

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS  
ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT  
DE LA NUCIA**

Exercicis 2019-2020



## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de La Nucia durant els exercicis de 2019 a 2020 que ha posat de manifest determinats incompliments, així com una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.

### Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera

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

- El compte general de 2019 es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, el 29 de març de 2021, fora del termini extraordinari previst.
- La imputació de despeses, derivades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, a l'exercici de meritació, hauria tingut com a conseqüència la reducció del resultat pressupostari en 2.168.088 euros i el romanent de tresoreria en 2.604.361 euros.
- L'Ajuntament no ha dotat una provisió per a responsabilitats per import de 9.421.220 euros, més una estimació dels interessos, ni ha informat en la memòria dels comptes anuals sobre aquesta.
- El compte 210, "Immobilitzat material. Terrenys i béns naturals", de l'actiu no corrent del balanç presentava un saldo creditor a 31 de desembre de 2019 de 4.810.404 euros. L'Ajuntament no ha aportat documentació suport ni justificació del saldo creditor d'aquest compte ja que desconeix el seu origen, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.
- El contingut de la memòria dels comptes anuals resulta incomplet, en particular en els apartats d'actius i passius financers, immobilitzat intangible, material, patrimoni públic del sòl, contractació administrativa, transferències rebudes i concedides.

### Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

En aquest apartat s'exposen els incompliments més significatius sobre requeriments legals, entre els quals podem destacar:

- Endarreriments en la liquidació del pressupost i en la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'exercici 2019.
- Tant el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 com el de l'exercici 2019 presentaven un saldo negatiu a 31 de desembre. No obstant això, l'Ajuntament no ha adoptat les mesures establides en aquests casos en la regulació vigent.



- No s'ha implantat el control financer ni el control d'eficàcia que té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que hi siguen aplicables.

## Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació de l'exercici 2020, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals cal mencionar els següents:

- L'Ajuntament no ha publicat en el perfil de contractant, que ha d'estar situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, la licitació, ni l'adjudicació ni la formalització de diversos expedients de contractació.
- En relació amb la mostra de contractes formalitzats en exercicis anteriors, en el cas de sis expedients cal observar que no s'han facilitat les factures i els pagaments corresponents a l'exercici 2020 per a la seua verificació, fet que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.
- En un expedient de contractació s'han agrupat diferents prestacions en un únic contracte. A més no s'han publicat en el perfil de contractant la memòria justificativa del contracte, l'informe d'insuficiència de mitjans, l'aprovació de l'expedient, les actes de la mesa de contractació i l'informe de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables per mitjà d'un judici de valor
- En un altre expedient, adjudicat per procediment negociat sense publicitat, no consten en el PCAP els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació.
- En sis dels expedients de contractes menors analitzats s'ha prestat l'objecte del contracte amb anterioritat a l'acord d'aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació.

## Recomanacions

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

- L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del Compte General, recollint les referències amb les notes explicatives, ampliant la informació de la nota relativa a les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos d'exercicis posteriors.
- 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 las provisions que corresponguen o si és el cas informar-ne en la memòria.
- S'ha d'investigar l'origen del saldo creditor del compte d'immobilitzat del balanç i dels saldos deutors dels comptes de passiu del balanç.



- Han de realitzar-se els processos selectius corresponents per a cobrir les places vacants en el departament d'intervenció i tresoreria, àrees d'especial transcendència per al funcionament correcte de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.
- 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, especialment dels cobraments en efectiu.
- S'hauria d'aprovar un manual de procediments en l'àmbit de la contractació que recollira l'adaptació a l'entitat de les diferents fases de tramitació de l'expedient, preparació, licitació, adjudicació, formalització i execució del contracte, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones que intervenen en l'expedient.

#### **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 Nucia**

**Exercicis 2019-2020**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera</b>	<b>3</b>
<b>3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris</b>	<b>6</b>
<b>4. Fiscalització de la contractació</b>	<b>8</b>
<b>5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat</b>	<b>12</b>
<b>6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>13</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>14</b>
<b>Apèndix 1. Metodologia i abast</b>	<b>17</b>
<b>Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera</b>	<b>23</b>
<b>Apèndix 3. Fiscalització de la contractació. Exercici 2020</b>	<b>45</b>
<b>Apèndix 4. Seguiment de l'Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Nucia. Exercicis 2017-2019</b>	<b>58</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>62</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>63</b>
<b>Annex I. Comptes anuals de l'entitat</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de 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 de l'article 6.1.a de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, ha inclòs en el seu Programa Anual d'Actuació de 2021 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de la Nucia, corresponents als exercicis 2019 i 2020, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i es detallen en l'apèndix 1.

## 2. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES I DE LA REVISIÓ FINANCERA

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de l'Ajuntament de la Nucia de l'exercici 2019, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

1. Els comptes anuals de l'exercici 2019, presentats a la Sindicatura de Comptes a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, estan formats pels documents que preveu la legislació comptable aplicable. No obstant això, l'expedient presentat al Ple, facilitat per l'Ajuntament, no recull l'estat de canvis en el patrimoni net ni l'estat de fluxos d'efectiu. Tampoc l'informe d'intervenció amb data 28 de gener de 2021 relatiu al compte general fa referència a aquests estats quan enumera els documents que componen els comptes anuals.
2. El compte general de 2019 va ser sotmés a la Comissió Especial de Comptes el 29 de gener de 2021 i va ser aprovat pel Ple el 25 de març de 2021, de manera que s'incomplixen els terminis legalment establits.
3. No consta document de remissió de la rendició de comptes pel president de l'entitat local, de manera que s'incomplix el que s'estableix en l'article 212.1 del TRLRHL.<sup>1</sup>
4. El compte general de 2019 es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, el 29 de març de 2021, fora del termini extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMUC.<sup>2</sup>

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes.

D'altra banda, s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

---

<sup>1</sup> Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

<sup>2</sup> Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.



### *Sobre la formació del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria*

- a) Per a una adequada interpretació del resultat pressupostari cal tindre en compte que durant l'exercici 2019 s'ha aprovat un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 436.272 euros, corresponents a despeses d'exercicis anteriors, mentre que en l'exercici 2020 se n'han aprovat dos per 2.303.964 euros, i en l'exercici 2021, fins a la data del treball de camp, s'han aprovat dos expedients més per import total de 2.572.398 euros, tal com es detalla en l'apartat 6 de l'apèndix 2 de l'Informe.

Aquestes circumstàncies determinen que, si s'hagueren imputat aquestes despeses a l'exercici de la meritació, el resultat pressupostari s'hauria reduït en 2.168.088 euros i el romanent de tresoreria, en 2.604.361 euros.

- b) Respecte a les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries del romanent de tresoreria, cal assenyalar que en forma part el compte 561, "Fiances i depòsits rebuts", el saldo del qual a 31 de desembre de 2019 puja a 3.582.921 euros, dels quals un total de 3.426.637 euros corresponen a "depòsits rebuts de particulars". Segons l'Ajuntament, aquest saldo és anterior a l'exercici 2010 i se'n desconeix l'origen, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

### *Sobre la formació del balanç*

- c) La composició i valoració de l'immobilitzat no es troben conciliades al tancament de l'exercici 2019 amb l'inventari municipal, segons consta en l'apartat 4 de la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament.

En conseqüència, no es va calcular l'amortització de l'immobilitzat intangible, ni la del material ni la del patrimoni públic del sòl en l'exercici 2019 ni en exercicis anteriors, per la qual cosa desconeixem l'impacte que poguera tindre en el compte del resultat economicopatrimonial i en el balanç a 31 de desembre de 2019.

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

- d) El compte 210, "Immobilitzat material. Terrenys i béns naturals", de l'actiu no corrent del balanç presentava a 1 de gener de 2019 un saldo creditor de 4.865.427 euros. Durant l'exercici hi ha anotacions deutes per import de 55.024 euros que compensen aquest saldo, amb el resultat d'un saldo creditor a 31 de desembre de 2019 de 4.810.404 euros. L'Ajuntament no ha aportat documentació de suport ni justificació del saldo creditor d'aquest compte ja que en desconeix l'origen, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.
- e) El saldo creditor del compte 169, "Altres deutes a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades", del passiu no corrent del balanç (per import d'1.055.999 euros)

---

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





i el saldo deutor del compte 519, "Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades" (per import de 131.999 euros), estan erròniament classificats, segons l'Ajuntament, ja que no es tracta de deutes amb entitats del grup, sinó de deutes derivats de reintegraments pendents de liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

Així mateix, el saldo dels comptes 519 i 529 és deutor, per import de 131.999 euros i 631.080 euros respectivament, en estar pendent de reclassificació del compte 169, a llarg termini, al compte a curt termini, almenys per aquests imports, segons l'Ajuntament. No obstant això, no hem pogut verificar el saldo pendent a 31 de desembre de 2019, perquè no s'ha facilitat la documentació de suport en aquesta data.

- f) El compte 1700, "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit", del passiu no corrent del balanç presenta a 31 de desembre de 2019 un saldo creditor per import de 30.401.947 euros, mentre que el compte 5200, "Préstecs rebuts i altres conceptes", del passiu corrent presenta un saldo deutor per import de 16.955.050 euros, atès que no s'havia reclassificat el deute de llarg a curt termini. Per tant, el passiu no corrent està sobrevalorat en 18.720.769 euros i el passiu corrent, infravalorat en la mateixa quantitat.
- g) L'Ajuntament no ha dotat una provisió per a responsabilitats per import de 9.421.220 euros, més una estimació dels interessos meritats, a conseqüència de la Sentència 367/2019, de 2 de desembre de 2019, del Jutjat Contenciós Administratiu número 3 d'Alacant, per la qual s'estima parcialment el recurs interposat per una societat mercantil, tal com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2 de l'Informe. Tampoc l'Ajuntament ha informat en la memòria dels comptes anuals sobre aquesta.

#### *Sobre el contingut de la memòria*

- h) El contingut de la memòria dels comptes anuals resulta incomplet, en particular en els apartats d'actius i passius financers, immobilitzat intangible, material, patrimoni públic del sòl, contractació administrativa, transferències rebudes i concedides. Així mateix, cal assenyalar que la memòria continguda en l'expedient del compte general facilitat per l'Ajuntament i la informació de la memòria retuda a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals no contenen la mateixa informació, ja que és més completa en alguns apartats en una i menys en uns altres, tal com es detalla en l'apartat 5 de l'apèndix 2 de l'Informe. Això és degut, segons l'Ajuntament, al fet que la informació retuda a la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals s'obté directament del programa comptable i no es contrasta amb la memòria dels comptes anuals inclosa en l'expedient del compte general.
- i) L'apartat de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, dedicat als fets posteriors, no conté informació sobre els efectes que la COVID-19 poguera tindre sobre el funcionament i l'activitat de l'Ajuntament. L'Ajuntament tampoc ens ha facilitat cap informació sobre l'avaluació que, en termes comptables, ha de realitzar-se sobre aquesta qüestió.



- j) No s'ha incorporat en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament una relació de les notes que no tenen contingut, de manera que s'incomplixen les disposicions de la tercera part del PGCPAL, que defineix les normes d'elaboració dels comptes anuals.
- k) No s'ha informat en la memòria dels comptes anuals sobre un passiu contingent relacionat amb la inspecció de treball realitzada a l'Ajuntament per la qual es va considerar que la naturalesa de la relació entre els monitors esportius, que presten serveis en les seues dependències, i l'Ajuntament és laboral i no contractual, de la qual va resultar acta de liquidació de la Tresoreria de la Seguretat Social per import total de 250.618 euros relatiu al període gener 2015 - abril 2019.

Tampoc s'ha informat en la memòria d'un altre passiu contingent relacionat amb el recurs contenciós administratiu interposat per una entitat financera contra l'acord municipal de resolució de la condició d'agent urbanitzador del PAI La Serreta. La quantia del procediment es va fixar en indeterminada, i un dels actes objecte de recurs va ser la confiscació d'aval per import de 6.863.097 euros. Contra la sentència desestimària de les pretensions de l'actora, amb data 26 de març de 2021, aquesta va plantejar recurs d'apel·lació.

### **3. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS**

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest durant l'exercici 2019 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics relacionada en l'apèndix 1:

- a) La liquidació dels pressupostos dels exercicis 2019 i 2020 presenta diversos incompliments dels articles 191.3 i 193.5 del TRLRHL relatius als terminis d'aprovació i remissió de la liquidació aprovada als òrgans competents de la comunitat autònoma i de l'Administració de l'Estat, tal com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2.
- b) Tant el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 com el de l'exercici 2019 presentaven un saldo negatiu al 31 de desembre. No obstant això, l'Ajuntament no ha adoptat les mesures establides en l'article 193.1 del TRLRHL, tal com s'indica en l'apèndix 2, apartat 7, de l'Informe.
- c) No hi ha constància de la remissió del pressupost definitivament aprovat a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 169.4 del TRLRHL.
- d) L'Ajuntament no ha complit l'objectiu de la regla de despesa en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2.
- e) No consten en el portal de transparència de l'Ajuntament les obligacions de publicitat exigides en els articles 6 i 8 de la Llei 19/2013 i l'article 8.4 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la



Comunitat Valenciana relatives als pressupostos, modificacions pressupostàries, execució del pressupost, liquidació, informes d'auditoria i comptes anuals.

- f) Durant el treball de camp es va circularitzar als assessors legals externs de l'Ajuntament i no es va obtenir resposta d'un d'ells, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat. Aquesta circumstància va ser comunicada a l'Ajuntament.

#### *Intervenció*

- g) L'òrgan interventor no ha complert l'obligació de remetre la informació relativa a l'exercici del control intern exigida en l'Acord de 29 de gener de 2020 de la Sindicatura de Comptes referida als exercicis 2019 i 2020, per la qual cosa no s'ha informat sobre l'estructura de l'òrgan d'intervenció ni dels acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor. Segons certificació sol·licitada, l'Ajuntament només va adoptar un acord contrari a les objeccions efectuades, en l'exercici 2019, per import de 52.069 euros, segons s'indica en l'apartat 2 de l'apèndix 2.
- h) El Ple de l'entitat local va establir, en l'apartat 2 de la base 47a d'execució del pressupost, la fiscalització prèvia limitada de les despeses. No obstant això, no ha determinat, a proposta del president i amb l'informe previ de l'òrgan interventor, els aspectes a fiscalitzar, a més de la suficiència i adequació de crèdit i de la competència de l'òrgan, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 219 del TRLRHL i 13 de l'RCI.<sup>4</sup> A més, aquestes despeses no han sigut objecte d'un control posterior.
- i) En l'apartat 3 de la base 47a d'execució del pressupost s'estableix la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó. No obstant això, l'òrgan interventor no n'ha efectuat el control financer posterior, de manera que s'incompleixen les disposicions d'aquesta base, l'article 219.4 del TRLRHL i l'article 9 de l'RCI.
- j) 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 46a 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 hi siguen aplicables i 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.
- k) L'òrgan interventor no ha elaborat, en ocasió de l'aprovació del compte general de l'exercici 2019, 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, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 37.1 de l'RCI 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.

