

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN  
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT D'ELX**

Exercicis 2019-2021

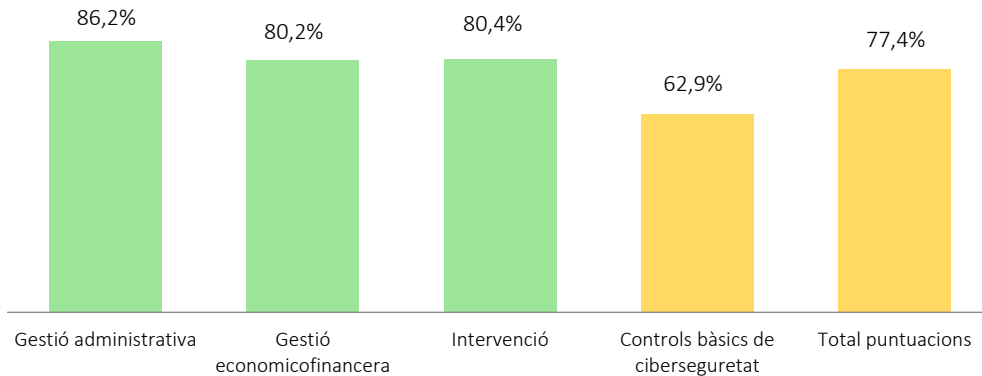


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Elx consistent en una revisió del seu entorn de control durant els exercicis 2019 a 2021.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Elx ha obtingut 38.715 punts, que suposen un 77,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

### Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 26 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interès general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes ([sindicom.gva.es](http://sindicom.gva.es)): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Elx de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un reglament orgànic i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació;



millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

#### **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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Informe de fiscalització sobre l'entorn de control  
de l'Ajuntament d'Elx**

**Exercicis 2019-2021**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Conclusions sobre l'entorn de control</b>	<b>4</b>
<b>5. Valoració global</b>	<b>9</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>12</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>14</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>18</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>24</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>28</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>37</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció</b>	<b>48</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>54</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>55</b>
<b>Annex I. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques d'aquest 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.



## 1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Elx, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i l'abast de la fiscalització, així com la metodologia seguida per la Sindicatura per a dur-la a terme.

## 2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE L'ENTITAT LOCAL EN RELACIÓ AMB L'ENTORN DE CONTROL

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern, i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

## 3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a la millora dels procediments de control. Per a això, durem a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pessupostari i altres sistemes d'interés general. Per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI) ha efectuat aquest treball, en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.



Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.

## 4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 38.715 punts, que suposen un 77,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

### Organització administrativa i grau de transparència

Aquestes incidències corresponen a les subàrees B (Ens dependents o participats per l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

1. A 31 de desembre de 2020 existeix una fundació participada que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En l'apartat "Altres", l'Ajuntament té quatre ens participats que tampoc figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En al·legacions, l'entitat ens ha comunicat que en l'exercici 2022 s'han donat d'alta en la Plataforma la fundació i una altra entitat de l'apartat "Altres".
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (d'ara en avant, Llei de Transparència), excepte les que es refereixen a:
  - Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació
  - Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència)
  - La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguin de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)



En al·legacions, ens ha indicat l'entitat i hem pogut verificar que les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat s'han incorporat al portal de transparència.

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

Aquestes incidències corresponen a les subàrees G (Contractació i compres), L (Comptabilitat), M (Despeses d'inversió) i O (Pressupostos).

3. No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors.
4. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini, ja que no sempre es comptabilitza com a dret reconegut quan es reben els diners, quant al fet que no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit i que els comptes restringits de recaptació no es controlen.
5. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
6. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.<sup>1</sup>
7. Els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar quatre expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total de 4.450.659 euros.

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

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

Aquesta incidència correspon a la subàrea A (Aspectes organitzatius de l'entitat local).

8. Pel que fa als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

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

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

9. L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018, 2019 i 2020,<sup>2</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. No obstant això, no ha complert els terminis legals en altres tràmits relatius al cicle pressupostari, com ara l'elaboració en termini de la liquidació del pressupost en

---

<sup>1</sup> Article 166.1.a del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant, TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.





els exercicis 2019 i 2020, la formació en termini del compte general de l'exercici 2018, així com la presentació en termini al Ple del compte general en l'exercici 2019.

10. L'entitat va incomplir en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 l'objectiu de la regla de despesa,<sup>3</sup> tant en l'entitat local com en els seus ens dependents i en el consolidat.

### Contractació

Aquestes incidències corresponen a la subàrea G (Contractació i compres).

11. Els expedients de contractació no contenen en tots els casos l'acte formal de recepció o conformitat.<sup>4</sup>
12. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'acte formal de recepció, l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres.<sup>5</sup>

### Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquesta incidència correspon a la subàrea I (Tresoreria).

13. En tres mesos de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.<sup>6</sup> En aquest sentit, l'entitat ens ha indicat que aquesta circumstància s'ha degut a retards en el reconeixement i pagament d'obligacions pressupostàries generades en l'exercici precedent, que requereix tràmits administratius addicionals (expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit). En el quadre següent es presenten els mesos en què s'ha incomplert el període mitjà de pagament obtingut:

**Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors en 2019**

Mesos	Dies
Març	35
Maig	31
Juny	33

<sup>3</sup> Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

<sup>4</sup> Articles 28.1, 116, 117 i 210.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

<sup>5</sup> Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.

<sup>6</sup> Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



## Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees E (Inventari de béns i patrimoni), F (Subvencions), I (Tresoreria) i K (Recaptació).

14. No existeix un inventari separat dels béns i drets que pertanyen a l'organisme autònom dependent de l'entitat local.<sup>7</sup>
15. La informació facilitada indica que existeixen subvencions concedides pendents de justificar, per import de 9.000 euros, en les quals ha vençut el termini per a això, si bé s'han adoptat mesures i s'ha remés el requeriment preceptiu recollit en l'article 70.3 del Reglament de l'LGS.
16. Els comptes restringits no estan inclosos en l'arqueig ni es controlen a través de registres auxiliars.
17. L'import de les bestretes de caixa fixa no justificades a 31 de desembre de 2019 va ascendir a 10.720 euros.
18. Segons l'Ajuntament, hi ha valors de reduïda cobrabilitat i ens indiquen que, conformement al compte de gestió de Suma de l'exercici 2019, el pendent de cobrament municipal corresponent a conceptes d'exercicis anteriors o iguals a 2015 era de 6.577.165 euros. Així mateix, l'entitat ens informa que no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats pel fet que no s'ha considerat la concurrència, en cap cas, de circumstàncies de culpa o negligència per part d'empleats públics municipals.

## Intervenció

### Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

19. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant RCI).
20. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>8</sup> L'entitat local ens ha informat que actualment es troba en fase de licitació un plec de contracte de serveis d'auditories, en el qual s'inclou un lot d'auditories de beneficiaris de subvencions.

---

<sup>7</sup> Articles 17 i 32 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>8</sup> Article 3 de l'RCI.



### Funció interventora (subàrea Q)

La incidència corresponent a aquesta subàrea és:

21. L'entitat no ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament.<sup>9</sup>

### Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

22. No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>10</sup>
23. L'òrgan interventor no ha remès al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada ni al president de l'entitat local els informes definitius de control financer com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades.<sup>11</sup>
24. L'informe resum dels resultats del control intern<sup>12</sup> no s'ha remès a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any.<sup>13</sup>
25. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL. En al·legacions, l'entitat ens indica que l'informe sobre els pressupostos generals de l'exercici 2023 sí que s'ha pronunciat sobre el compliment dels terminis dels diferents tràmits i que, per tant, s'ha esmenat la incidència.
26. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.

### Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Elx de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

---

<sup>9</sup> Article 13.2 de l'RCI.

<sup>10</sup> Article 9 de l'RCI.

<sup>11</sup> Article 35 de l'RCI.

<sup>12</sup> Article 37.1 de l'RCI.

<sup>13</sup> Article 37.2 de l'RCI.



En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 62,9%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

## 5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a emetre una valoració global sobre les dades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permès avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en l'entorn de control establert per l'entitat i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

**Quadre 2. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda**

	Risc alt	Risc mitjà	Risc baix
Percentatge	<60%	60-80%	>80%

L'Ajuntament ha obtingut 38.715 punts, que suposen un 77,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

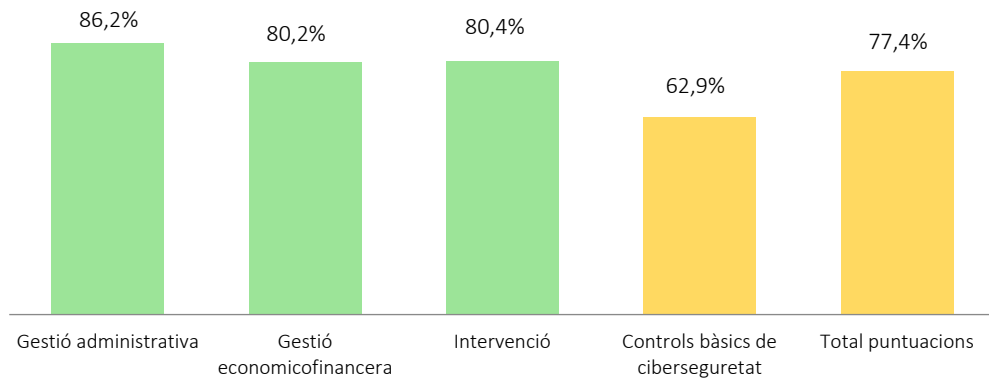
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	283	699	875	79,9
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	528	244	772	875	88,2
D. Personal al servei de la corporació local	1.375	1.118	2.493	2.750	90,7
E. Inventari de béns i patrimoni	1.192	594	1.786	2.125	84,0
F. Subvencions	778	881	1.659	1.875	88,5
G. Contractació i compres	1.639	577	2.216	2.750	80,6
<b>Total àrea 1</b>	<b>6.703</b>	<b>4.072</b>	<b>10.775</b>	<b>12.500</b>	<b>86,2</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	875	825	1.700	1.750	97,1
I. Tresoreria	1.520	584	2.104	2.500	84,2
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	355	792	875	90,5
K. Recaptació	663	186	849	1.125	75,5
L. Comptabilitat	1.253	933	2.186	2.500	87,4
M. Despeses d'inversió	38	0	38	375	10,1
N. Ingressos per transferències	125	119	244	250	97,6
O. Pressupostos	1.171	939	2.110	3.125	67,5
<b>Total àrea 2</b>	<b>6.082</b>	<b>3.941</b>	<b>10.023</b>	<b>12.500</b>	<b>80,2</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>					
P. Organització i regulació	917	120	1.037	1.592	65,1
Q. Funció interventora	416	600	1.016	1.325	76,7
R. Control financer	5.044	2.956	8.000	9.583	83,5
<b>Total àrea 3</b>	<b>6.377</b>	<b>3.676</b>	<b>10.053</b>	<b>12.500</b>	<b>80,4</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			880	1.562,5	56,3
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.103	1.562,5	70,6
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.069	1.562,5	68,4
Ús controlat de privilegis administratius			883	1.562,5	56,5
Configuracions segures del programari i maquinari			844	1.562,5	54,0
Registre de l'activitat dels usuaris			1.103	1.562,5	70,6
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.201	1.562,5	76,9
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			781	1.562,5	50,0
<b>Total àrea 4</b>			<b>7.864</b>	<b>12.500</b>	<b>62,9</b>
<b>Total àrees</b>	<b>19.162</b>	<b>11.689</b>	<b>38.715</b>	<b>50.000</b>	<b>77,4</b>

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió economicofinancera i intervenció, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea, així com el nivell de risc obtingut:

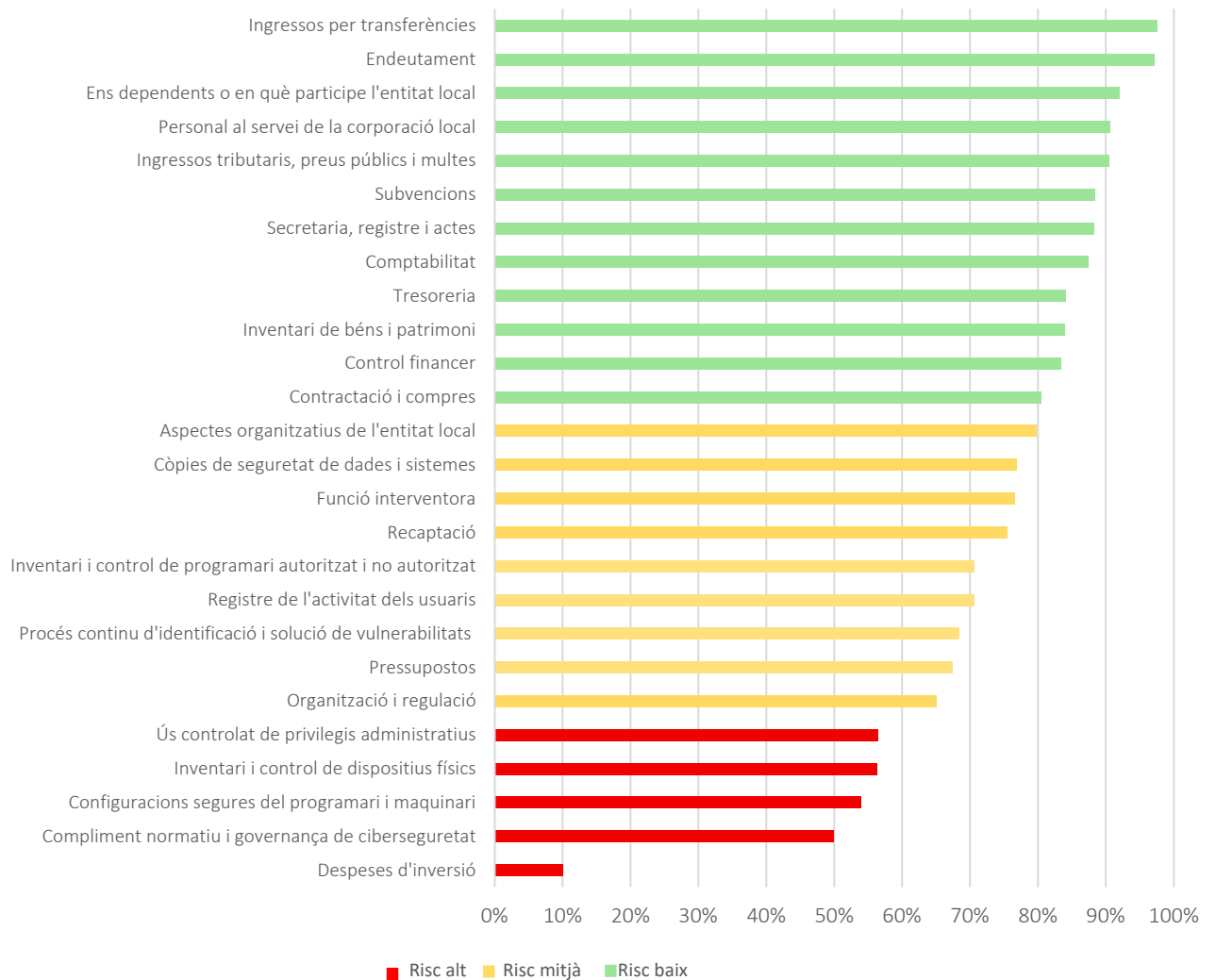
**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc**



El gràfic següent resumeix la puntuació global obtinguda en cada una de les subàrees ordenades de major a menor i el nivell de risc en cada una:



**Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per subàrees sobre el total possible i nivell de risc**



## 6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees. Així mateix, recomanem que es cobrisca la plaça d'interventor que està vacant des de 1999.
2. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament, en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
3. El perfil de contractant hauria de recollir els continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat.



4. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:<sup>14</sup>
  - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
  - b) Declaració responsable de les empreses licitadores
  - c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
  - d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
5. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
6. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i fer un seguiment de l'execució.
7. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.<sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> Article 64 de l'LCSP.

<sup>15</sup> Article 16 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).





## **APÈNDIX 1**

### **Marc normativ**



Per a avaluar l'entorn de control s'ha tingut en compte, fonamentalment, la normativa següent:

### **Disposicions generals**

Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).

Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (LSC).

Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LT).

Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (LTCV).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC).

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC).

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

Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

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

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

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (LFPV).



Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

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 (TREBEP).

Reial Decret Legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General de la Seguretat Social (TRLGSS).

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

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

## Hisendes locals

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

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Reial Decret Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 la destinació del superàvit de comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions financament sostenibles i s'adopten altres mesures en relació amb les funcions del personal de les entitats locals amb habilitació de caràcter nacional.

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

Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).

Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).

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

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desplega la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions



i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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 rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

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

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

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

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

### **Contractes del sector públic**

Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

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).

Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).

Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RPLCSP).

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

### Objectius, abast i metodologia



## Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'Ajuntament d'Elx, inclòs el seu control intern i els seus controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una deficiència de control o un incompliment significatiu quan existisquen.

## Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local

Adicionalment a les responsabilitats assenyalades en l'apartat 2 de l'Informe, han de:

- a) Proporcionar-nos:
  - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i un altre material;
  - accés a les aplicacions i bases de dades rellevants per a la fiscalització;
  - informació addicional que puguem sol·licitar per als fins de fiscalització, i
  - accés il·limitat a les persones de l'entitat local de les quals considerem necessari obtindre evidència d'auditoria.
- b) Donar les instruccions oportunes perquè es preste la col·laboració necessària a l'equip d'auditoria.

Cal indicar en aquest sentit que hem comptat amb la plena col·laboració del personal de l'entitat durant el nostre treball.

- c) Prendre les mesures oportunes per a esmenar les deficiències que puga posar de manifest la Sindicatura.



## Abast i procediments de la fiscalització

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb la metodologia establida en les seccions aplicables del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, hem recopilat informació sobre l'entorn de control de l'entitat local a través d'uns qüestionaris elaborats per la Sindicatura, que han emplenat els diversos responsables de l'entitat local a través de la plataforma DINTRE, situada en el web de la Sindicatura de Comptes.

La segona fase ha consistit a comprovar, per mitjà de les proves pertinents, determinades respostes dels qüestionaris, amb la finalitat d'avaluar adequadament la seua raonabilitat en relació amb l'entorn de control de l'entitat.

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l'entitat local
  - Ens dependents o participats per l'entitat local
  - Secretaria, registre i actes
  - Personal al servei de la corporació local
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de gestió economicofinancera:
  - Endeutament
  - Tresoreria
  - Ingressos tributaris, preus públics i multes
  - Recaptació
  - Comptabilitat
  - Despeses d'inversió
  - Ingressos per transferències
  - Pressupostos



### 3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de l'entitat local i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació, millor és l'entorn de control de què disposa l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament l'entorn de control en les seues diverses àrees o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat a les conclusions sobre l'entorn de control.

En aquest sentit, cal indicar que a les preguntes corresponents a aspectes que l'Ajuntament no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda per tal que no influísca de manera negativa en la valoració de la subàrea/àrea corresponent.

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

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.





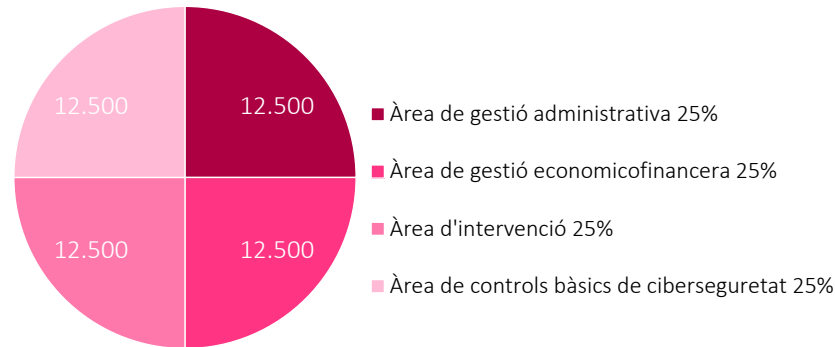
#### Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	875	375	1.250	10,0
Secretaria, registre i actes	555	320	875	7,0
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.375	2.750	22,0
Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	17,0
Subvencions	936	939	1.875	15,0
Contractació i compres	1.922	828	2.750	22,0
<b>Total àrea 1</b>	<b>7.458</b>	<b>5.042</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>				
Endeutament	875	875	1.750	14,0
Tresoreria	1.750	750	2.500	20,0
Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	7,0
Recaptació	788	337	1.125	9,0
Comptabilitat	1.445	1.055	2.500	20,0
Despeses d'inversió	263	112	375	3,0
Ingressos per transferències	125	125	250	2,0
Pressupostos	1.758	1.367	3.125	25,0
<b>Total àrea 2</b>	<b>7.441</b>	<b>5.059</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>				
Organització i regulació	1.084	508	1.592	12,7
Funció interventora	624	701	1.325	10,6
Control financer	5.794	3.789	9.583	76,7
<b>Total àrea 3</b>	<b>7.502</b>	<b>4.998</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>				
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	12,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	12,5
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.562,5	12,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	12,5
Configuracions segures del programari i maquinari			1.562,5	12,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	12,5
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	12,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	12,5
<b>Total àrea 4</b>			<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>Total àrees</b>			<b>50.000</b>	

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



### Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmicopressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades<sup>16</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament d'Elx es va iniciar al maig de 2022 i el treball de camp va finalitzar a l'octubre de 2022. Considerem com a final del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'Informe es discuteixen amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins a aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe reflecteix amb caràcter general la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors s'esmenen i es consideren d'aquesta manera en les conclusions.

<sup>16</sup> Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



## **APÈNDIX 3**

### **Informació general**



## Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Elx està situat a la comarca del Baix Vinalopó, a la província d'Alacant. La seua població és de 234.765 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 27 regidors (inclòs l'alcalde), i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

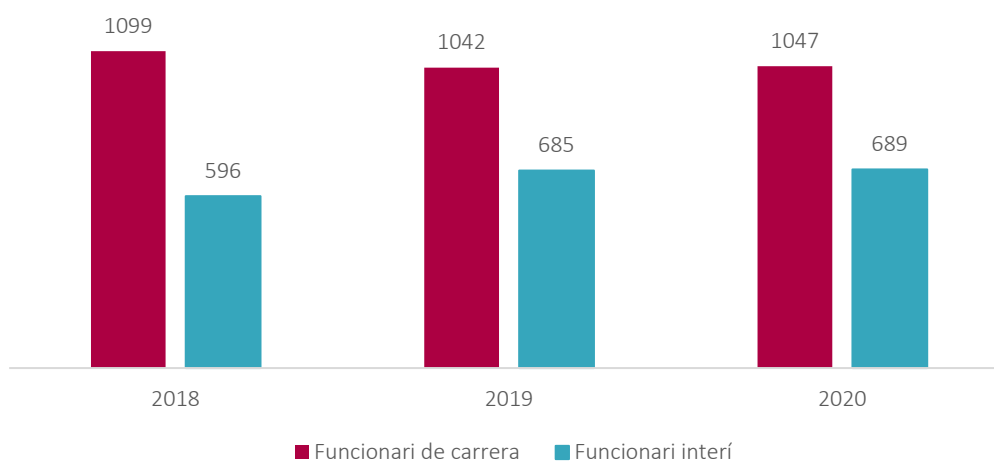
**Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	10	9	7

(\*) Inclouent-hi l'alcalde.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2018, 2019 i 2020:

**Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris**



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2018 i 2020 un increment del 2,4%, en passar de 1.695 a 1.736 persones, a causa de l'augment del nombre de funcionaris interins.

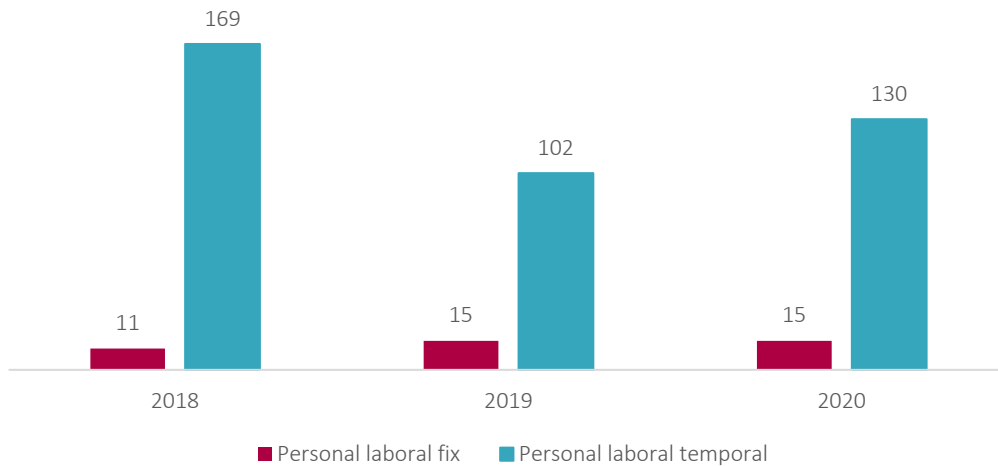
En l'exercici 2020 s'han realitzat 56 provisions de llocs de treball, de les quals 30 han sigut per comissió de serveis, quatre per millora d'ocupació, 18 per atribució temporal de funcions, una per reincorporació al lloc de treball, dos per reingrés al servei actiu i una per segona activitat.



