

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

## INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN EN LES ENTITATS LOCALS

Exercici 2022



## RESUM

La fiscalització efectuada s'ha centrat en la informació relativa a l'exercici del control intern en les entitats locals, corresponent a 2022, que els òrgans d'Intervenció havien de remetre telemàticament a través de la Plataforma de Rendició de Comptes, i que consisteix en:

1. Informació sobre l'exercici del control intern en l'entitat local.
2. Acords de despeses contràries al criteri d'una objecció de l'òrgan interventor.
3. Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
4. Anomalies en la gestió d'ingressos.

Així mateix, s'han analitzat aquests aspectes en una mostra de quinze municipis del tram de població comprés entre 10.000 i 20.000 habitants: Albal, Albaterra, Alginet, Benetússer, Benicàssim, Carlet, Godella, Guardamar del Segura, l'Eliana, Massamagrell, Nules, Rojals, Silla, Tavernes de la Valldigna i Xiva.

De la informació retuda s'han obtingut les incidències més significatives detectades pels responsables del control intern en l'exercici de la seua funció. Això permet efectuar una avaluació de riscos, tant d'entitats com de les àrees en què es posen de manifest.

### Conclusions de l'anàlisi de la informació retuda

El 82,4% de les entitats locals havia retut la informació de l'exercici 2022 prevista en la Instrucció fins a la data de realització d'aquest informe (31 d'octubre de 2023). El 61,6% de les entitats van complir aquesta obligació dins del termini legal.

Hi ha un alt grau de provisionalitat en el lloc d'Intervenció reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, ja que els nomenaments amb caràcter definitiu tan sols suposaven un 49,5% en 2022. D'altra banda, un 78,1% dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals considerava insuficient la dotació de mitjans personals i materials de què disposaven.

En termes generals, destaca el baix compliment en l'elaboració de l'informe resum anual del control intern, la seua remissió al Ple de la corporació i a la IGAE, així com la confecció del pla d'acció pel president de l'entitat local.

També és rellevant l'escassa implantació del control financer en l'exercici fiscalitzat, així com altres actuacions de control permanent.

D'altra banda, només un 6,8% del total d'intervencions que van remetre informació relativa al control intern afirmava haver realitzat auditories públiques en alguna o diverses de les seues entitats dependents o adscrites durant 2022.



En 2022 hi hagué 198 entitats que van comunicar l'adopció de 6.939 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 382 milions d'euros.

Les principals modalitats de despesa que van ser motiu d'objecció van ser, per orde de rellevància, els expedients de contractació, despeses de personal, subvencions i altres procediments. La causa més comuna de les objeccions formulades va ser l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. La gran majoria d'acords contraris a objeccions els va adoptar el president de l'entitat, seguit pel Ple i per la Junta de Govern.

Només 107 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia en 2022. El nombre d'expedients va ascendir a 3.214, amb un import total associat de 235 milions d'euros. Les causes més freqüents han sigut la falta de tramitació de l'expedient corresponent i la utilització incorrecta del procediment de contractació.

En l'àmbit dels ingressos, 22 entitats, principalment ajuntaments, van informar sobre anomalies en un total de 215 expedients, amb un import associat de 6,6 milions d'euros. Els impostos locals, las taxes i els preus públics van ser els ingressos amb el major nombre d'anomalies comunicades.

## Recomanacions

La Sindicatura de Comptes reitera la necessitat que les entitats milloren la rendició de manera completa i dins del termini establert. Es recomana també, entre altres qüestions, que no es considere adequat el funcionament habitual per mitjà d'acords de reconeixement extrajudicial de crèdits, així com tampoc la reiteració d'objeccions i d'informes desfavorables de la Intervenció en les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial.

Finalment, es posa de manifest la necessitat que s'establisquen les mesures necessàries per a assegurar una dotació d'efectius suficient en els òrgans de control intern, perquè la funció interventora i la de control financer puguin dur-se a terme de manera efectiva.

---

## 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 de l'exercici del control intern en les entitats locals

Exercici 2022

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## ÍNDEX (amb hipervincles)

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Introducció</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2. Responsabilitat dels òrgans de la Intervenció</b>  | <b>3</b>  |
| <b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>   | <b>3</b>  |
| <b>4. Limitacions a l'abast</b>  | <b>4</b>  |
| <b>5. Conclusions</b>  | <b>4</b>  |
| <b>6. Recomanacions</b>  | <b>11</b> |
| <b>Apèndix 1. Objectius, abast i marc normatiu de la fiscalització</b>   | <b>13</b> |
| <b>Apèndix 2. Aspectes generals sobre la informació rebuda en la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes</b>  | <b>20</b> |
| <b>Apèndix 3. Resultats globals obtinguts de l'anàlisi de la informació i documentació presentada per les entitats de la mostra</b>  | <b>38</b> |
| <b>Apèndix 4. Apartat específic de cada entitat de la mostra</b>   | <b>47</b> |
| <b>Tràmit d'al·legacions</b>   | <b>97</b> |
| <b>Aprovació de l'Informe</b>  | <b>98</b> |
| <b>Annex I. Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2022 a la plataforma de rendició, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat</b>                             |           |
| <b>Annex II. Entitats que han manifestat a la plataforma de rendició que apliquen el règim de control intern simplificat, sense complir les condicions necessàries per a això. Exercici 2022</b> |           |
| <b>Annex III. Al·legacions presentades</b>   |           |
| <b>Annex IV. Informe sobre les al·legacions presentades</b>  |           |

---

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros o en milers d'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.

---

### NOTA SOBRE LES ABREVIACIONS DE LEGISLACIÓ

Les sigles de la legislació que figuren en l'Informe es troben definides en l'apèndix 1, "Objectius, abast i marc normatiu de la fiscalització".



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, 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 d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023), ha realitzat la fiscalització de la informació relativa a l'exercici del control intern que els òrgans d'Intervenció de les entitats locals han de remetre telemàticament a través de la Plataforma de Rendició de Comptes, corresponent a l'exercici 2022. La rendició d'aquesta informació està regulada en la instrucció aprovada per l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes (d'ara en avant, la Instrucció), i per la instrucció aprovada per la Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència del Tribunal de Comptes.

L'àmbit d'aplicació de la Instrucció el formen les entitats locals valencianes, tal com es defineixen en l'article 1 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana, així com els organismes autònoms i els consorcis que en depenen.

## 2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE LA INTERVENCIÓ

La informació relativa al control intern que han de remetre els interventors de les entitats locals a la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes està continguda en l'article 1 de la Instrucció del Tribunal de Comptes:

1. Estructura de l'òrgan d'Intervenció, configuració i exercici del control intern de l'entitat local.
2. Acords de despeses contràries al criteri d'una objecció de l'òrgan interventor.
3. Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
4. Anomalies en la gestió d'ingressos.

El termini per a remetre la informació conclou el 30 d'abril de l'exercici següent al qual es referisca. En cas que no s'hagen donat les circumstàncies previstes en les instruccions respectives, igualment se n'ha de deixar constància.

## 3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una conclusió sobre el compliment de la legalitat aplicable a la rendició de la informació de les entitats locals ressenyada en l'apartat 2, corresponent a l'exercici 2022, basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització*



de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar la fiscalització amb la finalitat d'obtenir una seguretat limitada que la rendició d'informació i el compliment d'altres obligacions formals han sigut conformes amb la normativa aplicable, en els seus aspectes significatius.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les nostres conclusions sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries i sobre el contingut de les objeccions i les incidències de fiscalització de la Intervenció de les entitats locals. Les conclusions obtingudes es resumeixen en l'apartat 5.

L'abast i els objectius d'aquesta fiscalització, així com el marc normatiu que hi resulta aplicable, es detallen en l'apèndix 1 d'aquest informe. En l'apèndix 2 s'inclou una anàlisi de la informació remesa per les entitats locals en compliment de la Instrucció. En els apèndixs 3 i 4 s'examina l'exercici del control intern i la documentació d'una mostra seleccionada d'expedients de quinze municipis de la Comunitat Valenciana, del tram de població comprés entre 10.000 i 20.000 habitants.

## **4. LIMITACIONS A L'ABAST**

No ha sigut possible integrar en aquest informe els aspectes relatius al règim de control intern de l'exercici 2022 d'un total de 109 entitats (84 ajuntaments, 24 mancomunitats i una àrea metropolitana), ja que no van complir l'obligació de remetre la informació a què es refereix l'article 218 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), o bé van remetre aquesta informació amb posterioritat a la data límit per a la recollida de dades d'aquesta fiscalització, el 31 d'octubre de 2023.