---

<sup>4</sup> 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).



- l) 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.<sup>5</sup>

#### *Tresoreria*

- m) El lloc de tresoreria no està ocupat per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional. El 3 d'octubre de 2019 la junta de govern local va acordar el nomenament interí del tresorer, amb efectes des del 9 d'octubre de 2019, incomplint el que s'estableix en els articles 52 i 53 de l'RDRJFHN.<sup>6</sup>
- n) L'Ajuntament no disposa d'un pla de disposició de fons que reculli la prioritat del pagament del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 187 del TRLRHL i en el 14 de la LOEPSF.<sup>7</sup>
- o) No s'ha elaborat el pla de tresoreria exigint en l'article 13 de la LOEPSF, per la qual cosa tampoc han sigut remeses trimestralment les seues actualitzacions, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 16.7 de l'OEPSF.<sup>8</sup>

## **4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **4.1. OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ**

En la nostra opinió, a causa de la importància dels incompliments descrits en l'apartat següent "Fonament de l'opinió desfavorable", l'activitat contractual de l'Ajuntament no ha complert de manera raonable els principis generals de contractació establerts en la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).

### **4.2. FONAMENT DE L'OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ**

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2020 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius:

1. L'Ajuntament no ha publicat en el perfil de contractant, que ha d'estar situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, la licitació, ni l'adjudicació ni la

---

<sup>5</sup> Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

<sup>6</sup> Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

<sup>7</sup> Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>8</sup> Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament de formació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



formalització dels expedients de contractació següents: 1032/2019, "Servei de càtering escola infantil", adjudicat per 99.995 euros; 4957/2020, "Obres del projecte de condicionament de pàrquing", adjudicat per 89.400 euros; 3696/2020, "Servei d'assistència tècnica i urbanística", adjudicat per 46.800 euros; 538/2020, "Obra ampliació jardins Muixara", adjudicat per 103.792 euros; 3346/2020, "Prestació de serveis de prevenció i control integrat de plagues" (pròrroga de l'expedient 2018/009), per 32.500 euros (importos sense IVA), i són causa de nul·litat de ple dret d'acord amb el que s'estableix en l'article 39 de l'LCSP. Tots aquests contractes van ser adjudicats per procediment obert simplificat.

Així mateix, tampoc consta la publicació en el perfil de contractant de la resta de documents exigits en l'article 63 de l'LCSP, com la publicació del PCAP, el PPTP, l'ordre d'inici de l'expedient, la composició de la mesa de contractació o les actes d'aquesta, si és el cas.

Aquests expedients només es van publicar en la plataforma de licitació electrònica de l'Ajuntament VORTAL, a la qual es pot accedir a través d'un enllaç situat en la seu electrònica de l'Ajuntament.

2. La relació anual de contractes establida en l'article 335 de l'LCSP es va remetre a la plataforma de rendició amb data 15 de juny de 2021, fora del termini establert en l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes de 28 de juny de 2018, en relació amb l'Acord d'11 de juliol de 2018 del Consell de la Sindicatura de Comptes.

Així mateix, s'ha comprovat que els expedients de contractació 1136/2020 i 327/2020 no s'han inclòs en la relació anual remesa a la Sindicatura de Comptes, encara que s'han publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

Tot això és conseqüència del fet que l'Ajuntament no porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

3. L'Ajuntament no ha remés a la Sindicatura de Comptes, a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, una còpia certificada del document en el qual hagen estat formalitzats els contractes l'import dels quals excedisca els establerts en l'article 335.1 de l'LCSP, juntament amb un extracte de l'expedient.
4. La informació sobre la contractació administrativa facilitada en la memòria dels comptes anuals retuda a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals relativa a l'exercici 2020 no coincideix amb les dades subministrades en la relació anual remesa en compliment de l'article 335.1 de l'LCSP.
5. Hi ha obligacions reconegudes en l'exercici 2020 per import de 151.550 euros corresponent a certificacions amb una empresa pública pel tractament i eliminació de residus sòlids urbans, sense que s'haja tramitat cap expedient de contractació. No ens consta que l'òrgan interventor haja emés objeccions sobre aquest tema.



6. En relació amb la mostra de contractes formalitzats en exercicis anteriors, en el cas dels expedients amb números 021/2008, 027/2018, 020/2016, 002/2017, 026/2018 i 025/2018 cal observar que no s'han facilitat les factures i els pagaments corresponents a l'exercici 2020 per a la verificació, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

Així mateix, s'ha comprovat que no es va publicar en el perfil de contractant allotjat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic la documentació exigida en l'article 63 de l'LCSP de l'expedient 026/2018, "Obres d'ampliació d'infraestructures esportives a la Ciutat Esportiva de la Nucia", per import d'1.969.995 euros (sense IVA), ni l'expedient 025/2018, "Licitació obres urbanització en noves instal·lacions a la ciutat esportiva Camilo Cano de la Nucia", per import de 134.861 euros (sense IVA), adjudicats tots dos per procediment obert simplificat.

7. L'Ajuntament va formalitzar un conveni el 10 d'agost de 2018 per import de 356.675 euros més IVA per a l'execució d'una infraestructura per al desviament d'una línia elèctrica. No obstant això, ens han facilitat dos acords d'aprovació d'aquest conveni per la junta de govern local amb diferent data, el 4 d'octubre de 2018 i el 14 de febrer de 2019 i per import de 256.675 euros més IVA, sense que l'Ajuntament haja aclarit aquesta discrepància. Així mateix, tampoc ens han facilitat les factures i els pagaments relacionats amb aquest.
8. El PCAP de cada un dels expedients fiscalitzats no ha rebut informe del servei jurídic de l'Ajuntament amb caràcter previ a la seua aprovació tal com s'estableix en l'article 122.7 de l'LCSP, en relació amb la disposició addicional segona, apartat 8. La finalitat d'aquest informe ha de ser oferir un pronunciament sobre la legalitat del PCAP, en la mesura que s'hi regulen qüestions essencials de la contractació com els criteris d'adjudicació, o aquells que afecten els drets i obligacions de les parts.
9. En tots els expedients analitzats l'ordre d'inici de l'expedient s'ha realitzat per resolució d'Alcaldia, quan la competència estava delegada en la junta de govern local segons decret d'Alcaldia amb data 10 de juliol de 2019.
10. En l'expedient de contractació 327/2020 s'han agrupat diferents prestacions en un únic contracte amb possibilitat de falsejament de la competència, perquè la "complementarietat" no pot justificar unificar en un contracte diferents prestacions, tal com s'indica en l'apèndix 3 d'aquest informe. Per tant, l'agrupació d'aquestes prestacions estaria afectant negativament el principi de concurrència, en impossibilitar que alguns licitadors puguen presentar-s'hi.

També cal assenyalar que no s'ha publicat en el perfil de contractant la memòria justificativa del contracte, l'informe d'insuficiència de mitjans, l'aprovació de l'expedient, les actes de la mesa de contractació i l'informe de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables per mitjà d'un judici de valor. Així mateix, s'ha detectat una sèrie d'incompliments que es descriuen en l'apèndix 3 d'aquest informe.



11. En l'expedient 6043/2020, adjudicat per procediment negociat sense publicitat, no consten en el PCAP els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació ni la justificació de la impossibilitat de negociar-los, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 170.2 de l'LCSP. Així mateix, s'ha detectat una sèrie d'incompliments que es detallen en l'apèndix 3 de l'Informe.
12. Respecte a l'expedient de contractació 4957/2020, a més de l'incompliment assenyalat en el punt primer d'aquest apartat, cal destacar una sèrie d'incompliments descrits en l'apèndix 3 d'aquest informe.
13. No consta en els expedients analitzats que s'haja adoptat cap mesura per a detectar i solucionar la possible existència de conflictes d'interessos de qualsevol de les parts intervinents en l'adjudicació del contracte, en el sentit indicat en l'article 64.1 de l'LCSP.
14. No s'ha publicat en el perfil de contractant la informació relativa als contractes menors que ha de realitzar-se almenys trimestralment, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 63.4 de l'LCSP.

Respecte a la seua publicació en el portal de transparència, s'ha d'assenyalar que amb data 11 de novembre de 2021 l'Ajuntament ha publicat els contractes menors subscrits en l'exercici 2020 i 2021 fins a aquesta data, per la qual cosa no s'ha complit la periodicitat establida en l'article 8.1.a de la Llei 19/2013, en virtut de l'article 8.4 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

15. En sis dels expedients de contractes menors analitzats (894/2020, 3608/2020, 4243/2020, 4961/2020, 5884/2020 i 5885/2020) s'ha prestat l'objecte del contracte abans de l'acord d'aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació.
16. En els expedients de contractes menors analitzats 3608/2020 i 4243/2020 no s'ha determinat el nombre d'unitats a subministrar ni les característiques de l'objecte del contracte, tal com s'indica en l'apèndix 3 d'aquest informe.
17. No s'ha determinat en els contractes menors 7423/2020 i 7427/2020 la duració del contracte ni el nombre i el preu d'hores, la qual cosa ha suposat una limitació en la comprovació de l'execució d'aquests contractes, tal com s'indica en l'apèndix 3 d'aquest informe.

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.



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

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals en relació amb la formació, aprovació i rendició del compte general de la corporació s'estableixen en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i són les que es resumeixen a continuació:

- El president de la corporació és responsable de retre el compte general, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 del TRLRHL.
- La Intervenció municipal és responsable de formar el compte general i de sotmetre'l, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat d'acord amb l'article 212.2 del TRLRHL i a exposició pública, segons l'article 212.3 del TRLRHL.
- El Ple de la corporació és responsable d'aprovar el compte general, amb el termini d'1 d'octubre fixat en l'article 212.4 del TRLRHL.
- Una vegada que el Ple s'haja pronunciat sobre el compte general, aprovant-lo o rebutjant-lo, el president de la corporació l'ha de retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes en unitat d'acte abans del 15 d'octubre de l'exercici següent a què correspon.

El compte general de 2019 de l'Ajuntament de la Nucia està integrat solament pels comptes anuals de la mateixa entitat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, que s'adjunten en l'annex I d'aquest informe.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el compte general de manera que expresse 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 preparació del compte general lliure d'incorrecció material deguda a frau o error.

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en els comptes anuals 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 contractació es realitzen d'acord amb la normativa corresponent.





## 6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) *Revisió financera*

El nostre objectiu és revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2019. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no s'emetrà una opinió sobre el compte general en el seu conjunt, sinó que es conclourà sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i es realitzarà un control formal de la rendició de comptes.

b) *Revisió del compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries*

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 previstes en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, de manera que les conclusions proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

c) *Fiscalització de la contractació*

El nostre objectiu és expressar una opinió de seguretat raonable sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant l'exercici 2020. La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa sobre contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

d) *Revisió de les àrees de personal, subvencions i inversions*

La revisió ha consistit bàsicament en l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació sobre aquestes àrees. Les nostres conclusions proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

Considerem que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinats requeriments legals i reglamentaris, que expressem en forma de seguretat limitada, i sobre el compliment de la normativa de contractació, que expressem en forma d'opinió desfavorable.

No obstant això, assenyalem la falta de col·laboració de l'Ajuntament, amb demores i errors en la documentació remesa, que han provocat les limitacions a l'abast que s'exposen en l'Informe.

Hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització



aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en *el Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat, raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització que de manera general s'assenyalen en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix aquesta secció.

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació addicional que considerem que pot resultar d'interès als destinataris de l'Informe.

## 7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de la Nucia, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 2, 3 i 4, ha de tindre en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

### *Pressupost*

- a) L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici, procurant que s'hi recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, es puguen realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- b) Hauria de deixar-se constància en els expedients de modificacions pressupostàries, abans de tramitar-los, justificació de la no existència de crèdit suficient a nivell de vinculació jurídica.
- c) És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre els pressupostos, les modificacions pressupostàries i l'execució trimestral del pressupost.
- d) En la publicació inicial de les modificacions pressupostàries hauria d'indicar-se el tipus de modificació, l'import i el lloc on es troben exposades al públic perquè els interessats puguen examinar l'expedient i presentar les reclamacions que, si és el cas, es consideren.

### *Compte general*

- e) L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria dels comptes anuals, facilitar la informació sobre els actius i passius financers, contractació, els compromisos de despeses i ingressos d'exercicis posteriors i completar la nota relativa a les despeses amb finançament afectat.
- f) L'Ajuntament ha de procedir, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL, a un estudi sobre la viabilitat de les



demandes judicials pendents de sentència i realitzar les provisions que corresponguen o, si és el cas, informar-ne en la memòria.

- g) L'Ajuntament ha d'investigar l'origen del saldo creditor del compte d'immobilitzat del balanç i dels saldos deutors dels comptes de passiu del balanç.
- h) L'Ajuntament ha de tindre en compte les incidències posades de manifest per la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals perquè no tornen a repetir-se en exercicis posteriors.
- i) 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 que se n'oferisca una major informació.
- j) L'Ajuntament ha d'investigar l'origen del saldo del compte "Depòsits rebuts de particulars" i procedir, amb la tramitació prèvia de l'expedient corresponent, a regularitzar-lo.

#### *Entorn de control*

- k) L'Ajuntament hauria d'elaborar un organigrama actualitzat, així com manuals de funcions de les diferents àrees.
- l) El Ple de l'Ajuntament, amb l'informe previ de la Intervenció, ha d'aprovar les normes que regulen els procediments administratius que cal seguir en la gestió comptable de l'entitat.
- m) És necessari que tota aquella informació que es remeta a la Sindicatura de Comptes, al Tribunal de Comptes o al Ministeri d'Hisenda siga prèviament conciliada amb els registres comptables de l'Ajuntament.
- n) Han de realitzar-se els processos selectius corresponents per a cobrir les places vacants en el departament d'intervenció i tresoreria, àrees d'especial transcendència per al correcte funcionament de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.

#### *Tresoreria*

- o) 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, especialment dels cobraments en efectiu.
- p) Respecte a la regulació de l'expedició d'ordres de pagament a justificar i les bestretes de caixa fixa, 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.



- q) L'Ajuntament ha de modificar el règim de disposició de fons d'aquells comptes bancaris en els quals es puga realitzar de manera solidària.
- r) Respecte als justificants de la utilització de serveis de transport, han de recollir la identificació de l'usuari, així com l'itinerari seguit i el motiu que els genera.

#### *Contractació*

- s) S'hauria d'aprovar un manual de procediments en l'àmbit de la contractació que recollira l'adaptació a l'entitat de les diferents fases de tramitació de l'expedient, preparació, licitació, adjudicació, formalització i execució del contracte, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones que intervenen en l'expedient.
- t) L'Ajuntament, prèviament a l'aprovació de la despesa dels contractes menors, hauria de sol·licitar almenys tres pressupostos per a realitzar les obres, els subministraments o els serveis de què es tracte, sempre que això siga possible, i s'ha de motivar l'elecció de l'adjudicatari.
- u) Els expedients de contractació han de contindre tots els documents relatius a la preparació i adjudicació dels contractes, però també els relatius al seu compliment i extinció. L'expedient de contractació ha de referir-se a la totalitat de l'objecte del contracte i ha de formar una unitat.
- v) Es recomana elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com realitzar recomptes físics, almenys una vegada a l'any, per personal diferent del del magatzem i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials.



