17. El Pla Estratègic de Subvencions ha de contindre totes les previsions de subvencions que tinga previst realitzar l'Ajuntament per a un període de tres anys.
18. Ha de deixar-se constància en l'expedient de les mesures de difusió adoptades pel beneficiari d'una subvenció per a donar l'adequada publicitat al caràcter públic del finançament i de les declaracions de no estar incursa en cap prohibició.



19. Els expedients de subvencions han de formar-se per mitjà de l'agregació ordenada de tots els documents, proves, dictàmens, informes, acords, notificacions i altres diligències que hagen d'integrar-los, així com un índex numerat de tots els documents que continga quan es remeten.
20. Considerant que la concessió d'una subvenció nominativa és un procediment excepcional, seria convenient no recórrer a aquest, llevat que inequívocament no siga viable la concurrència pública.
21. Es recomana la definició clara i concreta de l'objecte de les subvencions. La falta de definició impedeix la correcta formació, rendició i comprovació del compte justificatiu, a més d'impedir un seguiment dels objectius previstos amb la subvenció concedida.
22. L'Ajuntament ha de concedir els premis d'acord amb el que s'estableix en l'LGS, llevat que s'atorguen sense la sol·licitud prèvia del beneficiari.
23. Ha de comprovar-se que els costos indirectes imputats pel beneficiari a l'activitat subvencionada s'imputen en la part que raonablement corresponga segons les normes de comptabilitat.
24. Quan les activitats subvencionades hagen sigut finançades a més amb fons propis o altres subvencions, haurà d'acreditar-se l'import i procedència d'aquests fons.



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

No s'han fiscalitzat els comptes anuals en el seu conjunt, la qual cosa no ha permés obtindre una seguretat raonable que el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria estiguen lliures d'incorreccions materials.

La fiscalització realitzada ha consistit en la revisió dels aspectes continguts en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC-2902), que es resumeixen a continuació:

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

- Revisar l'exercici adequat de les funcions de control intern establides en el TRLRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2018.
- Comprovar el compliment per part de l'Ajuntament de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre els acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats pels interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- Verificar l'adequada remissió al Ple, per part de la Intervenció municipal, de la informació referida a l'execució pressupostària i moviments de tresoreria, resolució de discrepàncies i informes de control financer posterior, aprovació i rectificació anual de l'inventari de béns, estabilitat pressupostària i morositat.

Pressupost de l'exercici

- Comprovar l'adequació dels pressupostos generals dels exercicis 2018, 2019 i 2020 a la normativa aplicable, pel que fa al seu contingut, elaboració i procediment d'aprovació.
- Revisió de l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici pressupostari 2018.
- Verificació que la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'ha efectuat d'acord amb la normativa d'aplicació i s'ha comunicat al Ple i a les administracions competents.

Compte general

Comprovar l'adequada formació i contingut del Compte General de l'exercici 2018, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la normativa d'aplicació.



Resultat pressupostari

Revisar l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2018, d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Romanent de tresoreria

Comprovar que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2018 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Tresoreria

Anàlisi de l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria al que es disposa en la normativa d'aplicació, especialment l'LRHL. S'ha realitzat, així mateix, la revisió financera dels comptes de tresoreria de l'exercici 2018.

Subvencions

Comprovar que la gestió de les subvencions concedides en l'exercici 2019 s'ha realitzat d'acord amb el que es disposa en l'LGS i en la normativa de desplegament.

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

La principal normativa que s'ha tingut en compte en aquesta fiscalització és la següent:

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 6/2018, de 16 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.



- Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Normativa sobre subvencions

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- 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.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques (en vigor des del 19 d'abril de 2019).
- Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions de l'Ajuntament de la Vila Joiosa (BOP núm. 110, de 10 de juny de 2015).

Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- 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 (RLEP).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre (RLRHL).
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- 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 (en vigor des de l'1 de juliol de 2018).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.



- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

Descripció del municipi

El municipi de la Vila Joiosa pertany a la província d'Alacant i està situat a la comarca de la Marina Baixa. La seua població és de 34.673 habitants, segons dades de l'Institut Nacional d'Estadística a 1 de gener de 2019.

La configuració política de l'entitat, segons els resultats de les últimes eleccions municipals, juntament amb les dades de les anteriors eleccions, és la següent:

Quadre 1. Ple de l'Ajuntament

Partit polític	2019	2015
Partit Socialista Obrer Espanyol	8	6
Partit Popular	6	6
Ciutadans	4	3
Compromís	2	-
Compromís la Vila Joiosa	-	3
GPV-CS	1	2
EUPV: AC	-	1
Total	21	21

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de l'LBRL, en l'Ajuntament hi ha els òrgans de govern següents:

- El Ple de l'entitat, format per l'alcalde i els regidors, és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern municipal.
- L'Alcaldia, que exerceix la màxima representació del municipi, i les tinències d'Alcaldia.
- La Junta de Govern Local és l'òrgan que, sota la presidència de l'alcalde president, col·labora de manera col·legiada en la funció de direcció política que a aquesta correspon i exerceix les funcions executives i administratives que té assignades.

L'Ajuntament compta amb un Reglament Orgànic d'Organització i Funcionament del Govern i de l'Administració aprovat pel Ple de la corporació el 16 de febrer de 2017 i publicat en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* el 2 de maig de 2017.

A l'Ajuntament, els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de les quals queda reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en l'article 92 bis de l'LBRL.



S'ha comprovat que, en l'exercici 2018, els llocs de treball d'Intervenció i Tresoreria estaven ocupats per funcionaris habilitats de caràcter nacional.

Cal fer notar, no obstant això, que des del dia 30 d'abril de 2019 el lloc d'Intervenció està ocupat per un funcionari que no pertany a la subescala d'Intervenció-Tresoreria. En aquest context l'Ajuntament ha de procurar que aquesta situació es normalitze com més prompte millor.

La Secretaria municipal en 2018 i fins al 15 d'octubre de 2019 estava vacant i ocupada per un funcionari de carrera de l'Ajuntament de manera accidental. A partir d'aquesta data es cobreix per un funcionari habilitat nacional, amb caràcter definitiu.

El nombre mitjà d'empleats de l'Ajuntament en l'exercici 2018 va ser de 283 funcionaris i 70 laborals, encara que en la data de tancament de l'exercici 2018 ascendia a 287 funcionaris i 82 laborals.

Tal com es desprén de la Memòria del Compte General de 2018, hi ha les següents entitats dependents de l'Ajuntament:

- Organisme Autònom Local "Fundació Pública Parra Conca"
- Organisme Autònom Local "Hospital Asil Santa Marta"

Així mateix, l'Ajuntament forma part de tres consorcis amb la participació assenyalada a continuació:

Quadre 2. Participació consorcis

Nom	Percentatge de participació
Consorci per al Proveïment d'Aigües i Sanejament de la Marina Baixa	15,1%
Consorci Execució Previsions Pla Zonal 6, Àrea de Gestió A1	4,6%
C. Provincial Servei Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvam. d'Alacant	2,8%

A més, segons la Base de Dades General d'Entitats Locals, l'Ajuntament participa en la Federació Espanyola de Municipis i Províncies i en la Federació Valenciana de Municipis i Províncies.

Així mateix, i segons es recull en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, l'Ajuntament participa en la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments la Vila Joiosa - Orxeta, considerada com una entitat "local", adscripció "principal", els comptes de la qual no formen part del Compte General de l'Ajuntament. La comunitat des de la seua creació ha tingut escassa o nul·la activitat i no ha complert els seus propis estatuts, segons s'assenyala en la memòria.

En l'exercici 2018, igual que en exercicis anteriors, segons l'Ajuntament, aquesta comunitat no ha aprovat cap pressupost ni comptes perquè no realitza cap activitat.



2. CONTROL INTERN

Les funcions de control i fiscalització que regulen els articles 213 i següents del TRLRHL corresponen a l'òrgan interventor. Com a resultat de la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les incidències següents:

- El Ple de l'entitat local ha establert, a través de la base 32a d'execució del pressupost, la fiscalització prèvia limitada per a les despeses de personal, sense que el Ple haja determinat, a proposta del president i amb l'informe previ de l'interventor, els aspectes a fiscalitzar a més de la suficiència i adequació de crèdit i de competència de l'òrgan competent, fet que incompleix el que s'estableix en els articles 219 del TRLRHL i 13 del Reial Decret 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local. A més, aquestes despeses no han sigut objecte d'un control posterior.
- L'Ajuntament no ha realitzat el control financer ni el control d'eficàcia establert en els articles 220 i 221 del TRLRH i en la base 61a d'execució del pressupost, pels quals s'ha d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguen aplicables, així com del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Així mateix, l'òrgan interventor tampoc ha elaborat el Pla Anual de Control Financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública establides en l'article 31.1 de l'RCI. Aquest control tampoc l'ha realitzat sobre els dos organismes autònoms dependents de l'Ajuntament.
- La base 61a d'execució del pressupost estableix la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó; no obstant això, l'Ajuntament no realitza el control financer posterior d'aquests, la qual cosa incompleix el que es disposa en l'article 219.4 del TRLRHL i l'article 9 de l'RCI.