## **5. CONCLUSIONS**

### **5.1. INFORMACIÓ REBUDA EN LA PLATAFORMA COMPARTIDA AMB EL TRIBUNAL DE COMPTES**

#### **5.1.1. Anàlisi i explotació de la informació rebuda**

##### **Informació sobre el grau de compliment de l'obligació**

El 61,6% de les entitats locals va retre la informació de control intern de l'exercici 2022 dins del termini legal (30 d'abril de 2023, prorrogat fins al 2 de maig de 2023, segons el que estipula l'article 30.5 de la Llei del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, LPACAP). Es constata una reducció de la rendició en termini de les entitats locals que trenca l'evolució positiva dels últims exercicis (el 67,8% en 2020 i el 73,2% en 2021).

El 82,4% de les entitats locals havia retut la informació de l'exercici 2022 prevista en la Instrucció fins a la data de realització d'aquest informe (31 d'octubre de 2023). Per a



l'exercici 2021 aquest percentatge va ser del 86,8% en termes homogenis, és a dir, si considerem la rendició sis mesos després del termini legal.

El major grau de rendició correspon als ajuntaments de més població, diputacions provincials i entitats locals menors. Per contra, el grau de compliment més baix va tindre lloc en les àrees metropolitanes, mancomunitats i en els ajuntaments de menor població (quadre 1).

En 2022 hi hagué 286 entitats que van comunicar no tindre cap tipus d'informació per remetre, la qual cosa equival a un 56,0% del total d'entitats que van realitzar trameses, mentre que en 2021 el percentatge va ser del 60,0%. Per tipus d'informació, les certificacions negatives en anomalies en ingressos van superar el 95%, mentre que en l'omissió de fiscalització prèvia van arribar a un percentatge del 79,1% (quadre 2).

Amb caràcter general, com més gran és la dimensió i el volum de recursos gestionats per l'entitat local, major és el percentatge d'entitats que presenten acords contraris a objeccions, expedients amb ommissió de fiscalització prèvia i anomalies en la gestió d'ingressos.

Les entitats que van comunicar algun tipus de fet en la plataforma van arribar al 44,0% en 2022, percentatge superior als d'exercicis anteriors (40,0% en 2021 i 37,7% en 2020).

### Aspectes generals del control intern de l'exercici 2022 en les entitats que han presentat informació

#### *Estructura de l'òrgan d'Intervenció*

Hi ha un alt grau de provisionalitat en el lloc d'Intervenció reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, la qual cosa evidencia una debilitat important del sistema de control intern de les entitats locals. Així, els nomenaments amb caràcter definitiu (concurs, lliure designació i nomenament de primera destinació) només suposaven un 49,5% en 2022 (un 50,8% en 2021). La provisió del lloc d'interventor per mitjà de concurs constituïa un 46,2% del total, seguit del nomenament accidental (17,0%), l'acumulació (13,9%) i els nomenaments interins (10,6%) (gràfic 1).

Els nivells d'ocupació dels diferents llocs de treball que formen part dels òrgans d'Intervenció es trobaven per damunt del 75% per a cada una de les categories o subgrups analitzats (funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional i llocs dels subgrups A1/A2 i C1/C2 o equivalents), i arribaven al 90% en els llocs definits per als subgrups C1/C2 (gràfic 2).

D'altra banda, un 78,1% dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals considerava insuficient la dotació de mitjans personals i materials de què disposava en 2022 i el 52,8% havia comunicat aquesta circumstància al Ple. Aquestes xifres van ser del 75,0% i del 64,3% en l'exercici 2021, respectivament (quadre 3).





### *Sistema de control intern*

Segons el que s'ha comunicat en la plataforma de rendició, durant l'exercici 2022 el 60,3% de les entitats locals aplicava el règim de control intern simplificat (un 61,7% en 2021). No obstant això, almenys 27 d'aquestes entitats (26 entitats en 2021) no complien els requisits per a aplicar el model simplificat de comptabilitat, per la qual cosa o bé han emplenat aquesta informació de manera errònia o bé estan aplicant aquest règim de fiscalització inadecuadament.

La modalitat de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics l'aplicava el 76,7% de les entitats locals, de les quals únicament el 16,8% comprovava altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari, diferents dels previstos expressament en l'article 13 de l'RCIL,<sup>1</sup> mentre que el 71,8% afirmava aplicar aquest règim de fiscalització limitada prèvia a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat. En 2021 aquests percentatges van ser del 75,0%, del 15,9% i del 69,4%, respectivament.

D'altra banda, el 86,1% del total d'òrgans d'Intervenció que havien remés la informació relativa al control intern van comunicar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat (el 85,4% en 2021) (quadre 4).

### *Resultats del control intern*

Un 71,2% dels òrgans d'Intervenció que van enviar informació en matèria de control intern de l'exercici 2022 va comunicar haver elaborat el resum anual dels resultats de control intern de l'exercici anterior al de referència, dels quals un 67,0% va indicar que va ser remés al Ple de l'entitat i un 76,9% a la IGAE. Aquests percentatges van ser en 2021 del 68,7%, del 62,3% i del 73,8%, respectivament.

Quant a l'elaboració pel president de l'entitat d'un pla d'acció per a esmenar les deficiències advertides en l'informe resum anual, solament s'havia realitzat en el 16,5% de les entitats locals que havien emés el resum anual (el 15,0% en 2021).

En general, tot i que s'ha produït una evolució positiva en els últims exercicis, encara hi ha un baix compliment en l'elaboració de l'informe resum anual, la seua remissió al Ple de la corporació i a la IGAE, així com en la confecció del pla d'acció. Els municipis de menor població, les mancomunitats i les entitats locals menors són les entitats que van incomplir en grau més alt aquestes obligacions (quadre 5).

### *Actuacions de control financer*

També és rellevant la baixa incidència del control financer en l'exercici 2022. Només el 22,3% de les entitats locals havia elaborat el pla anual de control financer, percentatge lleugerament superior al de 2021 (un 20,8%). Quant a altres actuacions de control permanent i el control financer posterior dels ingressos, a penes van ser realitzades pel 30% de les entitats en els dos exercicis.

---

<sup>1</sup> Reglament de Control Intern del Sector Públic Local, aprovat pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.



D'altra banda, del total d'intervencions que van remetre informació relativa al control intern, només un 6,8% en 2022 i un 7,3% en 2021 afirmava haver realitzat auditories públiques en alguna o diverses de les seues entitats dependents o adscrites, incloent-hi si és el cas la contractació amb firmes privades d'auditoria (gràfic 3).

Les intervencions de setze entitats locals, tant en 2022 com en 2021, van emetre informes desfavorables sobre modificacions pressupostàries. Pel que fa a l'aprovació del pressupost, en 2022 hi hagué 20 informes negatius (22 informes en 2021).

Al llarg de l'exercici 2022, un 26,6% de les intervencions locals van emetre informes desfavorables sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa (el 23,6% en 2021) (quadre 6).

### Acords contraris a objeccions (ACO) de l'exercici 2022 comunicats a través de la Plataforma

En 2022 hi hagué 198 entitats que van comunicar l'adopció de 6.939 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 382 milions d'euros. Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar la gran majoria d'acords contraris a objeccions, i destaquen per la seua importància aquells la població dels quals es troba entre 5.001 i 50.000 habitants (quadre 7).

La modalitat de despesa objecte de les objeccions més rellevant va ser la contractació, que va ser present en el 69,6% del nombre total d'acords. Els segueixen en importància les despeses de personal (12,5%) i en menor grau els incompliments en subvencions i les despeses derivades d'altres procediments (quadre 8).

La causa més comuna de les objeccions formulades, tant per import com per nombre d'expedients, va ser l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. També van destacar els expedients adoptats amb absència dels requisits establits en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada cas<sup>2</sup> i, en menor grau, els motivats per altres tràmits declarats essencials pel Ple, la insuficiència o inadequació del crèdit i aquells que tenien diverses causes alhora (quadre 9).

La gran majoria d'acords contraris a objeccions van ser adoptats pel president de l'entitat local, seguits dels acords adoptats pel Ple i per altres òrgans, principalment la Junta de Govern Local (quadre 10).

### Expedients amb omisió de fiscalització prèvia (OFP) de l'exercici 2022 comunicats a través de la Plataforma

Només 107 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia en 2022, la qual cosa suposa un 20,9% del total d'enviaments. El nombre d'expedients va ascendir a 3.214, amb un import total associat de 235 milions d'euros. Respecte a la rendició d'informació de l'exercici 2021, el nombre d'expedients comunicats

---

<sup>2</sup> Acords del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, de 20 de juliol de 2018 i de 15 de juny de 2021, relatius a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels tipus de despeses incloses en cada un.



hauria experimentat un increment del 9,9%, mentre que l'import associat va augmentar el 32,0%, per la qual cosa s'observa una implantació progressiva d'aquest procediment a partir de la seua regulació en l'RCIL (quadre 11).

Els ajuntaments són les entitats que acaparen la pràctica totalitat d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia, amb especial importància per al tram de major població, corresponent a l'Ajuntament de València.