**APÈNDIX 1**  
**Metodologia i abast**



## 1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

No hem auditat els comptes de despeses ni d'ingressos, la qual cosa no permet obtenir una seguretat raonable que el resultat pressupostari, així com el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria estiguen lliures d'incorreccions materials.

La nostra fiscalització ha consistit a revisar els 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

Hem adquirit un coneixement de l'organització bàsica de l'entitat local, com a mínim de la seua organització política i administrativa, així com el seu control intern.

S'ha analitzat l'adequat exercici de les funcions de control intern establides en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en el 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 les seues diferents modalitats.

La fiscalització realitzada pretén ajudar a reforçar el control intern de l'entitat local per mitjà del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per la Intervenció, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents del TRLRHL. A aquest efecte s'ha analitzat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2019 i 2020, amb caràcter general:

- a) Informació relativa a l'estructura de l'òrgan d'Intervenció.
- b) Acords contraris a les objeccions de la Intervenció municipal.
- c) Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- d) Anomalies en la gestió d'ingressos.

Hem analitzat l'adequada remissió al Ple per part de la Intervenció municipal de la informació preceptiva en matèria d'execució de pressupostos 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 inicial de l'exercici

Hem revisat l'adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL, dels pressupostos generals dels anys 2019 i 2020, en els aspectes següents:

- a) Contingut. Si els pressupostos generals contenen els documents i els annexos amb els requisits previstos pel TRLRHL. Hem prestat especial atenció als informes de la Intervenció municipal.
- b) Elaboració. Si el president de l'entitat local ha format els pressupostos amb els documents previstos en el TRLRHL i si han sigut remesos i han rebut informe per la Intervenció al Ple abans del 15 d'octubre per a l'aprovació, esmena o devolució.
- c) Aprovació. Si s'ha efectuat l'exposició al públic i aprovació definitiva pel Ple abans del 31 de desembre, així com la publicitat en els butlletins oficials i remissió a les administracions públiques competents.

## Modificacions pressupostàries

Hem revisat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'any 2019 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

## Liquidació del pressupost

Hem comprovat si la liquidació del pressupost de l'any 2019 ha sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb informe previ d'intervenció. S'han revisat els informes de la Intervenció municipal.

Hem analitzat l'adequada informació al Ple i a les administracions competents.

## Compte general de 2019

Hem revisat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL i la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), en els aspectes següents:

1. Formació i contingut. Que l'entitat local, a través de la Intervenció, haja format el compte general amb els documents i els annexos previstos en el TRLRHL i en la ICAL. S'ha analitzat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
2. Rendició, publicitat i aprovació. Comprovació de la rendició pel president de l'entitat, abans del 15 de maig, de l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny, de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre. Per a l'exercici 2019 són aplicables els terminis excepcionals d'acord amb el que s'estableix en l'article 48.3 de l'RDLMUC.



3. Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes. Per a l'exercici 2019 és aplicable el termini excepcional establert en l'article 48.3 de l'RDLMUC que permet la rendició del compte fins al dia 22 de gener de 2021.

També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2019, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització i els efectes de la COVID-19.

### **Resultat pressupostari**

Hem revisat l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2019 d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

### **Romanent de tresoreria**

Hem analitzat si el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

### **Tresoreria**

Hem revisat l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa d'aplicació, especialment el TRLRHL.

### **Contractació**

Hem analitzat si la gestió contractual durant l'exercici 2020 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).

### **Subvencions, personal i inversions**

Hem revisat les deficiències significatives recollides en l'informe de control intern de l'Ajuntament dels exercicis 2017-2019, referides a les àrees de subvencions, personal i inversions, reiterant els instruments que es van utilitzar durant la seua elaboració.

Les principals normes que s'han tingut en compte en aquesta fiscalització es detallen en l'apartat següent.





## 2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

### Normativa estatal de caràcter general

- Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- 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.

### Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- 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.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament.

### Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.



## Normativa sobre contractació

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.



## APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera



## 1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

El municipi de la Nucia està situat a la comarca de la Marina Baixa, província d'Alacant, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE, a 1 de gener de 2020, arriba als 18.163 habitants.

La configuració política de l'Ajuntament, segons els resultats de les últimes eleccions municipals que determinen els regidors electes, juntament amb les dades de les eleccions anteriors, és la següent:

**Quadre 1. Ple de l'Ajuntament**

Partit polític	2015	2019
Partit Popular	13	13
Partit Socialista Obrer Espanyol	4	3
Ciudadans	2	1
Compromís	2	0
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>17</b>

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de l'LBRL, a 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'alcalde, que exerceix la màxima representació del municipi, i els tinents d'alcalde.
- 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 correspon a aquest i exerceix les funcions executives i administratives que té assignades.

L'Ajuntament compta amb un Reglament d'Organització i Funcionament del Govern i de l'Administració aprovat pel Ple de la corporació el 24 de setembre de 2015 i publicat en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* l'11 de desembre de 2015.

A l'Ajuntament, els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de la qual 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.

El lloc de secretari està ocupat per un funcionari habilitat de caràcter nacional des de l'1 d'abril de 2017. No obstant això, estan ocupats de manera provisional els llocs d'Intervenció i Tresoreria, tal com s'indica en els apartats 2 i 8 d'aquest apèndix.



Respecte a les actes del Ple cal observar que no hi ha concordança entre el número de l'acta real i el número d'acta publicat en el portal de transparència. Així mateix, ens han sigut facilitades actes de l'exercici 2019 sense signar electrònicament.

D'acord amb les disposicions de la base de dades general d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda, l'Ajuntament de la Nucia participa en els consorcis següents:

## Quadre 2. Participació consorcis

Nom	Percentatge de participació
Consorci de Proveïment d'Aigua i Sanejament de la Marina Baixa	3,71%
Consorci Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus de la Zona 6, Àrea de Gestió A1	2,22%
C. Prov. Serv. Prevenció d'Incendis i Salvament d'Alacant	0,8579%
C. Universitari del Centre Associat de la UNED de Dènia	Sense dades

Respecte del Consorci Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus de la Zona 6, Àrea de Gestió A1 i del C. Universitari del Centre Associat de la UNED de Dènia, no consten registrats en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Així mateix, l'Ajuntament participa en les entitats següents:

- Comunitat d'Usuaris d'Abocaments de la Marina Baixa
- Federació Espanyola de Municipis i Províncies
- Federació Valenciana de Municipis i Províncies

D'acord amb la memòria dels comptes anuals, l'Ajuntament també és membre de la Xarxa Espanyola de Ciutats Saludables.

## 2. CONTROL INTERN

En el departament d'Intervenció hi ha tres funcionaris adscrits, una interventora accidental, un administratiu i un auxiliar administratiu. A més, hi ha una plaça de tècnic d'administració general que es troba vacant.

El lloc d'Intervenció no està exercit per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, i està vacant des del 31 de març de 2014. N'exerceix les funcions una funcionària del grup C2 que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental.

La direcció general competent en matèria d'Administració local va autoritzar el 19 de febrer de 2015 el nomenament accidental d'aquesta funcionària, que preferentment havia d'estar en possessió de la titulació exigida per a l'accés al lloc d'acord amb l'article 53.2 del Decret 32/2013, de 8 de febrer, del Consell, pel qual es regula el règim jurídic del personal



funcionari amb habilitació de caràcter estatal en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana, que no és el cas, perquè en el seu expedient personal només consta la titulació corresponent a un C2.

En l'informe de control intern dels exercicis 2017-2019 de la Sindicatura es va posar de manifest que la interventora accidental només exerceix com a interventora en la signatura dels documents i informes, perquè realitza diàriament les funcions de registre i atenció al públic. És un assessor extern, contractat a través d'un contracte de serveis, qui efectua la totalitat dels informes d'intervenció, encara que els signa la interventora.

Durant l'auditoria no hem tractat en cap moment amb la interventora, tan sols hem tingut contacte amb l'assessor extern de l'Ajuntament.

No tenim constància que l'Ajuntament haja adoptat alguna mesura per a la cobertura definitiva del lloc d'Intervenció per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

Les funcions de control i fiscalització que regulen els articles 213 i següents del TRLRHL corresponen a l'òrgan interventor, i s'han detectat els incompliments posats de manifest en l'apartat 3 de conclusions d'aquest informe.

D'altra banda, l'Ajuntament va adoptar un acord contrari a l'objecció efectuada per la Intervenció per import total de 52.069 euros relatiu a les despeses de personal, segons certificat remés. Aquesta discrepància va ser resolta pel Ple de l'Ajuntament el 31 de gener de 2019. No obstant això, aquest acord no es va remetre a la Sindicatura de Comptes, tal com s'ha indicat en l'apartat 3 de conclusions de l'Informe.

### **3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE**

#### **Execució pressupostària i moviments de la tresoreria**

El Ple no ha establert els terminis ni la periodicitat amb què la Intervenció municipal, per conducte de la Presidència, li ha de remetre informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, de manera que s'incompleix el que es preveu en l'article 207 del TRLRHL i les regles 52 i 53 de la ICAL.

#### **Inventari de béns**

Segons consta en la memòria dels comptes anuals, l'Ajuntament no disposa, en la data de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2019, d'un inventari de béns i drets conciliat amb la comptabilitat.

Cal assenyalar que el Ple de l'Ajuntament va aprovar el 28 de març de 2019 l'actualització de l'inventari municipal per import total de 290.623.808 euros amb data 31 de desembre de 2018.



La rectificació anual de l'inventari pel Ple no va ser aprovada en l'exercici 2019, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 33.1 i 34 de l'RBEL. Posteriorment, en el ple de 4 de març de 2021, se n'aprova la rectificació referida al 31 de desembre de 2020.

En relació amb l'inventari de béns de l'entitat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents, que ja es van indicar en l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament dels exercicis 2017-2019 i que no s'han resolt:

- No tots els béns immobles de titularitat de l'entitat estan inscrits en el Registre de la Propietat, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 36.1 de l'RBEL.
- En cap de les adquisicions de béns immobles a títol oneros es va exigir l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic tampoc es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable, d'acord amb el que es disposa en l'article 11 de l'RBEL.
- En l'inventari no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl.
- L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa el lloc en què estan situats ni la persona sota la responsabilitat de la qual es custodien.

### Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC<sup>9</sup> estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. Aquests informes van ser elaborats per la Intervenció de l'Ajuntament encara que no es pronuncien sobre el compliment dels terminis. L'Ajuntament ha excedit en el primer, segon i tercer trimestre de l'exercici 2020 el termini establert.

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha remès els informes trimestrals esmentats a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda. No obstant això, no s'han remès a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com s'exigeix en l'article 4.4 de l'LMOC.

D'altra banda, l'òrgan de control intern no ha elaborat l'informe anual que estableix l'article 12 de l'LFECRC pel qual s'avaluarà el compliment de la normativa de morositat i conseqüentment tampoc s'ha elevat al Ple.

---

<sup>9</sup> 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.



## 4. PRESSUPOST

### Tramitació i contingut dels pressupostos de 2019 i 2020

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

#### Quadre 3. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aprovació inicial	15/11/2018	28/11/2019
Aprovació definitiva	19/12/2018	02/01/2020
Publicació	20/12/2018	07/01/2020
Remissió a l'Estat	NO	NO
Remissió a la comunitat autònoma	NO	NO
Contingut d'acord amb TRLRHL i RLRHL <sup>10</sup>	SÍ	SÍ
Documentació complementària completa	SÍ	SÍ

Els pressupostos dels exercicis 2019 i 2020 no es van remetre al Ple de la corporació abans del 15 d'octubre per a l'aprovació inicial, esmena o devolució, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 168.4 del TRLRHL.

L'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2020 es va realitzar amb dos dies de retard respecte de la data establida en l'article 169.2 del TRLRHL.

No hi ha constància de la remissió del pressupost definitivament aprovat a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 169.4 del TRLRHL.

En relació amb el contingut del pressupost dels exercicis 2019 i 2020 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta a les disposicions dels articles 165 i 166 del TRLRHL i els articles 8 a 17 de l'RLRHL. No obstant això, tant en l'expedient del pressupost de l'exercici 2019 com en el de l'exercici 2020 no hi ha constància que es realitzi la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2019 i 2020, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL.

<sup>10</sup> Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.





## Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2018 i 2019 es mostren en el quadre següent:

**Quadre 4. Comparació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2018 i 2019**

Capítols	Pressupost inicial				Variació	
	2018		2019		2019/2018	
1. Impostos directes	11.493.500	54,6%	11.153.500	51,8%	-340.000	-3,0%
2. Impostos indirectes	450.000	2,1%	575.000	2,7%	125.000	27,8%
3. Taxes i altres ingressos	3.915.103	18,6%	3.965.500	18,4%	50.397	1,3%
4. Transferències corrents	4.701.793	22,3%	4.651.000	21,6%	-50.793	-1,1%
5. Ingressos patrimonials	30.302	0,1%	41.350	0,2%	11.048	36,5%
6. Alienació d'inversions	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	450.000	2,1%	1.140.000	5,3%	690.000	153,3%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total ingressos</b>	<b>21.040.698</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.526.350</b>	<b>100,0%</b>	<b>485.652</b>	<b>2,3%</b>
1. Despeses de personal	5.130.563	24,6%	5.387.657	25,1%	257.094	5,0%
2. Despeses funcionament	10.266.710	49,1%	11.054.219	51,6%	787.509	7,7%
3. Despeses financeres	241.893	1,2%	237.589	1,1%	-4.304	-1,8%
4. Transferències corrents	596.105	2,9%	652.850	3,0%	56.745	9,5%
5. Fons de contingència	19.000	0,1%	0	0,0%	-19.000	-100,0%
6. Inversions reals	2.731.168	13,1%	2.474.600	11,5%	-256.568	-9,4%
7. Transferències de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Actius financers	0	0,0%	20.000	0,1%	20.000	-
9. Passius financers	1.905.000	9,1%	1.605.000	7,5%	-300.000	-15,7%
<b>Total despeses</b>	<b>20.890.440</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.431.915</b>	<b>100,0%</b>	<b>541.475</b>	<b>2,6%</b>

Tant el pressupost de 2018 com el de 2019 es van aprovar amb superàvit inicial. El pressupost de 2019 mostra unes previsions inicials d'ingressos de 21.526.350 euros, que suposen un 2,3% d'increment respecte de la previsió de 2018. D'altra banda, el pressupost per a despeses per import de 21.431.915 euros va suposar un 2,6% més que el de l'exercici 2018. No obstant això, cal tindre en compte el que es disposa en l'apartat 7 d'aquest apèndix.



En l'estat d'ingressos, la variació més significativa, en termes absoluts, es produeix en el capítol 7, "Transferències de capital", que ha augmentat en l'exercici 2019 respecte de l'exercici anterior en 690.000 euros, mentre que en l'estat de despeses la major variació es dona en el capítol 2 en 787.509 euros.

