

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN  
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE VILA-REAL**

Exercicis 2019-2021

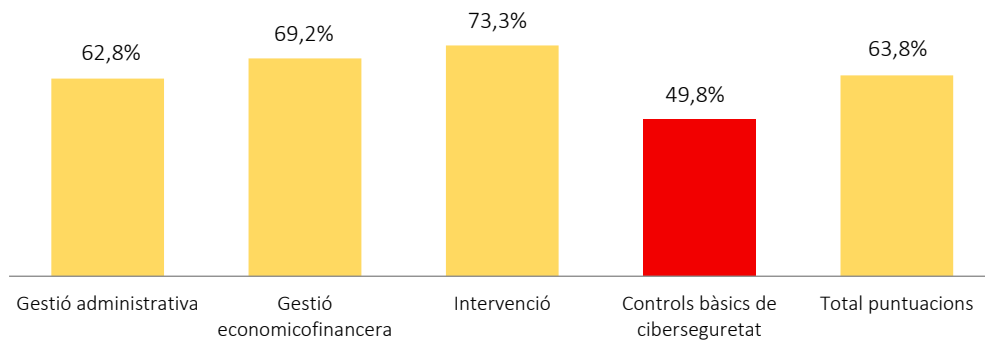


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Vila-real 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 de Vila-real ha obtingut 31.877 punts, que representen un 63,8% 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 35 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 econòmicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi 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 l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, 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 lloc 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 de Vila-real de l'any 2020. 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, 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; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la



tramitació dels expedients de contractació; realitzar arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb periodicitat mínima trimestral; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, a fi que es porte al dia i registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació; elaborar un pla d'inversions realista i estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.

#### **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 de Vila-real**

**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>10</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>13</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>16</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>20</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>26</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>30</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>40</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció</b>	<b>49</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 de Vila-real, 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 que ha seguit 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 contribuïsqen a esmenar les deficiències observades i a millorar els 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 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'execute 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 31.877 punts, que suposen un 63,8% 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 exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

### Organització administrativa i grau de transparència

Aquestes incidències corresponen a les subàrees A (Aspectes organitzatius de l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

1. L'entitat ens ha informat que desconeix si exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, i per tant no consta que haja acreditat el compliment de la sostenibilitat financera o de l'existència d'un informe de l'Administració competent per raó de la matèria, com exigeix l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
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:
  - Les bases d'execució del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - La liquidació del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - Comptes anuals (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
  - Informes de fiscalització per part dels òrgans de control extern (article 8.1.e de la Llei de Transparència)



- La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)
- La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els quals tinga algun dret real (article 8.4 de la Llei de Transparència)

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

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

3. No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors; per tant, la informació subministrada podria no ser completa.
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 l'immobilitzat, ja que no es comptabilitzen les amortitzacions.
5. El reconeixement de les obligacions derivades de les factures rebudes per l'entitat es comptabilitza en un termini superior a 10 dies hàbils des que Intervenció té coneixement de l'aprovació per l'òrgan competent.
6. No està regulat el termini en què se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.<sup>1</sup>
7. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
8. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.<sup>2</sup>
9. L'any 2020, el Ple va aprovar deu expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import d'1.256.081 euros, que representaven el 2,66% del pressupost inicial d'aquest exercici.
10. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

---

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

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





## Compliment de la normativa aplicable

### Personal

Aquestes incidències corresponen a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

11. L'entitat no compta amb una relació de llocs de treball (RLT), si bé sí que disposa d'un document descriptiu dels llocs de treball, aprovat pel Ple<sup>3</sup> i publicat en el BOP.<sup>4</sup> L'entitat ens ha informat que en l'exercici 2022 ha contractat el servei per a elaborar-ne una.
12. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.<sup>5</sup>
13. El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.<sup>6</sup> L'entitat ens ha comunicat que durant l'exercici 2022 està en procés d'establir aquest sistema.

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

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

14. L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018, 2019 i 2020,<sup>7</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. No obstant això, no ha complert els terminis legals establerts per a elaborar la liquidació del pressupost en els exercicis 2019 i 2020 i per a la formació del compte general en 2019.
15. L'entitat va incomplir l'objectiu de regla de despesa tant en l'aprovació del pressupost com en la seua liquidació en 2018 i 2019. També el va liquidar incomplint l'estabilitat pressupostària en 2019.<sup>8</sup>

### Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea F (Subvencions).

---

<sup>3</sup> Article 22.2.i de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local (d'ara en avant, LRRL).

<sup>4</sup> Article 74 del 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 (d'ara en avant, TREBEP).

<sup>5</sup> Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

<sup>6</sup> Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

<sup>7</sup> Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

<sup>8</sup> Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).



16. L'entitat incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió de subvencions, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.<sup>9</sup> Si bé, l'entitat ens ha indicat que a partir de 2021 ja es proporciona la informació preceptiva a aquesta base de dades.

### Contractació

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

17. Els expedients de contractació no contenen en tots els casos l'acte formal de recepció o conformitat. L'entitat ens indica en al·legacions que a partir de 2022 ha començat a incorporar-los en tots els expedients.<sup>10</sup>
18. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres.<sup>11</sup>
19. Els expedients de contractació relatius a modificats no inclouen la publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant,<sup>12</sup> ni la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic, si és el cas. L'entitat ens assenyala en al·legacions que a partir de 2022 els modificats es publiquen en el perfil de contractant i es comuniquen al Registre Públic de Contractes.<sup>13</sup>
20. Al marge del que s'estableix per als lots, en 2019 s'ha observat que en diversos expedients s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte.<sup>14</sup>

### 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).

21. L'entitat disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat i no es pot garantir que incloga tots els seus béns.<sup>15</sup> El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
22. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara que el beneficiari de la subvenció siga el

---

<sup>9</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>10</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>11</sup> Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.

<sup>12</sup> Articles 203.3, 207.3 i 63 de l'LCSP.

<sup>13</sup> Article 346.3 de l'LCSP.

<sup>14</sup> Article 99.2 de l'LCSP.

<sup>15</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).



titular del compte al qual es transfereix aquesta i la realització efectiva de l'activitat subvencionada.<sup>16</sup>

23. La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar, per import de 126.556 euros, en les quals ha vençut el termini per a això, si bé ens indiquen que, en estar la gestió descentralitzada, no han pogut facilitar-nos informació sobre si les diverses àrees gestores han exigit el reintegrament<sup>17</sup> o han imposat la sanció corresponent. En al·legacions, l'entitat justifica alguns imports de dues àrees gestores afectades.<sup>18</sup>
24. No existeix un pla de disposició de fons.<sup>19</sup>
25. Es realitza tan sols un arqueig anual signat pels tres clavaris suportat amb conciliacions bancàries.
26. Encara que l'entitat indica que no hi ha valors de reduïda cobrabilitat, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 13.395.814 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció, cosa que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats. L'Ajuntament al·lega que no són deutes prescrits sinó deutors fallits que, per falta de mitjans, no s'han declarat com a tals. Així mateix, ens indica que està fent un esforç considerable pel que fa a la depuració de valors.

## Intervenció

### Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

27. 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).
28. L'Ajuntament ha implantat el control financer segons l'article 3.4 de l'RCI, si bé no realitza un control posterior dels ingressos.
29. 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>20</sup>. L'entitat ens indica en al·legacions que aquesta situació és deguda a la falta de mitjans.

---

<sup>16</sup> Articles 30 i següents de l'LGS.

<sup>17</sup> Articles 37 i 40.1 de l'LGS.

<sup>18</sup> Article 59 de l'LGS.

<sup>19</sup> Article 187 del TRLRHL.

<sup>20</sup> Article 3 de l'RCI.



## Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

30. 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>21</sup>
31. L'alcalde no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum. En al·legacions, l'entitat assenyala diversos motius per a la no elaboració, fonamentalment la falta de mitjans, si bé també al·lega que s'han adoptat diverses mesures en relació amb les deficiències advertides en l'informe resum anual de control intern de 2020.<sup>22</sup>
32. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre els aspectes següents:
  - El contingut del pressupost de l'entitat segons el que s'estableix en l'article 164 del TRLRHL.
  - L'informe economicofinancer.
  - Les bases d'execució del pressupost.
33. No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents: insolvències, errors en les liquidacions tributàries, prescripcions, etc.
34. En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova, perquè el règim de control aprovat per l'entitat no ho preveu:<sup>23</sup>
  - Que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.
  - Si hi ha imports pendents de justificar per als quals ha finalitzat el termini.
  - La realització de l'activitat subvencionada.
35. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat, perquè el règim de control aprovat per l'entitat no ho preveu.

## 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'interès general. Aquest treball ha sigut

---

<sup>21</sup> Article 9 de l'RCl.

<sup>22</sup> Article 38.1 de l'RCl.

<sup>23</sup> Articles 30 a 32 de l'LGS.



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 de Vila-real de l'any 2020. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 49,8%. 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 1. 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 31.877 punts, que suposen un 63,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, pròxim a l'alt, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

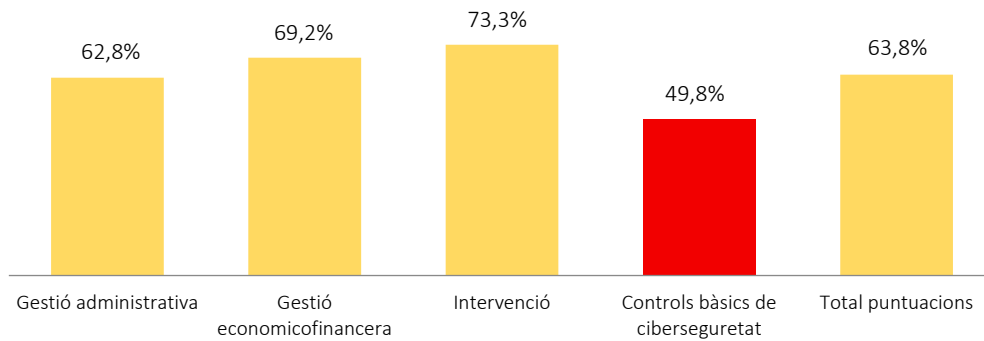
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	72	488	875	55,8
B. Ens dependents o en què partcipe l'entitat local	875	375	1.250	1.250	100,0
C. Secretaria, registre i actes	474	186	660	875	75,4
D. Personal al servei de la corporació local	542	977	1.519	2.750	55,2
E. Inventari de béns i patrimoni	512	447	959	2.125	45,1
F. Subvencions	284	697	981	1.875	52,3
G. Contractació i compres	1.447	541	1.988	2.750	72,3
<b>Total àrea 1</b>	<b>4.550</b>	<b>3.295</b>	<b>7.845</b>	<b>12.500</b>	<b>62,8</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	875	839	1.714	1.750	97,9
I. Tresoreria	1.459	399	1.858	2.500	74,3
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	305	742	875	84,8
K. Recaptació	471	262	733	1.125	65,2
L. Comptabilitat	567	598	1.165	2.500	46,6
M. Despeses d'inversió	38	0	38	375	10,1
N. Ingressos per transferències	125	116	241	250	96,4
O. Pressupostos	1.239	914	2.153	3.125	68,9
<b>Total àrea 2</b>	<b>5.211</b>	<b>3.433</b>	<b>8.644</b>	<b>12.500</b>	<b>69,2</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>					
P. Organització i regulació	709	488	1.197	1.592	75,2
Q. Funció interventora	624	549	1.173	1.325	88,5
R. Control financer	4.041	2.757	6.798	9.583	70,9
<b>Total àrea 3</b>	<b>5.374</b>	<b>3.794</b>	<b>9.168</b>	<b>12.500</b>	<b>73,3</b>
<b>4 Àrea de c ontrols bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			422	1.562,5	27,0
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			777	1.562,5	49,7
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			566	1.562,5	36,2
Ús controlat de privilegis administratius			1.001	1.562,5	64,1
Configuracions segures del programari i maquinari			612	1.562,5	39,2
Registre de l'activitat dels usuaris			958	1.562,5	61,3
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.103	1.562,5	70,6
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			781	1.562,5	50,0
<b>Total àrea 4</b>			<b>6.220</b>	<b>12.500</b>	<b>49,8</b>
<b>Total àrees</b>	<b>15.135</b>	<b>10.522</b>	<b>31.877</b>	<b>50.000</b>	<b>63,8</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 econòmicofinancera i intervenció, que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea, així com el nivell de risc obtingut:

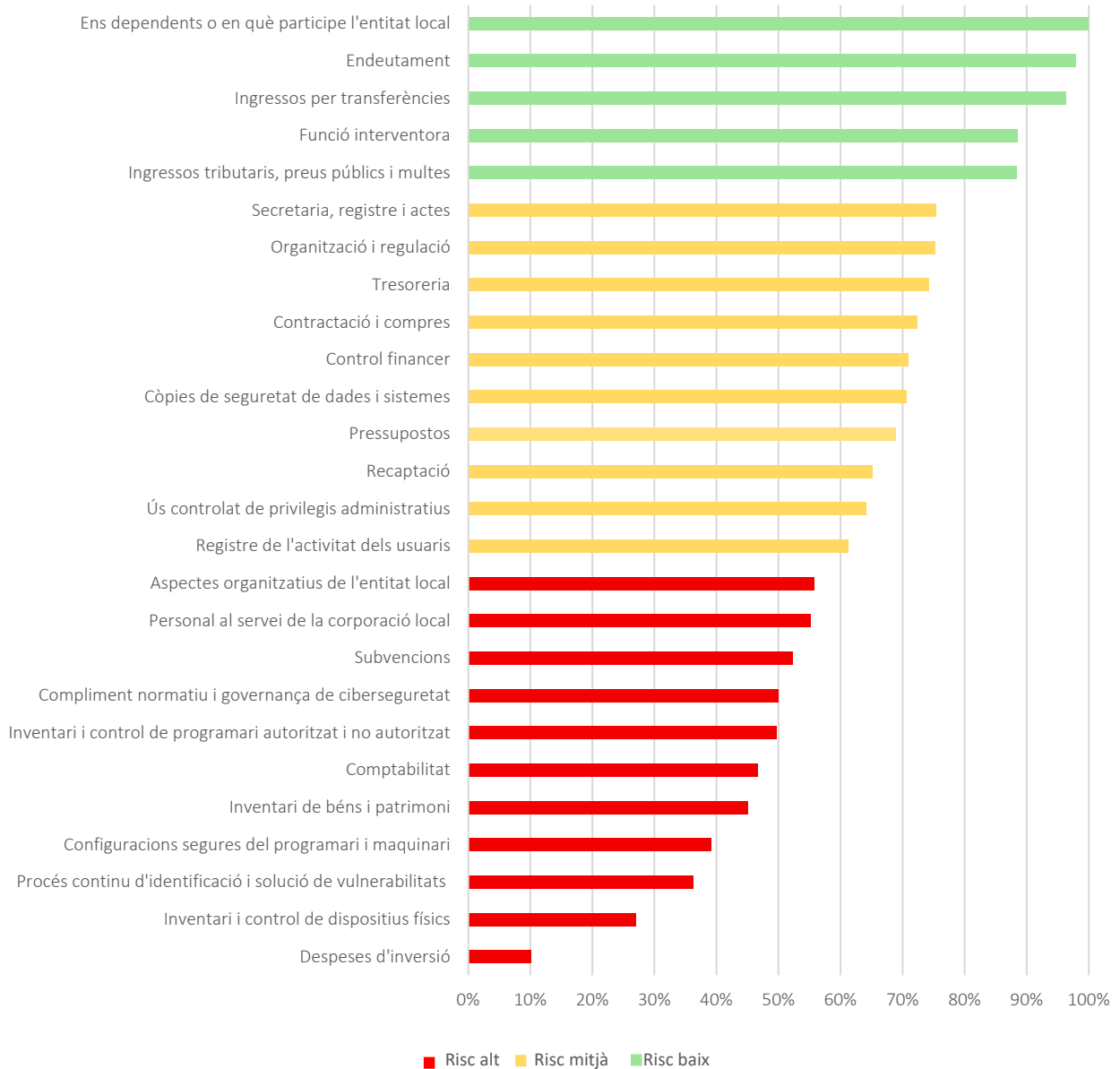
**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc**



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.





2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:
  - Deute públic
  - Inventari de béns i drets, i el nombre de vehicles oficials
  - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)
3. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana:
  - Crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
  - Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat pel beneficiari per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
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>24</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
  - e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
5. Han de realitzar-se arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb periodicitat mínima trimestral.
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:
  - Deixar constància documental en el procés de gestió de tributs de les verificacions realitzades sobre les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.
  - Així mateix, es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.

---

<sup>24</sup> Article 64 de l'LCSP.



7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es porte al dia, 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.
8. 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.



## **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'entitat local, 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 esmenar les deficiències observades i a millorar els 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 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, així 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.



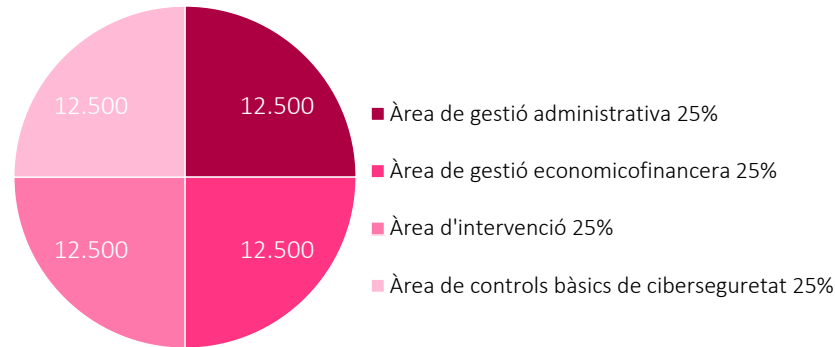
### Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què 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 econòmiques pressupostàries 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>25</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Vila-real es va iniciar al maig de 2022 i el treball de camp va finalitzar al novembre 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 amb caràcter general reflecteix 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>25</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 de Vila-real està situat a la comarca de la Plana Baixa, a la província de Castelló. La seua població és de 51.293 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 25 regidors (inclosa l'alcaldia), 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:

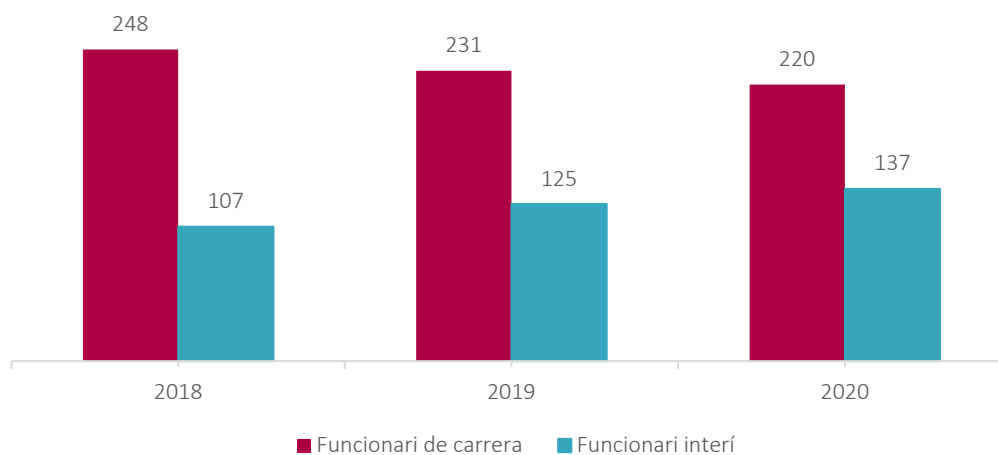
**Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	9	8	5

(\*) 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 de carrera han experimentat entre 2018 i 2020 un descens de l'11,3% i han passat de 248 a 220 persones, i el nombre de funcionaris interins ha augmentat en un 28,0%, si bé en termes absoluts el nombre total de funcionaris solament ha crescut, durant el període esmentat, en dues persones, un 0,6%.

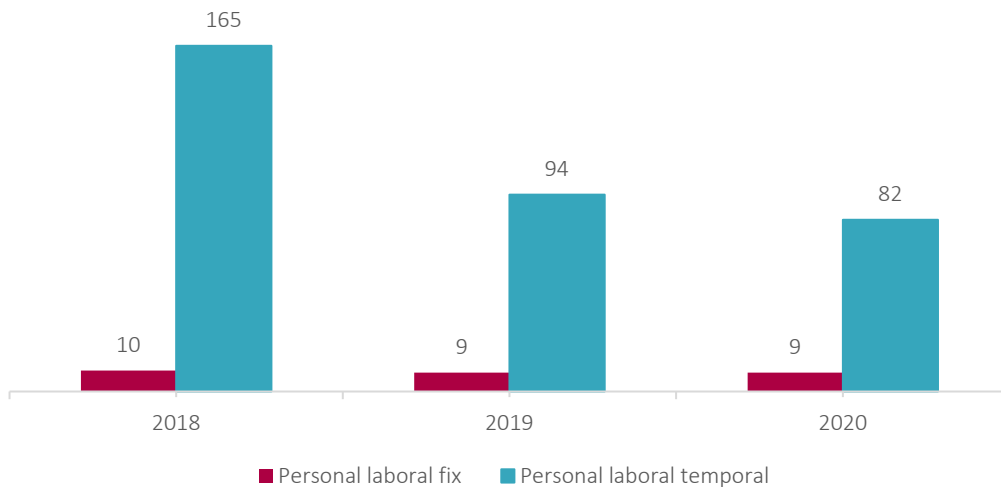


En l'exercici 2020 s'han realitzat tres provisions de llocs de treball, les tres per millora d'ocupació.

L'entitat no té coordinadors ni directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït en els dos una reducció i que aquesta és d'un 50,3% en el cas dels laborals temporals.

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



L'entitat no té personal en comissió de serveis ni personal en adscripció provisional en el període analitzat. El personal eventual a 31 de desembre de 2018 ascendia a 11 persones i tant en 2019 com en 2020, a 12.

### 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 i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.



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

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	45.639.000	45.912.000	47.960.000
Pressupost inicial despeses	45.639.000	45.912.000	47.960.000
Previsions ingressos definitives	55.482.611	69.926.869	67.162.273
Previsions despeses definitives	55.482.611	69.926.869	67.162.273
Drets reconeguts nets	50.095.283	57.854.782	52.531.263
Obligacions reconegudes netes	45.237.655	53.767.926	54.542.291
Resultat pressupostari ajustat	6.170.672	7.141.113	5.212.636
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.669.357	8.248.499	3.852.339
Romanent de tresoreria total	33.258.386	36.949.063	34.518.181

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2017, 2018 i 2019, si bé l'entitat no ha facilitat els imports desglossats entre el curt i el llarg termini:

#### Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	-	-	-
A llarg termini amb entitats de crèdit	20.343.403	28.203.269	30.159.444
Altres deutes	1.026.738	770.054	513.369
<b>Total deute</b>	<b>21.370.141</b>	<b>28.973.323</b>	<b>30.672.813</b>

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2017, 2018 i 2019, si bé en aquest últim exercici l'entitat no ha facilitat l'estalvi net ja que aquesta magnitud es calcula, segons ens informa l'entitat, amb motiu de la concertació d'operacions d'endeutament i atés que en l'exercici 2020 l'entitat no en va concertar cap, no es va calcular aquesta magnitud a 31 de desembre de 2019:

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

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	2.541.422	4.949.669	-
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	-725.094	331.711	-5.584.075

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute ha augmentat en 9.302.672 euros (un 43,5%) i la capacitat de finançament ha disminuït en 4.858.981 euros. Com ja s'ha indicat, l'estalvi net de l'exercici 2019 no ha sigut facilitat, si bé entre els dos exercicis anteriors ha augmentat en 2.408.247 euros (un 94,8%).





## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

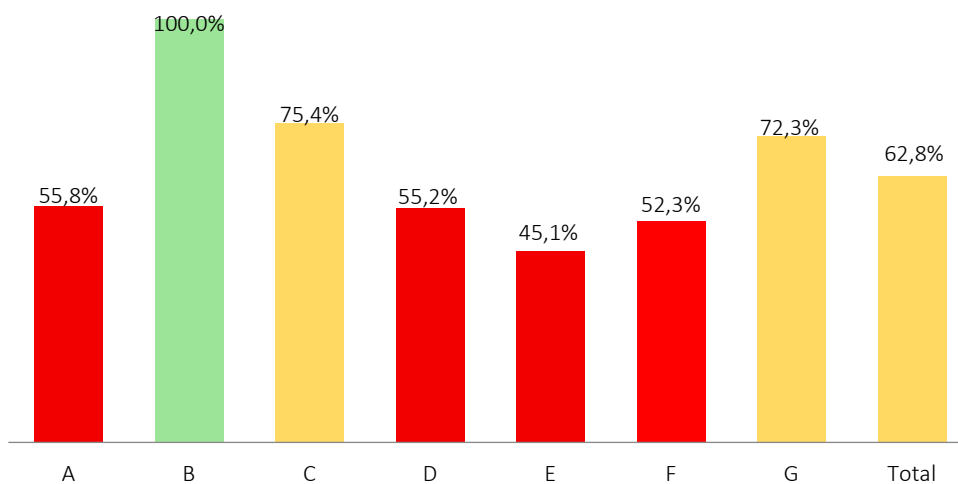


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- 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 6. 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 488 punts, la qual cosa representa un 55,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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 8. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PSPV-PSOE	500	1.300	1.800
Podem-Confluència	500	600	1.100
Vox	500	600	1.100
PP	500	550	1.050
Compromís	500	300	800
Ciudadans	500	200	700

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 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	9	1	9
Import total	135.795	15.350	66.544

L'entitat desconeix si les assignacions als grups municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquest fet constituiria un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, ja que el Ple de l'entitat local no l'ha sol·licitada, la qual cosa implicaria un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

No s'ha determinat per acord del Ple el règim de dedicació mínima i les retribucions que han de percebre els membres amb dedicació parcial, tal com s'estableix en l'article 75.2 de l'LRBRL.

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.250 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Societats mercantils			1		1
Consortis no adscrits			3	3	6
Fundacions			1	3	4
Altres				1	1
<b>Total ens</b>					<b>12</b>

## Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 660 punts, la qual cosa representa un 75,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen 26 persones i les funcions de Secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs.

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

No hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcaldia o per a òrgans directius.

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 la plataforma integrada de gestió. L'Ajuntament incompleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 es van realitzar un total de nou peticions al president de l'entitat, de les quals només set van ser ateses i resoltes per l'alcalde.

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 11. 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>111.364</b>	

(\*) Inclou tant despeses de litigis com d'assessorament.



S'han subscrit convenis urbanístics que comporten modificacions de les normes urbanístiques.

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:

- L'aprovació d'un codi ètic i de conducta.
- 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.
- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació jurídica dependents de l'entitat.

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

- Actes dels plens
- Informació de les comissions informatives

### **Personal al servei de l'entitat**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.519 punts, que equival al 55,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que depèn de la regidoria de recursos humans, treballen huit persones, assignades a una unitat administrativa.

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

- Si bé l'entitat no compta amb una RLT, s'ha comprovat que disposa d'un document descriptiu dels llocs de treball en què no consta la informació obligatòria següent:<sup>26</sup>
  - Forma de provisió
  - Adscripció orgànica
  - Requisits
  - Funcions
  - Mèrits
- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de la convocatòria pública, per la qual cosa no es compleix l'article 81 del TREBEP.

---

<sup>26</sup> Article 35.3 de l'LFPV.



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:

- Incloure les variacions en la nòmina en un termini màxim de deu dies des que les acorda l'òrgan competent.
- Registrar la nòmina automàticament en comptabilitat.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració i pagament de la nòmina.

### Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 959 punts, la qual cosa representa el 45,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que depèn de Secretaria (departament contractació-governació), treballa un empleat, assignat a una unitat administrativa.

L'inventari de l'entitat va ser aprovat pel Ple el 25 de juny de 1971 i la seua última rectificació es va realitzar en sessió plenària el 25 de juny de 2003. No es troba totalitzat i per tant no facilita informació sobre el nombre d'elements inventariats ni sobre el valor total d'aquests. No obstant això, a continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre de determinats béns inclosos en el seu inventari en l'última rectificació realitzada corresponent a l'exercici 2003, sense que conste la valoració d'aquests:

#### Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import (*)
Béns immobles	919	-
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	70	-
Vehicles	115	-

(\*) No facilitat per l'entitat.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de l'entitat i les seues rectificacions no s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>27</sup>

<sup>27</sup> Article 86 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL).



- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>28</sup>
- L'inventari no expressa totes les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB.

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament l'entorn de control de l'entitat, com ara:

- L'entitat no compta amb pòlisses per a cobrir el robatori i les cobertures de les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns no estan actualitzades.
- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

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

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 981 punts, la qual cosa representa un 52,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les subvencions es realitza de manera descentralitzada per les diverses àrees gestores. Hi treballen 39 persones, assignades a 15 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 2.381.947 euros, dels quals 2.077.117 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 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	1.854.897
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	222.220
Altres subvencions	0
<b>Total</b>	<b>2.077.117</b>

<sup>28</sup> Article 36 de l'RB.



L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2022,<sup>29</sup> si bé en exercicis anteriors no en disposava.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>30</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>31</sup> i publicades en el *BOP*.<sup>32</sup>

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:<sup>33</sup>

- Les circumstàncies que poden modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- La compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

## Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.988 punts, que equival al 72,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depèn de Secretaria, treballen cinc empleats, assignats a una 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>29</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>30</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>31</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>32</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>33</sup> Article 17.3 de l'LGS.





#### Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	3.955.746	0	12
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>3.955.746</b>	<b>0</b>	<b>12</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	3.044.639	0	9
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>3.044.639</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
Serveis	Obert	1.349.367	0	19
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	312.206	0	10
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>1.661.573</b>	<b>0</b>	<b>29</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>8.661.958</b>	<b>0</b>	<b>50</b>

Segons l'entitat, no es va formalitzar en l'exercici 2019 cap contracte que suposara ingressos per a l'Ajuntament.



En 2019 es van formalitzar set contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 3.607.705 euros.

L'entitat no ha pogut facilitar el nombre total de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019.

Els expedients de contractació consten i es tramiten en format electrònic. No contenen un índex i 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) i altres. 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 pel fet que sol derivar en posteriors modificats que desvirtuen el procés i criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes la relació anual de contractes, inclosos els menors, dels exercicis 2018 i 2019 abans de finalitzar el termini fixat per a això (final del mes de febrer de l'exercici següent).<sup>34</sup> No obstant això, la relació anual de contractes de l'exercici 2020 es va presentar fora de termini.

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>35</sup>

Segons l'entitat no existeix un magatzem de material i altres subministraments. Depenent del tipus de subministrament hi ha contractes en què els materials s'emmagatzemen en diferents dependències i, en altres casos, no hi ha estoc de materials, 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, adjudicació i en les condicions d'execució s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.<sup>36</sup>
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes<sup>37</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

---

<sup>34</sup> Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018 de la Sindicatura de Comptes.

<sup>35</sup> Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

<sup>36</sup> Article 1.3 de l'LCSP.

<sup>37</sup> Article 1.1 de l'LCSP.



## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

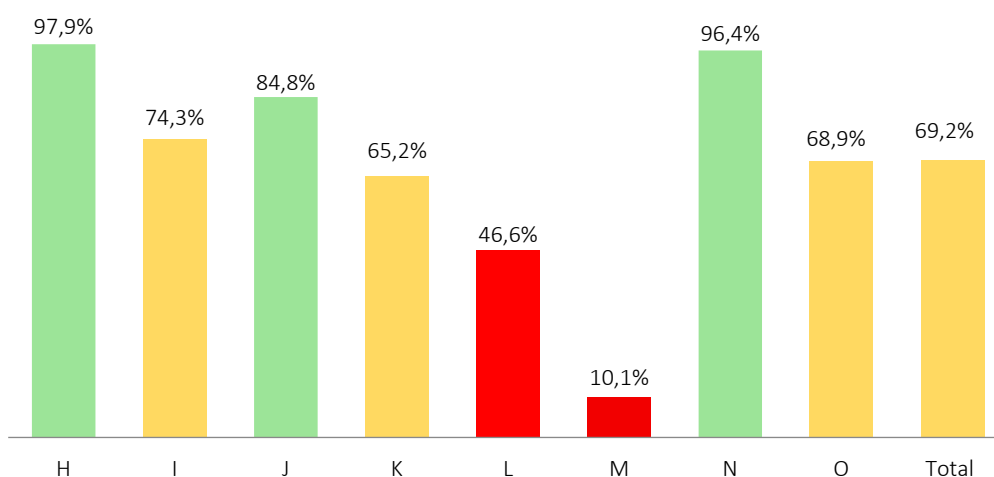


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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 econòmicofinancera**



### Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.714 punts, que representa aconseguir el 97,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les operacions de crèdit es realitza per la Tresoreria, en la qual treballen, a més del tesorero, quatre empleats.

L'estat del deute no figura en el web de l'entitat.

D'acord amb la informació facilitada cal indicar que no se'ns ha aportat informació sobre l'estalvi net de 2019.



## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.858 punts, la qual cosa representa un 74,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen tres empleats assignats a una unitat administrativa sense dependència orgànica. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 1999.

D'altra banda, hi ha huit persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, cinc de les quals acreditades només per a la consulta de saldos i els tres clavaris, a més, per a realitzar transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 16 en funció del concepte:

### Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	12
Comptes restringits de recaptació	3
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	1
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

L'entitat no elabora plans de tresoreria.

L'ordre de prelación de pagaments és el següent: deute bancari, personal i obligacions concretes en exercicis anteriors. No s'estableix més prelación de l'establida per la llei al no disposar de pla de disposició de fons.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Es manegen fons en efectiu en una caixa auxiliar, amb un saldo mitjà mensual de 50 euros. No hi ha 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 hi ha autoritzacions per a realitzar pagaments per caixa, només admeten ingressos.
- L'obertura de comptes corrents no es realitza per mitjà de resolució administrativa o acord d'aprovació, ni s'emet cap informe. El tesorero estudia les condicions i s'obri el nou compte amb la signatura dels tres clavaris.

L'entitat no disposa d'habilitats de caixa fixa.



La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 319.322 euros i no hi ha pagaments pendents 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 es troben en les bases d'execució.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels saldos en els comptes.

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 742 punts, que suposa el 84,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen set empleats que depenen directament de gestió tributària.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 22 i no s'han presentat recursos per ordenances fiscals.
- 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 de tributs la realitza la mateixa entitat, no està delegada. No compta amb un negociat, ni hi ha un pla d'actuació d'aquesta ni un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

### **Recaptació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 733 punts, que suposa el 65,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

L'entitat compta amb una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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



## Quadre 16. 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 siguin entitats bancàries)	✗	✗
Delegació en entitats públiques	✗	✗

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a tres. No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

El compte de recaptació de 2019 no es va aprovar i l'entitat no ens ha pogut facilitar la informació sol·licitada sobre la gestió cobradora del període esmentat.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost mensualment.

La gestió cobradora de les multes es realitza per la mateixa entitat.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 212.124 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 139.444 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments a través d'una interfície.

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

- IBI: de l'1 de juny al 15 de setembre
- IAE: del 22 de setembre al 22 de novembre
- IVTM: del 24 de març al 24 de maig

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar també la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la utilització de signatura electrònica.

## Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.165 punts, la qual cosa representa un 46,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Les funcions relacionades amb comptabilitat les realitzen cinc empleats que depenen orgànicament d'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, 15 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina SICAP de T-Systems.
- El termini en què el departament comptable té coneixement de les factures rebudes i el nombre de dies que empra per a comptabilitzar-les supera en els dos casos els deu dies.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.
- No hi ha 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>38</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

#### Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	1	186.844	186.844	-
2020	10	1.256.081	1.256.081	-
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>1.442.925</b>	<b>1.442.925</b>	<b>-</b>

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni, ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local.
- No s'efectua un seguiment dels projectes de despeses que la gestió del patrimoni municipal del sòl puga generar. El seguiment de les despeses amb finançament afectat es realitza per mitjà de registres auxiliars.

### 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 1.

<sup>38</sup> Article 173.5 del TRLRHL.





No hi ha una àrea específica en l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emplenat per personal de l'oficina pressupostària.

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 no es realitza un informe pel servei tècnic o el facultatiu.
- 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 241 punts, la qual cosa representa un 96,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió d'ingressos per transferències i subvencions rebudes està descentralitzada en àrees gestores per matèries (cultura, urbanisme, educació, serveis socials, sanitat, etc.).

En la informació facilitada destaca que, si bé es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, hem d'indicar que és convenient que aquests reflectisquen la informació addicional següent:

- Import liquidat en l'exercici
- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.153 punts, la qual cosa representa el 68,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que és independent d'Intervenció, treballen cinc empleats, assignats a una unitat administrativa.

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



## Quadre 18. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	30/12/2019	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	14/01/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	16/01/2020	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	17/01/2020	✘
Aprovació definitiva	18/02/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el <i>BOP</i>	19/02/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	07/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	07/03/2020	✘

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

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni es van interposar recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, excepte l'annex d'inversions.<sup>39</sup>

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 atendre noves despeses.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 2.345.511 euros.

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

<sup>39</sup> Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



### Quadre 19. 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 20. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nre. expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	12	11.806.307
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	15	1.723.932
Generació de crèdits	9	3.118.488
Incorporació de romanents	2	5.330.151
Baixes per anul·lació	6	1.052.674

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana elaborar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.



## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'intervenció

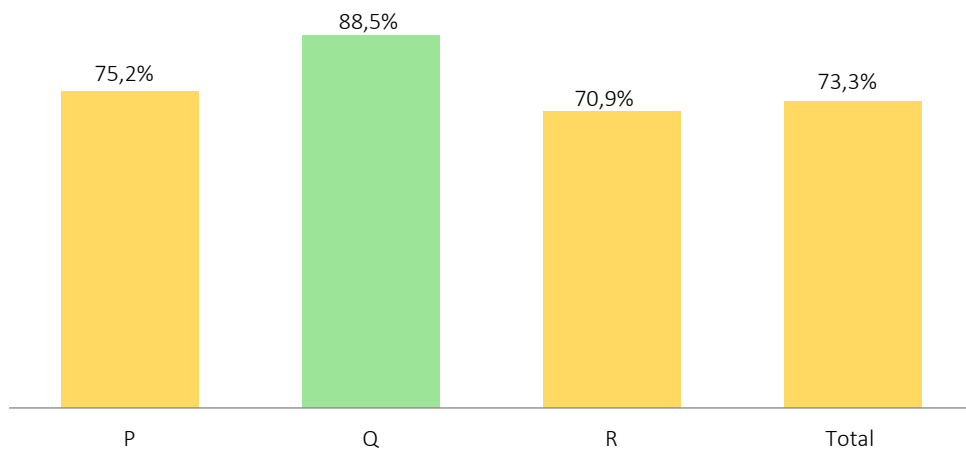


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- 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 8. 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 1.197 punts, la qual cosa representa un 75,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen cinc persones i les funcions d'Intervenció les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través d'un acord plenari de data 30 d'octubre de 2017 relatiu al règim de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Vila-real, modificat el 26 de novembre de 2019 després de l'entrada en vigor de l'RCI.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent sense control d'eficàcia).<sup>40</sup>

<sup>40</sup> Article 3 de l'RCI.



## Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.173 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 1.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.<sup>41</sup> Aquesta s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

L'òrgan interventor, quan rep l'expedient original complet per a exercir la seua funció interventora, no fiscalitza l'expedient en un termini de deu dies hàbils, o cinc quan s'haja declarat urgent la tramitació.<sup>42</sup>

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

### Quadre 21. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	2.488	1.646
Informes emesos amb objeccions	32	16
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	32	16
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	32	13
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	3
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple resol 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>43</sup>

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

En 2019 no es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

<sup>41</sup> Article 13.1 de l'RCl.

<sup>42</sup> Article 10 de l'RCl.

<sup>43</sup> Article 15.2 de l'RCl.



S'ha efectuat fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i, a conseqüència d'aquesta, es va fer una objecció.

## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.798 punts, la qual cosa representa un 70,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

**Quadre 22. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer**

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>2.608</b>	<b>417</b>	<b>6.558</b>	<b>9.583</b>
Puntuació entitat (a)	1.932	417	4.449	6.798
% (a)/(b)	74,1%	100,0%	67,8%	70,9%
<b>Nivell de risc</b>	<b>Mitjà</b>	<b>Baix</b>	<b>Mitjà</b>	<b>Mitjà</b>

## Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local (article 3.4 de l'RCI) i no inclou el control d'eficàcia.<sup>44</sup> Les actuacions de control permanent a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en els respectius plans de control financer elaborats per l'òrgan interventor, que han sigut remesos al Ple a efectes informatius.<sup>45</sup>

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

- Totes aquelles 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 pretenguin 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.

El president no ha elaborat el pla d'acció des de l'entrada en vigor de l'RCI.<sup>46</sup>

<sup>44</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>45</sup> Article 31.3 de l'RCI.

<sup>46</sup> Article 38.2 de l'RCI.



## Auditoria pública

No s'exerceix l'auditoria pública en aquest ajuntament, perquè no té entitats dependents susceptibles d'exercir-la.

## Informes específics

En l'expedient del pressupost de 2020 no hi ha constància que es realitzi la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

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

- L'estimació adequada dels saldos de cobrament dubtós.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

El pla economicofinancer de reequilibri no preveu el contingut a què es refereix l'article 20 del REP.