Respecte a les actes del Ple cal observar que haurien d'haver sigut numerades correlativament amb la finalitat de garantir la integritat i autenticitat dels fitxers electrònics, segons indica l'article 18 de l'LRJSP.¹¹

D'altra banda, l'Ajuntament va comunicar al Tribunal de Comptes en l'exercici 2018, dins del termini establert, l'adopció de 61 acords contraris a advertiments, per import total de 432.389 euros. Les discrepàncies han sigut resoltes per l'alcalde tal com es disposa en l'article 218 del TRLRHL. En l'exercici 2019 es van adoptar 66 acords contraris a advertiments per import de 310.460 euros.

En l'exercici 2018, dels 61 acords, 55 corresponien a expedients de contractació, tres a subvencions i quatre a altres procediments. Les principals discrepàncies es van produir pels motius següents:

- Realitzar una despesa ometent l'expedient de contractació.

¹¹ Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



- Continuar prestant el servei una vegada finalitzat el contracte.
- Omissió de fiscalització prèvia, relacionada principalment amb l'aprovació de tres convenis per import total de 72.700 euros.

Respecte dels dos organismes autònoms, es va comunicar que no s'havia produït cap advertiment.

El Ple va tindre coneixement trimestral de les resolucions adoptades per l'alcalde contràries als advertiments efectuats en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL.

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

La Intervenció municipal, per conducte de la Presidència de l'entitat, ha complit les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament previstes en l'article 207 del TRLRHL, relatives a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació referents a l'exercici 2018.

Inventari de béns

Segons consta en la memòria dels comptes anuals, l'Ajuntament no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat, la qual cosa incompleix el que es disposa en l'article 17 de l'RBEL; encara que el 20 de febrer de 2004 el Ple va aprovar un inventari de béns immobles i de vehicles, aquest inventari no reflectia el cost d'adquisició.

Tampoc els dos organismes autònoms dependents de l'Ajuntament disposen d'un inventari separat dels seus béns i drets actualitzat.

En relació amb l'inventari de béns de l'entitat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents, que ja van ser indicades en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de l'exercici 2014 i que no han sigut resoltes:

- El Ple no realitza les rectificacions anuals de l'inventari, tal com es disposa en els articles 33.1 i 34 de l'RBEL.
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals de titularitat de l'entitat estan inscrits en el Registre de la Propietat, tal com es disposa en l'article 36.1 de l'RBEL.
- L'inventari no conté tots els epígrafs a què fa referència l'article 18 de l'RBEL, com els béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic.
- En el cas de béns immobles i de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, no totes les adquisicions, permutes i alienacions estan suportades per l'informe pericial al qual es refereix l'article 11 de l'RB.



És imprescindible que l'Ajuntament compte amb un inventari actualitzat, ajustat a la normativa vigent. No tindre'n un constitueix una deficiència que dificulta la gestió municipal, en la mesura que és essencial el control i la protecció de cada un dels béns de l'Ajuntament i de les seues entitats dependents.

Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'MOC¹² estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. S'ha comprovat que en l'exercici 2018 l'Ajuntament ha remés els esmentats informes trimestrals a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda. No s'han remés, no obstant això, aquests informes a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com exigeix l'article 4.4 de l'MOC. No obstant això, l'Ajuntament ens ha manifestat que procedirà a enviar-los.

D'altra banda, l'òrgan de control intern no ha elaborat l'informe anual que estableix l'article 12 de la Llei 25/2013, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic, pel qual s'avaluarà el compliment de la normativa de morositat i consegüentment tampoc s'ha elevat al Ple.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut dels pressupostos de 2018, 2019 i 2020

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2018, 2019 i 2020, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent:

¹² Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



Quadre 3. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	21/12/2017	20/12/2018	17/12/2019
Aprovació inicial	19/02/2018	25/10/2019	15/10/2020
Aprovació definitiva	29/03/2018	09/12/2019	7/11/2020
Publicació	06/04/2018	10/12/2019	12/11/2020
Remissió a l'Estat	23/05/2018	20/12/2019	23/11/2020
Remissió a la comunitat autònoma	13/04/2018	10/12/2019	16/11/2020
Contingut d'acord amb TRLRHL i RLRHL	SÍ	SÍ	SÍ
Documentació complementària completa	SÍ	SÍ	SÍ

Els pressupostos dels exercicis 2018, 2019 i 2020 no van ser remesos al Ple de la corporació abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació inicial, esmena o devolució, la qual cosa incompleix el que es disposa en l'article 168.4 del TRLRHL.

Conseqüentment, l'aprovació definitiva del pressupost dels exercicis 2018, 2019 i 2020 tampoc es va realitzar abans del 31 de desembre, la qual cosa incompleix el que es disposa en l'article 169.2 del TRLRHL. Aquests pressupostos van ser prorrogats per mitjà d'un decret d'alcaldia.

Cal observar que el pressupost de l'exercici 2019 i 2020 s'aprova molt avançat l'exercici econòmic al qual correspon la seua aplicació. És per això que l'Ajuntament ha d'aplicar els mecanismes necessaris perquè puguin ser aprovats abans del 31 de desembre de l'exercici anterior.

En relació amb el contingut del pressupost dels exercicis 2018, 2019 i 2020 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta al que es disposa en els articles 165 i 166 del TRLRHL i els articles 8 a 17 de l'RLRHL.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que no queda detallada la "relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats".

Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2017 i 2018 es mostren en el quadre següent:



Quadre 4. Comparació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2017 i 2018

Capítols	Pressupost inicial				Variació 2018/2017	
	2017	%	2018	%	Import	%
1. Impostos directes	18.843.000	60,1%	20.916.500	62,0%	2.073.500	11,0%
2. Impostos indirectes	320.000	1,0%	308.907	0,9%	-11.093	-3,5%
3. Taxes i altres ingressos	4.647.180	14,8%	4.572.187	13,6%	-74.993	-1,6%
4. Transferències corrents	6.963.944	22,2%	7.227.586	21,4%	263.642	3,8%
5. Ingressos patrimonials	510.000	1,6%	631.000	1,9%	121.000	23,7%
6. Alienació d'inversions	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Actius financers	55.000	0,2%	55.000	0,2%	0	0,0%
Total ingressos	31.339.124	100,0%	33.711.180	100,0%	2.372.056	7,6%
1. Despeses de personal	12.968.367	45,7%	13.492.200	43,6%	523.833	4,0%
2. Despeses funcionament	9.950.298	35,0%	10.788.671	34,9%	838.373	8,4%
3. Despeses financeres	848.268	3,0%	260.791	0,8%	-587.477	-69,3%
4. Transferències corrents	1.368.434	4,8%	1.528.741	4,9%	160.307	11,7%
5. Fons de contingència	129.987	0,5%	130.389	0,4%	402	0,3%
6. Inversions reals	862.095	3,0%	2.482.484	8,0%	1.620.389	188,0%
7. Transferències de capital	16.000	0,1%	7.599	0,0%	-8.401	-52,5%
8. Actius financers	55.000	0,2%	55.000	0,2%	0	0,0%
9. Passius financers	2.193.865	7,7%	2.193.875	7,1%	10	0,0%
Total despeses	28.392.314	100,0%	30.939.750	100,0%	2.547.436	9,0%

Tant el pressupost de 2017 com el de 2018 es van aprovar amb superàvit inicial. El pressupost de 2018 mostra unes previsions inicials d'ingressos de 33.711.180 euros, que suposen un 7,6% d'increment respecte de la previsió de 2017. Per la seua part el pressupost per a despeses són 30.939.750 euros, un 9% més que la consignació per a 2017.

En l'estat d'ingressos, la variació més significativa en termes absoluts es produeix en el capítol 1, "Impostos directes", que ha augmentat en l'exercici 2018 respecte de l'exercici anterior en 2.073.500 euros.

En l'estat de despeses, les variacions més rellevants s'han produït en el capítol 6, "Inversions reals", amb un 188% d'increment, i en les "Despeses financeres", que es redueixen un 69,3%.