El nombre de coordinadors generals ha sigut de nou, proveïts per lliure designació. L'entitat ens ha informat que no disposa de directors generals.

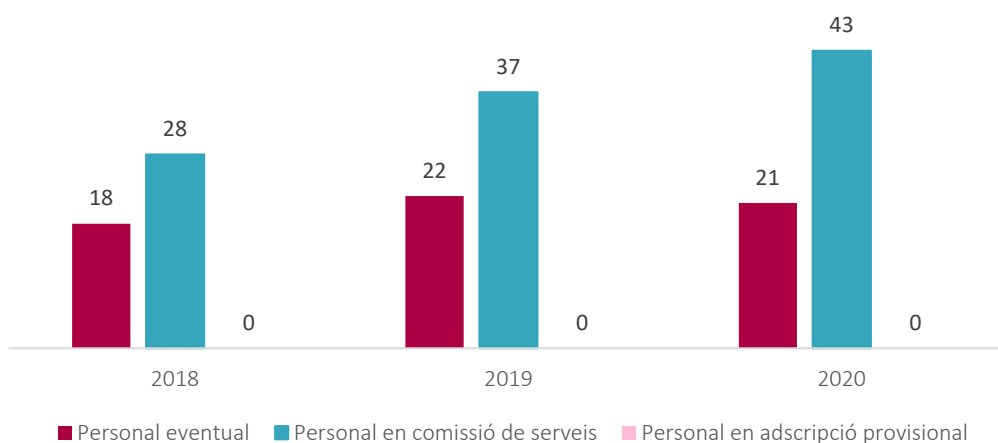
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït una reducció del 23,1% en el nombre de laborals temporals i un augment de 4 persones, un 36,4%, en el personal laboral fix.

**Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal**



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional entre 2018 i 2020:

**Gràfic 6. Evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional**



El personal eventual ha augmentat en tres persones entre 2018 i 2020. El nombre de persones en comissió de serveis ha augmentat en 15, en passar de 28 empleats en 2018 a 43 en 2020, un 53,6%.

No hi ha hagut personal en adscripció provisional.



## Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2017, 2018 i 2019, obtinguts de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.

### Quadre 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	171.195.577	179.353.393	174.924.506
Pressupost inicial despeses	171.195.577	179.353.393	171.579.246
Previsions ingressos definitives	200.597.564	213.615.114	226.560.474
Previsions despeses definitives	200.597.564	213.615.114	223.215.214
Drets reconeguts nets	188.858.060	215.634.231	184.033.625
Obligacions reconegudes netes	185.048.614	186.762.404	178.982.534
Resultat pressupostari ajustat	15.385.608	33.800.328	15.548.245
Romanent de tresoreria per a despeses generals	10.722.250	27.446.741	13.863.622
Romanent de tresoreria total	40.610.462	64.021.824	65.078.923

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2017, 2018 i 2019:

### Quadre 7. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	15.117.217	14.549.620	11.924.418
A llarg termini amb entitats de crèdit	39.335.445	24.075.365	9.478.078
Altres deutes	11.269.481	10.476.637	17.466.728
<b>Total deute</b>	<b>65.722.143</b>	<b>49.101.622</b>	<b>38.869.224</b>

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2017, 2018 i 2019:

### Quadre 8. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	20.557.930	37.292.452	18.867.758
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	23.647.162	36.002.542	20.269.355

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 26.852.919 euros (un 40,9%), l'estalvi net ha disminuït en 1.690.172 euros (un 8,2%) i la capacitat de finançament en 3.377.807 euros (un 14,3%).



## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

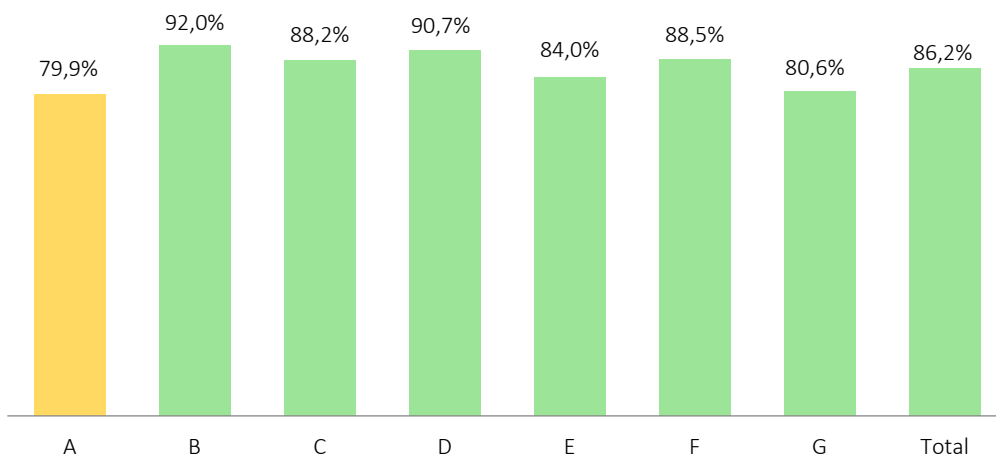


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- A Aspectes organitzatius de l'entitat local
- B Ens dependents o participats per l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de l'entitat
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

**Gràfic 7. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió administrativa**



### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 699 punts, que representa un 79,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim al baix, segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'Ajuntament no disposa d'un reglament orgànic. Tampoc disposa d'un organigrama actualitzat.

Després de les últimes eleccions, les assignacions als grups polítics municipals aprovades figuren en el quadre següent:





### Quadre 9. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre de regidors	Total mensual
Socialista	413	116	529
Popular	413	87	500
Compromís	413	19	432
Ciutadans	413	19	432
Vox	413	19	432

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2020 es mostra en el quadre següent:

### Quadre 10. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	6	0	5
Import total	20.712	0	17.168

### Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.150 punts, la qual cosa representa un 92,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

### Quadre 11. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Núm. segons percentatge de participació			Sense determinar	Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%		
Organismes autònoms	1				1
Societats mercantils	2	1			3
Fundacions				1	1
Consortis no adscrits		1		1	2
Mancomunitats				1	1
Altres				5	5
<b>Total ens</b>					<b>13</b>



## Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 772 punts, la qual cosa representa un 88,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. A la Secretaria treballen 14 persones i les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per lliure designació. En l'actualitat hi ha una plaça vacant d'habilitat nacional que és la de sotssecretari general des de desembre de 2002.

Es recomana portar un registre sobre els litigis de qualsevol classe i els poders atorgats.

Hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcaldia o per a òrgans directius i estan integrades en el mateix llibre.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en suport electrònic, en la plataforma integrada de gestió i per correu electrònic. L'Ajuntament incompleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 desconeix quantes peticions es van realitzar al president de l'entitat, amb la qual cosa no se sap quantes van ser ateses i quantes resoltes.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.), així com l'import de les despeses que ha suposat, si és el cas, en l'exercici 2019:

### Quadre 12. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local		
Per advocats externs		
<b>Import anual en euros</b>	<b>13.068</b>	<b>16.335</b>

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat la creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens.



## Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.435 punts, que equival al 88,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de personal, que depén del coordinador d'àrea d'innovació i recursos humans, treballen 27 empleats, assignats a quatre unitats administratives.

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

- En l'RLT no consta que hi haja la informació obligatòria referent als mèrits i a les funcions. Aquestes últimes no estan en l'RLT perquè contenen una gran quantitat d'informació, però es troben en l'expedient de l'RLT i en el web de l'entitat local.
- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleix l'article 81 del TREBEP.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria d'introduir determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- Deixar constància documental que es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració i pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

## Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.786 punts, la qual cosa representa un 84,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de patrimoni, que depén d'urbanisme/coordinadora de gestió financera i tributària, treballen sis empleats, assignats a dues unitats administratives.

A continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari a 31 de desembre de 2019:



### Quadre 13. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	2.465	309.599.576
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	473	3.426.679
Vehicles	343	5.403.301

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de les seues entitats dependents no està autoritzat pel secretari, ni compta amb el vistiplau del president.<sup>17</sup>
- L'inventari i les rectificacions de les seues entitats dependents no s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>18</sup>
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat,<sup>19</sup> perquè molts són via pública.
- L'inventari de drets reals no expressa la naturalesa, dada exigida en l'article 21 de l'RB. Tampoc s'expressa en l'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic la indicació de la raó del seu valor artístic, històric o econòmic, dada exigida en l'article 22 de l'RB. L'inventari dels valors mobiliaris no expressa les dades següents, exigides en l'article 23 de l'RB: sèrie i numeració, valor efectiu i fruits i rendes que produïska i en l'inventari dels crèdits i drets personals no expressa el concepte, el nom del deutor, el valor i el venciment si és el cas, com exigeix l'article 24 de l'RB.

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

### Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.659 punts, la qual cosa representa un 88,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La gestió de les subvencions, que depèn del coordinador de cada unitat administrativa, és duta a terme per 35 empleats, assignats a 14 unitats administratives.

---

<sup>17</sup> Article 32 de l'RB.

<sup>18</sup> Article 86 del TRRL.

<sup>19</sup> Article 36 de l'RB.



Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 5.960.654 euros, dels quals 3.805.812 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS:

#### Quadre 14. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	1.559.040
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	2.246.772
Altres subvencions	0
<b>Total</b>	<b>3.805.812</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>20</sup>

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>21</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>22</sup> i publicades en el *BOP*.<sup>23</sup>

### Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.216 punts, que equival al 80,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La gestió de la contractació es realitza per un departament de contractació en el qual treballen huit empleats, assignats a aquesta unitat administrativa.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat dels contractes i dels modificats, si és el cas (sense IVA), així com el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2019, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

---

<sup>20</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>21</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>22</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>23</sup> Article 9.3 de l'LGS.



**Quadre 15. Contractes segons tipologia**

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	921.592	0	11
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	59.277	0	3
<b>Subtotal</b>		<b>980.869</b>	<b>0</b>	<b>14</b>
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	775.621	0	24
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>775.621</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
Serveis	Obert	2.714.255	0	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	1
<b>Subtotal</b>		<b>2.714.255</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
Altres		0	0	0
<b>Total</b>		<b>4.470.745</b>	<b>0</b>	<b>53</b>



Segons l'entitat, es van formalitzar en l'exercici 2019 dos contractes que representaven ingressos per un import de 1.250 euros sense modificats.

En 2019 es van formalitzar cinc contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 2.474.031 euros.

Els expedients de contractació consten i es tramiten en paper. No contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials, altres) i altres criteris. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra perquè sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i el criteri de selecció del contractista. També s'ha exclòs el preu com a criteri de selecció d'algun expedient.<sup>24</sup>

L'entitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació d'aquells contractes el preu d'adjudicació dels quals supere les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000, en els tres mesos següents a la formalització del contracte.<sup>25</sup>

Segons l'Ajuntament, els materials s'emmagatzemen en diferents dependències de l'entitat, ja que el proveïdor els subministra en funció de les necessitats.

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

- Que en els criteris de selecció i adjudicació s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.<sup>26</sup>
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,<sup>27</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

---

<sup>24</sup> Article 146.1 de l'LCSP.

<sup>25</sup> Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

<sup>26</sup> Article 1.3 de l'LCSP.

<sup>27</sup> Article 1.1 de l'LCSP.



## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera



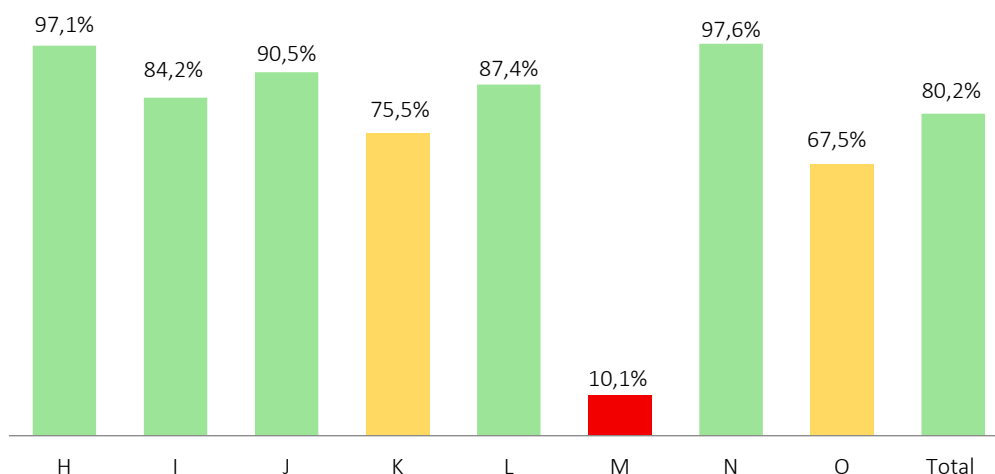


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- H Endeutament
- I Tresoreria
- J Ingressos tributaris, preus públics i multes
- K Recaptació
- L Comptabilitat
- M Despeses d'inversió
- N Ingressos per transferències
- O Pressuposts

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

**Gràfic 8. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió economicofinancera**



### Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.700 punts, que representa aconseguir el 97,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen quatre empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn del servei de planificació financera.