## Modificacions pressupostàries de l'exercici 2019

En l'exercici 2019 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 13.109.818 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial d'ingressos del 60,9% i del pressupost de despeses del 61,2%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

**Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2019**

		ESTAT D'INGRESSOS				
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	11.153.500	0	0,0%	11.153.500	32,2%
2	Impostos indirectes	575.000	0	0,0%	575.000	1,7%
3	Taxes i altres ingressos	3.965.500	7.082.957	178,6%	11.048.457	31,9%
4	Transferències corrents	4.651.000	1.369.584	29,4%	6.020.584	17,4%
5	Ingressos patrimonials	41.350	0	0,0%	41.350	0,1%
6	Alienació inversions reals	0	0	0,0%	0	0,0%
7	Transferències de capital	1.140.000	139.696	12,3%	1.279.696	3,7%
8	Actius financers	0	2.947.581	-	2.947.581	8,5%
9	Passius financers	0	1.570.000	-	1.570.000	4,5%
<b>Total ingressos</b>		<b>21.526.350</b>	<b>13.109.818</b>	<b>60,9%</b>	<b>34.636.168</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2019

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Despeses de personal	5.387.657	1.703.654	31,6%	7.091.311	20,5%
2	Despeses de funcionament	11.054.219	1.072.026	9,7%	12.126.245	35,1%
3	Despeses financeres	237.589	95.050	40,0%	332.639	1,0%
4	Transferències corrents	652.850	-164.930	-25,3%	487.920	1,4%
5	Fons de contingència	0	0	0,0%	0	0,0%
6	Inversions reals	2.474.600	10.404.018	420,4%	12.878.618	37,3%
7.	Transferències de capital	0	0	0,0%	0	0,0%
8.	Actius financers	20.000	0	0,0%	20.000	0,1%
9.	Passius financers	1.605.000	0	0,0%	1.605.000	4,6%
<b>Total despeses</b>		<b>21.431.915</b>	<b>13.109.818</b>	<b>61,2%</b>	<b>34.541.733</b>	<b>100,0%</b>

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2019 es detallen en el quadre següent:

### Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2019

Capítol	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. rom. crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total
Despeses de personal	0	0	777.698	-623.868	598.737	951.087	1.703.654
Despeses de funcionament	0	0	855.490	-525.790	323.829	418.497	1.072.026
Despeses financeres	0	0	95.050	0	0	0	95.050
Transferències corrents	0	0	14.400	-179.330	0	0	-164.930
Fons de contingència	0	0	0	0	0	0	0
Inversions reals	0	1.570.000	113.700	-527.350	2.025.015	7.222.653	10.404.018
Passius financers	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total general</b>	<b>0</b>	<b>1.570.000</b>	<b>1.856.338</b>	<b>-1.856.338</b>	<b>2.947.581</b>	<b>8.592.237</b>	<b>13.109.818</b>

Per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables a les modificacions pressupostàries s'ha revisat una mostra de tres expedients, que representen el 86,8% de l'import total de les realitzades en l'exercici. Com a resultat de la fiscalització d'aquests expedients hem d'assenyalar:



*Expedient MC01-2019. Suplement de crèdit*

- D'acord amb la memòria d'Alcaldia de 22 de gener de 2019, es justifica aquesta modificació en un expedient de contractació anticipada iniciat en 2018 per a executar-lo en 2019, motiu pel qual hauria d'haver-se previst en els crèdits inicials del pressupost. Hauríem d'indicar que es va sol·licitar aquest expedient de contractació sense que ens haja sigut facilitat, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.
- No consta que s'haja remés còpia de l'expedient a l'Administració de l'Estat ni a la comunitat autònoma.
- En l'anunci de publicació inicial en el *BOP* d'Alacant no s'especifica el tipus de modificació ni l'import ni on es pot consultar l'expedient.
- En la provisió d'Alcaldia se sol·licita informe de Secretaria sobre la legislació aplicable i el procediment que cal seguir. Emés aquest informe el 22 de gener de 2019, assenyalava la legislació aplicable i el procediment que cal seguir, però no es pronuncia sobre l'adequació de l'expedient segons el que s'estableix en l'article 3.3.a de l'RDRJFHN.
- No consta en l'expedient que s'haja verificat la insuficiència de crèdit en el nivell de vinculació jurídica corresponent, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 37.2.b de l'RLRHL.
- Aquesta modificació de crèdit es finançava amb un préstec a llarg termini sense que en l'exercici 2019 s'haja reconegut el dret per aquest concepte.

*Expedient MC16-2019. Generació de crèdit*

- En la memòria d'Alcaldia amb data 6 de novembre de 2019 es fa referència a l'informe jurídic emés pels assessors legals externs de l'Ajuntament en relació amb la destinació dels fons que donen lloc a aquest expedient i que compta amb la conformitat del secretari de l'Ajuntament. No obstant això, no consta en l'expedient la conformitat del secretari a què fa referència aquesta memòria.
- L'informe d'Intervenció no fa referència al fet que es tracte d'un expedient amb finançament afectat, encara que posteriorment així s'ha considerat.
- No s'ha emés l'informe d'estabilitat pressupostària que verifique l'exigència dels articles 3.1 i 11.1 de la LOEPSF.

*Expedient MC02-2019. Incorporació de romanents de crèdit*

- No consta en l'expedient la certificació d'existència de romanents de crèdit suficients de l'exercici anterior, de manera que s'incompleix el que s'estableix en la regla 19 de la ICAL.

Segons la liquidació del pressupost de 2018, els romanents de crèdit de l'exercici anterior classificats com a incorporables pujaven a 2.613.065 euros, mentre que els



crèdits incorporats en l'exercici 2019 van ascendir a 2.947.581 euros, amb una diferència de 334.516 euros.

- L'informe d'Intervenció fa referència a la instrucció de comptabilitat local aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, i aquesta està derogada.
- D'acord amb la base número 12 d'execució pressupostària hauria de constar en l'expedient una memòria de l'Alcaldia, però en el seu lloc s'ha emés una memòria de la Regidoria d'Hisenda.
- No s'ha emés l'informe d'estabilitat pressupostària que verifiqui l'exigència dels articles 3.1 i 11.1 de la LOEPSF.

## 5. COMPTE GENERAL

### Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2019

El compte general de l'Ajuntament està integrat únicament pel de la mateixa entitat, ja que no té entitats dependents.

No consta en l'expedient el document de rendició dels comptes pel president de l'entitat local exigint en l'article 212.1 del TRLRHL. El compte general va ser format per la Intervenció municipal i sotmés a informe de la Comissió Especial de Comptes el 29 de gener de 2021, que va emetre informe favorable el 15 de febrer de 2021. El compte general es va exposar al públic per mitjà de publicació en el *Butlletí Oficial de la Província* el 17 de febrer de 2021. Respecte a aquesta publicació cal subratllar que no es va indicar el lloc on podia ser consultada. Durant el període d'exposició no es van presentar reclamacions ni objeccions.

El Ple va aprovar el compte general de l'exercici 2019 el 25 de març de 2021 i es va retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes el 29 de març de 2021. En aquest sentit, cal indicar que s'ha incomplert la totalitat dels terminis previstos en l'article 212 del TRLRHL ampliat per l'RDLMUC.

Els comptes anuals de l'Ajuntament, retuts a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, 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. No obstant això, en l'expedient del compte general, facilitat per l'Ajuntament, no consta l'estat de canvis en el patrimoni net ni l'estat de fluxos d'efectiu.

Així mateix, l'informe d'intervenció amb data 28 de gener de 2021 relatiu al compte general de l'Ajuntament no fa referència a aquests estats quan enumera els documents que componen els comptes anuals de l'exercici 2019.

El compte general de l'exercici 2020 va ser aprovat pel Ple amb data 30 de setembre de 2021 i retut al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes el 15 d'octubre de 2021.



La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019 va ser aprovada per mitjà de decret d'Alcaldia el 23 de juny de 2020, incomplint el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL, i se'n va donar compte al Ple el 30 de juliol de 2020.

No consta en l'expedient la remissió de la liquidació de l'exercici 2019 a l'òrgan competent de la comunitat autònoma, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 193.5 del TRLRHL. La remissió de la liquidació al Ministeri d'Hisenda es va realitzar el 30 d'octubre de 2020, fora del termini establert en l'article 15 de l'OEPSF.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2020 va ser aprovada per mitjà de decret d'Alcaldia el 17 de març de 2021, incomplint el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL, i se'n va donar compte al Ple el 25 de març de 2021. Tampoc consta en l'expedient la remissió de la liquidació a l'òrgan competent de la comunitat autònoma ni a l'Administració de l'Estat, de manera que s'incomplix l'article 193.5 del TRLRHL.

## Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2019

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'Ajuntament de l'exercici 2019 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros:

**Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2018 i 2019**

Dades pressupostàries	2018	2019	Variació 2019/2018
Pressupost inicial despeses	20.890.440	21.431.915	2,6%
Pressupost inicial ingressos	21.040.698	21.526.350	2,3%
Previsions definitives despeses	34.166.386	34.541.733	1,1%
Previsions definitives ingressos	34.316.644	34.638.168	0,9%
Drets reconeguts nets	26.391.028	28.870.733	9,4%
Obligacions reconegudes netes	29.430.872	22.777.883	-22,6%
Resultat pressupostari	-3.039.843	6.092.850	300,4%
Resultat pressupostari ajustat	-259.857	3.332	101,3%
Romanent de tresoreria total	5.763.959	11.186.699	94,1%
Romanent de tresoreria despeses generals	-1.575.919	-2.386.896	51,5%

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 2 i 3 de l'Informe:

- El compte 253, "Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades", presentava un saldo creditor a 31 de desembre de 2019 per import de 57.898 euros sense que s'haja facilitat la documentació suport o la seua justificació, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat. Així mateix, el compte 533, "Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades", presenta un import deutor de 62.288 euros. Cal assenyalar que l'Ajuntament no té entitats dependents.



- 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 estats amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.
- No s'ha facilitat informació en la memòria dels convenis formalitzats per l'Ajuntament segons s'exigeix en el PGCPAL.
- Quant al nombre d'empleats de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2019, s'ha detectat una diferència entre la informació remesa a la plataforma de rendició de comptes, que inclou 67 funcionaris, 98 laborals i 2 eventuals (un total de 167 empleats) i la informació que consta en la memòria dels comptes anuals facilitada per l'Ajuntament com a part del compte general, on s'indica que el nombre d'empleats, a 31 de desembre de 2019, era de 93 funcionaris, 149 laborals (fixos 13, temporal 38 i un altre personal 98) i 2 eventuals, la qual cosa fa un total de 244 empleats.

Segons ens indica l'Ajuntament, la informació errònia és la que consta en la plataforma de rendició de comptes, ja que el programa de comptabilitat genera els fitxers que s'envien a aquesta, però ningú valida que la informació inclosa en aquests fitxers siga correcta.

Així mateix, tampoc coincideix amb la informació remesa al Ministeri d'Hisenda, que inclou un total de 255 empleats a 31 de desembre de 2019.

- En la memòria remesa a la plataforma de rendició de comptes no consta la informació exigida en el PGCPAL relativa a l'estructura, organització, activitat, principals fonts d'ingressos, taxes i preus públics percebuts, serveis públics gestionats de manera indirecta, bases de presentació, normes de reconeixement i valoració. Tampoc s'ha facilitat la informació descriptiva relativa a l'immobilitzat material, immobilitzat intangible o patrimoni públic del sòl.
- S'ha detectat que existeix determinada informació que va ser inclosa en la memòria dels comptes anuals remesa a la plataforma de rendició de comptes i que no va ser inclosa en la memòria de l'expedient del compte general, aprovada pel Ple, relativa al detall que ha de proporcionar-se sobre el saldo inicial, entrades, traspassos de comptes, disminucions de l'immobilitzat material, immobilitzat intangible patrimoni públic del sòl, béns destinats a l'ús general, la informació sobre contractació administrativa distingint per tipus de contractes, imports adjudicats i procediments d'adjudicació i la informació sobre els indicadors financers i patrimonials.
- Els estats i comptes de l'entitat local han de ser retuts pel seu president, segons s'estableix en l'article 212 del TRLRHL. No obstant això, s'aprecia que tant la memòria com la resta de documents que conformen els comptes anuals estan sense signar, segons s'ha indicat en l'apartat 3 de conclusions de l'Informe.
- L'Ajuntament, en la memòria, no ha facilitat informació relativa a la situació i moviments dels actius financers ni dels passius financers. Segons l'estat del deute, l'import



pendent, a 31 de desembre de 2019, en concepte de préstecs rebuts d'entitats financeres ascendia a 13.446.920 euros. Tampoc consta la informació sobre els arrendaments financers.

- En la memòria de l'expedient del compte general no s'ha informat sobre les transferències i subvencions concedides ni sobre les rebudes, requisits exigits en el PGCPAL.
- En la memòria no s'ha informat sobre els compromisos de despeses ni d'ingressos amb càrrec a pressupostos posteriors. Tampoc s'ha informat sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre de 2019 detallada en funció del compte representatiu de la naturalesa de les operacions.
- No s'ha omplert l'apartat de la memòria relatiu a fets posteriors.
- No s'ha dotat en l'exercici 2019 una provisió per import de 9.431.220 euros més els interessos que s'hagueren meritat, resultat de la Sentència núm. 367/2019, de 2 de desembre, que va estimar parcialment el recurs contenciós administratiu 320/2018 formulat per una societat mercantil en virtut dels convenis urbanístics subscrits el 8 de març de 2005, el 15 de juny de 2005 i el 22 de setembre de 2014, per a l'execució del Programa d'Actuació Integrada del Sector Algar.

Contra aquesta sentència, l'Ajuntament de la Nucia va interposar el recurs d'apel·lació núm. 150/2020, que en l'actualitat es troba pendent d'assenyalament per a votació i decisió, segons l'Ajuntament.

Respecte als interessos cal assenyalar que no els ha calculat l'Ajuntament i, per tant, en desconeixem la repercussió econòmica. En aquest sentit, aquesta societat mercantil va estimar que la quantitat ascendia a 4.372.783 euros, des de la data en què van efectuar els pagaments a l'Ajuntament fins al 31 de desembre de 2017.

## **Estabilitat pressupostària de l'exercici 2019**

La Intervenció municipal va emetre els informes d'estabilitat pressupostària corresponents amb motiu de l'aprovació del pressupost i de l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2019, d'acord amb el que es preveu en l'article 16 de l'RLEP,<sup>11</sup> Respecte a les modificacions pressupostàries, no s'ha emés l'informe d'estabilitat pressupostària per a tots els tipus de modificació, segons s'ha indicat en l'apartat 4 d'aquest apèndix de l'Informe.