Modificacions pressupostàries de l'exercici 2018

En l'exercici 2018 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 10.415.967 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial d'ingressos del 30,9% i del pressupost de despeses del 33,7%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2018

		ESTAT D'INGRESSOS				
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	20.916.500	0	0,0%	20.916.500	47,4%
2	Impostos indirectes	308.908	0	0,0%	308.908	0,7%
3	Taxes i altres ingressos	4.572.187	91.511	2,0%	4.663.698	10,6%
4	Transferències corrents	7.227.586	780.150	10,8%	8.007.736	18,1%
5	Ingressos patrimonials	631.000	0	0,0%	631.000	1,4%
6	Alienació inversions reals	0	0	0,0%	0	0,0%
7	Transferències de capital	0	647.932	-	647.932	1,5%
8	Actius financers	55.000	8.896.373	16.175,2%	8.951.373	20,3%
9	Passius financers	0	0	0,0%	0	0,0%
Total ingressos		33.711.180	10.415.967	30,9%	44.127.147	100,0%

Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2018

		ESTAT DE DESPESES				
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Despeses de personal	13.492.200	323.009	2,4%	13.815.208	33,4%
2	Despeses de funcionament	10.788.672	300.484	2,8%	11.089.156	26,8%
3	Despeses financeres	260.791	183.018	70,2%	443.809	1,1%
4	Transferències corrents	1.528.741	62.912	4,1%	1.591.653	3,8%
5	Fons de contingència	130.389	-61.464	-47,1%	68.925	0,2%
6	Inversions reals	2.482.484	2.054.359	82,8%	4.536.843	11,0%
7.	Transferències de capital	7.599	0	0,0%	7.599	0,0%
8.	Actius financers	55.000	0	0,0%	55.000	0,1%
9.	Passius financers	2.193.875	7.553.649	344,3%	9.747.524	23,6%
Total despeses		30.939.750	10.415.967	33,7%	41.355.717	100,0%



Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2018 es detallen en el quadre següent:

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2018

Capítol	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. roman. crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total
Despeses de personal	0	0	467.947	-613.685	0,0	468.746	323.009
Despeses de funcionament	0	0	300.698	-172.698	47.516	50.627	300.484
Despeses financeres	0	0	0	0	0	183.018	183.018
Transferències corrents	0	0	5.250	0	0,0	57.662,0	62.912
Fons de contingència	0	0	0	-61.464	0,0	0	-61.464
Inversions reals	1.069.310	0	340.692	-266.740	344.481	566.617	2.054.359
Passius financers	0	7.553.649	0	0	0	0	7.553.649
Total general	1.069.310	7.553.649	1.114.587	-1.114.587	391.997	1.326.670	10.415.967

Per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables a les modificacions pressupostàries s'ha revisat una mostra de quatre expedients, que suposen el 88,0% de l'import total de les realitzades en l'exercici, de la qual cosa es pot concloure que, en termes generals, en la seua tramitació s'han seguit les formalitats establides per aquestes disposicions, excepte per les circumstàncies següents:

- No consta que s'haja remés còpia a l'Administració de l'Estat ni a la comunitat autònoma dels expedients 27/2018 i 33/2018, pels quals s'aprova un suplement de crèdit i un crèdit extraordinari respectivament.
- L'expedient 27/2018 no ha sigut incoat per l'alcalde, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 37 de l'RLRHL.

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2018

El Compte General de l'Ajuntament està integrat pel de la mateixa entitat i el dels organismes autònoms locals Fundació Pública Parra Conca i Hospital Asil Santa Marta.

El Compte General va ser format per la Intervenció municipal i sotmés a informe de la comissió especial de comptes el 28 de novembre de 2019, que va emetre informe favorable el 20 de desembre de 2019. El Compte General va ser exposat al públic per mitjà de la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província* el 23 de desembre de 2019. El Ple el va aprovar el dia 20 de febrer de 2020 i va ser retut al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes el 26 de febrer de 2020. En aquest sentit, cal indicar que s'han incomplert la



totalitat dels terminis previstos en l'article 212 del TRLRHL relatiu a la rendició, formació i aprovació del Compte General.

Els comptes anuals de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Quant a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018, va ser aprovada per mitjà del Decret d'Alcaldia de 26 d'abril de 2019, la qual cosa incompleix el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL, i se'n va donar compte al Ple el 16 de maig de 2019.

Respecte als dos organismes autònoms locals de l'Ajuntament, l'Hospital Asil Santa Marta va aprovar la liquidació del pressupost l'11 d'abril de 2019, la qual cosa incompleix el termini de l'article 192.3 del TRLRHL, mentre que la Fundació Pública Parra Conca va aprovar la liquidació del pressupost en termini el 28 de febrer de 2019.

La remissió de la liquidació de 2018 als òrgans competents de l'Administració de l'Estat i de la comunitat autònoma va tindre lloc, respectivament, el 30 d'abril de 2019 i el 20 de setembre de 2019, la qual cosa incompleix el termini màxim que estableix l'article 91 de l'RLRHL i l'article 193.5 del TRLRHL.

Comentaris als estats financers del Compte General de l'exercici 2018

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'Ajuntament de l'exercici 2018 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros:

Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2017 i 2018

Dades pressupostàries	2017	2018	Variació 2018/2017
Pressupost inicial despeses	28.392.314	30.939.750	9,0%
Pressupost inicial ingressos	31.339.124	33.711.180	7,6%
Previsions definitives despeses	30.497.206	41.355.717	35,6%
Previsions definitives ingressos	33.444.016	44.127.147	31,9%
Drets reconeguts nets	37.817.525	41.210.231	9,0%
Obligacions reconegudes netes	27.583.437	37.171.930	34,8%
Resultat pressupostari	10.234.088	4.038.301	-60,5%
Resultat pressupostari ajustat	9.402.535	12.186.324	29,6%
Romanent de tresoreria total	28.745.855	30.567.650	6,3%
Romanent de tresoreria despeses generals	7.161.343	9.262.392	29,3%



En el treball de fiscalització realitzat s'han posat de manifest les incidències següents en els comptes anuals de l'Ajuntament, a més de les enumerades en els apartats 4 i 5 de l'Informe:

- En la memòria dels comptes anuals no s'ha recollit la columna de referències al balanç, compte del resultat economicopatrimonial i altres estats comptables, per a poder relacionar les partides d'aquests amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.
- El saldo dels deutors no pressupostaris retuts en la plataforma de rendició de comptes apareix amb signe negatiu per error, segons l'Ajuntament. A més l'import a 31 de desembre del compte 558 no coincideix amb el del balanç de comprovació.
- La presentació de la informació de la nota 24.5 relativa a les despeses amb finançament afectat no conté la informació referent a l'aplicació pressupostària dels ingressos ni als coeficients de finançament. No s'ha donat informació en la nota 24.4 de la memòria de l'execució dels projectes de despesa.
- El saldo de les subvencions de capital reflectit en el balanç no és correcte, ja que no s'han reflectit les transferències al compte del resultat economicopatrimonial.
- En l'apartat de la memòria sobre la gestió indirecta dels serveis i convenis no s'informa sobre el termini d'aquests.
- No s'ha informat dels béns destinats a l'ús general, distingint entre infraestructures, béns comunals i béns de patrimoni històric. Tan sols s'informa de les altes de l'exercici.
- Tal com indica la memòria dels comptes anuals, l'Ajuntament no ha comptabilitzat les anul·lacions dels drets per ajornament i fraccionament de la recaptació "estrictament municipal" que formen part del saldo dels comptes 430.
- No s'informa dels compromisos de despeses ni d'ingressos amb càrrec a pressupostos posteriors.
- L'Ajuntament ha de procedir a regularitzar el compte 44901, "Bestretes i préstecs" per import dels 654.528 euros que recull el saldo pendent de cobrament de l'organisme autònom Fundació Pública Parra Conca. Aquest compte no té moviments des de l'exercici 2013.
- No s'ha indicat el criteri de valoració de les provisions en l'apartat 4t de la memòria "Normes de reconeixement i valoració".

L'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat que les circumstàncies esmentades siguin resoltes i no es reiteren en exercicis futurs.



Estabilitat pressupostària de l'exercici 2018

La Intervenció municipal va emetre els corresponents informes d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost, de modificacions i de l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2018, d'acord amb el que es preveu en l'article 16 de l'RLEP.

L'informe sobre l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i de la sostenibilitat financera, referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, va ser emés per la Intervenció el 6 de maig de 2019 i se'n va donar compte al Ple el 16 de maig de 2019.

L'informe d'estabilitat de la liquidació consolidada del pressupost de 2018 de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms va concloure amb l'existència d'una capacitat de finançament de 9.899.578 euros, la qual cosa compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'informe d'estabilitat detalla els càlculs efectuats i els ajustos practicats, en els termes de comptabilitat nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. La revisió d'aquests càlculs ha posat de manifest la raonabilitat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que es dona una situació de superàvit en termes de capacitat de finançament.

No obstant això, l'Ajuntament no ha complert en l'aprovació de la liquidació del pressupost general de 2018 a nivell consolidat amb l'objectiu de la regla de despesa, per la qual cosa el Ple de l'Ajuntament va aprovar un pla economicofinançer amb data 1 de juliol de 2019 segons s'estableix en l'article 23 de la LOEPSF. El Pla va ser publicat en el *BOP* el dia 2 de juliol de 2019 se'n va remetre una còpia al Ministeri d'Hisenda i a l'òrgan de tutela de la Generalitat Valenciana el 22 d'agost de 2019.