Els expedients de contractació són la modalitat de despesa amb el major nombre i import d'obligacions reconegudes, amb uns percentatges superiors al 90% sobre el total. També destaquen, encara que a molta distància, les modalitats de subvencions i despeses de personal (quadre 12).

La causa més freqüent ha sigut la falta de tramitació de l'expedient corresponent, que en 2022 ha suposat el 62,2% de les omissions i el 26,8% de l'import total. Una altra de les causes importants va ser la utilització incorrecta del procediment de contractació (quadre 13).

### **Anomalies d'ingressos (AI) de l'exercici 2022 comunicades a través de la Plataforma**

Només 22 entitats en 2022, principalment ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos. El nombre total d'expedients va ascendir a 215, amb un import associat de 6,6 milions d'euros. En destaquen els ajuntaments de 5.001 fins a 50.000 habitants, que acaparen la gran majoria d'anomalies i que suposen un 87,5% del total d'expedients (quadre 14).

Segons la seua naturalesa econòmica, el major nombre d'anomalies en 2022 es van comunicar en els impostos locals i les taxes, seguits pels preus públics i els ingressos patrimonials (quadre 15).

## **5.1.2. Anàlisi de la informació i documentació presentada per les entitats de la mostra**

### **Criteris i relació d'entitats que componen la mostra seleccionada**

S'ha examinat la informació de control intern de la mostra de la fiscalització, formada per quinze municipis del tram de població comprés entre 10.000 i 20.000 habitants: Albal, Albatera, Alginet, Benetússer, Benicàssim, Carlet, l'Eliana, Godella, Guardamar del Segura, Massamagrell, Nules, Rojals, Silla, Tavernes de la Valldigna i Xiva.

Totes aquestes entitats, excepte els ajuntaments d'Albatera i Massamagrell, van remetre la informació de 2022 en el termini estipulat per la Instrucció (quadre 16).

### **Anàlisi del control intern sobre les entitats de la mostra**

Totes les entitats van declarar tindre implantat en 2022 el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics (existència de crèdit adequat i suficient, competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres). Només el 46,7% de les



entitats va declarar que a més es comprovaven altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari.

D'altra banda, totes les entitats analitzades havien substituït la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat (quadre 17).

L'òrgan interventor del 73,3% dels ajuntaments fiscalitzats va elaborar l'informe resum anual dels resultats del control intern, segons estableix l'article 37 de l'RCIL. Aquest informe resum va ser remès al Ple de la corporació i a la IGAE en tots els casos, excepte l'Ajuntament de Xiva, que no el va remetre a la IGAE.

D'altra banda, el 33,3% dels ajuntaments va formalitzar en 2022 un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum esmentat, tal com exigeix l'article 38 de l'RCIL.

Es detecta un notable incompliment de les prescripcions de l'RCIL en la mostra d'ajuntaments analitzada. Només cinc d'aquests ajuntaments (Alginet, Benetússer, l'Eliana, Nules i Silla) van complir el que s'estipula en aquests aspectes (quadre 18).

En onze dels ajuntaments analitzats, l'òrgan interventor va elaborar un pla anual de control financer, amb les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant cada exercici (article 31 de l'RCIL).

El 60,0% dels ajuntaments de la mostra va realitzar altres actuacions de control permanent. El control financer posterior dels ingressos es va realitzar en sis de les entitats en aquest exercici. D'altra banda, només tres entitats van executar l'auditoria pública en alguna o diverses de les seues entitats dependents o adscrites (quadre 19).

### **Anàlisi dels acords contraris a objeccions i l'omissió de fiscalització prèvia en les entitats de la mostra**

Els ajuntaments de Xiva, Godella, Guardamar del Segura i l'Eliana van remetre més de la meitat dels acords contraris a objeccions. Respecte a l'import dels acords, destaquen els ajuntaments de Benicàssim i l'Eliana (quadre 20).

La modalitat en què es van adoptar major nombre d'acords va ser la contractació, seguida de despeses de personal i prelació de pagaments (quadre 21).

Després de la revisió d'una selecció d'expedients, la infracció més freqüent s'ha produït en els principis i procediments que regeixen la contractació. Destaca el fraccionament en el preu dels contractes, les despeses realitzades sense expedient de contractació i l'execució de contractes una vegada finalitzada la seua vigència.

També són importants els incompliments en les despeses de personal. Les observacions de l'interventor s'han centrat en la inadequada percepció de determinats complements i en la forma de provisió de certs llocs de treball.



Dotze ajuntaments de la mostra van comunicar a la Plataforma de Rendició de Comptes haver incorregut en omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2022. Els ajuntaments de Xiva, Benetússer i Silla comprenen la majoria dels expedients remesos. En aquest apartat van informar que no tenien fets a comunicar els ajuntaments de Benicàssim, Carlet i Guardamar del Segura (quadre 22).

La majoria dels expedients on hi hagué omissió de fiscalització prèvia corresponen a la modalitat de contractació. L'incompliment normatiu més freqüent és la inexistència d'expedient de contractació i, en conseqüència, de licitació legalment exigible, fet que incompleix el que es disposa en l'article 116.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).

De totes les entitats de la mostra, cap ajuntament va iniciar un expedient de revisió d'ofici davant supòsits de nul·litat, en els termes establerts per l'article 106 de l'LPACAP. En tots els casos, la revisió de l'acte s'ha materialitzat acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració, a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu o d'incomplir l'obligació al seu càrrec.

Tampoc hi ha constància que alguna de les entitats haja exigít algun tipus de responsabilitat al personal al servei de les administracions públiques, tal com estableixen la disposició addicional 28a de l'LCSP i l'article 28 de la Llei de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LTBG).

### **Anàlisi de les anomalies dels ingressos**

L'Ajuntament de l'Eliana va ser l'única entitat que va comunicar anomalies en ingressos durant l'exercici 2022. Les principals infraccions es van detectar en la comptabilització de les multes i sancions de trànsit.

## **5.2. CONCLUSIONS GENERALS**

- a) La realització de despeses sense consignació pressupostària, a més d'incidir en l'estabilitat pressupostària, constitueix un incompliment de la normativa aplicable per adquirir-se sense dotació pressupostària i per prescindir del procediment legalment establert.
- b) Les entitats fiscalitzades han utilitzat de manera freqüent l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, que habilita, per mitjà del reconeixement extrajudicial de crèdits, la imputació de despeses d'exercicis anteriors al pressupost en vigor. No obstant això, aquesta excepcionalitat al principi de temporalitat dels crèdits no ha de convertir-se en forma habitual de convalidació dels actes nuls, ja que en cap cas esmena les irregularitats o vicis que eren la causa de nul·litat.
- c) L'absència d'actuacions de control financer que complementen la fiscalització limitada prèvia configura un sistema de control intern insuficient, en què, a més de no comprovar si es compleixen els principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i



economia), no completa el control de legalitat de la fiscalització prèvia de la Intervenció amb actuacions posteriors.

- d) El fet que les objeccions de la Intervenció siguin reiterades i persistents en les mateixes incidències agreuja les seues conseqüències legals. Això obliga a adoptar les mesures necessàries per a regularitzar les circumstàncies que les motiven. En aquest sentit, els òrgans de govern han d'evitar que el funcionament amb aquestes objeccions i incidències es convertisca en un fet ordinari i normal.
- e) S'ha vulnerat la normativa contractual, atès que s'ha acudit a vegades de manera injustificada a la contractació menor per a prestacions duradores en el temps, i en molts casos sense un contracte en vigor que habilite les prestacions que s'estaven obtenint, fet que no s'ajusta al que es disposa en el TRLCSP respecte al límit temporal i quantitatiu dels contractes menors i a la necessària formació d'un expedient de contractació.

## 6. RECOMANACIONS

- a) Les entitats locals han de millorar la rendició de la informació requerida en la Instrucció, de manera completa i dins del termini que aquesta estableix.
- b) Cal establir les mesures necessàries per a assegurar una dotació d'efectius suficient en els òrgans de control intern de les entitats locals, tant de funcionaris d'habilitació nacional, la selecció dels quals correspon a l'Administració general de l'Estat, com de personal de suport, perquè la funció interventora i de control financer puguin dur-se a terme de manera efectiva.
- c) L'òrgan interventor ha d'elaborar l'informe resum anual dels resultats del control intern (article 37 de l'RCIL), i remetre'l al Ple de la corporació i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en el primer quadrimestre de cada any. A més, el president de l'entitat ha de formalitzar un pla d'acció amb les mesures necessàries per a esmenar les deficiències i incompliments posats de manifest en l'informe resum, segons l'article 38 del mateix reglament.
- d) Ha de dur-se a terme una adequada planificació del control posterior de la gestió economicofinancera local, tal com estableix l'article 31 de l'RCIL, que introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabore un pla anual de control financer, del qual ha d'informar el Ple. Aquest control es du a terme per mitjà de les modalitats de control permanent i d'auditoria pública.
- e) Els òrgans de govern i de gestió no han de considerar com una conducta ordinària i normal el funcionament per mitjà d'acords de reconeixement extrajudicial de crèdits i la reiteració d'objeccions i informes desfavorables de la Intervenció.
- f) En molts expedients, els òrgans de govern solucionen les discrepàncies alçant les objeccions de la Intervenció aplicant el principi d'enriquiment injust reconegut per la jurisprudència, que hauria de ser totalment excepcional. L'entitat ha d'esbrinar les



causes i adoptar les mesures dirigides a evitar que la incidència es reproduísca, així com depurar, tal com exigeix la normativa, les possibles responsabilitats que se'n deriven.