L'informe sobre l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i de la sostenibilitat financera, referit a l'aprovació del pressupost i a la liquidació de l'exercici 2019, va ser emés per la Intervenció el 7 de novembre de 2018 i el 22 d'abril de 2020, respectivament. No obstant això, no consta en les actes del Ple que

---

<sup>11</sup> 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.





s'haja donat compte d'aquests informes, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 16.2 de l'RLEP.

L'informe d'estabilitat de la liquidació del pressupost de 2019 de l'Ajuntament va concloure l'existència d'una capacitat de finançament de 4.608.263 euros, que complia 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, en donar-se una situació de superàvit en termes de capacitat de finançament.

No obstant això, l'Ajuntament no ha complit, en l'aprovació de la liquidació del pressupost de 2019, l'objectiu de la regla de despesa, per la qual cosa el Ple de l'Ajuntament va aprovar un pla economicofinancer amb data 30 de juliol de 2020 segons s'estableix en l'article 23 de la LOEPSF. No obstant això, aquest pla no conté el mínim exigint en l'article 21.2.a de la LOEPSF.

El Pla es va remetre a la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local el 17 de novembre de 2020, encara que no es va publicar en el *BOP*, incomplint el que es disposa en l'article 23.4 de la LOEPSF.

L'informe d'Intervenció relatiu al pla economicofinancer amb data 22 de juliol de 2020 no conté un pronunciament sobre aquest, sinó que es limita a enumerar la legislació aplicable.

## **6. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 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 reconeguts nets 2019	Obligacions reconeg. netes 2019	Resultat pressup. 2019	Resultat pressup. 2018	Variació 2019/2018
a. Operacions corrents	28.550.532	18.254.315	10.296.217	1.565.280	557,8%
b. Operacions de capital	312.070	2.906.053	-2.593.983	-6.010.534	56,8%
1. Total operacions no financeres (a + b)	28.862.602	21.160.368	7.702.234	-4.445.254	273,3%
c. Actius financers	8.132	14.950	-6.818	0	-
d. Passius financers	0	1.602.565	-1.602.565	1.405.411	-214%
2. Total operacions financeres (c + d)	8.132	1.617.515	-1.609.384	1.405.411	-214,5%
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)</b>	<b>28.870.733</b>	<b>22.777.883</b>	<b>6.092.850</b>	<b>-3.039.843</b>	<b>300,4%</b>
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria despeses grals.			0	3.319.069	-100%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.053.569	1.942.873	5,7%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			8.143.088	2.481.957	228,1%
<b>Resultat pressupostari ajustat (1 + 2 + 3 + 4 - 5)</b>			<b>3.332</b>	<b>-259.857</b>	<b>101,3%</b>

El resultat pressupostari de l'exercici 2019 ha ascendit a 6.092.850 euros, un 300,4% superior al resultat de l'exercici anterior (-3.039.843 euros), degut fonamentalment a un augment dels drets reconeguts del capítol 3 del pressupost d'ingressos, per l'execució d'un aval per incompliment contractual per import de 6.863.098 euros i la disminució de les obligacions reconegudes del capítol 6 del pressupost de despesa en 5.193.396 euros. El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2019 va ser positiu per import de 3.332 euros.

S'ha comprovat que en l'exercici 2019 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 posades de manifest en l'apartat 7 d'aquest apèndix. Referent a això, l'entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, amb la finalitat de garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2019 en el compte 413, "Creditors per despeses meritades", s'eleva a 2.166.998 euros.

La informació relativa a aquest compte no va ser comunicada en els tres primers mesos de l'exercici 2019 al Ministeri d'Hisenda, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 16.2 de l'OEPSF. Així mateix, no coincideix el saldo comunicat en el quart trimestre de l'exercici 2019 amb el saldo comptable per import de 349.262 euros.

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 2019 fins a la finalització del treball de camp, expressats en euros:



### Quadre 10. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Import expedients	Despeses exercicis anteriors a 2019	Despeses de l'exercici 2019	Despeses de l'exercici 2020	Despeses de l'exercici 2021
2019	1	436.272	436.272	-	-	-
2020	1	763.361	56.635	706.726	-	-
2020	2	1.540.603	245.411	1.227.235	67.957	-
2021	1	2.372.286	3.164	633.305	1.720.633	15.184
2021	2	200.112	831	37.095	122.790	39.395

Una interpretació adequada del resultat pressupostari de l'exercici 2019 ha de realitzar-se tenint en compte les circumstàncies descrites anteriorment, que posen de manifest que les despeses meritedes en l'exercici 2019 són superiors en 2.168.088 euros a les reflectides en el resultat pressupostari, tal com s'indica en l'apartat 2 de conclusions de l'informe.

## 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 2019 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2018, amb les xifres expressades en euros:

### Quadre 11. Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	2018	2019	%
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>2.511.126</b>	<b>4.943.637</b>	<b>96,9%</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>13.596.274</b>	<b>13.943.271</b>	<b>2,6%</b>
(+) Del pressupost corrent	5.774.162	4.701.348	-18,6%
(+) De pressupostos tancats	7.821.244	9.239.720	18,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	868	2.203	153,8%
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>10.298.157</b>	<b>7.653.055</b>	<b>-25,7%</b>
(+) Del pressupost corrent	3.970.971	1.168.634	-70,6%
(+) De pressupostos tancats	849.957	900.472	5,9%
(+) D'operacions no pressupostàries	5.477.230	5.583.949	1,9%
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-45.284</b>	<b>-47.154</b>	<b>-4,1%</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	50.900	53.787	5,7%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.616	6.633	18,1%
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>5.763.959</b>	<b>11.186.699</b>	<b>94,1%</b>
II. Saldo de dubtós cobrament	4.392.298	4.736.232	7,8%
III. Excés de finançament afectat	2.947.581	8.837.363	199,8%
<b>IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>-1.575.919</b>	<b>-2.386.896</b>	<b>-51,5%</b>



El romanent de tresoreria per a despeses generals reflecteix la situació financera real en què es troba l'Ajuntament a curt termini, i que, com que és negatiu, no suposa un recurs per a finançar modificacions de crèdit.

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'empitjorament del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 respecte a 2018, i s'hi pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals va ser negatiu tant en l'exercici 2018 com en l'exercici 2019, en què ascendia a 1.575.919 i 2.386.896 euros, respectivament.

No obstant això, l'Ajuntament no va adoptar les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL tant en l'exercici 2018 com en l'exercici 2019.

Segons s'indica en el decret d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, de 23 de juny de 2020, s'insta el Ple a la revocació de la reducció de despeses del pressupost de 2019 tal com estableix l'article 193.2 del TRLRHL. No obstant això, el Ple no va aprovar aquesta revocació, només en va prendre coneixement, segons consta en l'acta de 30 de juliol de 2020.

Així mateix, el pressupost de l'exercici següent tampoc va ser aprovat amb superàvit inicial de quantia suficient per a cobrir el dèficit, sense que en l'informe d'Intervenció s'esmente aquest incompliment.

Per a una adequada interpretació del romanent de tresoreria cal tindre en compte el que s'indica en l'apartat 2 de conclusions.

### **Saldos de dubtós cobrament**

En la base 45a d'execució del pressupost, l'Ajuntament estableix els criteris per a considerar un dret de difícil o impossible recaptació en els mateixos termes que ho fa l'article 193 bis del TRLRHL. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha realitzat correctament el càlcul.

Pel que fa a l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, cal indicar que hauria de pronunciar-se sobre el càlcul de l'import de dubtós cobrament.

### **Desviacions de finançament**

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat no es realitza a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, requisit establert en la regla 24 de la ICAL,<sup>12</sup> sinó que l'Ajuntament ha obtingut les desviacions de finançament de manera extracomptable, fent servir un full de càlcul d'elaboració pròpia.

Com a conseqüència, la informació remesa a la plataforma de rendició, en l'apartat 24 de la memòria, no coincideix amb l'import de les desviacions de finançament positives i

---

<sup>12</sup> Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



negatives del resultat pressupostari i amb l'import de les desviacions de finançament positives acumulades del romanent de tresoreria de l'exercici 2019, ja que aquesta informació s'obté directament del programa comptable.

No obstant això, cal assenyalar que l'Ajuntament detalla en la memòria inclosa en l'expedient del compte general (apartat 24) altra informació que coincideix amb l'import de les desviacions de finançament de l'exercici del resultat pressupostari i amb les acumulades positives del romanent de tresoreria, encara que no inclou tota la informació exigida per la ICAL, que es detalla a continuació:

- L'any d'inici i les anualitats a què s'haja d'estendre l'execució dels projectes de despesa. Tampoc s'informa sobre les anualitats pendents.
- Per a cada una de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals s'haja de realitzar.
- Quantia total de la despesa estimada inicialment.
- Informació sobre la gestió pressupostària, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats i futurs.
- L'agent finançador o el coeficient de finançament.

### **Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries**

Respecte al compte 561, "Fiances i depòsits rebuts", el saldo del qual a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 3.582.921 euros, un total de 3.426.637 euros correspon a "depòsits rebuts de particulars". Segons l'Ajuntament, el saldo d'aquest compte és anterior a l'exercici 2010 i es desconeix l'origen d'aquest saldo, per la qual cosa no ha sigut possible comprovar-ho.

## **8. TRESORERIA**

### **Aspectes organitzatius**

Respecte als aspectes organitzatius de l'àrea de Tresoreria de l'Ajuntament hem de destacar el que es detalla a continuació:

- En l'àrea de Tresoreria treballen dos funcionaris, incloent-hi el tesorero.
- Les funcions de tresoreria no les desplega un funcionari habilitat de caràcter nacional. La Junta de Govern Local de l'Ajuntament, en sessió ordinària de 3 d'octubre de 2019, va acordar crear la borsa de treball per a la cobertura interina del lloc de tesorero i el 9 d'octubre de 2019 acorda el seu nomenament, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 52 i 53 de l'RDRJFHN, que estableixen que el nomenament s'efectuarà per l'òrgan competent de la comunitat autònoma respectiva.



No ens consta que l'òrgan interventor haja emés informe sobre aquest tema en l'exercici de les seues funcions de control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament.

- La comptabilització i el control dels fons de l'Ajuntament no es realitzen per persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Hi ha dues persones, a més dels tres clavaris, autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, encara que aquestes únicament poden realitzar consultes.
- L'Ajuntament no disposa d'un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de Tresoreria, per la qual cosa se'n recomana l'elaboració.

### Bancs i institucions de crèdit

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2019, segons els registres comptables de l'Ajuntament, es mostra en el quadre següent en euros:

**Quadre 12. Composició de la tresoreria al 31 de desembre de 2019**

Concepte	Import
Bancs, comptes operatius	4.941.654
Bancs comptes restringits bestretes de caixa fixa	1.983
Banc compte restringit pagaments a justificar	0
<b>Total</b>	<b>4.943.637</b>

Amb motiu de la fiscalització es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries amb les quals opera l'Ajuntament. En la data de finalització del treball de camp no s'ha rebut contestació d'una entitat financera, encara que es disposa de certificat bancari del saldo en la documentació que acompanya l'acta d'arqueig del compte general a 31 de desembre de 2019.

En l'anàlisi de les contestacions remeses per les entitats financeres s'ha comprovat que, dels onze comptes corrents de l'Ajuntament, en quatre comptes el règim de disposició de fons es realitza de manera mancomunada, però en dos més el règim de disposició de fons és de manera solidària. En la resta de comptes corrents o bé no s'ha informat del règim de disposició de fons en les contestacions rebudes o no s'ha obtingut resposta de l'entitat financera.

L'Ajuntament ha de modificar de manera immediata el règim de disposició de fons, ja que els pagaments materials contra els comptes bancaris corresponents els ha de realitzar el tesorero juntament amb l'ordenador de pagaments i la interventora, de conformitat amb les disposicions de l'article 5.1.b.3r de l'RDRJFHN.



## Pagaments a justificar

Els pagaments a justificar es troben regulats en la base d'execució 35a del pressupost, i s'han detectat els incompliments següents de l'article 190 del TRLRHL i dels articles 69 i següents de l'RLRHL:

- Respecte als conceptes pressupostaris amb càrrec als quals poden expedir-se ordres de pagament a justificar en les bases d'execució del pressupost, s'indica que es determinaran per mitjà de decret d'Alcaldia. No obstant això, no ens consta que s'haja produït aquesta regulació.
- No s'ha determinat el límit quantitatiu de les ordres de pagament a justificar ni la forma d'expedició i execució.
- No s'ha establert el règim de justificacions dels pagaments a justificar.

Durant l'exercici 2019, es van expedir pagaments a justificar per un import de 57.599 euros que representaven tres pagaments. S'ha seleccionat una mostra de dos pagaments que en representen el 99,2%. De la fiscalització d'aquests pagaments s'ha posat de manifest el següent:

- No s'hauria d'haver tramitat a través d'aquesta modalitat el servei d'"organització de festes d'agost" per import de 14.999 euros, sense IVA. A més, la data de la factura és del 30 de juliol de 2019 i l'ordre de pagament a justificar està signada per decret d'Alcaldia el 13 d'agost de 2019, posterior a la factura. Així mateix, cal assenyalar que no consta en la factura la data de registre d'entrada a l'Ajuntament.
- S'ha comprovat que un dels pagaments per import de 2.016 euros, IVA inclòs, no té el caràcter de pagament a justificar per tractar-se de l'organització de les partides de pilota valenciana. A més hem d'assenyalar que aquesta factura va ser registrada l'1 d'agost de 2019 i l'ordre de pagament a justificar està signada per decret d'Alcaldia el 13 d'agost de 2019, posterior a la data de registre de la factura.
- No s'ha pogut verificar si els pagaments seleccionats s'acomoden al pla de disposició de fons, ja que aquest no ha sigut elaborat per l'Ajuntament, tal com s'indica en l'apartat 3 de conclusions.

## Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa es regulen en la base d'execució 36a del pressupost.

En l'exercici 2019 només s'ha aprovat una bestreta de caixa fixa que comprén 9 comptes justificatius. De la seua revisió s'han detectat les incidències següents:

- En el compte justificatiu núm. 2/19 s'inclou un pagament pel "servei de taxi a València" per import de 21,20 euros, sense que conste en el justificant el motiu ni la persona que utilitza el servei.



- S'ha tramitat com a bestreta de caixa fixa el pagament a la Universitat d'Alacant de la matrícula del curs "Expert en prevenció i intervenció de violència de gènere", compte núm. 5/19, el qual no s'ajusta als conceptes establits en l'article 73 de l'RLRHL.
- No consta que el tresorer haja conformat la rendició de comptes ni l'aprovació per l'alcalde, tal com disposa la base d'execució 36a del pressupost.