Cal assenyalar que aquest pla no inclou cap mesura concreta a adoptar, ja que l'incompliment de la regla de despesa, segons s'hi indica, es devia a una situació de caràcter conjuntural.

6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior:



Quadre 9. Resultat pressupostari

	Drets reconeg. nets 2018	Obligac. reconeg. netes 2018	Resultat pressup. 2018	Resultat pressup. 2017	Variació 2018/2017
a. Operacions corrents	40.924.894	24.648.271	16.276.623	12.793.982	27,2%
b. Operacions de capital	243.866	2.728.682	-2.484.815	-376.016	-560,8%
1. Total operacions no financeres (a + b)	41.168.761	27.376.952	13.791.808	12.417.966	11,1%
c. Actius financers	41.470	47.455	-5.984	9.986	-159,9%
d. Passius financers	0	9.747.523	-9.747.523	-2.193.865	-344,3%
2. Total operacions financeres (c + d)	41.470	9.794.977	-9.753.507	-2.183.878	-346,6%
Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)	41.210.231	37.171.930	4.038.301	10.234.088	-60,5%
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria desp. generals			7.161.343	0	-
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.800.178	419.361	329,3%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			813.498	1.250.914	-35,0%
Resultat pressupostari ajustat (1 + 2 + 3 + 4 - 5)			12.186.324	9.402.535	29,6%

El resultat pressupostari de l'exercici 2018 ha ascendit a 4.038.301 euros, un 60,5% inferior al resultat positiu de l'exercici anterior, que va ascendir a 10.234.088 euros, a causa fonamentalment d'un augment de les obligacions reconegudes del capítol 9 del pressupost de despeses, conseqüència de l'amortització anticipada de deute financer per import de 7.161.342 euros, finançada amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2018 va ser també positiu per import de 12.186.324 euros.

S'ha comprovat que en l'exercici 2018 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari i a la gestió i seguiment de les despeses amb finançament afectat amb les observacions que es posen de manifest en l'apartat 7 d'aquest apèndix.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2018 en el compte 413 per import de 929.205 euros corresponien principalment a les assegurances socials i a diverses factures del mes de desembre.

El saldo del compte 413 estava compost bàsicament per:

- 690.025 euros que han sigut imputats al pressupost de l'exercici 2019 per mitjà del Decret d'Alcaldia, en considerar l'Ajuntament que la seua imputació a l'exercici 2019 no és per falta de crèdit pressupostari en l'exercici 2018, sinó per rebre's la documentació suport en l'exercici 2019.
- 205.548 euros que s'han reconegut en el pressupost de 2019 a través d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.



- 33.473 euros que estan pendents de ser imputats pressupostàriament, dels quals 32.298 corresponen a exercicis anteriors a 2018.

En el quadre següent es mostra el total dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament des de l'1 de gener de 2018 fins al 31 de desembre de 2019, expressats en euros.

Quadre 10. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Import expedients	Despeses exercicis anteriors a 2018	Despeses de l'exercici 2018
2018	7	117.261	117.261	0
2019	5	263.561	4.659	258.902

Una interpretació adequada del resultat pressupostari de l'exercici 2018 ha de realitzar-se tenint en compte les circumstàncies descrites anteriorment, que posen de manifest que les despeses meritedes en l'exercici 2018 són superiors en 831.666 euros a les reflectides en el resultat pressupostari, tal com s'indica en l'apartat 4 de l'Informe.

D'altra banda, s'ha d'assenyalar que, dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2018, únicament la xifra de 56.802 euros apareixia registrada a 31 de desembre de 2017 en el compte 413, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".

De la mateixa manera, dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2019 només figuraven registrats en el compte 413 al tancament de l'exercici 2018 un total de 205.548 euros. En conseqüència, el saldo d'aquest compte estava infravalorat almenys en 58.013 euros a 31 de desembre de 2018.

7. ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2017, amb les xifres expressades en euros:



Quadre 11. Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	2017	2018	%
1. (+) Fons líquids	19.504.718	18.206.790	-6,7%
2. (+) Drets pendents de cobrament	18.255.830	20.762.839	13,7%
(+ Del pressupost corrent	6.451.058	8.159.749	26,5%
(+ De pressupostos tancats	10.640.805	11.218.820	5,4%
(+ D'operacions no pressupostàries	1.163.966	1.384.269	18,9%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	9.372.614	8.740.578	-6,7%
(+ Del pressupost corrent	2.581.066	2.250.723	-12,8%
(+ De pressupostos tancats	2.454.407	1.451.174	-40,9%
(+ D'operacions no pressupostàries	4.337.141	5.038.681	16,2%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	357.921	338.599	-5,4%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	132.100	120.199	-9,0%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	490.021	458.798	-6,4%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	28.745.855	30.567.650	6,3%
II. Saldo de dubtós cobrament	10.846.642	11.365.128	4,8%
III. Excés de finançament afectat	10.737.869	9.940.130	-7,4%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	7.161.343	9.262.392	29,3%

El romanent de tresoreria per a despeses generals reflecteix la situació financera real en la qual es troba l'Ajuntament a curt termini, i que, en ser positiu, suposa un recurs per a finançar modificacions de crèdit.

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2018 respecte a 2017 i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018, per import de 9.262.292 euros, ha experimentat un increment del 29,3%, respecte al de l'exercici 2017.

Per a una interpretació adequada del romanent de tresoreria cal tindre en compte les indicacions de l'apartat 4 de conclusions i de l'apartat 6 d'aquest apèndix.

Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats

En el pressupost d'exercicis tancats, el saldo dels drets a cobrar de l'any 2014 i anteriors d'exercicis tancats que es detalla en els comptes anuals de l'Ajuntament és incorrecte, ja que l'Ajuntament acumula l'any 2014 l'import dels drets que recapta Suma d'aquest any i



el d'exercicis anteriors. En l'exercici 2013 s'han anul·lat drets per import de 5.083.015 euros i s'han donat d'alta en l'exercici 2014.

L'Ajuntament ens ha comunicat que cada any s'acumula el pendent de cobrament dels quatre exercicis anteriors perquè Suma no els proporciona informació desagregada durant l'exercici econòmic, i que només ho fa al final d'any, la qual cosa en dificulta la comptabilització. No obstant això, l'Ajuntament assenyala que en els comptes anuals s'inclou com a documentació complementària el compte de recaptació de Suma, on es detallen els imports pendents de cobrament per anys.

Saldos de dubtós cobrament

L'Ajuntament, en la base 56a d'execució del pressupost, fixa –igual que ho fa l'article 193 bis del TRLRHL– uns percentatges mínims pels quals s'ha considerat un ingrés de difícil recaptació; però sense concretar, en aquestes bases, el percentatge que ha d'aplicar-se.

Per al càlcul dels drets de dubtós cobrament l'Ajuntament ha aplicat els percentatges següents: el 50% en l'exercici anterior, el 75% el segon anterior i el 100% a partir del tercer exercici anterior.

Pel que fa a l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, cal ressenyar que aquest hauria de pronunciar-se sobre el càlcul de l'import de dubtós cobrament i no sols transcriure l'informe de la tesorera.

A causa de l'elevat import de saldos de dubtós cobrament i a la seua antiguitat, l'Ajuntament hauria de realitzar una anàlisi sobre aquells que hagen prescrit o siguen incobrables.

Desviacions de finançament acumulades

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat no es realitza a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, tal com s'indica en la regla 24 de la ICAL,¹³ sinó que l'Ajuntament ha obtingut les desviacions de finançament de manera extracomptable, utilitzant un full de càlcul d'elaboració pròpia. Com a conseqüència, la informació facilitada per l'entitat no ofereix informació sobre:

- L'any d'inici i les anualitats a què vaja a estendre la seua execució.
- Per a cada una de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es vaja a realitzar.
- Quantia total de la despesa estimada inicialment.

¹³ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.



- Informació sobre la gestió pressupostària, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats i futurs.

Tampoc s'ha identificat cada despesa amb finançament afectat amb un codi únic i invariable al llarg de la seua vida, com estableix la regla 26 de la ICAL.

Hi ha desviacions de finançament acumulades per import, almenys, de 2.447.839 euros que, tal com s'indica en l'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost de 2018, pel fet que es repeteixen exercici rere exercici hauria de decidir-se la seua aplicació a la finalitat a la qual estan afectades.