D'acord amb la informació facilitada hi ha crèdits condicionats a la realització d'inversions que es comptabilitzen abans que aquestes s'efectuen. L'entitat ens indica que aquesta comptabilització respon a criteris d'economia de gestió, atés que facilita la incorporació



obligatòria de les inversions finançades amb càrrec al romanent de tresoreria amb finançament afectat.

## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.104 punts, la qual cosa representa un 84,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de Tresoreria treballen 12 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de la mateixa Tresoreria. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per lliure designació des de l'any 2000.

D'altra banda, hi ha 19 persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos i realització d'altres operacions, com l'enviament de remeses de rebuts domiciliats. Segons l'entitat, no es fan transferències, només els habilitats per a bestretes de caixa fixa en els comptes habilitats a aquest efecte. En els comptes ordinaris, els pagaments es fan a través d'ordres de pagament signades pels tres clavaris, és a dir, de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és el següent en funció del concepte:

### Quadre 16. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	7
Comptes restringits de recaptació	4
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	7
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	2

S'elaboren plans de tresoreria anualment, que són aprovats per la Junta de Govern Local i se n'efectua un seguiment trimestral.

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els fan persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Els arquejos no inclouen conciliacions bancàries perquè els saldos bancaris coincideixen amb els saldos comptables, ja que s'inclou en l'arqueig un document anomenat



"Comptes XD" amb el resum de les partides que estan pendents de formalitzar. L'entitat ens indica que els ingressos i pagaments que no són immediatament formalitzats es comptabilitzen com a "pendents de formalitzar". En al·legacions, ens indica l'entitat que aquests documents són comptabilitzats diàriament, per la qual cosa no hi ha moviments de comptes bancaris pendents de conciliació.

- Es manegen fons en efectiu amb una caixa auxiliar, amb un saldo mitjà mensual de 825 euros. No existeixen normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa i tampoc es realitzen arquejos sorpresa periòdics d'aquests fons. No existeixen autoritzacions per a realitzar pagaments per caixa, només admeten ingressos. No obstant això, cal indicar que els ingressos en la caixa d'efectiu no es comptabilitzen fins que no s'ingressen en els comptes municipals restringits.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament no és titular de targetes de crèdit, però sí de tres targetes de dèbit per a facilitar l'operatòria de les bestretes de caixa.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a set, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 66.184 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici és de 10.720 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 500 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 792 punts, que suposa el 90,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 22 empleats assignats a set unitats administratives que depenen de la direcció de servei de gestió tributària.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 48. El nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a 24 i no se n'ha estimat cap.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció d'alguns tributs està delegada en Suma Gestió Tributària. Per a la resta dels tributs no delegats, l'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs. No



obstant això, no existeix un pla d'actuació ni un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

## Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 849 punts, que suposa el 75,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la recaptació treballen cinc empleats assignats a una unitat administrativa i depèn directament de Tresoreria.

No existeix una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció. En aquest sentit, l'entitat ens informa que aquesta circumstància és deguda al fet que la major part de la gestió fiscal de competència municipal es realitza per encàrrec o delegació per part de l'organisme Suma Gestió Tributària de la Diputació d'Alacant, que té la seua pròpia ordenança de gestió, recaptació i inspecció.

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

### Quadre 17. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris de la mateixa entitat	✓	✗
En col·laboració amb entitats bancàries	✓	✗
En col·laboració amb empreses (que no siguen entitats bancàries)	✓	✗
Delegació en entitats públiques (Suma o Diputació)	✓	✓

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a deu. El nombre de contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades ascendeix a un per import de 8.789.258 euros. L'empresa mixta de col·laboració en la recaptació elabora els padrons i practica les liquidacions tributàries, d'acord amb el contracte que en el seu moment va motivar la seua creació.

Les dades de la gestió cobradora, compte de recaptació, que ens ha facilitat l'entitat local, són les següents en euros:



## Quadre 18. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	7.428.395	28.454.685
Traspàs de voluntària executiva	0	0
Càrrecs de l'exercici 2019	112.668.540	7.474.596
Total a cobrar en 2019	120.096.935	35.929.281
Baixes 2019	9.192.400	3.545.773
Cobraments 2019	96.867.954	11.120.633
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	14.036.581	21.262.875

L'entitat mixta col·laboradora, que no és una entitat bancària, és una societat de capital mixt amb majoria del 51% per part de l'Ajuntament d'Elx, presenta cada 90 dies els comptes de la seua gestió cobradora i ingressa la recaptació en els comptes de l'entitat també cada 90 dies.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 15 dies.

La gestió cobradora de les multes no es realitza en col·laboració amb una empresa privada.

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

El programa de recaptació registra en comptabilitat alguns dels cobraments de manera directa i altres han de realitzar-se manualment amb l'aplicació comptable.

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

- IBI: del 26 de juliol al 4 d'octubre.
- IAE: del 26 de juliol al 4 d'octubre
- IVTM: del 5 de març al 31 de maig

A més de tot això, també és rellevant assenyalar que la recaptació està delegada en l'organisme Suma Gestió Tributària, i els impostos/taxes que s'han delegat són els següents: IBI, IAE, IVTM i IIVTNU, en recaptació voluntària i executiva, i l'ICIO i les taxes, en recaptació executiva.

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana el següent:

- Estendre el cobrament de tots els ingressos i tributs a través d'entitats bancàries. En aquest sentit, l'entitat ens assenyala en al·legacions que el cobrament de la pràctica totalitat dels tributs i ingressos de dret públic es recaptin per entitats financeres i telemàticament, per mitjà de l'accés a la pàgina web municipal i, amb caràcter residual, per mitjà de targeta de crèdit, amb les úniques excepcions de les entrades a



instal·lacions esportives, teatres, cinema i museus, els ingressos dels quals es poden efectuar en metàl·lic.

- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la utilització de signatura electrònica.
- Ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències municipals.

## Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.186 punts, la qual cosa representa un 87,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballen set empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 24 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que és de producció pròpia.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes des del moment en què es descarreguen en el sistema comptable, procedents de FACe o de la seua electrònica, i empra dos dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no està definit el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No existeixen normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>28</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

---

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



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

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	2	2.126.524	2.126.524	0
2020	2	2.324.135	2.324.135	0
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4.450.659</b>	<b>4.450.659</b>	<b>0</b>

### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 38 punts, la qual cosa representa tan sols el 10,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les inversions, que depén de la coordinadora de gestió financera i tributària, participa una unitat administrativa i tres empleats.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.
- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o el facultatiu no realitzen un informe.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

### Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 244 punts, la qual cosa representa un 97,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen tres empleats assignats a una unitat administrativa i aquesta depén de la coordinadora de gestió financera i tributària.

En la informació facilitada destaca que es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, però és convenient que reflectisquen el següent:

- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament



## Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.110 punts, la qual cosa representa el 67,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de pressupostos, que depén de la coordinadora de gestió financera i tributària, treballen tres empleats, assignats a una unitat administrativa.

En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa representa una segregació de funcions adequada.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, i s'hi posa de manifest l'incompliment de la majoria dels terminis establits en la legislació vigent:

### Quadre 20. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	19/11/2019	✘
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	31/10/2019	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	02/12/2019	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	04/12/2019	✘
Remissió del pressupost general al Ple	17/12/2019	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	17/12/2019	✔
Aprovació definitiva	17/01/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	21/01/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	17/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	02/05/2020	✘

De la informació obtinguda destaca addicionalment al que ja s'ha esmentat sobre els terminis que:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos de 2020.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.<sup>29</sup>

<sup>29</sup> Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.





El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions, i el de l'exercici 2018, a reduir també l'endeutament.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 3.093.868 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

#### Quadre 21. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2018	2019	2020
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✗	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✓	✗	✗
Formació del Compte General	✗	✓	✓
Presentació al Ple del Compte General	✓	✗	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✓

A continuació, es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades en l'exercici 2019:

#### Quadre 22. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre d'expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	16	32.597.724
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	8	4.425.847
Generació de crèdits	11	9.749.978
Incorporació de romanents	2	13.499.768
Baixes per anul·lació	9	4.211.503

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

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació, excepte en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, que va incomplir l'objectiu de la regla de despesa, tant en l'entitat local com en els seus ens dependents i en el consolidat.





## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'intervenció

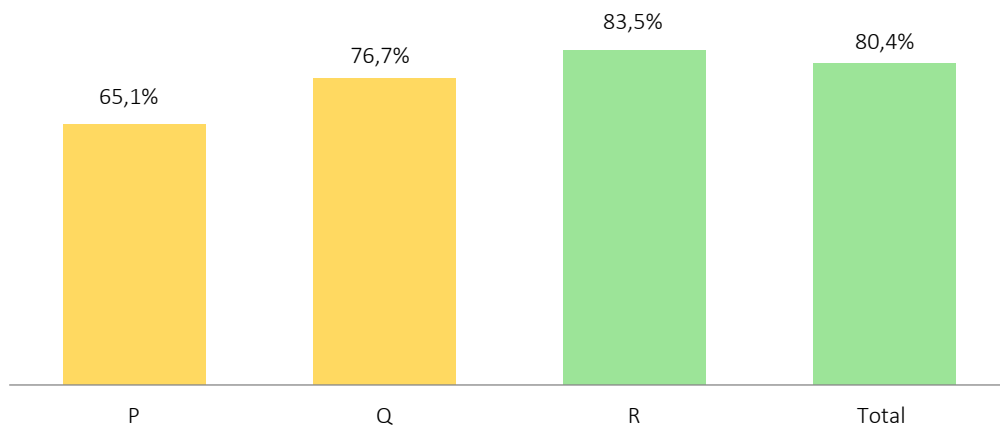


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- P Organització i regulació
- Q Funció interventora
- R Control financer

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

**Gràfic 9. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea d'intervenció**



### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.037 punts, la qual cosa representa un 65,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 16 persones. No hi ha habilitats nacionals, la plaça d'interventor està vacant des de 1999. Les funcions d'intervenció les realitza un tècnic d'administració especial que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control no està regulada.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i del control financer (control permanent i auditoria pública, sense incloure en el control permanent el control d'eficàcia).<sup>30</sup>

<sup>30</sup> Article 3 de l'RCI.



## Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.016 punts, la qual cosa representa un 76,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'entitat local efectua una fiscalització plena de despeses i, per tant, no ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president<sup>31</sup> i dels seus organismes autònoms.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2019 i 2020:

### Quadre 23. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	488	643
Informes emesos amb objeccions	40	33
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	0	2
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple ha resolt les discrepàncies si les objeccions es basen en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.<sup>32</sup>

Segons la Intervenció, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció les discrepàncies no s'han plantejat al president o al Ple i no s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

En 2019 sí que es van efectuar 27 objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte. Com a aclariment, l'Ajuntament els va qualificar d'objeccions, però realment corresponen a omissions de fiscalització prèvia, després d'un informe que va realitzar el Tribunal de Comptes en aquest sentit.

<sup>31</sup> Article 13.1 de l'RCI.

<sup>32</sup> Article 15.2 de l'RCI.



## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 8.000 punts, la qual cosa representa un 83,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el quadre següent es mostra la puntuació desglossada dels apartats de la subàrea de control financer:

**Quadre 24. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer**

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	2.033	417	5.550	8.000
% (a)/(b)	78,0	100,0	84,6	83,5
Nivell de risc	Mitjà	Baix	Baix	Baix

## Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent no inclou el control d'eficàcia.<sup>33</sup> Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que s'ha remés al Ple a efectes informatius.<sup>34</sup>

El Pla de Control Financer dels exercicis 2019 i 2020 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

El pla d'acció que ha formalitzat el president que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest

<sup>33</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>34</sup> Article 31.3 de l'RCI.



no s'ha elaborat dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple.<sup>35</sup>

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern, no remés a la IGAE, no s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.<sup>36</sup>

### Auditoria pública

S'exerceix l'auditoria pública i aquesta ha consistit segons l'article 29.3 de l'RCI en:

- L'auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories.
- L'auditoria de compliment en les entitats no sotmeses a control permanent.
- L'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

En el cas en què l'entitat local realitza auditories públiques, aquestes s'efectuen en col·laboració amb firmes d'auditoria privades.

El nombre de societats mercantils participades per l'entitat local que tenen l'obligació legal de ser auditades són dues i totes són auditades.

La entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,<sup>37</sup> i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.<sup>38</sup>

### Informes específics

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2019 no es pronuncia sobre aquests aspectes:

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

La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.<sup>39</sup>

---

<sup>35</sup> Article 38.2 de l'RCI.

<sup>36</sup> Article 38.4 de l'RCI.

<sup>37</sup> Article 34.3 de l'RCI.

<sup>38</sup> Article 34 de l'RCI.

<sup>39</sup> Articles 4 i 16.2 del REP.



L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre l'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Les adquisicions i alienacions de béns immobles.
- Altes i baixes de l'inventari.





## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament d'Elx 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, 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 2019-2021, aquest es va trametre el 21 de novembre de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

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



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 11 de gener de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**



## SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

### JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205387	FECHA DE ENTRADA 12/12/2022 10:36
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/28 Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones. Se emitirán 18 informes individuales
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: JOAQUIN VICENTE PASTOR MARTINEZ E-mail: Entidad: ELX	
FIRMA DIGITAL D5EA602D36CFF47999B4AFFBC8547390661F95D7	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 74196107Q_20221212_Comunicacion alegaciones.pdf Fichero2: 74196107Q_20221212_1_Informe_de_Intervencion_2023.pdf Fichero3: 74196107Q_20221212_Certificado_acuerdo-1.pdf Fichero4: 74196107Q_20221212_Bases de Ejecución Presupuesto 2023.pdf	



Referencia:	2021/18266Q
Solicitud:	Relación con Tribunal de cuentas y Sindicatura de Comptes
SECRETARÍA (LSL032W)	

**M. JOSÉ MARTÍNEZ GUTIÉRREZ, CONCEJALA SECRETARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO LOCAL DEL AYUNTAMIENTO DE ELCHE.**

CERTIFICO: Que La Junta de Gobierno Local en su sesión del día 9 de diciembre de 2022 adoptó el siguiente acuerdo:

**29. INTERVENCIÓN.**

**Referencia: 2021/18266Q.**

Alegaciones que se formulan al Borrador del informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Elche. Ejercicios 2019-2021

La Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana, ha presentado por sede electrónica, con fecha 24 de noviembre de 2022, anotaciones nº 112.316 y 112.332, el borrador de Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Elche. Ejercicios 2019-2021, para formular las alegaciones que considere oportunas, cuyo plazo finaliza el próximo día 12 de diciembre de 2022.

**RESULTANDO:** Que el borrador del informe ha sido remitido tanto al Interventor Municipal como al Presidente de la entidad local.

**CONSIDERANDO:** Que el artículo 16 de la Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, así como el Reglamento de Régimen Interior de la misma prevén la formulación de las alegaciones que se consideren oportunas por la entidad fiscalizada.

**CONSIDERANDO:** Que el Ayuntamiento va a efectuar alegaciones dentro del plazo establecido al borrador de Informe de Fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Elche, ejercicios 2019-2021.

Por todo ello, se eleva a la Junta de Gobierno Local la siguiente propuesta de **ACUERDO:**

**ÚNICO:** Aprobar las alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno del control del Ayuntamiento de Elche. Ejercicios 2019-2021.





## PRIMERA ALEGACIÓN.

**Apartado Organización administrativa y grado de transparencia del borrador previo del Informe, página 4, preguntas B1.6 y B1.10.**

**Cuestionario B: Entes dependientes o en los que participe la entidad.**

“A 31 de diciembre de 2020 existe una fundación que no se ha registrado en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales. En el apartado “Otros”, el Ayuntamiento tiene cuatro entes participados que tampoco figuran en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales. como entes dependientes”.

### Contenido de la alegación:

La fundación a que se refiere corresponde a la Fundación Universitaria l'Alcudia, en el propio cuestionario ya se informó que se trata de una Fundación no adscrita al Ayuntamiento, que no se encuentra dentro del perímetro de fiscalización de la Entidad Local. Se ha grabado los datos de la Fundación en la Plataforma de Rendición de Cuentas para el ejercicio 2022.

En cuanto a los entes participados, en la pregunta B1.10 se dio la información de los siguientes entes:

- Institución Ferial Alicantina.
- Asociación Red de Ciudades AVE.
- Mancomunidades de Canales de Taibilla.
- Federación Valenciana de Municipios y Provincias.
- Federación Española de Municipios y Provincias.
- GAL Agrupación rural Sur de Alicante.

Ninguno de ellos corresponde a entes dependientes del Ayuntamiento, si no que corresponden a entes de los que el Ayuntamiento forma parte. Se ha procedido a dar de alta en la Plataforma la información correspondiente a estos entes para el ejercicio 2022.

Por lo tanto, consideramos que debe hacerse referencia a que la incidencia se ha subsanado ya en el ejercicio 2022.

### Documentación adjunta de la alegación.

Se puede comprobar las altas en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales.





## SEGUNDA ALEGACIÓN.

Apartado 4 Conclusiones sobre el entorno de control, Organización administrativa y grado de transparencia, del borrador previo del Informe, página 4, pregunta C12.

Cuestionario C: Secretaría, Registro y Actas.

“La entidad se ha adaptado a todas las obligaciones impuestas por la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información Pública y Buen Gobierno, en adelante, Ley de Transparencia, excepto las que se refieren a:

- Reglamento orgánico actualizado, así como su acuerdo de aprobación.
- Resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad (Art 8.1.g de la Ley de Transparencia).
- La información estadística necesaria para valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que sean de su competencia

### Contenido de la alegación:

- En el informe se indica que no constan resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad: el portal de transparencia ha incorporado en su estructura dicho ítem.

### Documentación justificativa de la observación:

- Se adjunta enlace a web municipal, en el que se recoge la secuencia de aprobaciones y/o modificaciones de la información que conforma el reglamento orgánico municipal.

<https://www.elche.es/ayuntamiento-de-elche/xi-corporacion-municipal/corporacion-estructura-y-competencias/>

- Se adjunta enlace a la página de transparencia, con referencia a las resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad.

<https://www.elche.es/recursos-humanos/compatibilidades-de-personal/>

## TERCERA ALEGACIÓN.

Apartado Información económico financiera y su fiabilidad del borrador previo del Informe, página 5, pregunta L7.

Cuestionario L: Contabilidad.

“En general, la contabilización de todos los hechos económicos del Ayuntamiento se ajusta a los principios contables generalmente aceptados que le son de aplicación, excepto en lo que se refiere a





las operaciones de crédito a largo plazo, ya que no siempre se contabiliza como derecho reconocido cuando se recibe el dinero, a que no se periodifican los intereses de las operaciones de crédito y a que las cuentas restringidas de recaudación no se controlan”.

### Contenido de la alegación:

No se periodifican los intereses de las operaciones de crédito. En el 2019 sólo había un préstamo cuyo vencimiento no correspondía al final del trimestre natural; en concreto, se trataba de la operación nº 101, cuyo pago se realizaba en enero, abril, julio y octubre. La periodificación hubiera afectado a la disminución de los intereses devengados en noviembre y diciembre de 2018, respectivamente, y el incremento de los intereses devengados en los mismos meses de 2019. El ajuste habría supuesto la disminución de los intereses por 1.140,39 € y un incremento de los intereses pagados en 2020 de 357,63 €, por lo que se considera que debe aplicarse el principio de importancia relativa.

### CUARTA ALEGACIÓN.

Apartado 4 Conclusiones sobre el entorno de control, Organización administrativa y grado de transparencia, del borrador previo del Informe, página 5, pregunta A7.1  
Cuestionario A: Aspectos organizativos de la entidad local.

En lo que se refiere a los cargos electos no consta la existencia de la declaración individualizada de incompatibilidades que acredite el cumplimiento de la ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas (**A7.1**)

### Contenido de la alegación:

Dichas declaraciones obran en secretaría y son de acceso público. Asimismo, en la página web del Ayuntamiento, en el enlace siguiente constan un extracto de las Declaraciones de actividades y bienes de los miembros de la Corporación Municipal y las Retribuciones e indemnizaciones de los concejales y dedicaciones exclusivas.

<https://www.elche.es/ayuntamiento-de-elche/xi-corporacion-municipal/declaraciones-de-actividades-y-bienes/>

### QUINTA ALEGACIÓN.

Apartado Estabilidad presupuestaria, control del gasto y ciclo presupuestario del borrador previo del informe, página 6, pregunta O12.  
Cuestionario O: Presupuestos.







“La entidad incumplió en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019 el objetivo de la regla de gasto, tanto en la entidad local, como en sus entes dependientes y en el consolidado (O12)”.

Apartado Presupuesto del borrador previo del informe, página 48, pregunta O12.  
Cuestionario O: Presupuestos.

“En el presupuesto del ejercicio 2018 y 2019 y en la liquidación del ejercicio 2018 una sociedad no cumplió la regla del gasto”.

### **Contenido de la alegación:**

En relación con las afirmaciones mencionadas, y tal y como establece la legislación aplicable, por parte del Ayuntamiento de Elche se procedió a la realización del Plan de Económico Financiero para el período 2020 - 2021, tal y como establece el art 21 de la LOEPSF. El Pleno, en sesión celebrada el día 28 de septiembre de 2020, aprobó el mencionado Plan.

El día 23 de octubre de 2020 se remitió al órgano autonómico de tutela financiera a efectos de su aprobación definitiva, tal y como establece el artículo 23 de la LOEPSF.

Sin embargo, por Acuerdos del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 y del Congreso de los Diputados del 20 de octubre, quedaron en suspenso las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021, como consecuencia de la situación de emergencia extraordinaria producida por la Pandemia del COVID19.

En relación, el órgano de tutela comunicó que no resultan de aplicación las medidas correctivas y coercitivas que establece la LOEPSF en relación con el incumplimiento de las reglas fiscales con la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, no exigiéndose, por tanto, la aprobación por las Entidades Locales ni la remisión al órgano de tutela financiera de Planes Económico financieros ni la adopción y remisión de acuerdos de no disponibilidad de créditos.

Por lo tanto, considerando que el Ayuntamiento de Elche realizó las medidas legales pertinentes para la corrección del incumplimiento de la regla del gasto de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2019, pero la suspensión de las reglas fiscales dejó sin efecto el PEF, consideramos necesario suprimir dicho párrafo, o bien que se pongan de manifiesto que, a pesar del incumplimiento mencionado, lo manifestado en las primeras líneas de este párrafo.

### **Documentación justificativa de la alegación:**

En su momento se remitió los siguientes documentos, como justificación de la alegación:

Certificado aprobación PEF 2020 - 2021.

PEF 2020 - 2021.

Contestación Don. General de Administración Local GVA (órgano de tutela financiera).





#### **SEXTA ALEGACIÓN.**

Apartado Contratación del borrador previo del Informe, página 6, pregunta G8.  
Cuestionario G: Contratación.

“Los expedientes de contratación de obras, excluidos los contratos menores, no contiene siempre el acto formal de recepción, la aprobación de la certificación final y el informe sobre el estado de las obras”.

#### **Contenido de la alegación:**

Las certificaciones de cualquier contrato, sean de obras, servicios o suministros, y sean las finales o parciales, se aprueban por la Junta de Gobierno Local, como órgano competente, según la Ley de Bases de Régimen Local y la Ley de Contratos del Sector Público. Si bien es cierto que no constan en los expedientes de contratación, sí figuran en los expedientes de aprobación de las correspondientes relaciones de obligaciones reconocidas y en los archivos de la Tesorería Municipal.

#### **SÉPTIMA ALEGACIÓN.**

Apartado Cumplimiento de la normativa contable del borrador previo del Informe, página 7, pregunta I9.2.  
Cuestionario I: Tesorería.

“Las cuentas restringidas no están incluidas en el arqueo ni se controlan a través de registros auxiliares (I9.2).

#### **Contenido de la alegación:**

Como ya se ha indicado en diversas ocasiones anteriormente, se tratan de cuentas restringidas de recaudación, aperturadas por las propias entidades bancarias colaboradoras, cuya operatoria es autónoma del propio Ayuntamiento, en las que se reflejan transitoriamente los cobros normalizados según los cuadernos del Consejo Superior Bancario, de las liquidaciones municipales, en concreto, con arreglo a las especificaciones del Cuaderno bancario 60.





## OCTAVA ALEGACIÓN.

Apartado Control financiero (subárea R) del borrador previo del Informe, página 8, pregunta R14).  
Cuestionario R: Control financiero.

“El informe sobre los presupuestos generales de la entidad del ejercicio 2020 no se pronuncia sobre el cumplimiento de los plazos de los distintos trámites según el art 168 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales”.

### Contenido de la alegación:

No existe ni en el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales ni en el Real Decreto 500/1990 ni en el Real Decreto 424/2017, ningún artículo que regule el contenido del informe de Intervención sobre los Presupuestos que se aprueben en cada ejercicio.