## Ingressos en efectiu

L'Ajuntament realitza tres tipus de cobraments en efectiu que es descriuen a continuació:

- El cobrament en efectiu del lloguer de les instal·lacions (tenis, frontó, camp de futbol...) del poliesportiu per dos funcionaris diferents, segons el torn. Cada un d'ells realitza una fitxa del que es cobra en el seu torn. Posteriorment, un altre funcionari ho ingressa en un compte de l'Ajuntament cada setmana o cada dues setmanes, segons l'efectiu emmagatzemat.
- Quan realitzen espectacles a l'auditori es produeixen cobraments en efectiu per la venda d'entrades. L'arqueig de caixa es realitza diàriament. El programari de venda d'entrades reflecteix les vendes en efectiu i les produïdes a través de mitjans de pagament electrònics. Es realitza l'ingrés de l'efectiu en compte corrent de l'Ajuntament amb una periodicitat variable. En alguns casos s'ha observat una diferència entre deu i quinze dies des de la data de l'espectacle.
- La gestió de cobrament del pàrquing Els Músics és municipal. El personal encarregat de la taquilla deposita els ingressos en un compte operatiu de l'Ajuntament i des del departament de tresoreria es confronta que quan porten els tiquets de venda sumats dona el total d'ingrés en el compte. No obstant això, de la documentació facilitada per l'Ajuntament no hem pogut verificar aquest procediment.
- Tant a l'auditori com en el pàrquing hi ha una caixa. No obstant això, l'Ajuntament no en fa arquejos, tampoc a 31 de desembre, per la qual cosa no ha quedat reflectit comptablement el seu saldo. L'Ajuntament ens ha comunicat que procedirà a comptabilitzar el seu saldo en breu.

L'Ajuntament no té establert un procediment per als cobraments en efectiu aprovat per l'òrgan competent. Es recomana evitar els cobraments en efectiu o, si és el cas, elaborar un manual de procediments per al cobrament d'aquest tipus de serveis.





## APÈNDIX 3

### Fiscalització de la contractació. Exercici 2020



## 1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament de la Nucia, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública i se li aplica durant l'exercici 2020 l'LCSP, tenint en compte el que s'estipula en la disposició transitòria primera d'aquest text legal, referent als contractes iniciats amb anterioritat a la seua entrada en vigor.

La disposició addicional segona de l'LCSP assigna als alcaldes o presidents de les entitats locals les competències com a òrgan de contractació, quan el valor estimat dels contractes no excedisca el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros. Corresponen al Ple les competències de l'òrgan de contractació per a la resta de supòsits.

En el cas particular de l'Ajuntament de la Nucia i per a l'exercici fiscalitzat, les competències atribuïdes legalment al Ple i a l'Alcaldia en matèria de contractació es troben delegades en la Junta de Govern Local, per mitjà d'un acord plenari de 15 de juliol de 2019 i els decrets d'Alcaldia de 10 de juliol de 2019 i de 17 de desembre de 2019, a excepció dels contractes menors, que són competència de l'alcalde.

## 2. PERFIL DE CONTRACTANT

En l'àrea de contractació administrativa, l'Ajuntament té creat el perfil de contractant en el seu web, dins de la secció de la seua electrònica, el qual s'enllaça directament amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic, en la qual es recull la informació respecte dels contractes.

Tal com s'ha indicat en l'apartat quatre de conclusions, s'han detectat expedients que no s'han publicat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

En aquest sentit, es recomana que l'Ajuntament dispose d'un procediment o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant, amb la finalitat de fer-ne una gestió adequada.

## 3. PERSONAL ASSIGNAT A L'ÀREA DE CONTRACTACIÓ

L'Ajuntament no disposa d'un departament de contractació. El secretari de l'Ajuntament és el responsable de la tramitació dels expedients, ajudat en algunes tasques com les publicacions per personal eventual, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 12 del TRLEBEP.

Tenint en compte el pressupost de l'Ajuntament, així com l'especial complexitat i responsabilitat que comporta l'àrea de contractació en l'Administració pública, es considera convenient la creació d'un departament de contractació i l'adscripció de personal qualificat, amb la finalitat de poder gestionar adequadament els expedients de contractació.

Una vegada que es dote de recursos suficients, l'Ajuntament hauria d'aprovar, així mateix, un manual de funcions i procediments relatiu a aquesta àrea, en el qual apareguen



segregades les tasques i l'assignació corresponent als diferents components del departament, indicant de manera clara les seues comeses i responsabilitats en relació amb la seqüència del procediment de contractació.

Referent a això, s'ha de tindre en compte la recomanació 2017/1805, de la Comissió de la Unió Europea, de 3 d'octubre de 2017, sobre la professionalització de la contractació pública, que en el seu article 1 indica que els estats membres han d'elaborar i aplicar estratègies de professionalització a llarg termini per a la contractació pública, adaptades a les seues necessitats, recursos i estructura administrativa, de manera autònoma o com a part de polítiques més àmplies de professionalització de l'Administració pública.

#### 4. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2020

Amb data 27 d'abril de 2021 es va sol·licitar a l'Ajuntament una relació certificada de tots els contractes formalitzats en l'exercici 2020 atés que en la fase de planificació del treball no s'havia remés, a la Sindicatura de Comptes, la relació anual exigida en l'article 335.1 de l'LCSP.

Posteriorment, amb data 15 de juny de 2021, l'Ajuntament ens va comunicar que s'havia remés aquesta relació a través de la plataforma de rendició de comptes. Aquest enviament es va realitzar fora del termini legalment establert.

De l'anàlisi de la informació remesa per l'Ajuntament, així com d'altres contractes publicats en el perfil del contractant que no constaven en aquesta relació, s'ha elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en l'exercici 2020, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 13. Contractes formalitzats

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Nre. de contractes	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge
Obres	Obert simplificat	1	89.400	4,4%
	Obert	3	1.759.500	86,9%
	Obert simplificat	2	146.795	7,2%
Serveis	Negociat sense publicitat	1	29.500	1,5%
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>2.025.195</b>	<b>100,0%</b>

Així mateix, durant el treball de camp es van detectar altres contractes adjudicats per procediment obert simplificat que no es van incloure en el perfil de contractant situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, tal com s'indica en l'apartat 4 de l'Informe.

#### 5. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS NO MENORS

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament s'ha seleccionat, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a



l'exercici 2021, la següent mostra d'expedients de contractació que representa el 75,2% de l'import formalitzat en l'exercici 2020 i inclòs en el quadre anterior:

#### Quadre 14. Contractes analitzats

Expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
327/2020	Serveis	Desenvolupament de les actuacions tècniques necessàries derivades de l'assumpció per part de l'Ajuntament de la gestió directa del sector Serreta del PGOU de la Nucia	Obert	Ordinària	1.404.000
4957/2020	Obres	Projecte condicionament pàrquing Ciutat Esportiva Camilo Cano la Nucia	Obert simplificat	Ordinària	89.400
6043/2020	Serveis	Servei d'organització 26 Ral·li la Nucia-Mediterrani-Trofeu Costa Blanca	Negociat sense publicitat	Ordinària	29.500
<b>Total mostra</b>					<b>1.522.900</b>

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable en les fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com l'anàlisi dels documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa.

D'acord amb la informació obtinguda de l'Ajuntament, aquest disposa d'un magatzem de materials i altres subministraments, sense que es realitzen recomptes físics anuals ni existisquen instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, per la qual cosa desconexem la repercussió que podrien tindre aquestes sobre els estats financers de l'entitat.

## 6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS EN 2020

Com a resultat del treball de fiscalització, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, s'han observat els següents incompliments de la normativa aplicable que es detallen a continuació:

### Expedient 327/2020

Es tracta d'un contracte de serveis de tramitació ordinària adjudicat per procediment obert per import d'1.698.840, IVA inclòs. L'objecte del contracte és el desenvolupament de les actuacions tècniques necessàries derivades de l'assumpció per part de l'Ajuntament de la gestió directa del sector Serreta del PGOU de la Nucia. En el PCAP es determinen els criteris quantificables automàticament amb un màxim de 52 punts i els criteris que depenen d'un judici de valor amb un màxim de 48 punts.



Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- Aquest contracte agrupa diferents prestacions en un únic contracte:
  1. Elaboració de l'alternativa tècnica de programa (projecte de delimitació del sector, projecte d'urbanització, annex de condicions generals d'urbanització de tot el sector i la redacció de projectes tècnics específics).
  2. Elaboració de la proposició juridicoeconòmica (memòria i normes d'actuació on s'estimen els conceptes econòmics constitutius de les càrregues d'actuació i del cost màxim, les formes de retribució a l'urbanitzador, la memòria de viabilitat econòmica i sostenibilitat econòmica així com la proposta d'ordenança reguladora del cànon d'urbanització).
  3. Assistència tècnica a la selecció de l'empresari constructor.
  4. Elaboració del projecte de reparcel·lació.
  5. Direcció facultativa de les obres d'urbanització de la UE1.
  6. Coordinació en matèria de seguretat i salut en la fase de projecte i durant les obres.
  7. Altres serveis (assistència tècnica i assessorament a l'Ajuntament en relació amb informes preceptius a evacuar, elaboració d'un informe tècnic d'avaluació d'ofertes en la licitació de les obres d'urbanització, gestió de les quotes d'urbanització...).

L'agrupació de diverses prestacions en un mateix contracte pot falsejar la competència, perquè la "complementarietat" no pot justificar unificar en un contracte diferents prestacions.

No queda acreditada prou en l'expedient la justificació de la no divisió en lots d'acord amb el que s'estableix en l'article 99.3 de l'LCSP.

- No s'han publicat en el perfil de contractant la memòria justificativa del contracte, l'informe d'insuficiència de mitjans, l'aprovació de l'expedient, les actes de la mesa de contractació i l'informe de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables per mitjà d'un judici de valor.
- Una de les signatures que consta en el PCAP es realitza amb un certificat d'empleat públic d'una persona que és aliena al personal de l'Ajuntament i que manté amb l'entitat una relació contractual.
- No queda definida en el PCAP la fórmula que s'aplicarà a l'oferta econòmica que han de presentar els licitadors ni que el pagament s'efectue d'acord amb el que s'estableix en l'article 200 de l'LCSP ni s'ha establert, en aquest, cap condició especial d'execució, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 202 de l'LCSP.



- No s'ha desglossat en el PCAP el pressupost base de licitació, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 100 de l'LCSP.
- No s'ha justificat en l'expedient la falta de valoració de dos dels conceptes que integren el valor estimat del contracte, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 116 de l'LCSP.
- No consta en l'expedient que s'haja comprovat l'existència d'ofertes anormalment baixes, exigència establida en la clàusula catorzena del PCAP i en l'article 149 de l'LCSP.
- No consta que es publicara en el perfil de contractant la data d'obertura del sobre tres, requisit que va ser establert en la clàusula tretzena del PCAP.
- No consta en l'expedient l'informe mensual que ha de presentar el contractista perquè es pugui valorar el desenvolupament dels treballs executats d'acord amb el que s'estipula en la clàusula 9 del PPT.
- Tant el PCAP com el PPT fan referències errònies a altres clàusules d'aquests, per la qual cosa l'Ajuntament ha de posar més èmfasi en la seua elaboració.
- El PCAP i el PPT fan referència a diferents persones com a responsables del contracte.
- No consta en l'expedient el justificant de la plataforma electrònica utilitzada per l'Ajuntament amb la data de presentació de les proposicions rebudes, encara que aquesta informació consta en l'acta d'obertura del sobre 1.
- En l'expedient consten dos informes amb diferent valoració dels criteris no quantificables automàticament, realitzats pel tècnic municipal; un s'indica com a erroni, sense que afecte la selecció de l'adjudicatari. No obstant això, no s'ha motivat en l'expedient el canvi de valoració.
- No consta en l'expedient la publicació de la formalització en el *DOUE*, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 154.1 de l'LCSP.
- Hi ha informació contradictòria respecte a la documentació que ha de contindre el sobre 1, "documentació administrativa", i s'indica en la clàusula huitena del PCAP que s'inclourà la solvència economicofinancera i tecnicoprofessional i en la clàusula novena el full resum de les dades del licitador i el document europeu únic de contractació.
- S'ha valorat com a criteri d'adjudicació de fins a 8 punts el "sistema de control de qualitat" sense que s'haja determinat en el PCAP quins paràmetres es valoren. En l'informe del tècnic s'han tingut en compte, entre altres criteris, l'aportació de certificats de qualitat ISO sense que s'haja justificat que estan clarament vinculats a l'objecte del contracte.



## Expedient 6043/2020

Es tracta d'un contracte de serveis de tramitació ordinària adjudicat per procediment negociat sense publicitat. L'objecte del contracte és la contractació del servei d'organització del 26 Ral·li la Nucia-Mediterrani-Trofeu Costa Blanca. En el PCAP es determina un únic criteri d'adjudicació, el preu.

Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'informe, els incompliments següents:

- En el PCAP no consten els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació ni la justificació de la impossibilitat de negociar-los, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 170.2 de l'LCSP.

El contracte va ser adjudicat pel mateix import que el pressupost base de licitació, sense que s'haja justificat adequadament l'únic criteri d'adjudicació, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 116.4 de l'LCSP.

- No consta l'informe d'insuficiència de mitjans exigint per l'article 116.4.f de l'LCSP.
- En l'expedient no consta la invitació de participació al licitador, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar l'exigència establida en l'article 90.2 de l'LCSP.
- No consta en el PCAP la justificació per la qual es va eximir l'adjudicatari de la constitució de la garantia definitiva, incomplint el que s'estableix en l'article 107 de l'LCSP. No obstant això, en la clàusula vint-i-cinquena del plec s'indica que "quan el contracte es resolga per culpa del contractista, es confiscarà la garantia definitiva", que és incoherent amb la clàusula dissetena que l'eximeix.
- En l'expedient no consta l'acreditació de la solvència econòmica i financera ni de la solvència tècnica o professional. Tampoc consta acreditació de la capacitat d'obrar de les persones jurídiques ni de l'habilitació professional ni prova de la no concurrència de la prohibició de contractar.
- No queda prou definida en l'expedient quina és la necessitat a satisfer, només s'indica l'objecte del contracte "celebració del ral·li".
- L'Ajuntament ha aprovat en un únic document el PCAP i PPT (sense afegir particular). En aquest sentit, cal assenyalar que aquest document no conté els aspectes que com a mínim ha de contindre el PPT d'acord amb el que s'estableix en l'article 125 de l'LCSP i l'article 68 de l'RLCAP.<sup>13</sup> A més, l'apartat 3 de l'article 68 del reglament esmentat indica que en cap cas contindran els PPTP declaracions o clàusules que hagen de figurar en el PCAP.

---

<sup>13</sup> Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



- No s'ha establert en el PCAP cap condició especial d'execució, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 202 de l'LCSP.
- L'òrgan de contractació no ha justificat prou en l'expedient els motius pels quals no ha procedit a la divisió en lots, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 99.3 i el 116.4.g de l'LCSP.
- En la proposició econòmica presentada per l'adjudicatari fa referència a conceptes com ara assegurances i ambulàncies que no consten en el PCAP.
- El PCAP establí un pressupost de licitació de 29.500 euros més IVA, d'on resulta un total de 33.210 euros. El contracte es va formalitzar pel mateix import. No obstant això, la factura es va fer per 33.210 euros i indica que està exempta d'IVA.
- No s'ha publicat en el perfil de contractant la memòria justificativa del contracte, l'acta de la mesa de contractació, la justificació del procediment utilitzat i el document d'aprovació de l'expedient.
- No queden prou definits en l'expedient el nombre o les característiques dels conceptes per impremta, serigrafia, trofeus, equips COVID o la seguretat privada, referits en la clàusula quarta del plec.
- A més, en aquesta clàusula s'estableix que "finalitzat el servei, l'adjudicatari haurà de justificar degudament la despesa realitzada, la qual, en el supòsit de ser inferior a l'oferta econòmica efectuada, suposarà una minoració en la facturació a emetre", sense especificar a què es refereix.
- No consta l'acte formal i positiu de recepció o conformitat que ha de ser elaborat dins del mes següent al lliurament o realització de l'objecte del contracte, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 210.2 de l'LCSP.