- g) Ha d'evitar-se la reiteració d'objeccions en les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven, tal com estableix l'article 219.1 del TRLRHL.



## APÈNDIX 1

### Objectius, abast i marc normatiu de la fiscalització





## 1. INICIATIVA DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el 28 de desembre de 2022, va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023) la fiscalització de l'exercici del control intern per part de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, corresponent a l'exercici 2022.

Des de l'exercici 2015, la Sindicatura de Comptes realitza fiscalitzacions de la informació continguda en la Instrucció, bé de manera coordinada amb el Tribunal de Comptes (exercicis 2015 i 2016) o de manera independent (exercicis 2017 a 2021).

La informació presentada pels òrgans de la Intervenció conté les incidències més significatives detectades en el desenvolupament de la seua actuació, la qual cosa permet efectuar una avaluació de riscos, tant d'entitats com d'àrees en què es posen de manifest les deficiències o irregularitats. A més, en aquesta informació s'inclouen dades d'interés sobre incidències que podrien donar lloc a responsabilitats de diferent naturalesa, entre les quals, les comptables.

L'obligació de presentar la referida informació amb caràcter anual i l'interés a verificar-ne el compliment i examinar-ne el contingut fan que es considere convenient que aquestes actuacions fiscalitzadores tinguen un caràcter recurrent.

D'aquesta manera, la Sindicatura de Comptes pretén reforçar el control intern de les entitats locals, per mitjà del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per l'òrgan interventor, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents del TRLRHL.

## 2. MARC LEGAL I REGULADOR

El Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, per mitjà de l'Acord de 28 de setembre de 2012, va aprovar la instrucció relativa a la remissió a aquesta institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, les objeccions i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

Posteriorment, els acords de 30 de juliol de 2015 i 17 de novembre de 2017 van adaptar aquella instrucció als nous requeriments sorgits a conseqüència de la instrucció del Tribunal de Comptes aprovada per l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, en compliment de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, que va modificar l'article 218 del TRLRHL.

A partir d'aquesta adaptació, la informació a subministrar al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes és la mateixa i es remet en un mateix acte als dos organismes, a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals (<http://www.rendiciondecuentas.es>).

El Ple del Tribunal de Comptes, en data 19 de desembre de 2019, va aprovar una nova instrucció sobre la remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats



locals, que deroga l'aprovada en 2015. La nova regulació obeeix a la necessitat d'incorporar les novetats introduïdes pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local (RCIL).

D'acord amb això, el Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en la seua reunió de 29 de gener de 2020, va aprovar la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, la finalitat de la qual és mantindre la coincidència amb el Tribunal de Comptes quant a la informació a enviar i canalitzar la remissió conjunta a través d'aquesta plataforma.

### 3. RENDICIÓ DE LA INFORMACIÓ

Els interventors de les entitats locals han de remetre certa informació sobre la seua activitat a la plataforma de rendició compartida entre la major part dels OCEX i el Tribunal de Comptes. La Sindicatura té signat un conveni amb el Tribunal per a l'explotació conjunta d'aquesta plataforma, la qual cosa li permet disposar de la informació retuda per les entitats locals.

La informació a remetre, segons la instrucció dictada pel Tribunal de Comptes, és la següent:

1. Funcionament i exercici del control intern de l'entitat.
2. Acords i resolucions adoptats en contra d'objeccions suspensives formulades en l'exercici de la funció interventora, acompanyats de còpia dels acords i informes emesos.
3. Acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l'entitat local que concloguen expedients administratius de despeses amb omissió de la fiscalització prèvia, acompanyada dels acords i informes emesos.
4. Principals anomalies o incidències que s'hagen advertit en el desenvolupament de les tasques de control intern de la gestió dels ingressos. Han d'adjuntar l'informe de control en què s'haja posat de manifest l'anomalia de què s'estiga informant.

La remissió de la informació i documentació s'efectua per mitjà d'un procediment telemàtic, a través del mòdul "Control intern" situat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals (<http://www.rendiciondecuentas.es>).

### 4. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

#### 4.1. Àmbit subjectiu

L'àmbit d'aplicació de la Instrucció el formen les entitats locals valencianes, tal com es defineixen en l'article 1 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana, així com els organismes autònoms dependents i els consorcis adscrits a aquelles.



Per tant, no entren en l'àmbit de la Instrucció les societats mercantils públiques, fundacions o altres entitats dependents de les entitats locals, atés que compten amb un règim jurídic específic.

El sector públic local valencià, a l'únic efecte del subministrament d'informació exigida en la Instrucció, estava compost en 2022 per 620 entitats locals, a més de 54 organismes autònoms dependents i 40 consorcis adscrits a aquestes entitats (quadre 1).

## 4.2. Àmbit objectiu

L'objecte de la fiscalització és la informació remesa a la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes, que està continguda en l'article 1 de la Instrucció:

"Aquesta instrucció té per objecte regular la informació relativa a l'exercici del control intern que han de remetre a la Sindicatura de Comptes els òrgans d'Intervenció de les entitats locals de la Comunitat Valenciana."

La fiscalització aborda dos aspectes:

1. Anàlisi de les dades agregades resultants de la informació rebuda dels òrgans d'Intervenció local (estructura i funcionament del sistema de control intern, import i nombre total d'acords adoptats en contra d'objeccions, expedients conclusos amb omisió de fiscalització prèvia i anomalies en ingressos).
2. Examen de la informació i documentació rebuda de les entitats locals que formen part de la mostra de la fiscalització, en aquest cas, quinze municipis del tram de població comprés entre 10.000 i 20.000 habitants.

Aquesta opció permet obtindre i fiscalitzar la informació d'entitats locals de menor grandària que no van formar part de fiscalitzacions anteriors, a més de revisar-ne el control intern.

## 4.3. Àmbit temporal

L'àmbit temporal d'aquest informe s'estén a la informació corresponent a l'exercici 2022.

El termini de remissió conclou el 30 d'abril de l'exercici següent al qual es referisca. En el cas que no s'hagen donat les circumstàncies previstes en les instruccions respectives, s'ha d'accedir a la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals per a deixar-ne constància.

A l'efecte de recollir la major informació possible, i atesa la seua rellevància en l'Informe, s'han considerat els enviaments realitzats fins al 31 d'octubre de 2023. Això sense perjudici de ressaltar l'incompliment del termini per part d'algunes entitats.



## 5. TIPUS DE FISCALITZACIÓ I OBJECTIUS GENERALS

Aquesta fiscalització té caràcter horitzontal. Es tracta d'una fiscalització essencialment de compliment, i els seus objectius es dirigeixen a verificar l'aplicació de les disposicions legals i reglamentàries a què està sotmesa la gestió economicofinancera de les entitats locals en el seu control intern. També constitueix una fiscalització operativa, en la mesura que s'examinen sistemes i procediments de les entitats locals.

Constitueixen els objectius generals d'aquesta fiscalització:

1. Verificar el compliment de l'obligació de remetre la informació per les entitats locals de l'àmbit territorial respectiu.
2. Determinar les situacions i causes concretes que van donar lloc a acords contraris a objeccions formulades per la intervenció local, a expedients amb omissió de fiscalització prèvia i a les principals anomalies d'ingressos.
3. Identificar les àrees de major risc en la gestió de les entitats locals de la mostra que resulten de la informació remesa pels òrgans de la intervenció.
4. Referir i analitzar els àmbits en què es pose de manifest de manera més significativa una falta d'homogeneïtat en els criteris i procediments aplicats pels òrgans de la Intervenció en l'exercici de la seua funció i en la seua comunicació al Tribunal de Comptes i als òrgans de control extern.

## 6. RÈGIM JURÍDIC GENERAL

El règim jurídic aplicable a la hisenda de les entitats locals durant l'exercici 2022 està contingut fonamentalment en la normativa assenyalada a continuació:

- 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).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPACAP).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LTGB).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).



- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Llei 7/1985, de 2 abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- 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).
- 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 (TRRL).
- Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers.
- 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 (RCIL).
- 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 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).
- Acord del Consell de Ministres de 15 de juny de 2021, pel qual es modifica el de 30 de maig de 2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.
- Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 19 de desembre de 2019, pel qual s'aprova la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals (BOE de 17/01/2020).



- Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals (DOGV de 07/02/2020).



## APÈNDIX 2

### Aspectes generals sobre la informació rebuda en la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes



## 1. INFORMACIÓ SOBRE EL GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. EXERCICI 2022

En aquest apèndix s'analitza el compliment de l'obligació de rendició a la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes de la informació relativa a l'exercici del control intern per part dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals, corresponent a l'exercici 2022.

El nivell de compliment de l'obligació i les entitats que han retut dins del termini legal s'indiquen en el quadre següent:

**Quadre 1. Rendició i grau de compliment per tipus d'entitat. Exercici 2022**

| Tipus entitat             | Cens       | En termini legal |              | 6 mesos després del termini legal |              |
|---------------------------|------------|------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
|                           |            |                  | %            |                                   | %            |
| Ajuntament                | 542        | 343              | 63,3%        | 458                               | 84,5%        |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 0                | 0,0%         | 1                                 | 100,0%       |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 3                | 100,0%       | 3                                 | 100,0%       |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 11         | 9                | 81,8%        | 10                                | 90,9%        |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 45               | 88,2%        | 51                                | 100,0%       |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 91         | 69               | 75,8%        | 79                                | 86,8%        |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 163        | 89               | 54,6%        | 131                               | 80,4%        |
| D'1 a 1.000 h.            | 222        | 128              | 57,7%        | 183                               | 82,4%        |
| Diputació                 | 3          | 2                | 66,7%        | 3                                 | 100,0%       |
| Mancomunitat              | 66         | 30               | 45,5%        | 42                                | 63,6%        |
| Àrea metropolitana        | 2          | 1                | 50,0%        | 1                                 | 50,0%        |
| Entitat local menor       | 7          | 6                | 85,7%        | 7                                 | 100,0%       |
| <b>Total 2022</b>         | <b>620</b> | <b>382</b>       | <b>61,6%</b> | <b>511</b>                        | <b>82,4%</b> |
| <b>Total 2021</b>         | <b>615</b> | <b>450</b>       | <b>73,2%</b> | <b>534</b>                        | <b>86,8%</b> |

El 61,6% de les entitats locals va retre la informació de control intern de l'exercici 2022 dins del termini legal (30 d'abril de 2023, prorrogat fins al 2 de maig de 2023, segons s'estipula en l'article 30.5 de l'LPACAP), percentatge sensiblement inferior a l'obtingut per a l'exercici 2021 (73,2%).

El quadre anterior també mostra el nombre d'entitats locals que van complir la rendició fins a la data d'agregació de la informació (el 31 d'octubre de 2023). En termes homogenis, si considerem la rendició fins a sis mesos després del termini legal, havien remés la informació de 2022 un total de 511 entitats, un 82,4% del cens, proporció inferior al 86,8% d'entitats de l'exercici 2021.





Les entitats de major grandària van registrar el grau de compliment més significatiu, que arriba al 100% als ajuntaments de més de 100.000 habitants, diputacions provincials i entitats locals menors. Per contra, el grau de compliment més baix tingué lloc en les àrees metropolitanes, mancomunitats i ajuntaments amb menor població.

L'annex I d'aquest informe conté la relació d'entitats que han retut informació a la plataforma de rendició compartida amb el Tribunal de Comptes, amb indicació del termini i els fets que han manifestat.

A continuació, s'analitza el contingut de la informació remesa, respecte als acords contraris a objeccions de la Intervenció (ACO), els expedients amb omissió de fiscalització prèvia (OFP) i les anomalies d'ingressos (AI). La Plataforma de Rendició de Comptes té l'opció que cada entitat pugui consignar una certificació negativa en el cas que no hi haja fets a comunicar sobre la informació sol·licitada.

**Quadre 2. Nombre d'entitats amb certificats negatius: classificació per tipus d'entitat i tram de població. Exercici 2022**

| Tipus entitat             | Enviaments    | Certificats negatius |              |              | Tots         |
|---------------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|
|                           |               | ACO                  | OFP          | AI           |              |
| Ajuntament                | 458           | 275                  | 355          | 437          | 249          |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1             | 1                    | 0            | 0            | 0            |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3             | 0                    | 0            | 3            | 0            |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10            | 0                    | 4            | 7            | 0            |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51            | 15                   | 21           | 43           | 4            |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79            | 15                   | 44           | 75           | 10           |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131           | 90                   | 109          | 129          | 83           |
| D'1 a 1.000 h.            | 183           | 154                  | 177          | 180          | 152          |
| Diputació                 | 42            | 32                   | 40           | 41           | 1            |
| Mancomunitat              | 3             | 1                    | 1            | 3            | 31           |
| Àrea metropolitana        | 1             | 1                    | 1            | 1            | 1            |
| Entitat local menor       | 7             | 4                    | 7            | 7            | 4            |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b>    | <b>313</b>           | <b>404</b>   | <b>489</b>   | <b>286</b>   |
| <b>%</b>                  | <b>100,0%</b> | <b>61,3%</b>         | <b>79,1%</b> | <b>95,7%</b> | <b>56,0%</b> |

En 2022 hi hagué 286 entitats que van comunicar no tindre cap tipus d'informació a remetre, la qual cosa equival a un 56,0% de les entitats que van realitzar enviaments, mentre que en 2021 el percentatge va ser del 60,0%. Per tipus d'informació, les certificacions negatives en anomalies en ingressos superen el 90%, mentre que en l'omissió de fiscalització prèvia arriben a un percentatge del 79,1%.

Aquests percentatges varien segons el tipus d'entitat i el tram de població en el cas dels ajuntaments. Amb caràcter general, com més gran és la dimensió de l'entitat local, major és el percentatge d'entitats que comuniquen algun tipus de fet en la plataforma.

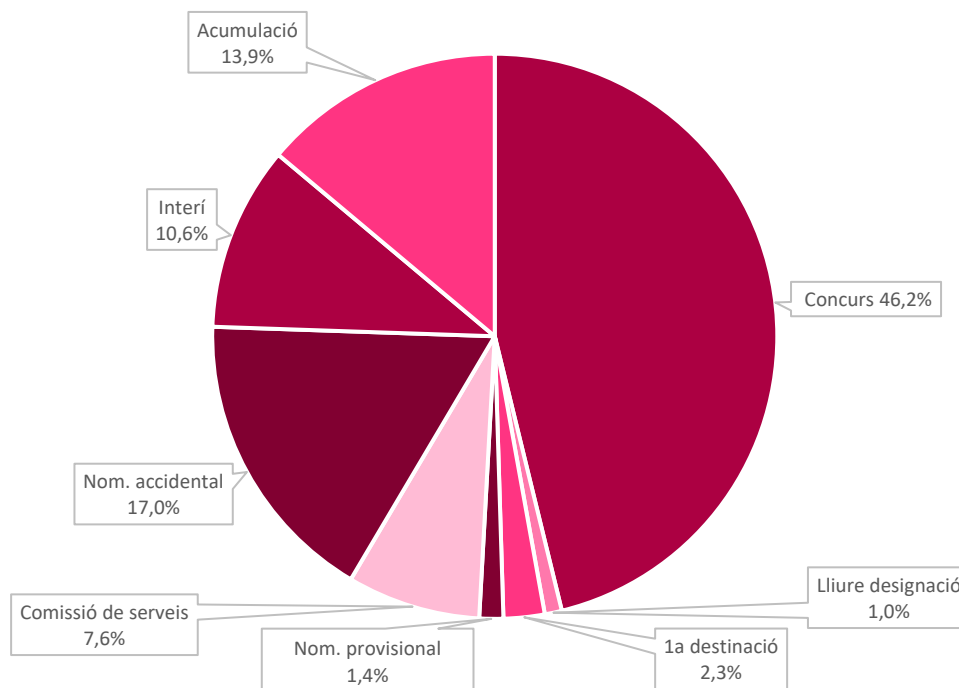
## 2. ASPECTES GENERALS DEL CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE HAN PRESENTAT INFORMACIÓ. EXERCICI 2022

Segons estableix la Instrucció, l'òrgan d'Intervenció ha de remetre, per mitjà de l'emplenament d'un qüestionari, informació general relativa a l'estructura de l'òrgan d'Intervenció en la data de tancament de l'exercici, el sistema de control intern, els resultats del control intern i les actuacions de control financer.

### 2.1. Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El gràfic següent exposa els resultats obtinguts de la Plataforma sobre la forma de provisió del titular de l'òrgan d'intervenció reservat a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, a 31 de desembre de l'exercici fiscalitzat.