A més cal assenyalar que forma part de les desviacions de finançament acumulades un total d'1.200.000 euros que han sigut objecte de devolució per acord plenari de data 21 de novembre de 2019, com a conseqüència de l'acord de Ple de 15 de setembre de 2005 i un conveni urbanístic de 2 de febrer de 2006. Així mateix, es va acordar el pagament dels interessos que s'hagueren pogut meritjar derivats del retard en la devolució del principal. L'entitat no ha procedit a calcular-los a data de finalització del treball de camp, per la qual cosa se'n desconeix l'import.

Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva

El saldo del compte 555, "Pagaments pendents d'aplicació", al tancament de l'exercici 2018 ascendeix a 458.798 euros. Se n'ha seleccionat una mostra i hem observat que un total de 430.723 euros es correspon amb pagaments que va realitzar l'Ajuntament en concepte d'indemnitzacions urbanístiques en 2014 i 2017 i que la gestió recaptatòria posterior als propietaris presenta un salt temporal significatiu. Els saldos que queden pendents de cancel·lar necessitaran un seguiment adequat perquè es recaptin íntegrament. Així mateix, haurien de reclassificar-se a comptes deutors.

Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Respecte al compte 41900, "Altres creditors no pressupostaris", el saldo dels quals a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 3.437.495 euros, un total de 2.983.478 euros correspon a saldos anteriors a 2010, per la qual cosa es recomana depurar aquest compte i conciliar-ne l'import almenys al final de cada exercici.

8. TRESORERIA

8.1. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2018, segons els registres comptables de l'Ajuntament, es mostra en el quadre en euros següent:



Quadre 12. Composició de la tresoreria al 31 de desembre de 2018

Concepte	Import
Caixa operativa	4.404
Bancs, comptes operatius	16.411.071
Bancs, comptes restringits recaptació	55.369
Caixa restringida	1.127
Bancs comptes restringits	24.521
Actius líquids equivalent a efectiu	1.711.425
Total	18.207.917

L'àrea de tresoreria està composta per quatre negociats en els quals treballen quinze funcionaris, inclosos la tesorera. El lloc de Tresoreria està ocupat per una funcionària habilitada nacional que ocupa la plaça des del dia 7 d'abril de 2016.

A 31 de desembre de 2018 l'Ajuntament era titular de huit comptes corrents, tres comptes restringits de recaptació, tretze comptes restringits de pagaments i un compte relacionat amb actius líquids.

Amb motiu de la fiscalització es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament. En l'anàlisi de les contestacions remeses per aquestes s'ha comprovat que en nou comptes corrents el règim de disposició de fons es realitza de manera mancomunada, mentre que en altres cinc comptes corrents el règim de disposició de signatures està qualificat com a "especial", és a dir, tres signatures obligatòriament. Respecte a la resta de comptes corrents no s'ha informat del règim de disposició de fons en les contestacions rebudes.

L'Ajuntament no disposa d'un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de Tresoreria, per la qual cosa es recomana que l'elabore.

Pla de disposició de fons i plans de tresoreria

L'Ajuntament va aprovar un pla de disposició de fons per mitjà d'acord plenari en l'exercici 2009. L'ordre de prelación dels pagaments establert en aquest pla no inclou en primer lloc els interessos i el capital del deute, cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 14 i en la disposició addicional 4a de la LOEPSF.

Tampoc es dona prioritat en aquest pla al pagament de les obligacions concretes en exercicis anteriors, per la qual cosa no s'ajusta al que s'estableix en l'article 187 del TRLRHL.

Respecte al pla de tresoreria elaborat mensualment per la tesorera, no ha sigut aprovat per l'alcalde, la qual cosa incompleix el que s'estableix en la base 45a d'execució del pressupost.



8.2. Pagaments a justificar

Els pagaments a justificar es troben regulats en la base d'execució 47a del pressupost i bàsicament és conforme al que s'estableix en l'article 190 del TRLRHL i en l'article 72 de l'RLRHL, encara que cal observar el següent:

- No es determinen concretament els conceptes pressupostaris amb càrrec als quals poden expedir-se ordres de pagament a justificar. En aquesta base es descriuen despeses de manera molt genèrica: "tercers la relació dels quals amb l'Ajuntament siga esporàdica", per a acabar amb una indeterminació "Quan per raons d'oportunitat es considere necessari" que és contrària al que regula l'article 72.f de l'RLRHL.
- Respecte al límit quantitatiu de les ordres de pagament a justificar, la base 47a d'execució del pressupost estableix 4.600 euros, però a continuació exclou "els casos referits a contractacions menors en els programes de cultura, festes, esports, joventut, turisme i òrgans de govern, així com aquells l'origen dels quals siga la presència en fires i similars de l'Ajuntament de la Vila Joiosa". L'article 72.2 de l'RLRHL estableix que haurà de determinar-se necessàriament.

Durant l'exercici 2018, es van expedir pagaments a justificar per un import de 16.958 euros. Se n'ha seleccionat una mostra del 40,6%, que compleix en general el que s'estableix en la base d'execució pressupostària. No obstant això, cal observar el següent:

- En els expedients de pagaments a justificar seleccionats no s'explica el motiu pel qual aquesta despesa ha d'evitar la teoria general del servei previ prestat (article 189 del TRLRHL). Es limiten a demanar el tipus de despesa de què es tracta, sense argumentar l'excepcionalitat.
- La resolució del regidor d'Hisenda, com a ordenador de pagaments, aprova alterar l'ordre de prelación dels pagaments sense fer constar les raons de la urgència i essencialitat del pagament a què al·ludeixen.

8.3. Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa es regulen en la base 47a del pressupost per a l'exercici 2018 i s'ajusten al que s'estableix en l'article 73 i següents de l'RLRHL.

En l'exercici 2018 no hi havia caixes habilitades per a l'atenció de despeses per mitjà d'aquest procediment.



APÈNDIX 3

Fiscalització de les subvencions concedides per l'Ajuntament de la Vila Joiosa en l'exercici 2019



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

La Llei General de Subvencions inclou en l'àmbit subjectiu de la seua aplicació l'Administració local i, per tant, l'Ajuntament. En l'article 2 d'aquesta llei es defineix el concepte de subvenció i d'acord amb aquest precepte hi ha dos tipus de figures que no tenen la consideració de subvenció pública:

- Les aportacions dineràries realitzades entre diferents administracions públiques quan aquestes aportacions tenen per objecte finançar globalment l'activitat de l'Administració destinatària.
- Les aportacions dineràries que es realitzen entre diferents agents d'una mateixa Administració els pressupostos de la qual estiguen integrats en els pressupostos generals de l'Administració de què es tracte, independentment que es destinen a finançar globalment l'activitat o una actuació concreta, sempre que no resulten d'una convocatòria pública.

Aquesta distinció és fonamental perquè si l'entitat beneficiària no té la condició d'Administració i no es donen els requisits abans assenyalats, l'aportació dinerària no és una transferència i, per tant, es tracta d'una subvenció i és aplicable el règim jurídic que regula aquesta activitat de foment.

Pla Estratègic de Subvencions

L'article 8.1 de l'LGS estableix l'obligació, amb caràcter previ a la concessió de subvencions, de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seua aplicació, el termini necessari per a la seua consecució, els costos previsibles i les seues fonts de finançament, supeditant-se en tot cas al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Els articles 10 i següents de l'RLGS configuren aquests plans com a instruments de planificació de les polítiques públiques i tenen per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

L'article 11.4 de l'RLGS estableix que els plans contindran previsions per a un període de vigència de tres anys, llevat que, per l'especial naturalesa del sector afectat, siga convenient establir una duració diferent. No obstant això, el Pla Estratègic de Subvencions (PES) de l'Ajuntament per a l'exercici 2019 va ser aprovat per la Resolució d'Alcaldia número 201901139, de 18 de març de 2019, per a un període d'un sol any.

Després de la seua aprovació, el PES va ser modificat en dues ocasions. La primera modificació es produeix per la Resolució d'Alcaldia número 201902231, de 24 de maig de 2019. Aquesta modificació va suposar el canvi d'una de les entitats beneficiàries per una altra i la rectificació de la denominació de dues entitats. La segona modificació es produeix per Resolució de l'Alcaldia número 201904907, de 13 de desembre de 2019, en la qual, una vegada aprovat el pressupost, es modifiquen diversos imports.



Regulació específica de l'Ajuntament

El marc normatiu de les subvencions concedides per l'Ajuntament es completa amb l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions, aprovada per acord del Ple de 18 de març de 2015 i publicada en el BOP d'Alacant, núm. 110, el 10 de juny de 2015.

Així mateix les bases d'execució del pressupost regulen en el capítol III, "Aportacions i subvencions", diversos aspectes sobre la dotació econòmica a grups polítics (base 38), dotació econòmica a seccions sindicals (base 39) i la tramitació d'aportacions i subvencions (base 40).