L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre els aspectes següents, perquè el règim de control aprovat per l'entitat no els preveu:

- El règim de garanties.
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents, perquè el règim de control aprovat per l'entitat no els preveu:

- Els convenis urbanístics.
- 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 de Vila-real 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 28 de desembre 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 1 de febrer de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**



FIRMADO POR

La persona interesada  
MARIA VALERIA ORTEGA PLASENCIA  
NIF 52790819T  
13/01/2023



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 1756702

### Interesado nº 1

### Representante

Doc. identidad: NIF  
Nombre: ORTEGA PLASENCIA MARIA VALERIA  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: vortega@vila-real.es  
Teléfono: 649945360

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Contenido de la Instancia

PAA2021/28 - Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones.

Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
ANEXO AL ESCRITO DE ALEGACIONES NO PUBLICABLE	RTXfa3ua/Dgvjpi72Kb60OsnByAvTOVTZ/jddvrJjk=	1,2 MB
ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN	s2gYwM5QbdBrJjeaFsfJqDnYHZhrtnis1y1adb9ihl=	278,3 KB
Selección entidad		81,2 KB

### Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C  
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>  
Delegado Protección de Datos: [dpsc@gva.es](mailto:dpsc@gva.es)  
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(\*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA 3PQM F93Z 9E ZC WHRP

### Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO  
 Registrado el 13/01/2023  
 Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

Referencia:	<b>2021/00008814C</b>
Procedimiento:	<b>Auditorías externas de fiscalización</b>
<b>INTERVENCIÓN (LGOMEZ)</b>	

La funcionaria que suscribe, Viceinterventora del Ayuntamiento de Vila-real, en el ejercicio de la función Interventora, por sustitución reglamentaria del Sr. Interventor, en virtud del artículo 15.3 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, formula las siguientes **ALEGACIONES AL BORRADOR DE INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DEL AYUNTAMIENTO DE VILA-REAL. EJERCICIOS 2019-2021:**

### Primera alegación

#### Apartado 4. CONCLUSIONES del borrador de informe, página 5, párrafo:

“5. El reconocimiento de las obligaciones derivadas de las facturas recibidas por la entidad se contabiliza en un plazo superior a 10 días hábiles desde que Intervención tiene conocimiento de la aprobación por el órgano competente”. (L9.1)

#### Contenido de la alegación:

La afirmación que se contiene en ese párrafo no es correcta, los actos administrativos de aprobación del reconocimiento de la obligación por el órgano competente se suelen contabilizar en el mismo día en que se producen, tal como queda acreditado en la tramitación de la factura que se solicitó como muestra en la fase preliminar de la auditoría, las fechas de los trámites han sido los siguientes:

Fecha de aceptación o conformidad de la factura por el funcionario responsable del contrato (4-5-2021) y su Concejal Delegado (6-5-2021)=> Ver cuadro 1 del Anexo que se adjunta.

Fecha contabilización financiera, registro en la cuenta Cuenta 413, que se efectúa tras la aceptación o conformidad de la prestación por el responsable del contrato, operación contable CG: 7/5/2021 => Ver cuadro 2 del Anexo que se adjunta.

Fecha de la Resolución de Alcaldía 2348/2021 de “Autorización, disposición y reconocimiento de la obligación”: 21/05/2021=> Ver cuadro 3 del Anexo que se adjunta.

Fecha del registro contable de la operación ADORC que refleja la aprobación de las fases del gasto “Autorización, disposición y reconocimiento de la obligación”: 21/05/2021=> Ver cuadros 4, 5 y 6 del Anexo.

### Segunda alegación

#### Apartado 4. CONCLUSIONES del borrador de informe, páginas 8 y 9, párrafos:

(página 8)



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
 Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
 (CSV: 14614150023712713352)



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

*"28. El Ayuntamiento ha implantado el control financiero según el artículo 3.4. del RCI, si bien no realiza un control posterior de los ingresos." (P4.2. y P5.1)*

(página 9)

*"30. No se realiza el control financiero de los ingresos, cuando debía haberse efectuado al sustituirse su fiscalización previa por la toma de razón. (R1)"*

.../...

*"33. No se tiene constancia de la fiscalización previa de las anulaciones de derechos por las siguientes causas: insolvencias, errores en las liquidaciones tributarias, prescripciones, etc".(R23)*

### Contenido de la alegación:

**La afirmación contenida en el apartado 33 no es correcta por los siguientes motivos:**

**1º. Con carácter previo a la sustitución de la fiscalización previa por la toma de razón en contabilidad y el control financiero posterior SI SE FISCALIZABAN LAS ANULACIONES** de derechos con carácter previo a la aprobación del expediente, y está circunstancia la tiene acreditada la Sindicatura en la muestra facilitada de Resoluciones de anulación de derechos por errores e insolvencias.

De conformidad con el artículo 11 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (en adelante RD 424/2017): *"El órgano interventor hará constar su conformidad mediante una diligencia firmada sin necesidad de motivarla cuando como resultado de la verificación de los extremos a los que se extienda la función interventora, el expediente objeto de fiscalización o intervención se ajuste a la legalidad."*

En las dos resoluciones aportadas como muestra de las anulaciones de derechos solicitadas por la sindicatura se puede apreciar que en el pie de firma que consta en las resoluciones de anulación de derechos interviene en primer lugar el órgano interventor, con carácter previo a la firma del Alcalde, manifestando el carácter favorable de la fiscalización mediante la diligencia "Intervenido y/o fiscalizado y conforme":

Obran en su poder las siguientes Resoluciones solicitadas por ustedes:

**a) Número de Resolución 5813/2019, de 20 de noviembre de 2019**, relativa a declaración de fallidos por insolvencia, créditos incobrables y baja en contabilidad, en cuyo pie de firma consta con carácter previo a la firma del Alcalde, la diligencia de fiscalización previa de conformidad suscrita por la Viceinterventora Municipal.=> Ver cuadro 7 del Anexo adjunto.

**b) Número de Resolución 2912/2019, de 11 de junio de 2019**, relativa a anulación de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles efectuada en vía de gestión tributaria, en ejecución de sentencia firme, en cuyo pie de firma consta con carácter previo a la firma del Alcalde, la diligencia de fiscalización previa de conformidad suscrita por la Viceinterventora Municipal.=> Ver Cuadro 8 del Anexo adjunto.

**2º. Con posterioridad a la sustitución de la fiscalización previa por la toma de razón en contabilidad y el control financiero posterior**, en los planes anuales de control financiero



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 3PUC 3RCA J4Z7 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

permanente aprobados, además de cumplir con las auditorías e informes obligatorios, y en base al análisis de riesgos efectuado por el Sr. Interventor, se ha asignado prioridad a las Áreas de Subvenciones y Contratación.

La insuficiencia de medios personales impide efectuar el control posterior de todas las Áreas, todos los años, en próximos ejercicios se irán efectuando controles en las restantes Áreas de riesgo del Ayuntamiento, incluyendo el control financiero posterior de los ingresos, atendiendo a los resultados del análisis de riesgos y a los medios disponibles.

### Tercera alegación

#### Apartado 4. CONCLUSIONES del borrador de informe, página 9, párrafo:

*“34. En la FISCALIZACIÓN de subvenciones no siempre se comprueba (R24.2):*

- *Que no se han financiado gastos que no puedan ser subvencionados.*
- *Si existen importes pendientes de justificar para los que ha finalizado el plazo.*
- *La realización de la actividad subvencionada.”*

#### Contenido de la alegación:

El Ayuntamiento de Vila-real tiene establecido el régimen de fiscalización e intervención limitada previa, mediante acuerdo Plenario de fecha 30 de octubre de 2017, posteriormente modificado mediante acuerdo de fecha 26 de noviembre de 2019 (estos acuerdos han sido facilitados a la Sindicatura en la fase previa de la auditoría).

En los citados acuerdos la única referencia específica a las subvenciones es la contenida en su apartado vigésimo tercero, relativo a su justificación, en el que literalmente se dice:

*“En la intervención previa de los expedientes de justificación de subvenciones se comprobará que se acompaña certificación expedida por el órgano gestor encargado del seguimiento de la subvención en la que quede de manifiesto:*

*a) Que la subvención ha sido justificada total o parcialmente por el beneficiario en los términos previstos en las Bases Reguladoras de la Subvención o en el Convenio, con mención expresa de los siguientes extremos:*

*- Relación de justificantes de gasto presentados y acreditación de la fecha de pago en plazo.*

*- Adecuación de la justificación presentada a los fines que justificaron la concesión, de conformidad con las Bases de concesión o el convenio.*

*- Que el beneficiario ha presentado declaración sobre otros ingresos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada, con indicación del importe y procedencia, y que de la misma no se desprende que la suma total de la financiación obtenida exceda del coste de la actividad subvencionada.*



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J427 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

Y que en consecuencia procede aprobar la justificación total o parcial y, en su caso, el reintegro que corresponda.

b) que no ha sido dictada resolución declarativa de la procedencia del reintegro de la subvención o de la pérdida del derecho al cobro de la misma por alguna de las causas previstas en el artículo 37 de la Ley General de Subvenciones;

c) que no ha sido acordada por el órgano concedente de la subvención, como medida cautelar, la retención de los libramientos de pago o de las cantidades pendientes de abonar al beneficiario o entidad colaboradora, referidos a la misma subvención.

*En las propuestas de acuerdo de aprobación de justificación de subvenciones que incorporen el reconocimiento de obligaciones, por tratarse de subvenciones de pago posterior, se comprobarán además los restantes extremos fijados para el Estado en el Acuerdo del Consejo de Ministros, vigente en cada momento, con respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.”*

Por otra parte en el Acuerdo del Consejo de Ministros, de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función Interventora en régimen de requisitos básicos (en adelante ACM), en la redacción vigente en el período considerado, literalmente dice en relación con los extremos adicionales relativos a expedientes de subvenciones y ayudas públicas:

### “DECIMOCTAVO.

**Para los EXPEDIENTES DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS A LOS QUE RESULTE DE APLICACIÓN LA LEY 38/2003, DE 17 DE NOVIEMBRE, GENERAL DE SUBVENCIONES**, los extremos adicionales a que se refiere el apartado primero.1.g) del presente Acuerdo serán los siguientes:

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

##### A) Aprobación del gasto:

a) Que existen las bases reguladoras de la subvención y que han sido, en su caso, publicadas en el «Boletín Oficial del Estado».

b) Que en la convocatoria figuran los créditos presupuestarios a los que se imputa la subvención y la cuantía total máxima de las subvenciones convocadas, así como, en su caso, el establecimiento de una cuantía adicional máxima, en aplicación del artículo 58 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones.

c) Que en la convocatoria figuran los criterios de valoración de las solicitudes y que éstos son conformes con los establecidos en las correspondientes bases reguladoras.

d) Cuando se trate de expedientes de aprobación de gasto por la cuantía adicional del artículo 58 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, una vez obtenida



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.







SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

*la financiación adicional, se verificará como extremo adicional a los previstos en el apartado primero.1.g), que no se supera el importe establecido en la convocatoria.*

*e) Que existe, en su caso, el informe favorable del Ministerio de Economía y Hacienda a que se refiere el artículo 58 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.*

### **B) Compromiso del gasto:**

*a) Que existe el informe del órgano colegiado correspondiente sobre la evaluación de las solicitudes.*

*b) Que existe el informe del órgano instructor en el que conste que de la información que obra en su poder se desprende que los beneficiarios cumplen todos los requisitos necesarios para acceder a las mismas.*

*c) Que la propuesta de resolución del procedimiento expresa el solicitante o la relación de solicitantes a los que se va a conceder la subvención y su cuantía.*

### **C) Reconocimiento de obligaciones:**

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

*b) En caso de realizarse pagos a cuenta, que están previstos en la normativa reguladora de la subvención.*

*c) Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no es deudor por resolución de procedencia de reintegro.*

*d) Que se acompaña certificación a que se refiere el artículo 88.3 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, expedida por el órgano encargado del seguimiento de la subvención.*

*e) En su caso, acreditación, en la forma prevista en el artículo 58.Dos de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, de que los beneficiarios de préstamos y anticipos se encuentran al corriente del pago de las obligaciones de reembolso de cualesquiera otros préstamos o anticipos concedidos anteriormente con cargo a los Presupuestos Generales del Estado.*

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

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

*a) Que la concesión directa de la subvención se ampara en alguna de las normas que, según la normativa vigente, habilitan para utilizar este procedimiento.*

*b) Acreditación en la forma establecida en la normativa reguladora de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no está incurso en las prohibiciones para obtener dicha condición,*



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 3PUC 3RCA J4Z7 KUVY

**ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 5 de 11



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 13 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

c) Que existe, en su caso, el informe favorable del Ministerio de Economía y Hacienda a que se refiere el artículo 58 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.

**B) Reconocimiento de obligaciones.**– Se comprobarán los mismos extremos previstos en el apartado relativo al reconocimiento de la obligación de las subvenciones concedidas en régimen de concurrencia competitiva.

### **Decimonoveno.**

Para el **RESTO DE EXPEDIENTES DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS** a los que **NO LES ES DE APLICACIÓN LA LEY 38/2003**, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, los extremos adicionales a que se refiere el apartado primero.1.g) del presente Acuerdo serán los siguientes:

1. Con carácter general, los establecidos en el apartado decimooctavo relativo a los expedientes de subvenciones y ayudas públicas a los que resulte de aplicación la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, en la medida que dichos extremos sean exigibles de acuerdo con su normativa reguladora.

2. Si el expediente se instrumenta a través de un convenio, además de verificar lo establecido con carácter general en el punto anterior, deberá comprobarse:

#### **A) Con carácter previo a su suscripción:**

a) Que existe informe del servicio jurídico.

b) En los convenios con Comunidades Autónomas, además, que existe la previa autorización para la suscripción del convenio por la Comisión Delegada del Gobierno para Política Autonómica y el informe del Ministerio o Ministerios afectados, así como, en su caso, el informe favorable del Ministerio de Economía y Hacienda a que se refiere la disposición adicional cuadragésima primera de la Ley 39/2010, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.