El Informe de Intervención de los Presupuestos Generales se pronuncia sobre la legislación aplicable, el contenido de los presupuestos generales y sobre la tramitación. Se analizan los estados de gastos y de ingresos y el informe económico financiero que da soporte al Presupuesto con el objetivo de analizar si el expediente cumple la normativa que resulta de aplicación.

El análisis del cumplimiento de los plazos no deja de ser el análisis de un asunto meramente formal, sin más importancia que poner de manifiesto unos presuntos retrasos en la tramitación. Entendemos que no deja de ser una apreciación subjetiva, sin base normativa, poner de manifiesto dicha incidencia. Es más, se considera asimismo excesivo considerar dicha incidencia como significativa, ya que en ningún caso puede representar un riesgo para la propia organización administrativa, tal y como se manifiesta en la página 4 del informe.

No obstante, en el Informe de fiscalización del Presupuesto General del Ayuntamiento del ejercicio 2023, aprobado inicialmente por Acuerdo Plenario del día 28 de noviembre de 2022, se ha recogido referencia al cumplimiento o incumplimiento de los plazos de los distintos trámites recogido en el artículo 168 del TRLHL:

“En cuanto a los plazos de elaboración y aprobación del Presupuesto, el art. 18.2 del RD 500/90 establece que “El presupuesto de cada uno de Organismos autónomos integrantes del General, propuesto inicialmente por el órgano competente de los mismos, será remitido a la Entidad local de la que dependan antes del 15 de septiembre de cada año, acompañado de la documentación detallada en el apartado anterior”. Igualmente, según el art. 18.3 “Las Sociedades Mercantiles, cuyo capital pertenezca íntegra o mayoritariamente a la Entidad local, remitirán a esta antes del día 15 de septiembre de cada año, sus previsiones de gastos e ingresos, así como los programas anuales de actuación, inversiones y financiación”. Se informa que únicamente una de las empresas participadas ha cumplido con el plazo establecido.





El art. 18.4 del citado RD establece que “Sobre la base de los Presupuestos y estados de previsión a que se refieren los apartados anteriores, el Presidente de la Entidad formará el Presupuesto General y lo remitirá, informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria, al Pleno de la Corporación antes del día 15 de octubre para su aprobación inicial, enmienda o devolución. La remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentos complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre”. Se informa igualmente que estos plazos no se han cumplido”.

Se adjunta copia del mencionado informe.

Entendemos que no debería de considerarse la ausencia de referencia sobre los plazos de tramitación del expediente del Presupuesto como una incidencia significativa. O cuando menos, a que se hiciera referencia a que ya de cara al ejercicio 2023 se ha subsanado la incidencia.

### **Documentación justificativa de la alegación:**

Informe de Intervención de aprobación del Presupuesto General del Ayuntamiento de Elche 2023.

### **NOVENA ALEGACIÓN.**

Apartado Control financiero (subárea R) del borrador previo del Informe, página 9, pregunta R25.2.4).  
Cuestionario R: Control financiero.

“No se comprueba ni se fiscaliza la nómina en su integridad (R25.2.4)”.

Apartado Personal al servicio de la Entidad del borrador previo del Informe, página 33, pregunta D5.5.1.

Cuestionario D: Personal.

“No existe constancia documental de que se comprueban las variaciones de las nóminas entre un mes y el anterior (D5.5.1)”.

Contenido de la alegación:

En relación con las afirmaciones anteriores, en la pregunta D5 “Respecto de las nóminas”, el apartado D5.5 se preguntaba “El proceso de gestión de las nóminas contempla que se comprueben las variaciones entre las nóminas de un mes y las del anterior”, respondiéndose que sí, preguntando posteriormente “En caso afirmativo, existe constancia documental de la verificación”, a lo que se contestó que no. Se adjuntó la documentación solicitada, en este caso, resoluciones de pagos de las nóminas del mes de noviembre de 2020 y los documentos justificativos de los pagos a la persona que mayor variación ha tenido en la nómina entre octubre y noviembre de 2020”.





Posteriormente, se manifestó a través de correo electrónico, ante la solicitud de información adicional que:

- 1.- Las nóminas se confeccionan desde un Negociado perteneciente a la Intervención Municipal, por lo que sí se hace una fiscalización de hecho, comprobando todas las variaciones de la nómina, de un mes a otro. Sí es cierto que dichas comprobaciones no se materializan en un informe de fiscalización.
- 2.- Las nóminas se aprueban en su totalidad, incluyendo las posibles variaciones, mediante Acuerdo de la Tte. Alcalde de Gestión financiera y tributaria. Se adjunta copia de los decretos de aprobación de las distintas nóminas (Funcionarios, laborales, cargos electos, etc).
- 3.- Se incluyen diversos documentos de modificaciones de la nómina, en su caso, de la variación más alta, de bajas y altas en la nómina, etc.

La rotunda afirmación de que no se fiscaliza la nómina en su totalidad da pie a una interpretación errónea de la realidad. Como se ha indicado anteriormente, la nómina se realiza en la Intervención Municipal, dado que el Negociado de nóminas depende del órgano Interventor. Los funcionarios de dicho Negociado revisan y confeccionan la nómina con todos los documentos remitidos por el Departamento de Recursos Humanos de variaciones de la nómina de un mes a otro. Sí que es cierto que no existe constancia documental de dichas comprobaciones, pero de ahí a afirmar que no se fiscaliza la nómina existe una importante brecha, más aún cuando fiscalizar las nóminas que no varían de un mes a otro, supondría un trabajo improductivo y que iría en contra del principio de economía procesal.

Entendemos que debe suprimirse el párrafo 26 de las incidencias significativas, redactándose de modo que no dé pie a la opción de interpretar la ausencia de fiscalización total de la nómina, siendo más adecuado únicamente recoger la inexistencia de constancia documental de la fiscalización de la nómina.

#### DÉCIMA ALEGACIÓN.

Apartado 6 Recomendaciones del borrador previo del Informe, página 12.

Formulario A: Datos organizativos de la Entidad Local.

Resulta de utilidad elaborar un reglamento orgánico (**A2**), así como un organigrama actualizado de la entidad (**A4**) y manuales de procedimientos que incluyan las funciones y responsabilidades del personal asignado a las distintas áreas (**G2, I12, J2, K2 y O2**).





Contenido de la alegación:

(A4) Respecto a la disponibilidad de un organigrama actualizado de la entidad, no nos queda claro si el informe de la auditoría se refiere, en este punto, a la existencia de organigrama actualizado (art 6.1 de la Ley de Transparencia), existe un organigrama actualizado que identifica a los responsables de los diferentes órganos y su perfil y trayectoria profesional. La estructura de ordenamiento de la RPT del Ayuntamiento de Elche, proporciona respuesta a la definición de organigrama de la organización, ya que cada puesto se dispone jerárquicamente ordenado en la estructura global.

(G2, I12, J2, K2 y O2) Respecto a la disponibilidad de manuales de procedimientos que incluyan las funciones y responsabilidades del personal asignado a las distintas áreas, si bien la existencia de manuales de procedimientos resulta ser una medida ampliamente valorada como herramienta de normalización, control y mejora de procesos operativos que suelen incluir la definición de responsabilidades de las funciones implicadas en los mismos, entendemos que la exigencia formulada se refiere expresamente a la definición de funciones y responsabilidades vinculadas a los puestos definidos en la RPT del Ayuntamiento de Elche. En este sentido se ha incluido un documento de tareas asignadas a los diferentes puestos de trabajo, junto a la RPT actualizada en la página web municipal.

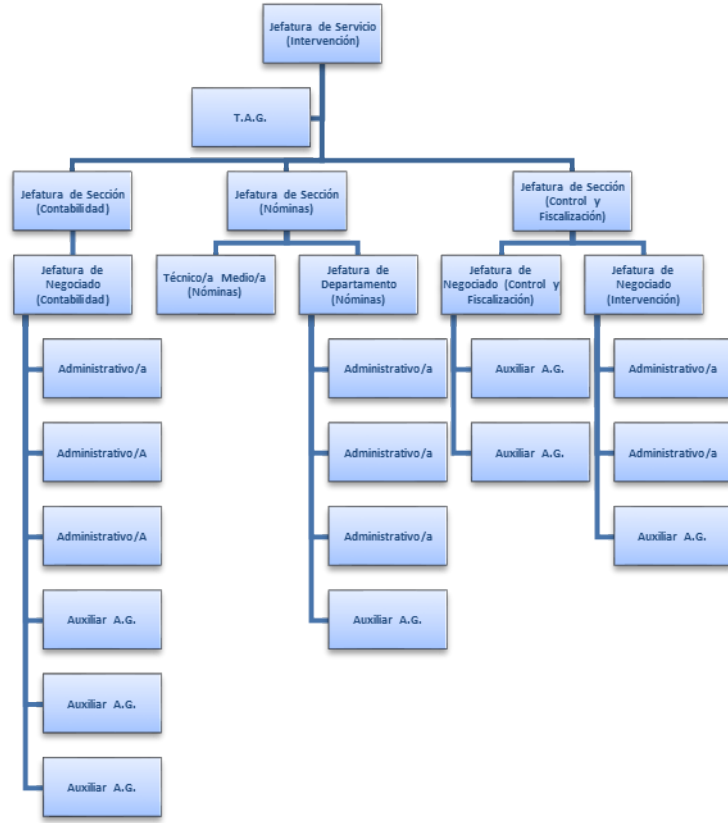
Documentación justificativa de la alegación:

- Esquema explicativo de la estructura y ordenamiento interno de la RPT coherente y coincidente con la estructura organizativa de la organización.

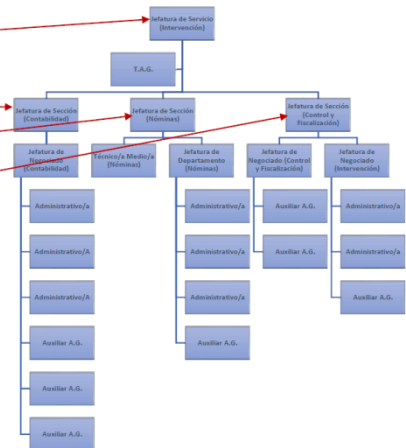
Ej: Servicio de Intervención

Table with columns: CÓDIGO, NOMBRE, UNIDAD, GR, GR2, CD, CD2, TIPO, FP, NATURALEZA, C/E, C.E. containing detailed personnel and organizational data for the 'Servicio de Intervención'.





CÓDIGO	NOMBRE	UNIDAD	GR	POS	CC	CD	CT	TIPO	DE	NATURALEZA	CR	C.E.
203051800007006	JEFA-JEFE SERVICIO	SERVICIO INTERVENCIÓN	A1	20	O	N	L	F		O/E	24.929 €	
202100000000013	T.A.G.	SERVICIO INTERVENCIÓN	A1	25	O	N	F			O	13.303 €	
2021000000007004	JEFA-JEFE SECCIÓN	SECCIÓN CONTABILIDAD	A1	24	O	N	F			E	15.721 €	
203051000006047	JEFA-JEFE NEGOCIADO	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C1	21	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054300007012	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054200007160	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054200007161	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
202100000000012	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054200007104	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
714000000000115	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO CONTABILIDAD	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
201800000000010	JEFA-JEFE DEPARTAMENTO	GESTIÓN NÓMINAS	C1	A2	20	26	N	C	F	G	14.897 €	
202100000000014	JEFA-JEFE SECCIÓN	SECCIÓN NÓMINAS	A1	A2	27	26	N	C	F	E	15.771 €	
201800000000011	TÉCNICO/A MEDIO/A	GESTIÓN NÓMINAS	A2	24	O	N	C	F		E	11.924 €	
203024000006012	JEFA-JEFE NEGOCIADO	NEGOCIADO NÓMINAS	C1	21	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054500007034	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO NÓMINAS	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054500007100	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO NÓMINAS	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054500007017	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO NÓMINAS	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
201800000000050	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO NÓMINAS	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
200700000000110	JEFA-JEFE SECCIÓN	SECCIÓN CONTROL Y FISCALIZACIÓN	A1	A2	27	26	N	C	F	E	15.771 €	
203051600006011	JEFA-JEFE NEGOCIADO	NEGOCIADO CONTROL Y FISCALIZACIÓN	C1	21	O	N	C	F		G	6.676 €	
203054900007011	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO CONTROL Y FISCALIZACIÓN	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
102004000007078	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO CONTROL Y FISCALIZACIÓN	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
203009400006044	JEFA-JEFE NEGOCIADO	NEGOCIADO INTERVENCIÓN	C1	21	O	N	C	F		G	6.676 €	
203053900007142	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO INTERVENCIÓN	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	
203053900007091	AUXILIAR A.G.	NEGOCIADO INTERVENCIÓN	C2	17	O	N	C	F		G	6.676 €	
203053900007126	ADMINISTRATIVA-ADMINISTRATIVO A.G.	NEGOCIADO INTERVENCIÓN	C1	20	O	N	C	F		G	6.676 €	





### UNDÉCIMA ALEGACIÓN.

Apartado 6 Recomendaciones del borrador previo del Informe, página 13, pregunta D8.  
Cuestionario D: Personal.