### Expedient 4957/2020

Es tracta d'un contracte d'obres de tramitació ordinària adjudicat per procediment obert simplificat. L'objecte del contracte és la contractació de les obres del projecte de condicionament de pàrquing a la ciutat esportiva Cano de la Nucia. En el PCAP es determinen els criteris quantificables automàticament amb un màxim de 75 punts i els criteris que depenen d'un judici de valor amb un màxim de 25 punts.

Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- No s'ha publicat la licitació d'aquest contracte en el perfil de contractant situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, i és causa de nul·litat de ple dret d'acord amb el que s'estableix en l'article 39 de l'LCSP.
- Segons la clàusula dessetena del PCAP, s'ha sol·licitat la constitució de la garantia provisional sense que s'haja justificat el que es disposa en l'article 159.4.b.





- Respecte als criteris quantificables automàticament cal assenyalar:
  - S'ha valorat amb un màxim de 10 punts estar en possessió d'un pla d'igualtat d'empresa sense que conste en l'expedient que estiga directament vinculat amb l'objecte del contracte.
  - S'ha valorat amb un màxim de 25 punts estar en possessió dels certificats de qualitat ISO 9001, gestió ambiental ISO 14001 i certificat OHSAS que fan referència exclusivament a característiques pròpies de les empreses i que han de configurar-se com a criteris de solvència i no d'adjudicació.
  - L'oferta econòmica suposa només 5 punts del total de les puntuacions establides per a aquest contracte sense que consten les circumstàncies que puguen justificar la reduïda ponderació d'aquest criteri, cosa que no és coherent amb el principi d'economia en la gestió dels fons públics.
  - S'ha valorat amb 10 punts "destinar per al control de qualitat fins a un màxim del 5% sobre el pressupost" sense concretar en el plec quin ha de ser el percentatge que cal destinar.
- Els criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor no concreten prou els aspectes que han de ser sotmesos a valoració. Així mateix, l'informe de valoració del tècnic en el qual es basa la mesa de contractació no està adequadament motivat, ja que es limita a assignar una puntuació a cada un dels criteris.
- La garantia definitiva i la complementària s'han realitzat per l'import de licitació i no per l'import d'adjudicació, de manera que s'incomplixen les disposicions de la clàusula 7.2 del PCAP i l'article 107.1 de l'LCSP, segons document comptable facilitat. No obstant això, no consta en l'expedient la justificació que haja sigut presentada per l'adjudicatari.
- La clàusula 20.4 del PCAP va establir un termini de garantia de només sis mesos, sense que conste justificació, de manera que s'incomplix l'article 243.3 de l'LCSP.
- En l'expedient no consta certificat de les proposicions rebudes ni de la data en què van ser rebudes.
- L'òrgan de contractació no ha justificat degudament en l'expedient els motius pels quals no s'ha procedit a la divisió en lots, de manera que s'incomplix el que s'estableix en els articles 99.3 i el 116.4.g de l'LCSP.
- No consta justificació en l'expedient que els licitadors presentats estigueren inscrits en el registre oficial de licitadors i empreses classificades, de manera que s'incomplix el que s'estableix en l'article 159.4.a de l'LCSP i la clàusula 8a del PCAP.
- No consta si s'ha comprovat si alguna oferta presentada pot considerar-se anormalment baixa d'acord amb el que s'estableix en l'article 149 de l'LCSP.



- No s'ha establert en el PCAP cap condició especial d'execució, de manera que s'incompleix l'article 202 de l'LCSP.
- Respecte a l'execució de les obres no consta l'acta de comprovació del replantejament, el programa de treball, la llicència d'obres, el pla de seguretat i salut, l'acta de recepció, l'acta de mesurament general, l'informe del director d'obra sobre l'estat de les obres, la certificació final ni l'aprovació de la liquidació del contracte.
- En el document contractual s'indica que el termini d'execució es realitzarà des de la signatura de l'acta de replantejament i no des de l'acta de comprovació del replantejament com estableix l'article 237 de l'LCSP.
- No consta en l'expedient que s'haja comprovat l'execució de les millores descrites en el PCAP.

## **7. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE L'EXERCICI 2020**

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que es disposa en l'article 229 de l'LCSP en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En aquest sentit, l'article 131.3 de l'LCSP estableix que els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compte amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, complint els requisits següents:

- Informe de l'òrgan de contractació en què es motive la necessitat del contracte.
- Aprovació de la despesa i la factura corresponent.
- En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment, s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com està previst en l'article 63.4 de l'LCSP.

S'ha seleccionat una mostra de contractes menors a fi de verificar el compliment dels requisits anteriorment descrits. En la revisió efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:



### Comunes

- No s'ha emés l'informe jurídic del secretari abans de l'aprovació dels expedients de contractació menors, requisit que és exigít per la disposició adicional tercera, apartat 8, de l'LCSP.
- No consta justificació que l'objecte social o activitat econòmica de l'entitat designada com a contractista es corresponga amb el del contracte ni que es té l'habilitació necessària per a l'exercici de l'activitat.
- No consta un informe independent de l'òrgan de contractació en què es motive prou la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats de l'article 118.1 de l'LCSP. No obstant això, per mitjà de decret d'Alcaldia es fa referència a la necessitat del contracte succintament i s'al·ludeix al fet que no se superen els llistats.

En els expedients 4961/2020, 5884/2020 i 5885/2020 el decret d'Alcaldia fa referència a un informe emés per un tècnic, sense assumir-lo com a propi. Hem d'assenyalar que la persona que signa aquest informe no és un tècnic municipal sinó que manté amb l'Ajuntament una relació contractual.

- En cap dels expedients analitzats es motiven les circumstàncies que han determinat l'adjudicació del contracte.
- En els expedients 4961/2020, 5884/2020 i 5885/2020 hem detectat documents signats amb un certificat electrònic d'empleat públic d'una persona aliena al personal de l'Ajuntament.

### *Expedient 894/2020. Servei de personal per a esdeveniments principalment de l'Auditori i Centre Cultural de la Mediterrània*

- L'expedient va ser aprovat per decret d'Alcaldia del 3 de març de 2020. No obstant això, en l'expedient es detallen factures de serveis prestats al gener i febrer de 2020.
- En el decret d'aprovació de l'expedient no consta el preu/hora del servei, ni es fa referència al pressupost presentat per l'adjudicatari on es va establir l'import.

D'altra banda, el concepte en una de les factures per import de 4.355 euros, IVA inclòs, no s'ajusta als serveis oferits en el pressupost que va ser presentat per l'empresa.

- Tal com s'indica en el mateix expedient, a causa de la recurrència d'aquest tipus de despeses hauria d'instruir-se un expedient de contractació no menor. La Junta de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana assenyala, en el seu informe 5/2018, que "en el cas de serveis o subministraments la necessitat de contractació dels quals és coneguda amb antelació i es repeteix en exercicis successius, ha de programar-se aquesta contractació i efectuar-se'n l'adjudicació d'acord amb els principis de publicitat i transparència a què es refereix l'article 1 d'aquesta llei, qualsevol que siga el procediment que s'utilitze".



*Expedient 3608/2020. Subministrament de material esportiu per a l'Estadi Olímpic*

- No consta en l'expedient la descripció del subministrament a què es refereix l'objecte del contracte ni la quantitat que ha de ser subministrada.
- L'expedient va ser aprovat per decret d'Alcaldia el 29 de juny de 2020. No obstant això, la factura per import de 18.089 euros, IVA inclòs, té data de 19 de maig de 2020, anterior a la seua aprovació per l'òrgan de contractació.
- No consta en l'expedient que els béns s'hagen rebut de conformitat amb el que es va sol·licitar.

*Expedient 4243/2020. Subministrament de material de pupitres per a zona de premsa, pantalles de televisió, pantalla de videomarcador, so i il·luminació per a esdeveniments esportius de l'Estadi Olímpic i Ciutat Esportiva*

- No consta en l'expedient la descripció del material que s'ha de subministrar ni la quantitat.
- L'expedient va ser aprovat per decret d'Alcaldia el 21 de juliol de 2020. No obstant això, la factura per import de 18.138 euros, IVA inclòs, és de data anterior, 8 de juliol de 2020.
- No consta en l'expedient que els béns s'hagen rebut de conformitat amb el que es va sol·licitar.

*Expedient 4961/2020. Pegats asfàltics en calent en diversos camins i carrers de la Nucia*

- L'expedient va ser aprovat per decret d'Alcaldia el 26 d'octubre de 2020. No obstant això, la factura per l'import total de l'obra que ascendeix a 48.392 euros, IVA inclòs, és de data anterior, del 3 de setembre de 2020.
- No consta en l'expedient la conformitat en la recepció de l'obra.

*Expedient 5884/2020. Restitució fotogramètrica PAI Serreta*

- L'expedient va ser aprovat per decret d'Alcaldia el 26 d'octubre de 2020 per import de 14.100 euros (sense IVA). No obstant això, la factura es va emetre el 20 de juliol de 2020, per la qual cosa és anterior a l'aprovació de l'expedient. La factura també és anterior a l'informe de l'arquitecte amb data 8 d'octubre de 2020 en què es justifica la necessitat del contracte i se'n determina l'objecte.
- No consta en l'expedient la justificació que el servei s'haja realitzat de conformitat amb l'objecte contractat.

*Expedient 5885/2020. Treballs topografia parcel·la Serreta*

- Hi ha discrepàncies respecte al lloc on ha de desenvolupar-se l'objecte del contracte, ja que segons el decret d'Alcaldia d'aprovació de la despesa i en la factura s'indica



"Treballs de topografia Serreta", mentre que en l'informe de l'arquitecte on s'especifica l'objecte del contracte es recullen treballs en el sector Serreta i en altres localitzacions.

- La factura és de data 3 de febrer de 2020, huit mesos abans de l'inici de l'expedient, el 2 d'octubre de 2020. Així mateix, la retenció de crèdit amb data 16 d'octubre de 2020 i el decret d'Alcaldia per mitjà del qual s'aprova la despesa és de data 26 d'octubre de 2020, per tant, molt posterior a la data de la factura.

*Expedient 7423/2020. Control de qualitat de la docència per a accions formatives pertanyents a l'escola d'oficis de la Nucia*

- Per mitjà de decret d'Alcaldia amb data 22 de desembre de 2020 se n'aprova l'expedient i la despesa. No obstant això, no consta la duració del contracte ni el nombre d'hores totals per curs o el preu/hora.

En l'informe al servei gestor s'estableix que la duració serà fins a final de 2020, encara que ens comuniquen que és un error, ja que les factures són de 2021.

En les factures s'indica que el preu per hora són 27,50 euros, encara que en la documentació aportada de l'expedient no es determine el preu/hora ni el nombre d'hores necessàries, per la qual cosa no podem comprovar que estiga correctament facturat. No tenim constància de l'import total de les obligacions reconegudes d'aquest expedient, ja que no se'ns ha facilitat el resum comptable de la seua execució pressupostària de l'exercici 2021.

Tampoc consta en l'expedient un pressupost de l'adjudicatari.

*Expedient 7427/2020. Servei de gestió i execució d'accions formatives pertanyents a l'escola d'oficis de la Nucia*

- En el decret d'Alcaldia de data 22 de desembre de 2020 s'especifica que la duració del contracte serà fins a final de 2020, mentre que s'ha facturat de gener a juliol de 2021. L'Ajuntament ens indica que és un error.
- En aquest decret d'aprovació de l'expedient i de la despesa no figuren termes com el nombre d'hores per curs o el preu/hora, per la qual cosa no podem verificar si la facturació mensual ha sigut correcta.

Tampoc consta en l'expedient un pressupost de l'adjudicatari.

*Expedient 3104/2020. Renovació i manteniment de connexió de fibra òptica de l'Ajuntament*

- Aquest contracte va ser qualificat d'obres. No obstant això, en la comunicació al registre de contractes del sector públic es va qualificar de subministraments. Així mateix, per error, en l'expedient també hi ha documents que el van qualificar de serveis.
- Aquest expedient va ser comunicat dues vegades al registre de contractes del sector públic, segons ens indica l'Ajuntament, per error.



## APÈNDIX 4

Seguiment de l'informe de fiscalització sobre el control intern de  
l'Ajuntament de la Nucia. Exercicis 2017-2019



## SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LA NUCIA. EXERCICIS 2017-2019

En la fiscalització realitzada s'han revisat les deficiències significatives posades de manifest en l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Nucia, exercicis 2017-2019, així com el grau d'implantació de les recomanacions realitzades, referides a les àrees de subvencions, inversions i personal.

Com a resultat del treball realitzat es mantenen les deficiències significatives següents:

### Subvencions

- a) L'entitat incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional, requisit establert en l'article 20 de l'LGS.<sup>14</sup>
- b) L'Ajuntament no disposa d'un pla estratègic de subvencions on es concreten 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, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 8 de l'LGS.
- c) Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix o l'efectiva realització de l'activitat subvencionada, de manera que s'incompleixen els articles 30 i següents de l'LGS.
- d) Les bases reguladores de la concessió de subvencions han sigut aprovades per la Junta de Govern Local, quan haurien d'haver sigut aprovades pel Ple i publicades en el BOP. Aquestes no preveuen les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, de manera que s'incompleixen els articles 9.2, 9.3 i 17 de l'LGS i l'article 22 de l'LRBRL.
- e) Respecte a la informació facilitada per l'Ajuntament sobre les subvencions concedides en l'exercici 2019, no s'ha diferenciat entre les concedides en règim de concurrència competitiva i les concedides directament, per la qual cosa desconexim si l'Ajuntament utilitza aquest últim procediment de manera general.
- f) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre les entitats col·laboradores ni sobre els beneficiaris de subvencions que es troben finançades amb càrrec als pressupostos de l'entitat local, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 3 de l'RCI.

---

<sup>14</sup> Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



- g) No es comprova el pagament de la despesa subvencionable amb anterioritat a la finalització del període de justificació, de manera que s'incompleix l'article 31.2 de l'LGS.