#### **B) Modificación:**

a) Que, en su caso, existe la previa autorización de dichas modificaciones por la Comisión Delegada del Gobierno para Política Autonómica, así como, en su caso, el informe favorable del Ministerio de Economía y Hacienda a que se refiere la disposición adicional cuadragésima primera de la Ley 39/2010, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.

b) Que existe el informe del servicio jurídico sobre el texto de la modificación.

#### **C) Prórroga:**

En los convenios con Comunidades Autónomas, que existe, en su caso, el informe favorable del Ministerio de Economía y Hacienda a que se refiere la disposición



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J427 KUVY

**ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 6 de 11



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

*adicional cuadragésima primera de la Ley 39/2010, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.”*

En el Ayuntamiento de Vila-real la fiscalización previa de los expedientes de subvenciones se efectúa en los términos establecidos en el régimen de control interno aprobados por el Pleno de la Corporación, al amparo del artículo 13 del RD 424/2017, de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, entre los cuales no figuran los extremos citados en el párrafo que constituye el objeto de la presente alegación.

La comprobación de extremos adicionales en la fiscalización o intervención previa de expedientes de subvenciones requerirá la modificación del vigente régimen de control interno, mediante un nuevo acuerdo plenario que los incorpore como requisitos básicos a comprobar en todos estos expedientes.

El control de los restantes aspectos no básicos, de acuerdo con el modelo de control derivado de RD 424/2017, deberá ser comprobado mediante actuaciones de control financiero permanente posterior, cuando así se prevea en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero Permanente en base al análisis de riesgos efectuado y considerando los medios disponibles.

En relación con la justificación de las subvenciones concedidas en los ejercicios 2018 a 2021 se han emitidos en el ejercicio 2022 dos informes definitivos de control financiero permanente, con fechas 23 de septiembre y 2 de diciembre, se ha previsto una nueva actuación de seguimiento en el Plan Anual de Control Financiero de 2023.=> En Anexo adjunto se facilita el acceso a los citados informes y al Plan Anual de Control Financiero de 2023.

### Cuarta alegación

#### Apartado 4. CONCLUSIONES del borrador de informe, página 9, párrafo:

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

#### Contenido de la alegación:

En el Ayuntamiento de Vila-real la fiscalización previa de la nómina se efectúa en los términos establecidos en el régimen de control interno aprobados por el Pleno de la Corporación, al amparo del artículo 13 del RD 424/2017, de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, en cuyo apartado decimotercero se establecen con carácter general los siguientes extremos adicionales a comprobar en los distintos tipos de expedientes de fiscalización de gasto (no existiendo ningún apartado ni extremo específico distinto para la nómina):

*“1.- Los fijados para el Estado en el **ACUERDO DEL CONSEJO DE MINISTROS**, vigente en cada momento, con respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, en aquellos supuestos en los que sean de aplicación a las Entidades Locales.*

*2.- Que existe informe jurídico favorable del Jefe de la Dependencia o Unidad Administrativa responsable de la tramitación o, en su caso, de Técnico de Administración General de la Sección de Asesoramiento en materia de tramitación*



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J4Z7 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

jurídico-administrativa, cuando se trate de asuntos que afectan a servicios que no disponen de Técnico de Administración General, en el que se pronuncie, entre otras cuestiones, sobre la concurrencia de los requisitos básicos previstos en el Acuerdo vigente del Consejo de Ministros con respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.

En los asuntos cuya aprobación requiera una mayoría especial, o cuando un precepto legal expresamente establezca la exigencia de informe de Secretaría, se comprobará que existe informe jurídico favorable de la Secretaría Municipal, o nota de conformidad del Secretario al informe jurídico que hubieran emitido otros Jefes de Servicio o dependencia u otros asesores jurídicos.

En los asuntos en los que hubiera emitido informe la Secretaría Municipal a petición de Alcaldía, se comprobará que éste es favorable al contenido del acto o acuerdo que se pretende aprobar.”

El ACM establece los siguientes extremos de comprobación adicional en relación con las nóminas de personal:

### "Tercero.

En las **NÓMINAS DE RETRIBUCIONES DEL PERSONAL** al servicio de la Administración del Estado y sus organismos autónomos y Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, los extremos adicionales a que se refiere el apartado primero.1.g) del presente Acuerdo serán los siguientes:

1. Que las nóminas estén firmadas por el Habilitado u órgano responsable de su formación en el caso de la Seguridad Social y se proponen para su autorización al órgano competente.

2. En el caso de las de carácter ordinario y las unificadas de período mensual, comprobación aritmética que se realizará efectuando el cuadre del total de la nómina con el que resulte del mes anterior más la suma algebraica de las variaciones incluidas en la nómina del mes de que se trate.

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

a) Altos cargos: Copia del acuerdo de nombramiento o documento en el que se indique la fecha de su publicación oficial, diligencia de la correspondiente toma de posesión y verificación de las retribuciones.

b) Personal en régimen estatutario de nuevo ingreso: Acuerdo de nombramiento, diligencia de la correspondiente toma de posesión y verificación de que las retribuciones están de acuerdo con el grupo y puesto de trabajo. A estos efectos, en la nómina del Ministerio de Defensa, en los supuestos que proceda de acuerdo con su normativa específica, se sustituirá la comprobación del acuerdo de nombramiento y la toma de posesión, por la Resolución del nombramiento de dicho personal, firmada por el órgano correspondiente.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J427 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

c) Personal laboral de nuevo ingreso: copia del plan o del expediente de contratación sobre el que fue ejercida la fiscalización del gasto, y del contrato formalizado en todo caso.

d) El resto de las obligaciones reflejadas en la nómina, así como los actos que las generen, se incluirán en el ámbito de las actuaciones propias del control financiero

### Cuarto.

Las contribuciones al **Plan de Pensiones** de los empleados de la Administración General del Estado y sus Organismos Autónomos y Entidades gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social se verificarán en el momento de su inclusión en la nómina, comprobándose como extremo adicional a que se refiere el apartado primero.1.g) del presente acuerdo, que dichas nóminas están firmadas por el Habilitado, o responsables de su formación en el caso de la Seguridad Social, y se proponen para su autorización al órgano competente.

### QUINTO.

En los expedientes de **APROBACIÓN Y RECONOCIMIENTO DE LA CUOTA PATRONAL A LA SEGURIDAD SOCIAL** se comprobarán los extremos previstos en el apartado primero del presente acuerdo.”

La comprobación de otros extremos adicionales en la fiscalización o intervención previa de expedientes de nómina, con carácter básico, requerirá la modificación del vigente régimen de control interno, mediante un nuevo acuerdo plenario que los incorpore como requisitos básicos a comprobar en todos estos expedientes.

El control de los restantes aspectos no básicos, de acuerdo con el modelo de control derivado de RD 424/2017, deberá ser comprobado mediante actuaciones de control financiero permanente posterior, cuando así se prevea en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero Permanente en base al análisis de riesgos efectuado y considerando los medios disponibles.

Por otra parte, y sin perjuicio de lo anterior, la comprobación y fiscalización de cada nómina en su integridad resulta materialmente imposible con los medios disponibles.

### Quinta alegación

#### Apartado 4. CONCLUSIONES del borrador de informe, página 8, párrafo:

“29. El órgano interventor no ejerce el control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones que se encuentren financiados con cargo a los presupuestos de la entidad local (P5.2)”

#### Contenido de la alegación:

El órgano interventor viene advirtiendo en todos los informes resumen anual de control interno emitidos hasta la fecha, una muestra de los cuales ya obra en poder de la Sindicatura, que no dispone de medios para poder efectuar el control financiero de



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J427 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

subvenciones sobre beneficiarios y entidades colaboradoras regulado en el Título III de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

### Sexta alegación

#### Apartado Informes específicos del borrador de informe, página 54, párrafo:

*“El informe de la Intervención sobre la liquidación del presupuesto de 2019 no se pronuncia sobre estos aspectos (R15)*

.../...

*“La adopción de medidas en el caso de remanente de tesorería negativo para gastos generales”*

#### Contenido de la alegación:

El remanente de tesorería para gastos generales de la liquidación del presupuesto de 2019 es positivo, tal como queda acreditado en el informe de intervención, cuyo código CSV se incorpora en el Anexo adjunto al presente escrito.

El Ayuntamiento de Vila-real, hasta la fecha, nunca ha liquidado con remanente negativo.

### Séptima alegación

#### Apartado Informes específicos del borrador de informe, página 54, párrafo:

*“El informe de la intervención cuando se conceden subvenciones directas no se pronuncia sobre los siguientes aspectos (R24.3.3.-R24.3.4.)*

*- El régimen de garantías.*

*- El régimen de compatibilidad con otras subvenciones.”*

#### Contenido de la alegación:

Por lo que se refiere al régimen de garantías, en el régimen de control interno aprobado por el Ayuntamiento de Vila-real, resulta de aplicación el ACM en el que únicamente se establece como extremo adicional a comprobar en la fase de reconocimiento de obligaciones el siguiente:

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

Dicho extremo si que es objeto de comprobación, tal como queda acreditado en el informe de comprobación de requisitos de la Técnico de fiscalización de Intervención, posteriormente conformado con la diligencia “Fiscalizado y/o intervenido, conforme” suscrita por el Interventor en la propia Resolución, es la primera firma que consta en la resolución de aprobación. En Anexo adjunto se aporta acceso a dicho informe y resolución.

En la comprobación de dicho requisito se informa que NO PROCEDE porque en el Ayuntamiento de Vila-real las bases reguladoras de subvenciones y los convenios en los



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PUC 3RCA J427 KUVY

### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO  
Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 141 / 2023



## Ajuntament de Vila-real

que instrumenta la concessió directa de subvencions no contemplen la obligació de aportar garanties.

Por lo que se refiere al régimen de compatibilidad con otras subvenciones se da reproducido el contenido de la alegación tercera.

### Octava alegación

#### Apartado Control Específicos del borrador de informe, página 54, párrafo:

No en todos los casos se realizan informes de fiscalización sobre los siguientes aspectos (R29):

- Los convenios urbanísticos.
- Altas y bajas de inventarios.

#### Contenido de la alegación

De acuerdo con el régimen de control interno derivado del RD 424/2017 no hay fiscalización previa si no hay expediente de gasto o ingreso.

Los informes de Intervención previos a la adopción de un acto o acuerdo pueden ser:

- a) De fiscalización previa de ingresos o gastos (la de ingresos ha sido sustituida en el Ayuntamiento de Vila-real por la toma de razón en contabilidad y el control financiero posterior)
- b) De control financiero específicamente exigidos por una norma.

Aquellos expedientes en los que no concurre alguna de las dos circunstancias anteriores no son objeto de informe previo de intervención.

En consecuencia si en los convenios urbanísticos y las altas y bajas de inventarios no concurre alguna de dichas circunstancias no son objeto de informe previo de intervención.

Vila-real, 13 de enero de  
La

Vila-real, 13 de enero de 2023  
La Viceinterventora,  
VALERIA ORTEGA

VALERIA ORTEGA PLASENCIA



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)  
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>  
(CSV: 14614150023712713352)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 3PUC 3RCA J427 KUVY

#### ALEGACIONES VICEINTERVENTORA AL BORRADOR DE INF. FISCALIZACIÓN

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada  
JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
NIF 52942073Y  
13/01/2023



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



## PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 1756987

### Interesado nº 1

### Representante

Doc. identidad: NIF  
Nombre: BENLLOCH FERNANDEZ JOSE  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: alcaldia@vila-real.es  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Contenido de la Instancia

PAA2021/28 - Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019_firmado	E0zfIJE8vdt38F4YTDk7AozImfD4OVpuDnERllrp9w=	547,9 KB
ANEXO XV- Informe_resumen_anual_control_financiero_2020	EOw9NpcfmC+4rvONzxJhu6clylWIACqpcOeWqUTIY5o=	252,3 KB
ANEXO XVI- Informe_Tecnico_Nuevas Tecnologias	PpjtUB9LVMOloljyYa5uPKH0CRThyw41nkp1+0Df2qg=	220,5 KB
ANEXO XIV- Certificado acuerdo pleno 2017 Fiscalización limitada	hE15P+ph/Al83B6EVopXPvuwuDVhhZ6h2q+U97FVZBk=	358,3 KB
ANEXO XIII- Informe_Tecnico alegaciones a la sindicatura de cuentas_RECAUDADORA	FCS541Pdn6Cguevox5r2MwkNW6FC2utuadIA0h24PGok=	209,6 KB
ANEXO XII- Informe_Tecnico_subvenciones AAVV	PEg66eU8tnHTWta9wta3gsdaofsXhG7N47tvSmR7Jto=	205,2 KB
ANEXO XI- Informe alegaciones_subvenciones SS	Yh0yCFjHiNuT8BU6YF9FBdOocvN+3BTLOOfrSNe/Lb8=	224,7 KB
ANEXO X- Informe Complementario_Técnico Educación	brPq8AisEHrMyoKyuruCogf8hDqKheokoxSf8ggcQqQ=	176,8 KB
ANEXO VIII- Informe_Tecnico_con_observaciones_a_Borrador_Sindicatura_cuestionario_INVENTARIO	DAteUsCukWchv2W7Nj4bUHgKp6JePpQQsNeZgtYANh4=	196,4 KB
ANEXO VII- certificado acuerdo Pleno 17-01-20- Creacion plaza ViceSecretario	dmGYsO7wKPHsKKfmrcaA42kV61EMmK+4sOyk0jfrAw=	366,1 KB
ANEXO VI- Informe - 2022 Plazas no cubiertas -dificultad provisionarlas	YfBXbGAtwQ+hdiO18NOgpBC8GTkjNUMBg8kC3+1dFkw=	124,1 KB
ANEXO V- Anuncio_aprobacion_definitiva_presupuesto_ejercicio_2019	wurL2ppzC73GNFBYr0MywQHFgik1wXFQPNlqqa4RvLQ=	153,2 KB
ANEXO IX- Informe técnico Educación - Asesoría Jurídica	hbSaKAAAYEHsTrgKQn/Oo+Ogu+dfbauBT3HDt7vTbFo=	298,7 KB
ANEXO IV - Informe_resumen_anual_control_interno_2019	JVnnG8BK6uZMM96VBMlx19gM7RZgqiskbgqMKXpJJ3w=	391,9 KB