Con el fin de mejorar la organización del Ayuntamiento en el área de personal se recomienda fijar unas horas mínimas anuales de formación.

#### Contenido de la alegación:

En el punto 3 se recomienda fijar unas horas mínimas anuales de formación. El Plan municipal de formación aprobado anualmente en la Comisión mixta de formación establece el número de horas en 40 horas, a recibir por el personal.

#### Documentación justificativa de la alegación:

En su momento, ya se remitió el Plan Municipal de Formación del Ayuntamiento de Elche, ejercicio 2022.

### DUODÉCIMA ALEGACIÓN.

Apartado Personal al servicio de la Entidad del borrador previo del Informe, página 33, pregunta D5.6.1.  
Cuestionario D: Personal.

“Establecer una fecha fija de cierre a efectos de elaboración y pago de la nómina (D5.1 y D5.6)”.

#### Contenido de la alegación:

Respecto a las Preguntas D5.1 “Existe una fecha fija de cierre a efectos de la nómina”, y D5.6 “La fecha de pago de la nómina es fija”, en que ambas se contestaron en sentido negativo, manifestar que, en las Bases de Ejecución del Presupuesto del año 2023 se ha recogido en la Base 33ª. Gastos de personal, que: “En la nómina de cada mes podrán incluirse todas aquellas modificaciones y rectificaciones cuyos acuerdos hayan sido adoptados y comunicados al departamento de nóminas como máximo 7 días antes de fin de mes, excepto las bajas laborales que deberán ser comunicadas diariamente por el departamento de Recursos Humanos y podrán incluirse en nómina en cualquier momento anterior al cierre de la misma. En la nómina correspondiente al mes de diciembre podrán incluirse modificaciones que tengan su entrada en el departamento como máximo el día 15 de dicho mes”.

Por lo tanto, entendemos que debería matizarse la redacción del párrafo, haciendo referencia a dicho límite temporal.







Documentación justificativa de la alegación:

Bases de ejecución del Presupuesto ejercicio 2023.

## **DECIMOTERCERA ALEGACIÓN.**

Apartado Endeudamiento del borrador previo del Informe, página 39 - 40, preguntas H4.5 y H4.6.

Cuestionario H: Endeudamiento.

“De acuerdo con la información facilitada existen créditos condicionados a la realización de inversiones que se contabilizan antes de que éstas se efectúen (H4.5 y H4.6)”.

### **Contenido de la alegación:**

La contabilización se produce a la firma de la operación de préstamo o, en su caso, a 31 de diciembre del derecho de cobro del préstamo y del correspondiente Pasivo financiero. Dicha contabilización responde a criterios de economía de gestión, en cuando facilita la incorporación obligatoria de las inversiones financiadas con cargo al Remanente de Tesorería con financiación afectada, y de prudencia en la estimación del Pasivo, a efectos de las magnitudes a calcular como consecuencia de sus proyecciones en lo sucesivo.

## **DECIMOCUARTA ALEGACIÓN.**

Apartado Tesorería del borrador previo del Informe, páginas 41 y 42, preguntas I14 y I14.1.

Cuestionario I: Tesorería.

“Los arqueos no incluyen conciliaciones bancarias porque los saldos bancarios coinciden con los saldos contables, ya que se incluye en el arqueo un documento llamado “Cuentas XD” con el resumen de las partidas que están pendientes de formalizar. La entidad nos indica que los ingresos y los pagos no son inmediatamente formalizados se contabilizan como “pendientes de formalizar” (I14 e I14.1)”.

### **Contenido de la alegación:**

Los XDs son documentos internos de tesorería previstos en las Bases de ejecución del Presupuesto que recogen los cobros y pagos pendientes de aplicación recogidos en la Instrucción de Contabilidad Normal, que son contabilizados diariamente, por lo que no existen movimiento de cuentas bancarias pendientes de conciliación. Dicho instrumento se recoge en las Actas de arqueo de la Tesorería y en los Estados de operaciones no presupuestarias de Tesorería. Es un sistema más ágil, que permite obviar la conciliación.





### **DECIMOQUINTA ALEGACIÓN.**

Apartado Recaudación del borrador previo del Informe, página 42, preguntas K8.3:  
Cuestionario K: Recaudación.

Las empresas privadas de colaboración elaboran padrones y practican liquidaciones tributarias (k.8.3)

#### **Contenido de la alegación:**

La empresa mixta, de capital mayoritariamente municipal, Aigües de Elx, tiene atribuida, con arreglo al contrato que en su día motivó su creación, la competencia para la elaboración y cobro de los padrones periódicos y de las liquidaciones, respectivamente, correspondientes a la tasa por el servicio municipal de recogida y tratamiento de basura. Dicha atribución competencial figura igualmente recogida en la Ordenanza Fiscal de la tasa. El cobro en vía ejecutiva de las liquidaciones previamente no atendidas corresponde a Suma Gestión Tributaria, previos los trámites formales y materiales previstos al efecto.

### **DECIMOSEXTA ALEGACIÓN.**

Apartado Recaudación del borrador previo del Informe, página 43, pregunta K7:  
Cuestionario K: Recaudación.

Extender el cobro de todos los ingresos y tributos a través de entidades bancarias. (K7).

#### **Contenido de la alegación:**

El cobro de los tributos y restantes ingresos de derecho público que recauda directamente la Tesorería Municipal puede efectuarse a través de Entidades Bancarias (la práctica totalidad de las Entidades Financieras con oficina abierta en Elche son colaboradoras de la Recaudación) y telemáticamente, mediante acceso a la página web municipal, por conexión a determinadas Bancas Electrónicas y, con carácter residual, mediante tarjeta de crédito, con las únicas excepciones de las entradas a instalaciones deportivas, teatros, cine y museos, cuyos ingresos pueden efectuarse en metálico.

### **DECIMOSÉPTIMA ALEGACIÓN.**

Apartado Organización y regulación del borrador previo del informe, página 51, pregunta P3.  
Cuestionario P: Organización y regulación del control interno.

“La regulación interna de las funciones asignadas al órgano de control no está regulada (P3)”.





## Contenido de la alegación:

En relación con la afirmación recogida en el borrador del Informe, las tareas a realizar por el órgano de control se regulan de manera profusa en la normativa directa de aplicación:

- Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales.
- Real Decreto 424/2017, que regula el Reglamento de control Interno de las Entidades Locales.
- Real Decreto 128/2018, que regula las funciones de los Habilitados Nacionales.

Además de las mencionadas normas, también aparecen definidas funciones del órgano de control interno en numerosas leyes, como la Ley del Contrato del Sector Público, etc.

La regulación interna de las tareas encomendadas al órgano de control interno no deja de ser una adaptación de las funciones recogidas en las normas anteriores a las características de la entidad local, para recoger sus particularidades.

De hecho, en las Bases de Ejecución del Presupuesto, aunque no existe una Cláusula expresa de regulación de la organización del control interno, existen numerosas Bases en que se recogen diversas tareas que se realizan por la Intervención Municipal, como la adaptación de la Comprobación material de la inversión, anticipos de caja fija, pagos a justificar, etc.

Por otro lado, existe un documento, ya remitido, “10. Proyecto de Mejora de la Estructura Organizativa Documento 1”, el cual se remitió a la Sindicatura en el formulario de Recursos Humanos, y que se vuelve a adjuntar, en cuya página 41 se recogen las Funciones de Intervención, siendo, por otra parte, una recopilación de las funciones asignadas al órgano de control en la normativa vigente en el momento de elaboración del Documento.

Por lo tanto, entendemos que debe suprimirse el párrafo o, cuando menos, matizarse.

## DECIMOCTAVA ALEGACIÓN.

Apartado Informes específicos del borrador previo del informe, página 54, pregunta R29.  
Cuestionario R: Control financiero.

“El informe de la Intervención sobre la liquidación del Presupuesto 2019 no se pronuncia sobre estos aspectos (...):

La estimación adecuada de los saldos de dudoso cobro”.





**Contenido de la alegación:**

En el cuestionario que se remitió ya se indicó que el saldo de dudoso cobro se calcula en base a un informe del Tesorero Municipal, el cual se adjuntó en su momento y se vuelve a remitir.

En dicho informe se explica cómo se realiza el cálculo de la magnitud, en base a los saldos pendientes de cobro, y en función de los porcentajes recogidos en las Bases de Ejecución del Presupuesto, que, por cierto, son más restrictivos que los recogidos en el artículo 196.bis del TRLHL.

La Junta de Gobierno Local acuerda aprobar la presente propuesta.

Y para que conste, extendiendo la presente a resultas de la aprobación del acta correspondiente, de conformidad con lo establecido en el art. 206 del ROFRJ de las Entidades Locales, aprobado por RD 2568/1986, con el visto bueno del Sr. Alcalde-Presidente.

Visto bueno





## **ANNEX II**

### **Informe sobre les alegacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT D'ELX A L'ESBORRANY D'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021**

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de data 23 de novembre de 2022 es va remetre al Ajuntament d'Elx l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 12 de desembre de 2022 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 1, i apèndix 4, "Ens dependents o participats per l'entitat local", quadre 11 de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

L'esborrany de l'Informe assenyala que a 31 de desembre de 2020 hi ha una fundació participada que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Igualment, en l'apartat "Altres" es mostra que l'Ajuntament té quatre ens participats que tampoc figuren en la plataforma esmentada. En aquest sentit, l'entitat ens al·lega que la fundació no està adscrita a l'Ajuntament i els ens als quals es refereix l'apartat "Altres" són ens no dependents, dels quals l'Ajuntament forma part. Així mateix, ens indica que les incidències assenyalades han sigut esmenades en l'exercici 2022, però s'ha comprovat que només s'han donat d'alta en la Plataforma la fundació i una altra entitat de l'apartat "Altres".

##### **Conseqüències en l'Informe**

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit en la incidència 1, el següent:

"En al·legacions, l'entitat ens ha comunicat que en l'exercici 2022 s'han donat d'alta en la Plataforma la fundació i una altra entitat de l'apartat "Altres"."

A causa d'un error detectat, en el quadre 11, en la fila "Fundacions", on diu "2" ha de dir "1" i en la fila "Altres", on diu "4" ha de dir "5".



## Segona al·legació

### **Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 2 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyalava que l'entitat no ha adaptat tres de les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, entre les quals les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència). En al·legacions, l'Ajuntament ens adjunta l'enllaç a la pàgina de transparència amb referència a les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat i hem comprovat que s'ha incorporat aquesta informació al portal de transparència.

#### Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit en la incidència 2, el següent:

"En al·legacions, ens ha indicat l'entitat i hem pogut verificar que les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat s'han incorporat al portal de transparència."

## Tercera al·legació

### **Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 4 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

La incidència assenyalava que la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte que, juntament amb un altre fet, no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit. En al·legacions, l'entitat ens indica que la periodificació d'aquests interessos hauria suposat un efecte net de 782 euros de menys en interessos, per la qual cosa es va considerar que havia d'aplicar-se el principi d'importància relativa. L'al·legació confirma el que s'esmenta en l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Quarta al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 8 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyala, pel que fa als càrrecs electes, que no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. En al·legacions, s'indica que aquestes declaracions es troben en la secretaria i són d'accés públic i que en la pàgina web es troben les declaracions d'activitats i béns dels membres de la Corporació i les seues retribucions i indemnitzacions, però no hi ha les declaracions d'incompatibilitat. En el qüestionari, el secretari de l'Ajuntament va contestar que no existien i tampoc ens les va proporcionar. No es pot acceptar l'al·legació perquè no s'ha aportat evidència que contradiga la resposta recollida en el qüestionari.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Cinquena al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 10, i apèndix 5, "Pressupostos", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En aquesta incidència s'assenyala que l'entitat va incomplir en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 l'objectiu de la regla de despesa, tant en l'entitat local com en els seus ens dependents i en el consolidat i, en el pressupost de l'exercici 2018 i 2019 i en la liquidació de l'exercici 2018, una societat no va complir la regla de despesa.