### Personal

- h) L'Ajuntament no disposa d'una relació de llocs de treball, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 74 del TRLEBEP.<sup>15</sup>
- i) No existeix una classificació de llocs de treball que determine el seu contingut a l'efecte de la selecció de personal, la provisió i la determinació de les retribucions complementàries vinculades a aquests, de manera que s'incompleix l'article 74 de l'LFPV.<sup>16</sup>
- j) L'oferta d'ocupació pública no s'aprova per l'òrgan competent ni es publica anualment, de manera que s'incompleix l'article 70.2 del TREBEP.
- k) El personal eventual realitza funcions reservades a funcionaris, de manera que s'incompleixen els articles 9.2 i 12.1 del TREBEP.
- l) El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 5 de l'RDRFAL.<sup>17</sup>
- m) L'òrgan interventor no deixa constància de la comprovació de la fiscalització de la nòmina, encara que, segons ens indiquen, sí que es realitza amb una periodicitat inferior a l'any.
- n) El tècnic de personal de l'Ajuntament emet, tots els mesos, un informe desfavorable en relació amb les nòmines. En l'informe del mes de novembre de 2019 manifesta que "en relació amb la contractació de personal destaca la falta de procediment per a l'accés a l'ocupació pública d'acord amb els principis de mèrit, capacitat i publicitat previstos en l'article 103.3 de la Constitució espanyola, així com en la Llei 30/1984 i altres normes aplicables, la inexistència de relació de llocs de treball, la falta de regulació dels contractes laborals temporals i la realització de funcions públiques per part del personal laboral". També es descriu la falta d'adequació de la contractació a la plantilla i a l'annex de personal corresponent i la falta d'adequació dels conceptes retributius, tant del personal funcionari com del laboral fix i temporal, a la normativa que li és aplicable i l'existència d'expedients de personal incomplets. En relació amb 68 treballadors adscrits a col·laboració social manifesta que desconeix el procediment de selecció o els informes que justifiquen la necessitat i finalitat d'aquests treballs.

---

<sup>15</sup> Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic.

<sup>16</sup> Llei 10/2010, de 9 de juliol, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (actualment Llei 4/2021, de 16 d'abril).

<sup>17</sup> Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local.





Així mateix, l'Ajuntament no ha implementat les recomanacions següents i que, per tant, és necessari reiterar:

### Subvencions

- a) Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
- b) Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió: els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació, l'import de subvenció a aplicar per cada un d'ells, el nomenament d'un representant o apoderat únic de l'agrupació i el compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

### Inversió

- c) S'ha d'elaborar un pla d'inversions d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.

### Personal

- d) Es recomana que el programa de nòmina permeti el seu registre automàtic en comptabilitat d'una forma més fiable i segura.
- e) L'Ajuntament ha d'incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats i el reconeixement de compatibilitats.
- f) S'ha d'establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- g) Hauria d'establir unes hores mínimes anuals per a la formació del personal de l'Ajuntament.



## **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 Nucia 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 2019-2020, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Una vegada transcorregut aquest termini no s'han rebut al·legacions.



## **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 2021 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 23 de febrer de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Comptes anuals de l'entitat**



Actiu	Exercici 2019	Exercici 2018	Variació absoluta	Variació relativa
<b>A. Actiu no corrent</b>	<b>120.065.587</b>	<b>116.510.246</b>	<b>3.555.341</b>	<b>3,1%</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>3.328.798</b>	<b>3.163.295</b>	<b>165.503</b>	<b>5,2%</b>
3. Aplicacions informàtiques	88.286	88.286	0	0,0%
5. Altre immobilitzat intangible	3.240.513	3.075.009	165.503	5,4%
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>108.737.100</b>	<b>105.413.102</b>	<b>3.323.999</b>	<b>3,2%</b>
1. Terrenys	-4.810.404	-4.865.427	55.024	1,1%
2. Construccions	59.881.093	57.691.469	2.189.624	3,8%
3. Infraestructures	8.720.377	8.159.239	561.137	6,9%
5. Altre immobilitzat material	9.316.161	8.797.947	518.214	5,9%
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	35.629.874	35.629.874	0	0,0%
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>7.975.337</b>	<b>7.975.337</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
2. Construccions	5.833.940	5.833.940	0	0,0%
4. Altre patrimoni públic del sòl	2.141.398	2.141.398	0	0,0%
<b>V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>	<b>-57.898</b>	<b>-57.898</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
4. Crèdits i valors representatius de deute	-57.898	-57.898	0	0,0%
<b>VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini</b>	<b>82.249</b>	<b>16.410</b>	<b>65.839</b>	<b>401,2%</b>
<b>B. Actiu corrent</b>	<b>14.933.598</b>	<b>12.366.154</b>	<b>2.567.444</b>	<b>20,8%</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>	<b>9.919.855</b>	<b>9.792.740</b>	<b>127.115</b>	<b>1,3%</b>
1. Deutors per operacions de gestió	9.912.019	9.786.256	125.763	1,3%
2. Altres comptes a cobrar	7.836	6.484	1.352	20,9%
<b>IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>	<b>62.288</b>	<b>62.288</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	62.288	62.288	0	0,0%
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>7.818</b>	<b>0</b>	<b>7.818</b>	<b>-</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.818	0	6.818	-
4. Altres inversions financeres	1.000	0	1.000	-
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>4.943.637</b>	<b>2.511.126</b>	<b>2.432.511</b>	<b>96,9%</b>
2. Tresoreria	4.943.637	2.511.126	2.432.511	96,9%
<b>(A + B) Total actiu</b>	<b>134.999.186</b>	<b>128.876.400</b>	<b>6.122.785</b>	<b>4,8%</b>



Patrimoni net i passiu	Exercici 2019	Exercici 2018	Variació absoluta	Variació relativa
<b>A. Patrimoni net</b>	<b>111.384.430</b>	<b>102.472.235</b>	<b>8.912.195</b>	<b>8,7%</b>
I. Patrimoni	53.160.283	53.160.283	0	0,0%
II. Patrimoni generat	58.224.147	49.311.952	8.912.195	18,1%
1. Resultats d'exercicis anteriors	49.135.907	47.082.500	2.053.407	4,4%
2. Resultat de l'exercici	9.088.240	2.229.453	6.858.787	307,6%
<b>B. Passiu no corrent</b>	<b>31.457.946</b>	<b>31.457.946</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
II. Deutes a llarg termini	30.401.947	30.401.947	0	0,0%
2. Deutes amb entitats de crèdit	30.401.947	30.401.947	0	0,0%
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	1.055.999	1.055.999	0	0,0%
<b>C. Passiu corrent</b>	<b>-7.843.191</b>	<b>-5.053.781</b>	<b>-2.789.410</b>	<b>(55,2%)</b>
II. Deutes a curt termini	-12.040.539	-9.315.158	-2.725.381	(29,3%)
2. Deutes amb entitats de crèdit	-16.955.050	-15.352.484	-1.602.565	(10,4%)
4. Altres deutes	4.914.511	6.037.326	-1.122.816	(18,6%)
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-132.000	-132.000	0	0,0%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	4.329.349	4.393.377	-64.028	(1,5%)
1. Creditors per operacions de gestió	2.274.535	2.447.426	-172.891	(7,1%)
2. Altres comptes a pagar	1.955.982	1.853.795	102.187	5,5%
3. Administracions públiques	98.832	92.157	6.676	7,2%
<b>(A + B + C) Total patrimoni net i passiu</b>	<b>134.999.186</b>	<b>128.876.400</b>	<b>6.122.785</b>	<b>4,8%</b>



Compte de resultats economicopatrimonial	Exercici 2019	Exercici 2018	Variació absoluta	Variació relativa
1. Ingressos tributaris i urbanístics				
a. Impostos	12.996.075	10.129.009	2.867.066	28,3%
b. Taxes	2.330.034	2.480.125	-150.091	(6,1%)
d. Ingressos urbanístics	219.859	364.903	-145.044	(39,7%)
2. Transferències i subvencions rebudes				
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	5.918.722	3.753.350	2.165.372	57,7%
a.2. Transferències	0	3.896.969	-3.896.969	(100,0%)
3. Vendes i prestacions de serveis				
b. Prestació de serveis	199.231	214.135	-14.904	(7,0%)
6. Altres ingressos de gestió ordinària	7.383.889	452.843	6.931.046	1.530,6%
<b>A) (1+2+3+4+5+6+7) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>29.047.811</b>	<b>21.291.334</b>	<b>7.756.476</b>	<b>36,4%</b>
8. Despeses de personal				
a. Sous, salaris i assimilats	-4.978.620	-4.483.075	-495.545	(11,1%)
b. Càrregues socials	-1.474.959	-1.279.724	-195.234	(15,3%)
9. Transferències i subvencions concedides	-470.729	-586.771	116.041	19,8%
11. Altres despeses de gestió ordinària				
a. Subministraments i serveis exteriors	-12.209.001	-10.730.794	-1.478.207	(13,8%)
b. Tributs	-1.961	-2.950	989	33,5%
<b>B) (8+9+10+11+12) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-19.135.271</b>	<b>-17.083.315</b>	<b>-2.051.956</b>	<b>(12,0%)</b>
<b>I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària</b>	<b>9.912.540</b>	<b>4.208.019</b>	<b>5.704.521</b>	<b>135,6%</b>
14. Altres partides no ordinàries				
a. Ingressos	1.052	2.203	-1.151	(52,3%)
<b>II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres</b>	<b>9.913.592</b>	<b>4.210.222</b>	<b>5.703.370</b>	<b>135,5%</b>
15. Ingressos financers				
b.2. Altres	309.953	249.001	60.952	24,5%
16. Despeses financeres				
a. Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	-91.760	-118.150	26.390	22,3%
b. Altres	-234.809	-864.133	629.325	72,8%
20. Deterioració valor, baixes i alienació d'actius i passius financers				
b. Altres	-808.736	-1.247.488	438.752	35,2%
<b>III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres</b>	<b>-825.352</b>	<b>-1.980.770</b>	<b>1.155.418</b>	<b>58,3%</b>
<b>IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi net de l'exercici)</b>	<b>9.088.240</b>	<b>2.229.453</b>	<b>6.858.787</b>	<b>307,6%</b>
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior				
<b>(IV + Ajustos). Resultat de l'exercici anterior ajustat</b>	<b>9.088.240</b>	<b>2.229.453</b>	<b>6.858.787</b>	<b>307,6%</b>



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12
1. Despeses de personal	5.387.657	1.703.654	7.091.311	6.453.579	6.449.970	3.609
2. Despeses en béns corrents i serveis	11.054.219	1.072.026	12.126.245	11.003.438	10.448.535	554.903
3. Despeses financeres	237.589	95.050	332.639	326.568	267.911	58.657
4. Transferències corrents	652.850	-164.930	487.920	470.729	369.607	101.123
6. Inversions reals	2.474.600	10.404.018	12.878.618	2.906.053	2.455.711	450.342
8. Actius financers	20.000	0	20.000	14.950	14.950	0
9. Passius financers	1.605.000	0	1.605.000	1.602.565	1.602.565	0
<b>TOTAL</b>	<b>21.431.915</b>	<b>13.109.818</b>	<b>34.541.733</b>	<b>22.777.883</b>	<b>21.609.249</b>	<b>1.168.634</b>





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	11.153.500	0	11.153.500	12.514.867	10.037.111	2.477.756
2. Impostos indirectes	575.000	0	575.000	308.649	287.314	21.335
3. Taxes i altres ingressos	3.965.500	7.082.957	11.048.457	10.389.138	9.990.743	398.395
4. Transferències corrents	4.651.000	1.369.584	6.020.584	5.291.840	3.802.367	1.489.473
5. Ingressos patrimonials	41.350	0	41.350	46.038	43.719	2.319
7. Transferències de capital	1.140.000	139.696	1.279.696	312.070	0	312.070
8. Actius financers	0	2.947.581	2.947.581	8.132	8.132	0
9. Passius financers	0	1.570.000	1.570.000	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>21.526.350</b>	<b>13.109.818</b>	<b>34.636.168</b>	<b>28.870.733</b>	<b>24.169.385</b>	<b>4.701.348</b>



Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari 2019	Resultat pressupostari 2018	Variació absoluta	%
a. Operacions corrents	28.550.532	18.254.315	10.296.217	1.565.280	8.730.937	557,8%
b. Operacions de capital	312.070	2.906.053	-2.593.983	-6.010.534	3.416.551	56,8%
1. Total operacions no financeres	28.862.602	21.160.368	7.702.234	-4.445.254	12.147.488	273,3%
c. Actius financers	8.132	14.950	-6.818	0	-6.818	-
d. Passius financers	0	1.602.565	-1.602.565	1.405.411	-3.007.976	(214,0%)
2. Total operacions financeres	8.132	1.617.515	-1.609.384	1.405.411	-3.014.794	(214,5%)
<b>I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>28.870.733</b>	<b>22.777.883</b>	<b>6.092.850</b>	<b>-3.039.843</b>	<b>9.132.694</b>	<b>300,4%</b>
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0			3.319.069	-3.319.069	(100,0%)
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	2.053.569			1.942.873	110.696	5,7%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	8.143.088			2.481.957	5.661.131	228,1%
<b>II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-6.089.518</b>			<b>2.779.986</b>	<b>-8.869.504</b>	<b>(319,0%)</b>
<b>(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>3.332</b>			<b>-259.857</b>	<b>263.189</b>	<b>101,3%</b>



<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>Exercici 2019</b>	<b>Exercici 2018</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació relativa</b>
1. (+) Fons líquids	4.943.637	2.511.126	15.695.665	96,9%
2. (+) Drets pendents de cobrament	13.943.271	13.596.274	346.997	2,6%
a. -(+) del pressupost corrent	4.701.348	5.774.162	-1.072.814	(18,6%)
b. -(+) de pressupostos tancats	9.239.720	7.821.244	1.418.476	18,1%
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	2.203	868	1.335	153,8%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	7.653.055	10.298.157	-2.645.102	(25,7%)
a. -(+) del pressupost corrent	1.168.634	3.970.971	-2.802.336	(70,6%)
b. -(+) de pressupostos tancats	900.472	849.957	50.515	5,9%
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	5.583.949	5.477.230	106.719	1,9%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-47.154	-45.284	-1.870	(4,1%)
a. -(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	53.787	50.900	2.887	5,7%
b. -(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.633	5.616	1.017	18,1%
<b>I. (1 + 2 - 3 + 4) Romanent de tresoreria total</b>	<b>11.186.699</b>	<b>5.763.959</b>	<b>5.422.740</b>	<b>94,1%</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>4.736.232</b>	<b>4.392.298</b>	<b>343.934</b>	<b>7,8%</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>8.837.363</b>	<b>2.947.581</b>	<b>5.889.783</b>	<b>199,8%</b>
<b>IV. (I - II - III) Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>-2.386.896</b>	<b>-1.575.919</b>	<b>-810.977</b>	<b>(51,5%)</b>



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe fiscalització diversos aspectes gestió Ajuntament la Nucia. 2019-2020 VAL - SEFYCU 3096868

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



**URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica:**

<https://sindicom.sedipualba.es/>

**Codi Segur de Verificació (CSV):**

KUAA TM32 WDQK HYXD P37Q

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

### Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del  
document per a la  
persona firmant

**Text de la firma**

**Dades addicionals de la firma**



Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 03/03/22 08:05  
VICENT CUCARELLA TORMO