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 WM2W LLT7 FFNT

### Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>





FIRMADO POR

La persona interesada  
JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
NIF 52942073Y  
13/01/2023



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



## PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 1756987

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
ANEXO II-Informe Tecnico observaciones Borrador Sindicatura cuestionario SECRETARIO	JqHfAEiN/kwrPPWhwM8c7P2k1NWM91Y6bXz4edHx26k=	172,4 KB
ANEXO III- Informe_Tecnico_Comisión Hacienda	fsCyODv1IKUfetxeRMnTbl0dTWndXh5lp93WA8AYgZA=	192,9 KB
ANEXO I- Informe_Tecnico_alegaciones Contratación Selección entidad	8PzWdJWK0fMUdYQWEz5ym2S4ECBMLEucd+I13fpLC3E=	182,7 KB 81,1 KB

### Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C  
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>  
Delegado Protección de Datos: [dpsc@gva.es](mailto:dpsc@gva.es)  
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(\* ) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 3PV3 WM2W LLT7 FFNT

### Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



Ajuntament de Vila-real

## Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Vila-real. Ejercicios 2019-2021

En relación al BORRADOR-INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DEL AYUNTAMIENTO DE VILA-REAL (Ejercicios 2019-2021), comunicado a esta alcaldía-presidencia con fecha 29/12/2022,

José Benlloch Fernández, en calidad de alcalde de Vila-real, presenta las siguientes alegaciones dentro del plazo otorgado al borrador Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Vila-real (Ejercicios 2019-2021):

### ALEGACIONES

En cuanto al punto 4 CONCLUSIONES SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL:

#### Primera alegación

**Apartado Organización administrativa y grado de transparencia del borrador del Informe, página 4.**

#### **Contenido de las alegaciones**

Se dan por reproducidas las alegaciones que se contemplan en el informe de fecha 13/01/2023 del Departamento de Contratación (ANEXO I), donde se informa "... En el borrador consta que *"Los expedientes de contratación no contienen en todos los casos el acto formal de recepción o conformidad"* (G7.4).

Aclarar que, en el año 2022 y con motivo de la observación efectuada por parte de la Sindicatura de Cuentas, ha comenzado a incorporarse en todos los expedientes el acto formal de recepción o conformidad.

...

En el borrador consta: *"Los expedientes de contratación de obras, excluidos los contratos menores, no siempre contienen la aprobación de la certificación final y el informe sobre el estado de las obras"* (G8).

Aclarar, respecto de la aprobación de la certificación final de obras, que si bien no consta en el expediente de contratación, sí que consta en los archivos de otros departamentos municipales, al ser su existencia requisito indispensable para el pago de la correspondiente factura. Respecto del informe sobre el estado de las obras, consta en todos los expedientes de contratación, con carácter previo a la devolución de la garantía, un informe del responsable del contrato relativo al estado de las obras.

...

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

En el borrador consta que: *“Los expedientes de contratación relativos a modificados no incluyen la publicación del anuncio de la aprobación y formalización en el perfil de contratante, ni la comunicación al Registro de contratos del sector Público, en su caso”* (G9).

Aclarar que, a partir del año 2022, las modificaciones de contratos se publican en el perfil de contratante y se comunican al Registro Público de Contratos.”

De igual manera, se dan por reproducidas las alegaciones que se contemplan en el informe del Secretario Municipal de fecha 13/01/2023 (ANEXO II), donde se informa “...Dice el Borrador que: “la entidad nos ha informado que desconoce si ejerce competencias distintas de las propias y de las atribuidas por delegación”.

En estricto, se indica en la contestación del Ayuntamiento que sí. Se hace una específica referencia a una competencia distinta ejercida. Lógicamente, más que desconocer, para afirmar de una manera fehaciente la existencia de otras habría que realizarse un análisis pormenorizado de cada Departamento y sus competencias.

...

Se refiere a la falta de información en determinados extremos en el Portal de Transparencia (PT).

Consultado a fecha de hoy el PT de la sede electrónica con motivo de la contestación de este borrador, se han incluido las Bases de Ejecución del Presupuesto:

[https://seuelectronica.vilareal.es/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP\\_CODE=STA&PAGE\\_CODE=PTS2\\_TABLON\\_ECONOMICA](https://seuelectronica.vilareal.es/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP_CODE=STA&PAGE_CODE=PTS2_TABLON_ECONOMICA)

[es/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP\\_CODE=STA&PAGE\\_CODE=PTS2\\_TABLON\\_ECONOMICA &KEY=3223514935028592406118”](https://seuelectronica.vilareal.es/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP_CODE=STA&PAGE_CODE=PTS2_TABLON_ECONOMICA&KEY=3223514935028592406118)

### Documentación justificativa de la alegación

**ANEXO I.-**Informe Técnico alegaciones Contratación.

**ANEXO II.-** Informe Técnico con observaciones a Borrador Sindicatura cuestionario – SECRETARIO.

### Segunda alegación

**Apartado Información económico-financiera y su fiabilidad del borrador del Informe, página 5, punto 6.**

### Contenido de las alegaciones

Se da por reproducido el informe de la Secretaria de la Comisión Informativa Permanente Área de Gobierno, Gestión de Administración Local y Especial de Cuentas de fecha 12/01/2023 (ANEXO III), donde se informa *“en el orden del día de la convocatoria de la Comissió Informativa Permanent Àrea de Govern Gestió d'Administració Local i Especial de Comptes con carácter trimestral se incluye un punto relativo a la dación de cuenta a la citada Comisión de la Información relativa a la ejecución del Presupuesto Municipal”*.

### Documentación justificativa de la alegación

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

**ANEXO III.- Informe de la Secretaria de la Comisión Informativa Permanente Área de Gobierno, Gestión de Administración Local y Especial de Cuentas.**

### **Tercera alegación**

**Apartado Cumplimiento de la normativa aplicable del borrador del Informe, sección Contratación, página 7, punto 20.**

### **Contenido de las alegaciones**

#### **Punto 20**

Sorprende a esta Alcaldía-Presidencia la categórica afirmación que se realiza en el borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Vila-real. Ejercicios 2019-2021, página 7, punto 20: *“Al margen de lo establecido para los lotes, en 2019 se ha observado que en varios expediente se ha efectuado fraccionamiento del objeto del contrato”*.

Hablamos de fraccionar contratos públicos cuando nos referimos a la posibilidad de que el órgano de contratación pueda dividir en dos o más contratos las prestaciones que por su naturaleza, podrían constituir un único contrato. Pero toda división o fraccionamiento contractual no tiene porqué perseguir fines espurios, malintencionados o constituir ilegalidad. Sería necesario atender a las circunstancias concretas de cada caso para dirimir si el fraccionamiento es o no válido

A este respecto, no ofrece duda alguna la ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, cuando establece en su artículo 99.2. *“No podrá fraccionarse un contrato con finalidad de disminuir la cuantía del mismo y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan”*.

Atendiendo al tenor del artículo citado, la cuestión fundamental es discernir cuando nos encontramos ante un supuesto permitido o no de fraccionamiento de contrato.

No se trata de una cuestión sencilla ni pacífica, que ha dado lugar a abundantes informes y pronunciamientos de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, así como a una importante litigiosidad.

Lo que se persigue con el fraccionamiento es el fraude de Ley cometido con la fracción.

En este punto, merece la pena destacar los informes 31/2012 y 86/2018 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, en los que se dice: *“... existe fraccionamiento del objeto del contrato siempre que se divida éste con la finalidad de eludir los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación correspondiente, y ello, aunque se trate de varios objetos independientes, si entre ellos omite la necesaria unidad funcional u operativa. Correlativamente, no existirá fraccionamiento siempre que se trate de diversos objetos que no estén vinculados entre sí por la citada unidad...”*

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

*Con base en las anteriores premisas, resulta determinante para concluir cuándo media identidad o equivalencia entre las distintas prestaciones el concepto de unidad funcional u operativa, es decir la existencia de un vínculo operativo entre dichos objetos de tal modo que resulten imprescindibles para el logro que se pretende conseguir mediante la celebración del contrato. Si tal circunstancia se da, la división del contrato implicaría un fraccionamiento no justificado dado que el objeto del contrato es único."*

Sin embargo, una vez sentada la explicación, la propia Junta en diversos informes ha concluido que corresponde al órgano de contratación el análisis de cada caso concreto, sobre las bases de los requisitos de unidad funcional o vínculo operativo sin que quepa ofrecer una solución única y general a la cuestión.

Todo ello nos lleva a observar que hay varios elementos a tener en cuenta para identificar una fracción ilegal de un contrato:

1. Por un lado, que exista unidad funcional, es decir, que todos los elementos o prestaciones de los diversos contratos fraccionados atiendan a un fin único que se podía lograr mediante la suscripción de un único contrato y que resulten imprescindibles para el logro que se pretende conseguir mediante la celebración de este.
2. Por otro lado, la fracción se hubiera hecho con el objeto de escapar del régimen jurídico que correspondería al contrato de no haberse fraccionado.

Finalmente, debemos puntualizar que ha desaparecido el límite temporal que se establecía a los contratistas de contratos menores hasta el año 2020. Con anterioridad a la modificación operada en el artículo 118, la ley impedía que un mismo contratista suscribiese más de tres contratos menores en el plazo de un año con el mismo órgano de contratación, con el objeto de impedir conductas ilícitas. Actualmente, por tanto, no existe un límite temporal que sirva para discernir casos de contratación fraudulenta.

**En definitiva, en el caso del fraccionamiento de contratos, el órgano de contratación oculta la división con el fin de eludir las normas de control de la Ley de Contratos.**

Dicho lo anterior, y con todos los respetos a la labor de fiscalización de esta Sindicatura de Cuentas, no podemos entender qué elementos de juicio y valoración han sido realizados para llegar a tal categórica afirmación.

En el hipotético supuesto de que la conclusión anterior derive del informe del interventor de fecha 25 de mayo de 2022, en su punto G12, el mismo consta más desarrollado en el Informe de Resumen Anual de Control Interno ejercicio 2019, en su punto 2.2 de la sección de 3.1 Conclusiones y Recomendaciones dimanantes de la función interventora (ANEXO IV), se enumeran el tipo de servicios que según la interpretación de la intervención municipal han sido objeto de omisión de la función interventora.

Como puede comprobarse en los expedientes citados y así constan debidamente motivado a través de los informes técnicos de los distintos responsables de áreas gestoras de las

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

delegaciones conferidas por esta Alcaldía-Presidencia, en todos los casos se motivan las incidencias de distinto orden que se han producido en cada expediente de contratación.

Sin ánimo de ser exhaustivo, la mayoría de los expedientes tramitados con la interpretación de la intervención como omisión de la función interventora obedecen, según los informes técnicos aportados por los funcionarios gestores responsables y los concejales delegados a:

1. La prestación continua en el tiempo de un servicio público, competencia de exclusiva municipal y esencial, porque llegada la finalización del mismo éste no ha podido licitarse con la antelación adecuada en unos casos, o habiéndose iniciado el expediente de licitación, es objeto de dificultades o contratiempos ajenos a esta administración que dilatan en el tiempo el procedimiento (reclamaciones, recursos, concursos desiertos por falta de presentación de ofertas).
2. Hay algunos supuestos, como es el caso de los servicios de la escuela infantil, complejos que vienen heredados de corporaciones anteriores al actual y que fruto de los efectos de cambios legislativos en materia competencial en los últimos años, se mantiene un conflicto jurídico entre administraciones que dificulta la gestión del mismo.
3. La situación de graves dificultades económicas en el Ayuntamiento de Vila-real fruto del de un alto endeudamiento y continuas obligaciones de pago imprevisibles de resoluciones judiciales millonarias fruto de la gestión urbanística de gobiernos municipales anteriores a 2011, produce distorsiones en las posibilidades de atender las necesidades de consignación presupuestaria para una adecuada planificación, que sería altamente conveniente en la contratación administrativa. Sin embargo, los servicios públicos que se prestan en estos expedientes a los que nos referimos, son de obligado cumplimiento en muchos casos por parte de la Administración y no pueden esperar. En el año analizado, el presupuesto de 2019 entró en vigor a finales de enero (ANEXO V). Es necesario recordar que la gestión de la contratación es descentralizada. Existen delegaciones realizadas por esta Alcaldía-Presidencia en los Concejales y son responsables de parte importante del expediente de contratación los órganos gestores de las distintas delegaciones y áreas descentralizadas.
4. **Transformación del modelo de control necesidad de adaptación.** Tal como el propio interventor cita en el Informe Resumen Anual de Control Interno ejercido de 2019 del Ayuntamiento de Vila-real, en la sección 2.2 Disponibilidad de medios necesarios y suficientes: "2.2. *DISPONIBILIDAD DE MEDIOS NECESARIOS Y SUFICIENTES*  
*El Ayuntamiento de Vila-real se encuentra inmerso en un proceso de transformación del modelo de control, iniciado con la entrada vigor del acuerdo plenario de 30 de octubre de 2017, de sustitución de la fiscalización e intervención plena previa por la fiscalización limitada previa en régimen de requisitos básicos y control financiero posterior, así como de separación de funciones de gestión y control:*

...

*El ejercicio 2019 ha sido el primero en el que se han emitido informes definitivos de control financiero planificable. De estos informes se ha dado cuenta al Pleno."*

Conscientes de esta realidad y de la necesidad de adaptación, se ha hecho un gran esfuerzo en los últimos años de reestructuración y creación de plazas de perfiles

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 5 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

técnico-jurídicos. Cosa distinta es las dificultades como se aprecia en el informe de la responsable de la sección de Recursos Humanos (ANEXO VI) para aprovisionamiento de los puestos vacantes.