En al·legacions, l'entitat indica que l'Ajuntament va procedir a la realització del Pla d'Econòmic Financer (PEF) per al període 2020–2021 aprovat pel Ple i es va remetre a l'òrgan autonòmic de tutela financera a l'efecte de la seua aprovació definitiva. No obstant això, per Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i del Congrés dels Diputats del 20 d'octubre, van quedar en suspens les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, a conseqüència de la situació d'emergència extraordinària produïda per la pandèmia de la COVID-19. Per tant, continua l'al·legació, considerant que l'Ajuntament d'Elx va realitzar les mesures legals pertinents per a la correcció de l'incompliment de la regla de la despesa de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, però la suspensió de les regles fiscals va deixar sense efecte el PEF, considerem necessari suprimir aquest paràgraf, o bé que es posen de manifest els aspectes manifestats per l'Ajuntament.





Sobre aquest tema, hem d'assenyalar que l'al·legació no qüestiona la incidència que es detalla en l'esborrany de l'Informe i el que indica són les mesures que es preveien en el PEF per a corregir aquestes situacions.

#### Conseqüències en l'Informe

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

### Sisena al·legació

#### Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 12 de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyala que els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'acte formal de recepció, l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres.

En al·legacions se'ns indica que les certificacions de qualsevol contracte, si bé és cert que no consten en els expedients de contractació, sí que figuren en els expedients d'aprovació de les corresponents relacions d'obligacions reconegudes i en els arxius de la tresoreria municipal. L'al·legació confirma el que s'esmenta en l'esborrany de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

### Setena al·legació

#### Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 16 de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe s'assenyala que els comptes restringits no estan inclosos en l'arqueig ni es controlen a través de registres auxiliars. En l'al·legació es diu que es tracta de comptes restringits de recaptació, oberts per les mateixes entitats bancàries col·laboradores, que la seua operatòria és autònoma del mateix ajuntament i que s'hi reflecteixen transitòriament els cobraments normalitzats segons els quaderns del Consell Superior Bancari de les liquidacions municipals, en concret, d'acord amb les especificacions del Quadern bancari 60. L'al·legació no fa referència a la incidència esmentada en l'esborrany de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Huitena al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 25 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es diu que l'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre el compliment dels terminis dels diferents tràmits segons l'article 168 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals. En al·legacions, l'entitat ens informa que no existeix cap article en el TRLHL ni en el Reial Decret 500/1990 ni en el 424/2017 que regule el contingut de l'informe d'Intervenció sobre els pressupostos. No obstant això, en l'informe de fiscalització del pressupost per a l'exercici 2023 s'ha recollit la referència al compliment o incompliment dels terminis. L'entitat entén que no hauria de considerar-se l'absència de referència sobre els terminis de tramitació de l'expedient del Pressupost com una incidència significativa, o almenys s'hauria de fer referència al fet que en l'exercici 2023 s'ha esmenat la incidència.

D'acord amb l'al·legació, matisem en l'Informe aquesta circumstància.

#### Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit en la incidència 25, el següent:

"En al·legacions, l'entitat ens indica que l'informe sobre els pressupostos generals de l'exercici 2023 sí que s'ha pronunciat sobre el compliment dels terminis dels diferents tràmits i que, per tant, s'ha esmenat la incidència."

## Novena al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 25, i apèndix 4, "Personal al servei de l'entitat", seté paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyala que no es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat i que no existeix constància documental que es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.

En al·legacions, se'ns assenyala que la nòmina la confecciona un negociat dependent d'intervenció sobre la base de la informació sobre variacions remesa pel departament de Recursos Humans, i que és cert que les comprovacions de les variacions no es materialitzen en cap informe de fiscalització, de manera que l'al·legació confirma el que s'exposa en l'esborrany d'Informe. Respecte a la incidència, l'al·legació confirma que no es fiscalitza la nòmina en la seua integritat, sinó les variacions de nòmina d'un mes a un altre, per la qual cosa no es pot acceptar l'al·legació.



### Conseqüències en l'Informe

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

## Desena al·legació

### Apartat 6, "Recomanacions", recomanació 1 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

La recomanació 1 de l'esborrany de l'Informe assenyalava que és d'utilitat que s'elabore un reglament orgànic, un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments de les diferents àrees.

Sobre aquest tema, l'entitat ens assenyalava en al·legacions que no existeix una definició clara de reglament orgànic i indica que l'Ajuntament disposa d'un conjunt d'actes publicats que donen resposta a aquest requisit, però no hi ha un reglament orgànic com a tal. Tampoc té un organigrama actualitzat de l'entitat. En l'al·legació, fa igualment referència a l'RLT però no a l'organigrama de tota l'entitat local. I respecte als manuals de procediments també fa referència al fet que en l'RLT es recullen les funcions i responsabilitats dels diferents llocs, però no és un manual de procediments.

Per tant, l'al·legació confirma el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

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

## Onzena al·legació

### Apartat 6, "Recomanacions", recomanació 2 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

La recomanació 2 de l'esborrany de l'Informe assenyalava que amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació. En al·legacions, ens indiquen que el pla municipal anual de formació aprovat estableix el nombre d'hores en 40 a rebre pel personal. Hem revisat aquest pla municipal i no hi ha unes hores mínimes de formació que ha de rebre el personal; a més, en el qüestionari es va contestar que no, per la qual cosa no es pot acceptar l'al·legació.

### Conseqüències en l'Informe

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



## Dotzena al·legació

### Apèndix 4, "Personal al servei de l'entitat", huité paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'esborrany d'informe assenyala que s'ha d'establir una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració i pagament de la nòmina. En al·legacions se'ns indica que és el que es va contestar en el qüestionari, però manifesten que en les bases d'execució del pressupost 2023 s'ha recollit en la base 33a, "Despeses de personal", que "En la nòmina de cada mes es podran incloure totes aquelles modificacions i rectificacions els acords de les quals hagen sigut adoptats i comunicats al departament de nòmines com a màxim 7 dies abans de fi de mes, excepte les baixes laborals, que han de ser comunicades diàriament pel departament de Recursos Humans i es poden incloure en nòmina en qualsevol moment anterior al tancament d'aquesta. En la nòmina corresponent al mes de desembre es podran incloure modificacions que tinguen la seua entrada en el departament com a màxim el dia 15 d'aquest mes". Per tant, entenen que hauria de matisar-se la redacció del paràgraf, fent referència a aquest límit temporal.

L'al·legació fa referència a la inclusió de les variacions de nòmines, però no a establir una data fixa d'elaboració i pagament de nòmines, per la qual cosa no es pot acceptar l'al·legació.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Tretzena al·legació

### Apèndix 5, "Endeutament", tercer paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es diu que, d'acord amb la informació facilitada, hi ha crèdits condicionats a la realització d'inversions que es comptabilitzen abans que aquestes s'efectuen. L'entitat ens indica en al·legacions que aquesta comptabilització respon a criteris d'economia de gestió, ja que facilita la incorporació obligatòria de les inversions finançades amb càrrec al romanent de tresoreria amb finançament afectat. El que al·lega l'entitat és el que ja s'indica en l'esborrany de l'Informe i ho considerem suficient sense necessitat d'afegir explicacions addicionals.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Catorzena al·legació

### Apèndix 5, "Tresoreria", nové paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe s'assenyala que els arquejos no inclouen conciliacions bancàries perquè els saldos bancaris coincideixen amb els saldos comptables, ja que s'inclou en l'arqueig un document anomenat "Comptes XD" amb el resum de les partides que estan pendents de formalitzar.

L'entitat ens indica en al·legacions que els ingressos i pagaments que no són immediatament formalitzats es comptabilitzen com a "pendents de formalitzar". Així mateix, ens expliquen que els "XDs" són documents interns de tresoreria previstos en les bases d'execució del Pressupost que recullen els cobraments i pagaments pendents d'aplicació recollits en la Instrucció de Comptabilitat Normal, que són comptabilitzats diàriament, per la qual cosa no hi ha moviments de comptes bancaris pendents de conciliació. Aquest instrument es recull en les actes d'arqueig de la Tresoreria i en els estats d'operacions no pressupostàries de Tresoreria. És un sistema més àgil, que permet obviar la conciliació.

Considerem l'al·legació matisant l'explicació assenyalada en les al·legacions, la qual cosa no obvia que es puguen produir transaccions bancàries –per exemple, un taló emés per l'entitat, no cobrat per un tercer– que és una partida conciliatòria, i que pel sistema seguit per l'Ajuntament no apareixeria com a tal.

#### Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit, el següent:

"En al·legacions, ens indica l'entitat que aquests documents són comptabilitzats diàriament, per la qual cosa no hi ha moviments de comptes bancaris pendents de conciliació."

## Quinzena al·legació

### Apèndix 5, "Recaptació", última part del cinqué paràgraf i seté paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es descriu que l'empresa privada de col·laboració en la recaptació elabora els padrons i practica les liquidacions tributàries. En al·legacions, l'entitat explica que l'empresa mixta, de capital majoritàriament municipal, té atribuïda, conformement al contracte que en el seu moment va motivar la seua creació, la competència per a l'elaboració i cobrament dels padrons periòdics i de les liquidacions, respectivament, corresponents a la taxa pel servei municipal de recollida i tractament de



fem. Aquesta atribució competencial figura igualment recollida en l'Ordenança Fiscal de la taxa. El cobrament en via executiva de les liquidacions prèviament no ateses correspon a Suma, Gestió Tributària, previs els tràmits formals i materials previstos a aquest efecte. En el seté paràgraf de l'esborrany de l'Informe, ja s'assenyala que aquesta empresa és una empresa mixta. Acceptem part de l'al·legació i matisem l'explicació.

### Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir a continuació del sisé paràgraf, el següent: ", d'acord amb el contracte que en el seu moment va motivar la seua creació.." i substituir "empresa privada" per "empresa mixta", tant en el cinqué paràgraf com en el seté.

## Setzena al·legació

### Apèndix 5, "Recaptació", de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es recomana que amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació s'estenga el cobrament de tots els ingressos i tributs a través d'entitats bancàries. En al·legacions, ens assenyalen que el cobrament de la pràctica totalitat dels tributs i ingressos de dret públic es recapten per entitats financeres i telemàticament, per mitjà de l'accés a la pàgina web municipal i, amb caràcter residual, per mitjà de targeta de crèdit, amb les úniques excepcions de les entrades a instal·lacions esportives, teatres, cinema i museus, els ingressos dels quals es poden efectuar en metàl·lic. Indicarem en l'Informe el que ens assenjala l'entitat en l'al·legació.

#### Conseqüències en l'Informe

El paràgraf quedaria redactat de la manera següent:

"Estendre el cobrament de tots els ingressos i tributs a través d'entitats bancàries. En aquest sentit, l'entitat ens assenjala en al·legacions que el cobrament de la pràctica totalitat dels tributs i ingressos de dret públic es recapten per entitats financeres i telemàticament, per mitjà de l'accés a la pàgina web municipal i, amb caràcter residual, per mitjà de targeta de crèdit, amb les úniques excepcions de les entrades a instal·lacions esportives, teatres, cinema i museus, els ingressos dels quals es poden efectuar en metàl·lic."



## Dissetena al·legació

### Apèndix 6, "Organització i regulació", tercer paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe s'assenyala que la regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control no està regulada. L'entitat al·lega que hi ha reglaments, decrets, lleis en què es regulen les tasques a realitzar per l'òrgan de control i que la regulació interna de les tasques encomanades a l'òrgan de control no deixa de ser una adaptació a les funcions recollides en aquestes normes. L'entitat assenyala que no existeix una clàusula expressa de regulació de control intern en les bases d'execució i que hi ha un document d'organització on assenyalen les funcions d'intervenció.

Considerem, sobre aquest tema, que aquest document no és un document intern de regulació de les funcions assignades a l'òrgan de control intern, ja que fa referència a les funcions assignades a tot el personal de l'entitat local. L'al·legació confirma el que s'assenyala en l'esborrany de l'Informe, per la qual cosa no s'accepta.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Dihuitena al·legació

### Apèndix 6, "Control financer", "Informes específics", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'al·legació fa referència al fet que l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2019 no es pronuncia sobre l'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament. En al·legacions, es diu que en el qüestionari que es va remetre ja es va indicar que el saldo de dubtós cobrament es calcula sobre la base d'un informe del tresorer, a partir dels saldos pendents de cobrament, i en funció dels percentatges recollits en les Bases d'Execució del Pressupost, que són més restrictius que els recollits en l'article 196.bis del TRLHL.

Hem d'assenyalar sobre aquest tema que en l'esborrany de l'Informe no s'opina sobre el càlcul del dubtós cobrament, sinó que l'informe de l'interventor sobre la liquidació del pressupost 2019 no es pronuncia sobre l'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament, per la qual cosa no s'accepta l'al·legació.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe fiscalització EC Eix, 2019-2021, val - SEFYCU 3809121

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 3ZYT YEWT 4MD7 QVFP

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 - 26/01/23 07:59  
VICENT CUCARELLA TORMO