**Gràfic 1. Forma de provisió del lloc de treball reservat a funcionari d'habilitació nacional adscrit a l'òrgan d'intervenció. Exercici 2022**



A final de l'exercici 2022, els nomenaments de caràcter definitiu (concurs, lliure designació i nomenament de primera destinació) ascendien a un 49,5% del total, mentre que el 50,5% restant corresponia a formes de provisió no definitives. Aquest alt grau d'eventualitat reflecteix una debilitat important del sistema de control intern de les entitats locals. La provisió del lloc d'interventor per mitjà de concurs suposava un 46,2%, seguit del

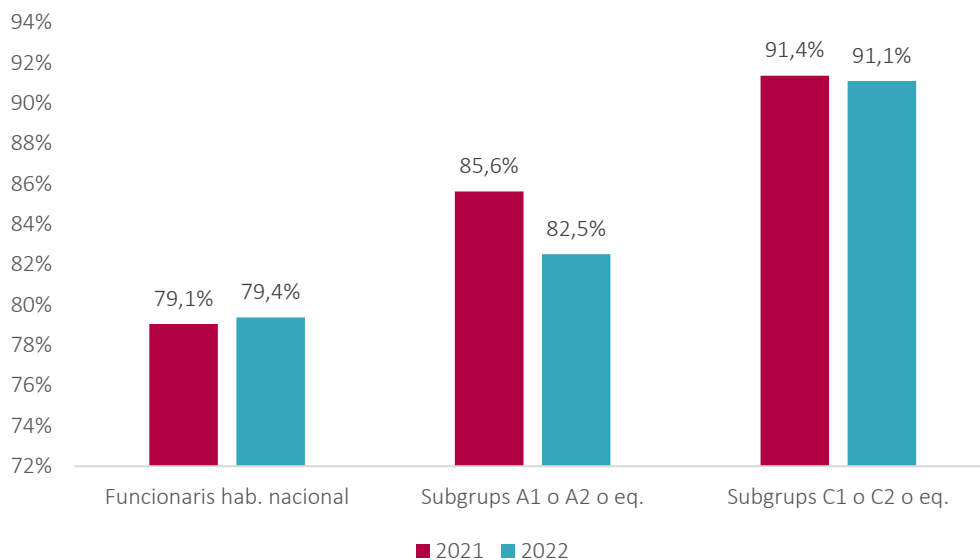


nomenament accidental, que representava un 17,0%, així com del nomenament per acumulació i interí, que constituïen un 13,9% i un 10,6%, respectivament.

En 2021 els nomenaments definitius mantenien una importància similar, un 50,8% del total. El concurs era majoritari, amb un 46,9%, seguit pel nomenament accidental, l'acumulació i la interinitat (16,9%, 13,3% i 9,8%, respectivament).

Un altre aspecte important és el grau d'ocupació dels llocs de la Intervenció, en relació amb els llocs definits. Ací s'inclouen els llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, així com els destinats als subgrups A1/A2 i C1/C2, o equivalents. S'hi inclouen les dades de l'exercici anterior per a observar-ne l'evolució:

**Gràfic 2. Ocupació del personal adscrit a l'òrgan d'Intervenció. Exercicis 2021-2022**



Els nivells d'ocupació dels diferents tipus de llocs de treball que formen part dels òrgans d'Intervenció es trobaven per damunt del 75% per a cada una de les categories o subgrups analitzats, i arribava al 90% l'ocupació dels llocs definits per als subgrups C1/C2 o equivalent.

Així mateix, s'ha sol·licitat informació sobre la consideració, per part del responsable de l'òrgan d'Intervenció local, sobre la suficiència de mitjans personals i materials per al desenvolupament de les seues funcions i, en cas d'insuficiència, sobre si aquesta circumstància ha sigut comunicada al Ple de la corporació.



### Quadre 3. Insuficiència de mitjans personals i/o materials segons declaració del titular de l'òrgan d'Intervenció. Exercici 2022

| Tipus entitat             | Enviaments | Insuf. de mitjans | %            | Elevat al Ple | %            |
|---------------------------|------------|-------------------|--------------|---------------|--------------|
| Ajuntament                | 458        | 366               | 79,9%        | 251           | 54,8%        |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 1                 | 100,0%       | 1             | 100,0%       |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 3                 | 100,0%       | 3             | 100,0%       |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 10                | 100,0%       | 10            | 100,0%       |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 43                | 84,3%        | 37            | 72,5%        |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 74                | 93,7%        | 60            | 75,9%        |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 95                | 72,5%        | 55            | 42,0%        |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 140               | 76,5%        | 85            | 46,4%        |
| Diputació                 | 3          | 2                 | 66,7%        | 2             | 66,7%        |
| Mancomunitat              | 42         | 27                | 64,3%        | 14            | 33,3%        |
| Àrea metropolitana        | 1          | 0                 | 0,0%         | 0             | 0,0%         |
| Entitat local menor       | 7          | 4                 | 57,1%        | 3             | 42,9%        |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>399</b>        | <b>78,1%</b> | <b>270</b>    | <b>52,8%</b> |

Un 78,1% dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals considerava insuficient la dotació de mitjans personals i materials de què disposava en 2022 i el 52,8% havia comunicat aquesta circumstància al Ple. Aquestes xifres van ser del 75,0% i del 64,3% en l'exercici 2021, respectivament.

## 2.2. Sistema de control intern

Entre la informació sol·licitada als òrgans d'Intervenció local es troba la relativa al sistema de control intern de l'entitat local, segons el que s'estableix en l'RCIL.

El títol II de l'RCIL regula l'exercici de la funció interventora, que pot realitzar-se per mitjà de dues modalitats, la fiscalització i intervenció prèvia ordinària (també anomenada plena) o la fiscalització limitada prèvia. La diferència entre els dos règims consisteix bàsicament en els aspectes a fiscalitzar i els terminis per a la seua realització. Mentre que en la plena estan subjectes a control tots els actes, en el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia l'òrgan interventor es limita a comprovar els requisits bàsics següents (article 13 de l'RCIL):

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contraure.
- Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- Aquells altres aspectes que, per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen pel Ple a proposta del president, amb informe previ de l'òrgan interventor.



Es consideraran, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els aspectes fixats en l'acord del Consell de Ministres vigent en cada moment. Addicionalment, el Ple de la corporació, amb informe previ de l'òrgan interventor, podrà aprovar altres requisits o tràmits addicionals, que també tindran la consideració d'essencials.

El quadre següent recull la informació sobre l'aplicació, per part dels òrgans d'Intervenció, del règim de control simplificat i el de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, així com el règim de control dels drets i ingressos.

**Quadre 4. Sistema de control intern aplicat en les entitats locals. Exercici 2022**

| Tipus d'entitat           | Envia-ments | Control simplificat |              | Fiscalització limitada prèvia |              |                 |              | Prescripció en ingressos  |              |            |              |
|---------------------------|-------------|---------------------|--------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------------------|--------------|------------|--------------|
|                           |             | Nre.                | %            | Nre.                          | %            | Altres req. Ple | %            | Tot tipus de desp. i obl. | %            | Nre.       | %            |
| Ajuntament                | 458         | 275                 | 60,0%        | 358                           | 78,2%        | 80              | 17,5%        | 334                       | 72,9%        | 401        | 87,6%        |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1           | 0                   | 0,0%         | 1                             | 100,0%       | 0               | 0,0%         | 1                         | 100,0%       | 1          | 100,0%       |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3           | 0                   | 0,0%         | 2                             | 66,7%        | 2               | 66,7%        | 2                         | 66,7%        | 3          | 100,0%       |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10          | 2                   | 20,0%        | 9                             | 90,0%        | 6               | 60,0%        | 9                         | 90,0%        | 10         | 100,0%       |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51          | 2                   | 3,9%         | 44                            | 86,3%        | 22              | 43,1%        | 41                        | 80,4%        | 50         | 98,0%        |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79          | 5                   | 6,3%         | 67                            | 84,8%        | 26              | 32,9%        | 57                        | 72,2%        | 73         | 92,4%        |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131         | 103                 | 78,6%        | 93                            | 71,0%        | 14              | 10,7%        | 85                        | 64,9%        | 104        | 79,4%        |
| D'1 a 1.000 h.            | 183         | 163                 | 89,1%        | 142                           | 77,6%        | 10              | 5,5%         | 139                       | 76,0%        | 160        | 87,4%        |
| Diputació                 | 3           | 0                   | 0,0%         | 3                             | 100,0%       | 3               | 100,0%       | 2                         | 66,7%        | 3          | 100,0%       |
| Mancomunitat              | 42          | 28                  | 66,7%        | 25                            | 59,5%        | 2               | 4,8%         | 25                        | 59,5%        | 30         | 71,4%        |
| Àrea metropolitana        | 1           | 0                   | 0,0%         | 1                             | 100,0%       | 0               | 0,0%         | 1                         | 100,0%       | 1          | 100,0%       |
| Entitat local menor       | 7           | 5                   | 71,4%        | 5                             | 71,4%        | 1               | 14,3%        | 5                         | 71,4%        | 5          | 71,4%        |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b>  | <b>308</b>          | <b>60,3%</b> | <b>392</b>                    | <b>76,7%</b> | <b>86</b>       | <b>16,8%</b> | <b>367</b>                | <b>71,8%</b> | <b>440</b> | <b>86,1%</b> |

L'RCIL regula en el seu títol V el règim de control intern simplificat, que poden utilitzar aquelles entitats incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local. En aquest règim el control financer és potestatiu, sense perjudici d'aquelles actuacions que deriven d'una obligació legal.