2. SUBVENCIONS CONCEDIDES EN L'EXERCICI 2019

A continuació es presenta un resum de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament, segons la informació certificada per aquest de l'exercici 2019, expressat en euros:

Quadre 13. Subvencions concedides per tipus de procediment

Procediment de concessió	Nombre d'expedients	Import concedit	% total
Concedides en règim de concurrència competitiva	1	21.000	4,6%
Concessió directa	31	434.923	95,4%
Total		455.923	100%

L'Ajuntament ha concedit en l'exercici 2019 subvencions corrents per import total de 455.923 euros, dels quals el 95,4% s'han concedit directament i el 4,6%, en règim de concurrència competitiva.

En l'exercici 2019 l'Ajuntament no ha concedit subvencions de capital.

Respecte a les subvencions concedides de manera directa, el 76,7% d'aquestes van ser atorgades nominativament en el pressupost, tal com mostra el quadre següent expressat en euros:

Quadre 14. Subvencions directes

Tipus de concessió directa	Nombre d'expedients	Import concedit	% total
Previstes nominativament en el pressupost	29	333.400	76,7%
Altres subvencions (article 22. 2.c de l'LGS)	2	101.523	23,3%
Total		434.923	100%



Segons la informació obtinguda, un total de sis serveis (regidories) gestionen les subvencions que concedeix l'Ajuntament, sense que es tinga constància que hi haja una unitat que exercisca una adequada coordinació entre ells.

3. EXPEDIENTS FISCALITZATS

Amb la finalitat de comprovar que els procediments de concessió i gestió de subvencions s'ajusten a la legalitat vigent, s'ha seleccionat una mostra que representa el 72,3% de les subvencions concedides per l'Ajuntament segons certificació facilitada per aquest:

Quadre 15. Import fiscalitzat per tipus de procediment

Tipus	Import analitzat	% analitzat
Concurrència competitiva	21.000	100,0%
Concessió directa	308.800	71,0%
Total	329.800	72,3%

3.1. Subvencions de concurrència competitiva

En el quadre següent es recull un resum de l'expedient analitzat de subvencions concedides en règim de concurrència competitiva, imputat al capítol 4, concepte 489, "Altres subvencions", amb les xifres expressades en euros:

Quadre 16. Detall subvenció fiscalitzada concedida per concurrència competitiva

Número d'expedient	Servei	Descripció del fi públic	Nombre beneficiaris	Import subvenció	ORN
4869/2019	Benestar Social	Subvencionar activitats i projectes de caràcter social	8	21.000	20.813

De la revisió efectuada d'aquest expedient, a més del que s'assenyala en l'apartat 6 de l'Informe, s'han posat de manifest les incidències següents:

- En la convocatòria no s'han fixat els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 23.2.b de l'LGS.
- No consta una certificació del registre de l'Ajuntament de totes les sol·licituds presentades.
- Quant a la publicació de la convocatòria, no s'ha aportat la documentació que acredite la seua exposició en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament ni en la seua pàgina web, requisit establert en l'article 12.1 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions de l'Ajuntament. No obstant això, l'Ajuntament ens comunica que sí que va ser publicada encara que no s'ha pogut verificar posteriorment, ja que no es guarda evidència d'aquesta publicitat.



- La resolució de concessió no expressa la llista de sol·licituds presentades per a les quals es proposa la concessió ni si hi ha hagut sol·licituds desestimades, la qual cosa incompleix el que s'estableix en l'article 12.1.7 de l'Ordenança General Reguladora de la Concessió de Subvencions de l'Ajuntament i en l'article 25 de l'LGS.
- No s'ha aprovat amb caràcter previ a la convocatòria el document d'aprovació de la despesa en els termes expressats en l'article 34 de l'LGS.

Dels huit beneficiaris d'aquest expedient s'ha verificat la documentació aportada per tres, de manera que l'import verificat ascendeix a un total de 15.500 euros, la qual cosa posa de manifest les incidències següents:

- Respecte a dos beneficiaris no consta en l'expedient que s'haja comprovat, abans de realitzar el pagament de la subvenció, que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions tributàries autonòmiques. Així mateix, en cap d'ells consta que s'haja comprovat el compliment de les seues obligacions tributàries locals.
- No consta que s'haja verificat el compliment pels beneficiaris de no estar incursos en cap de les circumstàncies previstes en l'article 13.2 de l'LGS.
- En l'expedient no consta certificat i/o informe del Departament de Benestar Social d'existir coordinació entre aquest departament i els beneficiaris de l'ajuda respecte al projecte subvencionat, la qual cosa incompleix la base huitena de la convocatòria.
- El projecte presentat per una de les entitats beneficiàries estava relacionat amb un taller de psicomotricitat dirigit a 60 usuaris, mentre que la memòria d'activitats presentada posteriorment fa referència a 23 sense que conste explicació de la diferència.
- Respecte a un dels beneficiaris, s'han presentat factures per import de 988 euros en el concepte dels quals es refereixen a un altre taller diferent del subvencionat. Així mateix hi ha factures per import de 551 euros en les quals no queda prou justificada la seua total imputació a aquest projecte, en considerar-se costos indirectes.
- El projecte d'una de les entitats beneficiàries preveu un període d'execució que comprén des d'octubre de 2019 a febrer de 2020, no obstant això la convocatòria es refereix a despesa de 2019. Tot i això, l'entitat beneficiària justifica el 14 de gener de 2020 factures i despeses referides a l'exercici 2019.
- Respecte a algunes factures justificatives de la subvenció concedida, no consta que hagen sigut pagades efectivament amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

3.2. Subvencions de concessió directa

De la relació certificada de les subvencions concedides per l'Ajuntament en l'exercici 2019, se n'ha seleccionat una mostra, que representa un 71,0% de l'import total de subvencions concedides. En el quadre següent es recull un resum dels expedients revisats:



Quadre 17. Detall subvencions fiscalitzades procediment concessió directa

Número d'expedient	Servei	Descripció del fi públic	Import subvenció	ORN
6595/2019	Cultura	Promoure i fomentar els programes d'activitats culturals	32.800	32.800
5488/2019	Festes	Promoure i fomentar les festes patronals de Moros i Cristians	95.000	95.000
6131/2019	Esports	Promoure i fomentar l'esport (futbol)	80.000	80.000
3446/2019	Esports	Promoure i fomentar l'esport (rugbi)	60.000	60.000
3937/2019	Esports	Promoure i fomentar l'esport (bàsquet)	41.000	41.000

En primer lloc cal observar que les subvencions nominatives concedides en l'exercici 2019 s'han realitzat sobre la base del pressupost prorrogat de l'exercici anterior (el pressupost va ser aprovat el 9 de desembre de 2019).

La pròrroga automàtica només comprén els crèdits que es refereixen al funcionament regular o ordinari dels serveis públics, per la qual cosa no ha d'estendre's als crèdits per a subvencions destinades al foment de qualsevol activitat i en aquest sentit s'ha pronunciat la Circular 1/2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

De la revisió efectuada de cada un dels expedients s'han posat de manifest les incidències següents, a més de les assenyalades en l'apartat 6 de l'Informe:

Expedient 5488/2019. Festes

- La justificació de les factures no s'ha realitzat, segons el "Model certificat de despeses", per mitjà de declaració jurada, que figura com a annex adjunt al conveni. En el seu lloc, segons la documentació facilitada, consta una llista que recull les factures, però en la qual no figura cap identificació ni signatura de qui el presenta. Tampoc consta la data de la presentació.
- No consta en l'expedient que s'hagen sol·licitat com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors quan l'import de la despesa subvencionable ha superat les quanties establides en l'LCSP segons estableix l'article 31.3 de l'LGS.
- No s'ha facilitat document d'aprovació de la despesa.
- No consta en l'expedient que s'haja comprovat, abans de realitzar el pagament de la subvenció, que el beneficiari es trobe al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries autonòmiques i locals.

Expedient 6595/2019. Cultura

- La memòria d'actuació justificativa de l'activitat facilitada per l'Ajuntament és un programa d'actes on no consta cap signatura ni data. Analitzada la memòria s'observen que han sigut substituïts actes que estaven inclosos en el conveni per altres



de nous. No s'ha obtingut evidència de l'aprovació expressa entre les parts d'aquestes modificacions tal com estableix la clàusula 2.5 del conveni.

- Entre les factures justificatives de la subvenció s'han justificat despeses en les factures de les quals figura l'anotació "Escola de Música", sense que conste en el conveni actes que s'hi relacionen.
- No s'ha facilitat document d'aprovació de la despesa.
- El conveni se subscriu sense consignar el dia en què es realitza, encara que consta el mes i any.