Entre muchas plazas de refuerzo que se crean, cito una por su relevancia: en la plantilla presupuestaria del 2020, se crea por primera vez en el Ayuntamiento otra plaza de habilitado nacional (Vicesecretario - hoy responsable de contratación) ANEXO VII).

En atención a lo expuesto, en ninguno de los expedientes citados hay **intención alguna de ocultar la división con el fin de eludir norma de control alguno**. En cada uno de los expedientes se motiva las incidencias por los órganos gestores en el proceso de gestión descentralizada de esta administración, no pudiéndose hablar a nuestro juicio de forma categórica como se hace en el informe objeto de estas alegaciones, de fraccionamiento de contrato.

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

ANEXO IV- Informe Resumen Anual de Control Interno. Ejercicio 2019. Ayuntamiento de Vila-real.

ANEXO V- Anuncio aprobación definitiva presupuesto ejercicio 2019.

ANEXO VI- Informe sección de RRHH sobre la dificultad de aprovisionamiento de plazas vacantes.

ANEXO VII- Certificado acuerdo Pleno 2020- modificación plantilla presupuestaria- creación plaza Vicesecretario.

### **Cuarta alegación**

#### **Apartado Protección de los bienes de la entidad del borrador del Informe, página 7, punto 21.**

#### **Contenido de las alegaciones**

##### **Punto 21**

Se da por reproducido el informe del Vicesecretario municipal de fecha 13/01/2023 (ANEXO VIII), donde se informa: "En el borrador consta que "La entidad dispone de un inventario aprobado, pero no está actualizado y no se puede garantizar que incluya todos sus bienes. (E2, E2.1, E3.5 y E11) El Pleno no ha verificado ni las rectificaciones anuales, ni la comprobación en la última renovación de la corporación. (E3.6, E3.8) Este incumplimiento legal supone, además, una debilidad muy importante del control interno por la falta de protección de los bienes."

La propia existencia del inventario original permite tener un elemento de partida para la actualización del mismo. Existen recopilaciones de los acuerdos plenarios y de Junta de Gobierno Local y resoluciones de Alcaldía con incidencia patrimonial con ocasión de las correspondientes tomas de posesión de las Corporaciones a 16 de junio de 2007, 11 de junio de 2011, 13 de junio de 2015 y 15 de junio de 2019, si bien no figuran formalizadas en el inventario, ni constan aprobadas por el Pleno de la Corporación.

Con la disponibilidad que ofrecen las tareas del Departamento, se van recopilando los acuerdos y resoluciones que afectan a bienes, también se han digitalizado la totalidad de la documentación notarial y administrativa correspondiente a los bienes municipales, todo ello al

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 6 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

objeto de poder avanzar en la organización de la documentación que permita integrar la misma en el inventario debidamente formalizado en todos sus apartados, y cuya realización deberá desarrollarse mediante la contratación de asistencia técnica externa, y por ello destinarse recursos económicos del presupuesto municipal, para el que se tiene compromiso verbal de asignación de remanentes en este ejercicio”.

### Documentación justificativa de la alegación

ANEXO VIII- Informe Técnico con observaciones a Borrador Sindicatura cuestionario – INVENTARIO.

### Quinta alegación

**Apartado Protección de los bienes de la entidad del borrador del Informe, página 7, punto 22.**

### Contenido de las alegaciones

#### Punto 22

Se da por reproducido el Informe de fecha 12/01/2023 de la Técnico de Educación y de la Técnico de Gestión Alcaldía y Dpto de Asesoramiento en materia de tramitación jurídica administrativa (ANEXO IX) en el que se informa “ ...Las funcionarias que suscriben, en referencia al punto 22 del citado borrador, relativo: “22.-En cuanto a la justificación de las subvenciones, no consta en el informe del gestor que se comprueben determinados aspectos, como son que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere la misma y la efectiva realización de la actividad subvencionada”, formula la siguientes alegaciones:

1.- Respecto al punto “no consta en el informe del gestor que se comprueben determinados aspectos, como son que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere la misma”

De acuerdo con la organización de gestión descentralizada de este Ayuntamiento, la comprobación de la titularidad de la cuenta corresponde a la Tesorería Municipal, con carácter previo a cualquier orden de ingreso (y no al órgano gestor).

2.- En cuanto al punto de comprobación de: “la efectiva realización de la actividad subvencionada”, cabe indicar que el expediente de Ayudas económicas de pago único para el fomento de la escolarización de los niños y las niñas de 0 a 3 años, para el curso 2018- 2019, se trata de una subvención de concesión directa, de manera que la mera acreditación de los requisitos fijados en la convocatoria genera el derecho a la ayuda, junto con la presentación de la solicitud correspondiente, debidamente cumplimentada.

Por tanto, el certificado emitido si cumple la obligación del órgano gestor de comprobar que la efectiva realización de la actividad subvencionada”, puesto que de conformidad con la base 6ª de la convocatoria: “La ayuda por los gastos de escolarización de niños y niñas de 0 a 3 años escolarizados en cualquiera de las Escuelas infantiles ubicadas en Vila-real y autorizadas por la Administración educativa en el curso 2018-2019, será de pago único de 130 € de importe por cada hijo escolarizado en dichas escuelas infantiles, que se otorgará en función del cumplimiento de los requisitos establecidos en las bases”; y en relación con lo dispuesto en la

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 7 de 12





FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

base 12ª: “La mera acreditación de los requisitos fijados en esta convocatoria dará derecho a la ayuda; con la solicitud correspondiente y los requisitos fijados en la convocatoria.”, se da cumplimiento a lo establecido en el artículo 88 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, según el cual: “1. El pago de la subvención se realizará previa justificación, por el beneficiario, y en la parte proporcional a la cuantía de la subvención justificada, de la realización de la actividad, proyecto, objetivo o adopción del comportamiento para el que se concedió, en los términos establecidos en la normativa reguladora de la subvención, salvo que en atención a la naturaleza de aquélla, dicha normativa prevea la posibilidad de realizar pagos anticipados, de acuerdo con lo previsto en el artículo 34.4 de la Ley General de Subvenciones. Cuando la subvención se conceda en atención a la concurrencia de una determinada situación en el receptor no se requerirá otra justificación que la acreditación conforme a los medios que establezca la normativa reguladora.”

Así como lo dispuesto en el apartado 3. A estos efectos, deberá incorporarse al expediente que se tramite para el pago total o parcial de la subvención, certificación expedida por el órgano encargado del seguimiento de aquella, en la que quede de manifiesto:

a) la justificación parcial o total de la misma, según se contemple o no la posibilidad de efectuar pagos fraccionados, cuando se trate de subvenciones de pago posterior; Además consta en el expediente la comprobación de los requisitos y obligaciones de los solicitantes contemplados en las bases 4 y 5 de la convocatoria, siendo aceptadas un total de 384 y denegadas un total de 33 y la documentación aportada fue verificada por el órgano gestor.”

De igual manera, se da por reproducido el Informe complementario de la Técnico de Educación de fecha 13/01/2023 (ANEXO X), en el que se informa: “1.- Respecto al punto “no consta en el informe del gestor que se comprueben determinados aspectos, como son que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere la misma”

Desde el órgano gestor y de conformidad con la **base 8ª** de la convocatoria “Ficha mantenimiento de terceros, relativa a los datos bancarios debidamente cumplimentada, a los efectos del pago de los importes correspondientes. En caso de no estar cuñada por la entidad bancaria, deberá adjuntarse fotocopia compulsada de la página de la libreta de ahorros u otro documento bancario, expedido por la entidad bancaria, correspondiente a la cuenta corriente o de ahorros dónde se haya de efectuar la transferencia bancaria en concepto de las ayudas económicas que sean concedidas.”, se realizó comprobación de la titularidad de la cuenta para su posterior verificación por parte de la Tesorería Municipal, previa al ingreso a cada beneficiario.”

### Documentación justificativa de la alegación

**ANEXO IX-** Informe técnico Educación - Asesoría Jurídica.

**ANEXO X-** Informe Complementario Técnico Educación.

### Sexta alegación

**Apartado Protección de los bienes de la entidad del borrador del Informe, página 8, punto 23.**

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 8 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



Ajuntament de Vila-real

## Contenido de las alegaciones

### Punto 23

Se da por reproducido el informe de la responsable del Departamento de Servicios Sociales, de fecha 13/01/2023 (ANEXO XI) donde se concluye "...En atención a lo expuesto anteriormente respecto al punto 23 del borrador de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Vila-real emitido por la Sindicatura de Cuentas referido a la información facilitada indica que existen subvenciones concedidas pendientes de justificar, por importe de 126.556 euros, habiendo vencido el plazo para ello, si bien nos indican que, al estar la gestión descentralizada, no han podido facilitarnos información sobre si las diversas áreas gestoras han exigido el reintegro o han impuesto la sanción correspondiente. (F8, F8.1 y F8.2)." podemos concluir que: en los citados expedientes de Subvenciones ONG 2017, cuyo importe asciende a 8.778,08€ y ONG's 2019, por importe de 38.058,94 €, se han efectuado los pertinentes requerimientos al objeto de cumplir con lo dispuesto en el formulario F8.2. de la Sindicatura de Cuentas de la C.V. y se ha presentado documentación justificativa por parte de la entidad KARIT SOLIDARIOS POR LA PAZ.

Asimismo, respecto a las Prestaciones económicas destinadas a cubrir las necesidades básicas y paliar las situaciones de urgencia social y desprotección, así como promover la autonomía personal PEIS 2019, el cual asciende a 36.771,78€, PEIS 2020 por importe de 14.249,60€ y PEIS 2021 por importe de 13.236,51€ hay que indicar que esta área gestora no ha realizado ninguna actuación de las establecidas en el Formulario 8 relativas a reintegro o imposición de sanción correspondiente. Ello es debido a la sobrecarga de trabajo que sufren los profesionales del Departamento a causa de la falta de personal y a la importante presión en sus servicios empeorada con la crisis sanitaria y económica, lo cual ha provocado que se haya visto desbordado por la situación."

De igual modo, se da por reproducido el informe de la responsable del Departamento de Atención a la ciudadanía, Consumo y Proximidad, de fecha 13/01/2023 (ANEXO XII) donde se concluye "...En atención a lo expuesto anteriormente respecto al punto 23 del borrador de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Vila-real emitido por la Sindicatura de Cuentas referido a la información facilitada, indicar que los datos detallados se corresponden a las justificaciones de las subvenciones otorgadas a las distintas Asociaciones de Vecinos durante los ejercicios 2019 y 2020 quedando como hemos visto muchas de ellas en estado pendiente de fiscalización desde la Intervención Municipal, y siendo la justificación correspondiente a la subvención otorgada a la AAVV El Roser del ejercicio 2020, por un importe de 3.500,77€, la única que resta por tramitar".

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

ANEXO XI- Informe alegaciones subvenciones SS.

ANEXO XII- Informe Técnico subvenciones AAVV.

### Séptima alegación

**Apartado Protección de los bienes de la entidad del borrador del Informe, página 8, punto 26.**

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 9 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



**Ajuntament de Vila-real**

## **Contenido de las alegaciones**

### Punto 26

Se da por reproducido el informe de la Recaudadora Municipal de fecha 12/01/2023 (ANEXO XIII) donde se indica "...PRIMERA- Debido al crecimiento e industrialización del municipio de Vila-real y el aumento considerable tanto de la recaudación voluntaria (aumento de los padrones) pero sobre todo de la recaudación ejecutiva con un aumento considerable de los concursos de acreedores, ha llevado aparejado un aumento considerable de impagados.

Todo ello unido a la falta de medios tanto personales como materiales que ha sufrido la recaudación durante años ha supuesto una gran dificultad para finalizar los procedimientos de apremio llevados a cabo durante estos años.

SEGUNDA- Hay que poner de manifiesto que la gestión recaudatoria de ingresos de derecho público exige una alta especialización y unos medios técnicos, informáticos y sistemas avanzados para poder llevar a cabo todo el procedimiento de apremio hasta el final, medios que no posee la recaudación ejecutiva del Ayuntamiento de Vila-Real puesto que a parte del embargo de cuentas corrientes y el embargo de devoluciones bancarias, el resto del procedimiento es manual y personalizado.

TERCERA- No obstante, desde la Recaudación Municipal se ha procedido a notificar la Providencia de Apremio a todos los deudores a la Hacienda Local y se han realizado actuaciones de embargo para perseguir las deudas, de acuerdo con el procedimiento legalmente establecido teniendo en cuenta los medios personales y materiales disponibles en el momento.

CUARTA- En lo que se refiere al pendiente de 13.395.814 euros de derechos reconocidos pendientes de cobro de 2014 en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, decir que no se puede hablar propiamente de prescripción de deudas sino en todo caso de deudores fallidos, que por falta de medios no se han declarado como tales. QUINTA- Actualmente y pese a las deficiencias anteriormente mencionadas, se está realizando un esfuerzo considerable en lo que se refiere a la depuración de valores."

## **Documentación justificativa de la alegación**

**ANEXO XIII- Informe Técnico alegaciones a la sindicatura de cuentas –RECAUDADORA.**

### Octava alegación

**Apartado Intervención, Control financiero (subárea R) borrador del Informe, página 9, punto 31.**

## **Contenido de las alegaciones**

### Punto 31

Es cierto que no fue formulado un Plan de Acción que determine las acciones a adoptar para medidas correctoras de las deficiencias advertidas en el Informe Resumen Anual de Control Interno, de conforme con lo que se establece en el art. 38 del RD 427/2017, de 28 de abril por el que se regula el Régimen jurídico de control interno en las entidades del sector público local.