Segons el que s'ha comunicat en la plataforma de rendició, el 60,3% de les entitats locals aplicava el règim de control intern simplificat en l'exercici 2022 (un 61,7% en 2021). No obstant això, s'ha comprovat que almenys 27 d'aquestes entitats no complien els requisits per a aplicar el model simplificat de comptabilitat, per la qual cosa, o bé han emplenat aquesta informació de manera errònia, o bé estan aplicant aquest règim de fiscalització inadequadament. La relació d'aquestes entitats figura en l'annex II d'aquest informe.

La modalitat de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics s'utilitzava pel 76,7% de les entitats locals en 2022 (el 75,0% en 2021), de les quals únicament el 16,8%



comprovava altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari (el 15,9% en 2021), diferents dels previstos expressament en l'article 13 de l'RCIL, mentre que el 71,8% (69,4% en 2021) afirmava aplicar aquest règim de fiscalització limitada prèvia a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

Respecte a la fiscalització de drets i ingressos, l'article 9 de l'RCIL preveu que les entitats locals puguin determinar, per mitjà d'un acord del Ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, realitzant comprovacions posteriors a través de l'exercici del control financer.

D'acord amb això, el 86,1% del total d'òrgans d'Intervenció que van remetre informació de l'exercici 2022 van comunicar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat (el 85,4% en 2021).

### **2.3. Resultats del control intern**

L'article 37 de l'RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un informe resum anual dels resultats del control intern, previst en l'article 213 del TRLRHL. Aquest informe resum s'ha de remetre al Ple de la corporació i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en el primer quadrimestre de cada any. Segons l'article 38 del mateix Reglament, el president de l'entitat formalitzarà un pla d'acció amb les mesures necessàries per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum, en un termini màxim de tres mesos des de la seua remissió al Ple.

El quadre següent recull de manera resumida la informació sobre els resultats del control intern en l'exercici 2022, remesa pels òrgans d'Intervenció local.



**Quadre 5. Resultats del control intern per tipus d'entitat. Exercici 2022**

| Tipus entitat             | Trameses   | Informe anual resultats CI |              | Remés al Ple |              | Enviat a la IGAE |              | Pla d'acció |              |
|---------------------------|------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------|--------------|
|                           |            | Nre.                       | %            | Nre.         | %            | Nre.             | %            | Nre.        | %            |
| Ajuntament                | 458        | 334                        | 72,9%        | 220          | 65,9%        | 261              | 78,1%        | 57          | 17,1%        |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 1                          | 100,0%       | 1            | 100,0%       | 1                | 100,0%       | 1           | 100,0%       |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 3                          | 100,0%       | 3            | 100,0%       | 2                | 66,7%        | 2           | 66,7%        |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 8                          | 80,0%        | 8            | 100,0%       | 8                | 100,0%       | 4           | 50,0%        |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 37                         | 72,5%        | 31           | 83,8%        | 36               | 97,3%        | 14          | 37,8%        |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 58                         | 73,4%        | 45           | 77,6%        | 53               | 91,4%        | 17          | 29,3%        |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 85                         | 64,9%        | 45           | 52,9%        | 63               | 74,1%        | 9           | 10,6%        |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 142                        | 77,6%        | 87           | 61,3%        | 98               | 69,0%        | 10          | 7,0%         |
| Diputació                 | 3          | 3                          | 100,0%       | 3            | 100,0%       | 3                | 100,0%       | 2           | 66,7%        |
| Mancomunitat              | 42         | 23                         | 54,8%        | 17           | 73,9%        | 13               | 56,5%        | 0           | 0,0%         |
| Àrea metropolitana        | 1          | 1                          | 100,0%       | 1            | 100,0%       | 1                | 100,0%       | 1           | 100,0%       |
| Entitat local menor       | 7          | 3                          | 42,9%        | 3            | 100,0%       | 2                | 66,7%        | 0           | 0,0%         |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>364</b>                 | <b>71,2%</b> | <b>244</b>   | <b>67,0%</b> | <b>280</b>       | <b>76,9%</b> | <b>60</b>   | <b>16,5%</b> |

Un 71,2% dels òrgans d'Intervenció que van enviar informació de l'exercici 2022 va comunicar haver elaborat el resum anual dels resultats de control intern de l'exercici anterior al de referència, dels quals un 67,0% va indicar que va ser remés al Ple de l'entitat i un 76,9% a la IGAE. Aquests percentatges van arribar en 2021 al 68,7%, 62,3% i 73,8%, respectivament.

Quant a l'elaboració pel president de l'entitat d'un pla d'acció per a esmenar les deficiències advertides en l'informe resum anual, solament s'havia realitzat en el 16,5% de les entitats locals en què s'havia realitzat aquest informe (en 2020 aquest percentatge va ser de l'11,8% i en 2021 del 15,0%).

Encara que s'ha produït una evolució positiva en els últims exercicis, encara hi ha un baix compliment en l'elaboració de l'informe resum anual, la seua remissió al Ple de la corporació i a la IGAE, així com de la confecció del pla d'acció. Els municipis de menor població, les mancomunitats i les entitats locals menors són les entitats que van incomplir, en grau més alt, aquestes obligacions.

## 2.4. Actuacions de control financer

L'RCIL estableix la necessitat de dur a terme una adequada planificació del control posterior de la gestió economicofinancera local, per a això l'article 31 introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabore un pla anual de control financer, del qual haurà d'informar el Ple.



El control financer del sector públic local es du a terme per mitjà de les modalitats de control permanent i d'auditoria pública.

Els treballs de control permanent inclouen, entre altres aspectes, la verificació a través de tècniques d'auditoria que la informació comptable reflecteix raonablement el resultat de la seua activitat economicofinancera. També comprén el control posterior dels drets i ingressos de l'entitat local, quan s'ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó en comptabilitat.

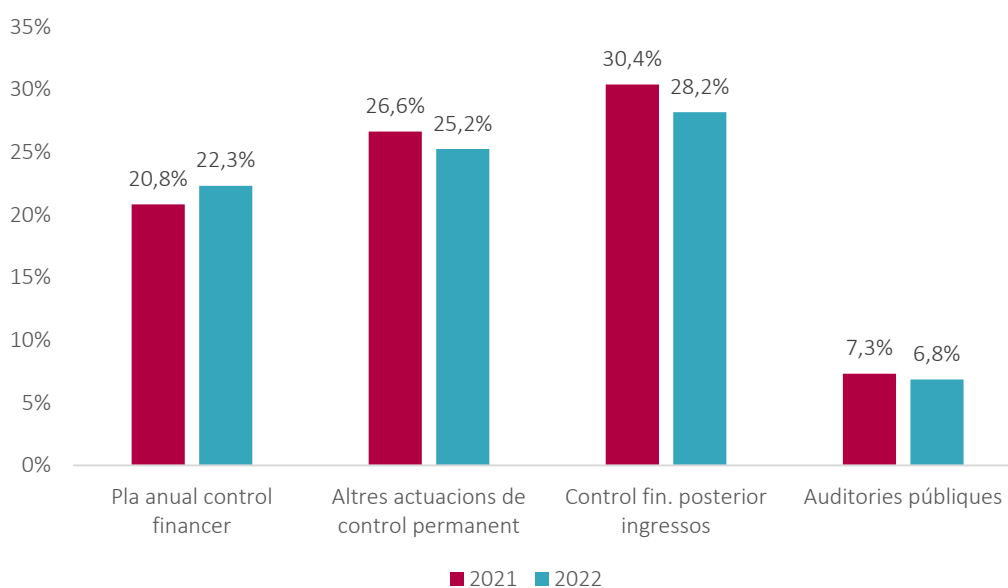
Per la seua banda, l'auditoria pública comprén l'auditoria de comptes, de compliment i operativa, per a l'execució de la qual les entitats locals, a proposta de l'òrgan interventor, poden demanar col·laboració d'altres organismes públics o de firmes privades d'auditoria.

D'acord amb l'article 29.3.A de l'RCIL, l'òrgan interventor de l'entitat local ha de realitzar anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic obligades a auditar-se per la seua normativa específica i els fons i els consorcis a què es refereix l'article 2.2 d'aquest reglament.