Expedient 6131/2019, 3446/2019 i 3937/2019. Esports

- No consta en els tres expedients justificació del compliment de les clàusules 2.3, 2.4 i 2.5 del conveni sobre el nombre d'activitats que s'han establert, la participació en els diferents campionats regionals, autonòmics o regionals i el manteniment de les categories base.
- No s'ha facilitat document d'aprovació de la despesa en cap dels tres expedients.
- En l'expedient 3466/2019 la justificació es tramita una vegada que l'entitat té justificants de despesa suficients per a cobrir la quantitat subvencionada. El pagament al beneficiari de la subvenció es va realitzar amb anterioritat a la finalització del període d'execució de les activitats esportives, que segons conveni era el 31 de desembre de 2019.
- En els expedients 3937/2019 i 6131/2019 no consta registre d'entrada de l'Ajuntament del moment en el qual va ser presentada la certificació de les despeses en què ha incorregut el beneficiari.
- En l'expedient 6131/2019 no queda prou acreditada la vinculació de determinades factures justificatives de la subvenció, per import de 3.596 euros, amb l'activitat subvencionada.
- En els expedients 3937/2019 i 6131/2019 no consta que s'haja comprovat, abans de realitzar el pagament de la subvenció, que el beneficiari es trobe al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries, davant de la Seguretat Social, o no siga deutor per resolució de procedència de reintegrament tal com estableix l'article 34.5 de l'LGS.
- En l'expedient 3446/2019 no consta que s'haja comprovat, abans de realitzar el pagament de la subvenció, que el beneficiari es trobe al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries autonòmiques i locals.
- En l'expedient 3937/2019 no queda prou acreditada la vinculació de determinades factures justificatives de la subvenció, per import de 3.507 euros, amb l'activitat subvencionada.



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 responsables de l'Ajuntament de la Vila Joiosa perquè en tingueren 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 2018-2020, 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 II i III d'aquest informe s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'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 del Programa Anual d'Actuació de 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 19 de febrer de 2021, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Comptes anuals de l'entitat



Actiu	Exercici 2018	Exercici 2017	Variació absoluta	Variació relativa
A. Actiu no corrent	130.370.448	127.361.440	3.009.008	2,4%
I. Immobilitzat intangible	600.832	570.884	29.948	5,2%
1. Inversió en investigació i desenvolupament	1.078	1.078	0,0	0,0%
2. Propietat industrial i intel·lectual	50.812	50.812	0,0	0,0%
3. Aplicacions informàtiques	297.369	267.422	29.948	11,2%
5. Altre immobilitzat intangible	251.572	251.572	0,0	0,0%
II. Immobilitzat material	115.052.705	113.479.785	1.572.920	1,4%
1. Terrenys	6.928.195	6.926.021	2.174	0,0%
2. Construccions	65.190.125	64.969.806	220.319	0,3%
3. Infraestructures	181.258	12.424	168.834	1359,0%
4. Béns del patrimoni històric	236.855	236.855	0	0,0%
5. Altre immobilitzat material	13.663.477	13.020.262	643.215	4,9%
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	28.852.795	28.314.417	538.378	1,9%
IV. Patrimoni públic del sòl	14.601.253	13.235.358	1.365.895	10,3%
1. Terrenys	9.754.514	8.388.619	1.365.895	16,3%
2. Construccions	1.913.665	1.913.665	0	0,0%
4. Altre patrimoni públic del sòl	2.933.074	2.933.074	0	0,0%
VI. Inversions financeres a llarg termini	59.580	53.596	5.984	11,2%
1. Inversions financeres en patrimoni	180	180	0	0,0%
2. Crèdits i valors representatius de deute	59.400	53.415	5.984	11,2%
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	56.078	21.817	34.261	157,0%
B. Actiu corrent	29.332.245	28.494.809	837.437	2,9%
II. Existències	5.566	5.566	0	0,0%
1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	5.566	5.566	0	0,0%
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	11.118.762	8.983.987	2.134.775	23,8%
1. Deutors per operacions de gestió	9.272.538	7.323.144	1.949.395	26,6%
2. Altres comptes a cobrar	1.842.426	1.658.267	184.158	11,1%
3. Administracions públiques	3.797	2.576	1.222	47,4%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	18.207.918	19.505.255	-1.297.338	(6,7%)
1. Altres actius líquids equivalents	1.711.425	2.640.950	-929.525	(35,2%)
2. Tresoreria	16.496.492	16.864.305	-367.813	(2,2%)
(A + B) Total actiu	159.702.693	155.856.249	3.846.444	2,5%



Patrimoni net i passiu	Exercici 2018	Exercici 2017	Variació absoluta	Variació relativa
A. Patrimoni net	137.891.188	123.867.514	14.023.674	11,3%
I. Patrimoni	35.595.815	35.595.815	0	0,0%
II. Patrimoni generat	100.736.028	87.060.639	13.675.389	15,7%
1. Resultats d'exercicis anteriors	86.005.983	75.089.089	10.916.894	14,5%
2. Resultat de l'exercici	14.730.045	11.971.550	2.758.495	23,0%
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.559.345	1.211.060	348.284	28,8%
B. Passiu no corrent	9.406.056	19.539.984	-10.133.929	(51,9%)
I. Provisions a llarg termini	2.028.205	2.028.205	0,0	0,0%
II. Deutes a llarg termini	325.138	9.979.067	-9.653.929	(96,7%)
2. Deutes amb entitats de crèdit	0	360.000	-360.000	(100,0%)
4. Altres deutes	325.138	9.619.067	-9.293.929	(96,6%)
V. Ajustos per periodificació a llarg termini	7.052.712	7.532.712	-480.000	(6,4%)
C. Passiu corrent	12.405.450	12.448.750	-43.300	(0,3%)
II. Deutes a curt termini	3.676.138	3.683.429	-7.291	(0,2%)
2. Deutes amb entitats de crèdit	108.146	180.000	-71.854	(39,9%)
4. Altres deutes	3.567.992	3.503.429	64.563	1,8%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	8.249.311	8.285.321	-36.009	(0,4%)
1. Creditors per operacions de gestió	3.257.702	3.982.683	-724.981	(18,2%)
2. Altres comptes a pagar	4.596.803	3.851.157	745.646	19,4%
3. Administracions públiques	394.806	451.481	-56.675	(12,6%)
V. Ajustos per periodificació a curt termini	480.000	480.000	0,0	0,0%
(A + B + C) Total patrimoni net i passiu	159.702.693	155.856.249	3.846.444	2,5%



Compte de resultats	Exercici 2018	Exercici 2017	Variació absoluta	Variació relativa
1. Ingressos tributaris i urbanístics				
a. Impostos	26.496.048	23.043.852	3.452.196	15,0%
b. Taxes	4.298.253	3.734.190	564.062	15,1%
d. Ingressos urbanístics	0,0	4.502	-4.502	(100,0%)
a. De l'exercici				
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	1.356.253	1.184.785	171.468	14,5%
a.2. Transferències	7.083.689	6.937.596	146.093	2,1%
a. Vendes	0	52	-52	(100,0%)
b. Prestació de serveis	35.211	31.005	4.206,3	13,6%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.849.311	2.145.316	-296.005	(13,8%)
A) (1+2+3+4+5+6+7) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	41.118.765	37.081.298	4.037.466	10,9%
8. Despeses de personal				
a. Sous, salaris i assimilats	-10.002.901	-9.388.930	613.971	(6,5%)
b. Càrregues socials	-3.084.546	-2.825.538	259.008	(9,2%)
9. Transferències i subvencions concedides	-1.447.330	-1.678.617	-231.287	13,8%
10. Aprovisionaments				
a. Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	-18.526	-18.526	0	0,0%
11. Altres despeses de gestió ordinària				
a. Subministraments i serveis exteriors	-9.431.538	-8.895.773	535.766	(6,0%)
b. Tributs	-969.217	-1.026.924	-57.707	5,6%
B) (8+9+10+11+12) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-24.954.058	-23.834.308	1.119.750	(4,7%)
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	16.164.706	13.246.990	2.917.716	22,0%
14. Altres partides no ordinàries				
a. Ingressos	18.574	125.191	-106.617	(85,2%)
b. Despeses	-67.829	-83.007	-15.177	18,3%
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres	16.115.451	13.289.175	2.826.276	21,3%
15. Ingressos financers				
b.2. Altres	526.246	671.988	145.742	(21,7%)
16. Despeses financeres				
b. Altres	-424.328	-823.651	-399.323	48,5%
20. Deterioració valor, baixes i alienació d'actius i passius financers				
b. Altres	-1.487.324	-1.165.962	321.362	(27,6%)
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres	-1.385.406	-1.317.625	67.781	(5,1%)
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi net de l'exercici	14.730.045	11.971.550	-2.758.495	23,0%
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior				
(IV + Ajustos). Resultat de l'exercici anterior ajustat	14.730.045	11.971.550	-2.758.495	23,0%