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 10 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



## Ajuntament de Vila-real

Y ello y sin que sirva de excusa;

1) El mismo año en que entra en vigor la normativa citada, tomamos una decisión histórica en el Ayuntamiento de Vila-real. Tras casi 40 años con el modelo de fiscalización plena previa, y habiendo superado desde 2.011 la ciudad 50.000 habitantes y siendo necesario para la eficiencia de la gestión administrativa, un cambio de modelo descentralizado, se optó desde entonces por la fiscalización limitada previa (ANEXO XIV).

2) En pleno proceso de adaptación de la estructura del Ayuntamiento a la nueva realidad de gestión (necesidad de crear plazas de funcionarios sometida a importantes limitaciones presupuestarias y legales, implementar formación, etc), en febrero de 2020, fue declarada una pandemia internacional (covid-19) de conocidos efectos de parálisis y dificultades para toda la sociedad, también para la Administración Pública).

3) Si bien como ha sido reconocido por esta alcaldía, no fue elaborado el Plan de Acción del Informe Resumen Anual de Control Interno del ejercicio 2019 del Ayuntamiento de Vila-real, si fueron adoptadas por esta Alcaldía- Presidencia medidas correctoras en relación con las deficiencias advertidas en el Informe Anual de Control Interno de 2020, referido a las actuaciones de control de 2019.

1. Como reconoce la propia Intervención Municipal en su Informe Resumen Anual de Control Interno del ejercicio 2020 del Ayuntamiento de Vila-real (ANEXO XV), de fecha 24 de marzo de 2021 “ ... 5.1. FORMALIZACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN.

No se ha formalizado Plan de Acción para implantar medidas correctoras de las deficiencias advertidas en el Informe Resumen Anual de Control Interno de 2020, referido a las actuaciones de control de 2019.

No obstante, se han adoptado las siguientes medidas en relación con las deficiencias advertidas:

- Aprobación de la Ordenanza reguladora para la concesión de prestaciones económicas individualizadas en materia de servicios sociales del ayuntamiento de Vila-real.
- Aprobación de la Ordenanza general de subvenciones del Ayuntamiento de Vila-real.”

2. Se ha realizado un gran esfuerzo; dado que entendemos que algunas de las deficiencias advertidas nacen causa de la insuficiencia de medios personales, en muchos casos dotados de una específica formación, pese al alto endeudamiento del Ayuntamiento fruto de la gestión financiera y urbanística de los gobiernos anteriores a 2011; en crear dentro de las escasas posibilidades legales plazas nuevas de perfiles técnico-jurídicos.

Sin embargo, y así consta en el informe técnico de fecha 12/01/2023 (ANEXO VI) elaborado a solicitud de esta alcaldía por la funcionaria jefa del departamento de recursos humanos, existen un total de 84 plazas vacantes por dificultades de gestión de los provisionamientos que en el propio informe se exponen.

3. Se está facilitando la formación de la plantilla por parte de este Ayuntamiento para mejorar la gestión, recomendación hecha también por parte de la Intervención Municipal.

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SELLO

Registrado el 13/01/2023  
Nº de entrada 142 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 11 de 12



FIRMADO POR

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ  
13/01/2023 (según el firmante)



**Ajuntament de Vila-real**

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

**ANEXO XIV-** Certificado acuerdo pleno 2017 Fiscalización limitada.

**ANEXO XV-** Informe resumen anual control financiero 2020.

**ANEXO VI-** Informe sección de RRHH sobre la dificultad de aprovisionamiento de plazas vacantes.

### **Novena alegación**

**Apartado controles básicos de ciberseguridad del borrador del Informe, página 9.**

### **Contenido de las alegaciones**

Se da por reproducido el informe de la responsable del Departamento de Nuevas Tecnologías, de fecha 13/01/2023 (ANEXO XVI) donde se informa de las actuaciones en curso en relación a los controles básicos de ciberseguridad en relación con las aplicaciones y sistemas que soportan el proceso contable-presupuestario y otros sistemas de interés general.

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

**ANEXO XVI-** Informe Técnico Nuevas Tecnologías.

Lo que se traslada a los efectos oportunos

Vila-real, 13 de septiembre de 2023

Alcalde de Vila-real

**JOSE|BENLLOCH|  
FERNANDEZ**

Firmado digitalmente por  
JOSE|BENLLOCH|FERNANDEZ  
Fecha: 2023.01.13 15:42:49  
+01'00'

JOSE BENLLOCH FERNÁNDEZ

Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – [www.vila-real.es](http://www.vila-real.es)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 3PV3 Z2DD QQTM XDXQ

**Alegaciones informe fiscalización sobre entorno de control financiero- Sindicatura Cuentas 2019\_firmado**

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 12 de 12



## **ANNEX II**

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



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

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 28 de desembre de 2022 es va remetre a l'Ajuntament de Vila-real l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè hi efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 13 de gener de 2023 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

### **Al·legacions formulades per la viceinterventora**

#### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 5 de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

L'entitat al·lega que la afirmació que conté este paràgraf no és correcta, si bé en l'exemple aportat en la mateixa al·legació es posa de manifest que el termini transcorregut des de l'aprovació per l'òrgan competent, 6 de maig de 2021, i el reconeixement de l'obligació, 21 de maig de 2021, supera els deu dies.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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

#### **Segona al·legació**

#### **Apartat 4, "Intervenció", incidència 33 de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

L'entitat al·lega que la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets es realitzava amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou règim de control intern de la gestió econòmica aprovat per l'Ajuntament, però no en l'actualitat. Per això hem inclòs aquesta incidència en l'informe, ja que des del 30 de novembre de 2019 ja no es realitza.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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



## Tercera al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 34 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que en la fiscalització de les subvencions no es comproven els aspectes indicats en l'esborrany de l'Informe, perquè el règim de fiscalització prèvia limitada que té aprovat l'Ajuntament no els preveu. Confirmen el que s'ha exposat en l'esborrany de l'Informe, si bé n'indicarem la causa.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació de la primera frase, abans dels guions, el següent:

"[...], perquè el règim de control aprovat per l'entitat no ho preveu."

## Quarta al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 35 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'entitat al·lega que no es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat, perquè el règim de control aprovat no ho preveu. Confirmen el que s'ha exposat en l'esborrany de l'Informe, si bé n'indicarem la causa.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació el següent:

"[...], perquè el règim de control aprovat per l'entitat no ho preveu."

## Cinquena al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 29 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que l'òrgan interventor està advertint en tots els informes –resum anual de control intern– emesos fins hui que no disposa de mitjans per a poder efectuar el control financer de subvencions sobre beneficiaris i entitats col·laboradores regulat en el títol III de la Llei





38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Es matisa el paràgraf sobre la base de l'al·legació.

### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir com a punt i seguit el següent:

"L'entitat ens indica en al·legacions que aquesta situació és deguda a la falta de mitjans."

### Sisena al·legació

#### **Apartat 4, "Conclusions sobre l'entorn de control", apartat 5, "Valoració global", i apèndix 6, "Control financer. Informes específics", de l'esborrany de l'Informe**

### Comentaris

L'entitat al·lega que l'informe inclou una referència al romanent de tresoreria negatiu que és procedent eliminar perquè l'Ajuntament mai ha liquidat amb romanent negatiu. Atès que efectivament el romanent de tresoreria de l'exercici 2019 és positiu, l'informe de la Intervenció no ha de pronunciar-se sobre aquest aspecte.

### Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf indicat i la penalització corresponent en la puntuació.

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "31.822 punts" ha de posar "31.877 punts", i on posa "63,6%" ha de posar "63,8%".
- En el primer paràgraf després del quadre 1, modificar la puntuació total. Substituir "31.822" per "31.877" punts i on posa "63,6%" ha de posar "63,8%".
- En el quadre 2, modificar en la fila R, "Control financer", la puntuació de les no bàsiques (posar "2.757" en comptes de "2.702"), puntuació total (posar "6.798" en comptes de "6.743") i percentatge ("70,9" en comptes de "70,4"), i modificar els totals que afecten l'àrea 3 i el total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea d'Intervenció i total), 2 (percentatge de control financer) i 8 (percentatges de les columnes R i total).
- En l'apèndix 6, "Control financer", substituir en la puntuació "6.743" per "6.798" i, quant al percentatge, substituir "70,4%" per "70,9%".



- En el quadre 22, substituir la puntuació i el percentatge de la columna "Informes específics" per 4.449 i 67,8%, i els de la columna "Total (a)" per 6.798 i 70,9%, respectivament.
- En l'apèndix 6, "Control financer. Informes específics", eliminar el sisè paràgraf (últim guió).

## Setena al·legació

### Apèndix 6, "Control financer. Informes específics", paràgrafs 8 a 10 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2019 no es pronuncia sobre determinats aspectes, perquè el règim de fiscalització prèvia limitada que té aprovat l'Ajuntament no els preveu. Confirmen el que s'ha exposat en l'esborrany de l'Informe, si bé en matisem la causa.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació de la primera frase, abans dels guions, el següent:

"[...], perquè el règim de control aprovat per l'entitat no els preveu"

## Huitena al·legació

### Apèndix 6, "Control financer. Informes específics", paràgrafs 11 a 13 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que no en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els convenis urbanístics ni les altes i baixes d'inventaris, perquè el règim de control aprovat per l'entitat no els preveu.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació el següent:

"[...], perquè el règim de control aprovat per l'entitat no els preveu"



## **Al·legacions formulades per l'alcalde de la corporació**

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidències 17, 18 i 19 de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

L'entitat indica que s'ha esmenat a partir de 2022 la incidència 17 i en part la 19. Indiquem aquestes circumstàncies en l'Informe.

Respecte a la incidència 18, que fa referència al fet que els expedients de contractació d'obres no sempre contenen l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres, l'entitat al·lega que els documents que havien d'estar en l'expedient de contractació figuren en altres departaments de l'Ajuntament o en el mateix expedient de contractació. Mantenim la redacció actual de la incidència, ja que les respostes a les qüestions relacionades amb aquests aspectes així ho posen de manifest i han sigut certificades posteriorment pel secretari.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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

Incidència 17

Afegir a continuació el següent:

"L'entitat ens indica en al·legacions que a partir de 2022 ha començat a incorporar-los en tots els expedients."

Incidència 18

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

Incidència 19

Afegir a continuació el següent:

"L'entitat ens assenjala en al·legacions que a partir de 2022 els modificats es publiquen en el perfil de contractant i es comuniquen al Registre Públic de Contractes."



## Segona al·legació

### **Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 6 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

S'al·lega que l'entitat sí que subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria. Es tracta d'un error de redacció perquè la pregunta que es va fer era si estava regulat el termini per a subministrar aquesta informació, i l'entitat va respondre que no. És procedent corregir la redacció.

#### Conseqüències en l'Informe

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

El paràgraf quedaria redactat de la manera següent:

"No està regulat el termini en què se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria."

## Tercera al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 20 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

S'al·lega aclarint que poden haver-hi fraccionaments de contracte legalment permesos. Aquest no és el cas recollit en la incidència, perquè l'entitat va certificar que en l'exercici 2019 s'havien emés 23 informes d'omissió de la funció interventora, en fase d'intervenció del reconeixement de l'obligació, per tractar-se en tots els casos de prestacions (serveis o subministraments) el valor estimat de les quals superava els imports previstos per al contracte menor en la normativa de contractació i que es van realitzar obviant el procediment de contractació legalment establert.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Quarta al·legació

### **Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 21 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'al·legació realitzada constata la situació reflectida en l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Cinquena al·legació

### **Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 22 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'esborrany s'indica que, en la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprova que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta i l'efectiva realització de l'activitat subvencionada. S'al·lega que sí que hi consta fent referència a un expedient en concret, si bé en l'informe fem referència a la pràctica habitual de l'entitat, contrastada durant el treball de camp.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Sisena al·legació

### **Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 23 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'entitat ens remet al·legacions de dos departaments on ens indica l'estat i la situació dels expedients de subvencions que estaven pendents de justificar i les mesures que s'han dut a terme. No obstant això, en l'informe d'intervenció del control financer permanent assenyala més departaments amb subvencions pendents de justificar. Així mateix, en les al·legacions aportades continuen figurant imports sense justificar.



### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat justifica alguns imports de dues àrees gestores afectades."

### Setena al·legació

#### Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 26 de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

L'Ajuntament al·lega falta de mitjans tant personals com materials i assenyala que no es pot parlar pròpiament de prescripció de deutes sinó de deutors fallits que, per falta de mitjans, no s'han declarat com a tals i que està fent un esforç considerable pel que fa a la depuració de valors. Afegirem aquesta circumstància en l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació la frase següent:

"L'Ajuntament al·lega que no són deutes prescrits sinó deutors fallits que, per falta de mitjans, no s'han declarat com a tals. Així mateix, ens indica que està fent un esforç considerable pel que fa a la depuració de valors."

### Huitena al·legació

#### Apartat 4, "Intervenció", incidència 31 de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

L'entitat justifica la no elaboració del pla d'acció fonamentalment per la falta de mitjans, si bé també al·lega que s'han adoptat diverses mesures en relació amb les deficiències advertides en l'informe resum anual de control intern de 2020. Afegirem aquestes circumstàncies en l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació, el següent:



"En al·legacions, l'entitat assenyala diversos motius per a la no elaboració, fonamentalment la falta de mitjans, si bé també al·lega que s'han adoptat diverses mesures en relació amb les deficiències advertides en l'informe resum anual de control intern de 2020."

## **Novena al·legació**

### **Apartat 4, "Controls bàsics de ciberseguretat", de l'esborrany de l'Informe**

#### **Comentaris**

En al·legacions, se'ns informa de les actuacions en curs en relació amb els controls bàsics de ciberseguretat. En l'esborrany s'indica, en relació amb la revisió dels controls bàsics de ciberseguretat, que aquest treball s'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i s'ha publicat com a informe independent. Per tant, no és procedent incloure en aquest informe les actuacions que s'estan realitzant sobre aquesta matèria.

#### **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 EC Vila-real, 2029-2021\_val - SEFYCU 3855014

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 4LLR 7PZR VUQL L7DV

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 - 13/02/23 09:09  
VICENT CUCARELLA TORMO