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12
1. Despeses de personal	13.492.199	323.009	13.815.208	12.831.959	12.831.959	0
2. Despeses en béns corrents i serveis	10.788.671	300.484	11.089.156	9.951.879	8.742.539	1.209.339
3. Despeses financeres	260.791	183.018	443.809	424.328	368.135	56.193
4. Transferències corrents	1.528.741	62.912	1.591.653	1.440.105	1.329.125	110.979
5. Fons de contingència	130.389	-61.464	68.925	0	0	0
6. Inversions reals	2.482.484	2.054.359	4.536.843	2.721.606	1.854.470	867.136
7. Transferències de capital	7.599	0	7.599	7.076	0	7.076
8. Actius financers	55.000	0	55.000	47.455	47.455	0
9. Passius financers	2.193.875	7.553.649	9.747.524	9.747.523	9.747.523	0
TOTAL	30.939.750	10.415.967	41.355.717	37.171.930	34.921.206	2.250.723



Capítol	Previsions pressupostàries inicials	Modificacions de previsions pressupostàries	Previsions pressupostàries definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31/12
1. Impostos directes	20.916.500	0	20.916.500	25.977.292	19.135.097	6.842.195
2. Impostos indirectes	308.907	0	308.907	431.963	383.573	48.390
3. Taxes i altres ingressos	4.572.187	91.511	4.663.698	5.657.353	5.080.599	576.754
4. Transferències corrents	7.227.586	780.150	8.007.736	8.272.659	7.797.400	475.259
5. Ingressos patrimonials	631.000	0	631.000	585.628	435.069	150.559
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	-104.418	-104.418	0
7. Transferències de capital	0	647.932	647.932	348.284	281.692	66.592
8. Actius financers	55.000	8.896.373	8.951.373	41.470	41.470	0
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0
TOTAL	33.711.180	10.415.967	44.127.147	41.210.231	33.050.482	8.159.749



Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari 2018	Resultat pressupostari 2017	Variació absoluta	%
a. Operacions corrents	40.924.894	24.648.271	16.276.621	12.793.983	3.482.641	27,2
b. Operacions de capital	243.866	2.728.682	-2.484.815	-376.016	-2.108.799	(560,8)
1. Total operacions no financeres	41.168.761	27.376.952	13.791.808	12.417.966	1.373.842	11,1
c. Actius financers	41.470	47.455	-5.984	9.986	-15.971	(159,9)
d. Passius financers	0	9.747.521	-9.747.523	-2.193.865	-7.553.658	(344,3)
2. Total operacions financeres	41.470	9.794.977	-9.753.507	-2.183.878	-7.569.629	(346,6)
I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	41.210.231	37.171.930	4.038.301	10.234.088	-6.195.787	(60,5)
Ajustos						
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	7.161.343			0	7.161.343	-
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.800.178			419.361	1.380.817	329,3
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	813.498			1.250.914	-437.416	(35,0)
II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS	8.148.023			-831.553	8.979.576	1079,9
(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	12.186.324			9.402.535	2.783.789	29,6%



Romanent de tresoreria	Exercici 2018	Exercici 2017	Variació absoluta	Variació relativa
1. (+) Fons líquids	18.206.791	19.504.717	-1.297.927	(6,7%)
2. (+) Drets pendents de cobrament	20.762.838	18.255.830	2.507.009	13,7%
a. -(+) del pressupost corrent	8.159.749	6.451.058	1.708.691	26,5%
b. -(+) de pressupostos tancats	11.218.821	10.640.805	578.015	5,4%
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	1.384.269	1.163.967	220.302	18,9%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	8.740.578	9.372.614	-632.036	(6,7%)
a. -(+) del pressupost corrent	2.250.724	2.581.066	-330.343	(12,8%)
b. -(+) de pressupostos tancats	1.451.174	2.454.407	-1.003.233	(40,9%)
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	5.038.680	4.337.141	701.540	16,2%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	338.599	357.921	-19.322	(5,4%)
a. -(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	120.199	132.099	-11.901	(9,0%)
b. -(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	458.799	490.021	-31.223	(6,4%)
I. (1 + 2 - 3 + 4) Romanent de tresoreria total	30.567.650	28.745.855	1.821.795	6,3%
II. Saldos de dubtós cobrament	11.365.128	10.846.642	518.486	4,8%
III. Excés de finançament afectat	9.940.130	10.737.869	-797.739	(7,4%)
IV. (I - II - III) Romanent de tresoreria per a despeses generals	9.262.392	7.161.343	2.101.049	29,3%



ANNEX II

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202100743	FECHA DE ENTRADA 05/02/2021 12:46
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2020/25 Ayuntamiento de La Vila Joiosa. Rendición de cuentas 2018 y gestión de subvenciones 2019
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: MARIA PILAR DEL HOYO GOMEZ Entidad: LA VILA JOIOSA FIRMA DIGITAL	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 21468744S_202125_OFICIO ALCALDIA ALEGACIONES INFORME FISCALIZACION 2018 SINDICATURA DE CUENTAS.pdf Fichero2: 21468744S_202125_ESCRITO ALEGACIONES SINDICATURA DE CUENTAS TESORERA.pdf Fichero3: 21468744S_202125_SIGNIFICADO DE DISPOSICION ESPECIAL DE FIRMAS.pdf	



Referencia:	1506/2021
Procedimiento:	Informes de tesorería
Interesado:	
Representante:	
TESORERIA-RENTAS (SCOBO)	

ASUNTO. ALEGACIONES QUE SE FORMULAN EN EL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACION DE DIVERSOS ASPECTOS DE LA GESTION DEL AYUNTAMIENTO DE VILLAJOYOSA. EJERCICIO 2018

Visto el oficio emitido por la Sindicatura de Cuentas en relación al asunto de referencia, y conforme al plazo concedido, se remite el mismo a los correspondientes efectos.

5 de febrero de 2021 : 10:50:43

EL ALCALDE,
Andrés Verdú Reos

Firma electrónica Alcaldía



Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de la Vila Joiosa. Exercici 2018

Primera al·legació

Apartat 8.1. del'esborrany de l'Informe, pàgina 39, paràgraf 4º

Contingut de l'al·legació:

Donde pone: "...no ha sido recibida contestación de una entidad financiera..."

Hemos recibido, en el periodo de alegaciones, correo electrónico con la información que le habíamos requerido a Bankia, y nos consta que la Sindicatura también.

Segona al·legació

Apartat 8.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 39, paràgraf 5º

Contingut de l'al·legació:

Donde pone: "...el régimen de disposición de firmas está calificada como "especial", terminología que no ha sido aclarada por la entidad financiera al Ayuntamiento..."

Se remite correo de la entidad financiera donde aclara dicha terminología.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Correo de la entidad financiera Sabadell donde aclara el régimen "especial" de disposición de firmas.

5 de febrero de 2021 : 1:07:50

CLARA PERIS DOSDA - DNI

AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

Tesorera



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA. EXERCICIS 2018-2020

El 21 de gener de 2021 es va remetre a l'Ajuntament de la Vila Joiosa l'esborrany de l'informe de fiscalització de l'exercici 2018. El 5 de febrer de 2021 es van rebre les al·legacions dins del termini establert.

Durant el tràmit d'al·legacions, va finalitzar el termini de presentació del compte corresponent a l'exercici 2019 sense que l'Ajuntament l'haja retut, de manera que queda afectat pel que es disposa en l'article 199 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana, i l'article 11 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes. Se'n deixa constància en l'apartat de conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris, pàgina 6, paràgraf 2n, en els termes següents:

"A més, l'Ajuntament no ha retut en el termini el Compte General de 2019, per la qual cosa s'inicien les actuacions del procediment de multa coercitiva previst en l'article 11 de l'LSC."

Les al·legacions s'han analitzat, respecte de les quals s'informa del que segueix.

PRIMERA AL·LEGACIÓ

Apartat 8.1 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 39, paràgraf 4t

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que en el període d'al·legacions s'ha rebut contestació de l'entitat financera que estava pendent de realitzar-lo. En el mateix període també ens va ser enviada.

Conseqüències en l'Informe

S'elimina el paràgraf 4t de la pàgina 39.

SEGONA AL·LEGACIÓ

Apartat 8.1 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 39, paràgraf 5é

Comentaris

En la contestació d'una entitat financera circularitzada no s'havia aclarit la terminologia utilitzada en relació amb el règim de disposició de signatures que va ser qualificada com a "especial".



En al·legacions ens presenta l'Ajuntament un correu de la entitat financera on aclareix aquesta terminologia.

Conseqüències en l'Informe

Es modifica l'Informe en els termes següents:

"Amb motiu de la fiscalització es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament. En l'anàlisi de les contestacions remeses per aquestes s'ha comprovat que en nou comptes corrents el règim de disposició de fons es realitza de manera mancomunada, mentre que en altres cinc comptes corrents el règim de disposició de signatures està qualificat com a "especial", és a dir, tres signatures obligatòriament. Respecte a la resta de comptes corrents no s'ha informat del règim de disposició de fons en les contestacions rebudes."