A més, podrà realitzar-se auditoria de comptes en les societats mercantils i en les fundacions del sector públic local que, per la seua legislació específica, no estiguen obligades a auditar-se, quan s'hagen inclòs en el pla anual d'auditories.

En el gràfic següent es resumeix la informació subministrada pels òrgans d'Intervenció local sobre les actuacions de control financer dutes a terme en l'exercici 2022, al costat de les dades de l'exercici anterior.

**Gràfic 3. Actuacions de control financer. Exercicis 2021-2022**



Només el 22,3% de les entitats locals havia elaborat el pla anual de control financer en 2022, percentatge superior al de 2021 (un 20,8%). Quant a altres actuacions de control





permanent i al control financer posterior dels ingressos, es van desenvolupar en prop del 30% de les entitats en els dos exercicis analitzats.

D'altra banda, del total d'intervencions que van remetre informació relativa al control intern, només un 6,8% en 2022 (un 7,3% en 2021) afirmava haver realitzat auditories públiques en alguna o diverses de les seues entitats dependents o adscrites, incloent-hi si és el cas la contractació amb firmes privades d'auditoria.

El quadre següent presenta les entitats en què l'interventor ha informat negativament sobre el pressupost i les modificacions pressupostàries en l'exercici 2022, així com aquelles en què s'ha aprovat la liquidació amb informe desfavorable de l'interventor. També s'analitzen aquelles entitats amb informes desfavorables sobre l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

#### Quadre 6. Entitats amb informes desfavorables de la Intervenció. Exercici 2022

| Tipus entitat             | Enviaments | Aprov. press. |             | Modific. press. |             | Liquid. press. |             | Estab. regla despesa |              |
|---------------------------|------------|---------------|-------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|----------------------|--------------|
|                           |            | Nre.          | %           | Nre.            | %           | Nre.           | %           | Nre.                 | %            |
| Ajuntament                | 458        | 20            | 4,4%        | 16              | 3,5%        | 6              | 1,3%        | 126                  | 27,5%        |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 0              | 0,0%        | 0                    | 0,0%         |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 0              | 0,0%        | 2                    | 66,7%        |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 2             | 20,0%       | 1               | 10,0%       | 0              | 0,0%        | 6                    | 60,0%        |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 3             | 5,9%        | 3               | 5,9%        | 0              | 0,0%        | 17                   | 33,3%        |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 5             | 6,3%        | 4               | 5,1%        | 2              | 2,5%        | 30                   | 38,0%        |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 7             | 5,3%        | 3               | 2,3%        | 2              | 1,5%        | 34                   | 26,0%        |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 3             | 1,6%        | 5               | 2,7%        | 2              | 1,1%        | 37                   | 20,2%        |
| Diputació                 | 3          | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 0              | 0,0%        | 1                    | 33,3%        |
| Mancomunitat              | 42         | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 1              | 2,4%        | 7                    | 16,7%        |
| Àrea metropolitana        | 1          | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 0              | 0,0%        | 0                    | 0,0%         |
| Entitat local menor       | 7          | 0             | 0,0%        | 0               | 0,0%        | 0              | 0,0%        | 2                    | 28,6%        |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>20</b>     | <b>3,9%</b> | <b>16</b>       | <b>3,1%</b> | <b>7</b>       | <b>1,4%</b> | <b>136</b>           | <b>26,6%</b> |

Les intervencions de setze entitats locals van emetre informes desfavorables sobre les modificacions pressupostàries en 2022 (igual que en 2021). Pel que fa a l'existència d'informes negatius sobre l'aprovació del pressupost, suposaven un 3,9% del total d'enviaments rebuts en 2022 (un 3,2% en 2021), mentre que els informes negatius sobre la liquidació corresponien a un 1,4% (un 0,9% en 2021).

Al llarg de l'exercici 2022, un 26,6% de les intervencions locals va emetre informes desfavorables sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, percentatge lleugerament superior al de 2021 (un 23,6%).



### 3. DADES AGREGADES DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS COMUNICADES PER LES ENTITATS LOCALS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA. EXERCICI 2022

Aquest apartat examina el nombre i l'import dels acords contraris a objeccions formulades per les intervencions locals segons diversos criteris: la modalitat de despesa, la motivació de l'objecció i l'òrgan que aprova l'acord. S'hi inclouen les dades dels organismes autònoms dependents i dels consorcis adscrits a les entitats locals.

**Quadre 7. Acords contraris a objeccions, per tipus d'entitat local. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Tipus entitat             | Enviaments | Nre. entitats amb ACO | %            | ACO          |               |                |               |
|---------------------------|------------|-----------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
|                           |            |                       |              | Nre.         | % s/total     | Import         | % s/total     |
| Ajuntament                | 458        | 183                   | 40,0%        | 6.675        | 96,2%         | 373.397        | 97,7%         |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 0                     | 0,0%         | 0            | 0,0%          | 0              | 0,0%          |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 3                     | 100,0%       | 27           | 0,4%          | 158.029        | 41,3%         |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 10                    | 100,0%       | 270          | 3,9%          | 28.781         | 7,5%          |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 36                    | 70,6%        | 1.883        | 27,1%         | 98.183         | 25,7%         |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 64                    | 81,0%        | 2.769        | 39,9%         | 77.833         | 20,4%         |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 41                    | 31,3%        | 1.450        | 20,9%         | 9.638          | 2,5%          |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 29                    | 15,8%        | 276          | 4,0%          | 933            | 0,2%          |
| Diputació                 | 3          | 2                     | 66,7%        | 168          | 2,4%          | 5.743          | 1,5%          |
| Mancomunitat              | 42         | 10                    | 23,8%        | 81           | 1,2%          | 3.038          | 0,8%          |
| Àrea metropolitana        | 1          | 0                     | 0,0%         | 0            | 0,0%          | 0              | 0,0%          |
| Entitat local menor       | 7          | 3                     | 42,9%        | 15           | 0,2%          | 48             | 0,0%          |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>198</b>            | <b>38,7%</b> | <b>6.939</b> | <b>100,0%</b> | <b>382.226</b> | <b>100,0%</b> |

En 2022 hi hagué 198 entitats que van comunicar l'adopció de 6.939 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 382 milions d'euros. Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar la gran majoria d'acords contraris a objeccions, i destaquen per la seua importància aquells la població dels quals es troba entre 5.001 i 50.000 habitants. A pesar de ser menor el nombre d'enviaments, en 2022 s'incrementa tant el nombre d'entitats que comuniquen informació, com el d'acords adoptats i l'import associat a aquests (en 2021 van ser 187 entitats, 6.470 acords i 300 milions d'euros, respectivament).



**Quadre 8. Acords contraris a objeccions, per modalitat de despesa. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Modalitat de despesa       | Nre. ACO     | % s/total     | Import         | % s/total     |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Contractació               | 4.861        | 69,6%         | 273.879        | 71,7%         |
| Encàrrecs a mitjans propis | 37           | 0,5%          | 3063           | 0,8%          |
| Convenis                   | 57           | 0,8%          | 503            | 0,1%          |
| Subvencions                | 264          | 3,8%          | 2.837          | 0,7%          |
| Personal                   | 872          | 12,5%         | 58.046         | 15,2%         |
| Operacions financeres      | 17           | 0,2%          | 203            | 0,1%          |
| Bestretes de caixa fixa    | 21           | 0,3%          | 25             | 0,0%          |
| Pagaments a justificar     | 50           | 0,7%          | 311            | 0,1%          |
| Prelació de pagaments      | 183          | 2,6%          | 21.806         | 5,7%          |
| Altres procediments        | 621          | 8,9%          | 21.553         | 5,6%          |
| <b>Total 2022</b>          | <b>6.983</b> | <b>100,0%</b> | <b>382.226</b> | <b>100,0%</b> |

Són rellevants els acords amb origen en expedients de contractació, que van arribar al 69,6% del nombre total d'acords. Els segueixen en importància les despeses de personal (12,5%) i en menor grau els incompliments en subvencions i les despeses derivades d'altres procediments. El nombre d'expedients és superior al reflectit en la resta dels quadres, ja que es pot tramitar més d'una operació de despesa en cada expedient.

**Quadre 9. Acords contraris a objeccions, segons la motivació. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Causa de l'objecció  | Nre. ACO     | % s/total     | Import         | % s/total     |
|--|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Insuficiència o inadequació de crèdit  | 186          | 2,7%          | 6.820          | 1,8%          |
| Comprovacions materials  | 172          | 2,5%          | 5.204          | 1,4%          |
| La despesa es proposa a un òrgan que no té competència per a la seua aprovació         | 54           | 0,8%          | 548            | 0,1%          |
| Irregularitats en la documentació justificativa del rec. de l'obligació                | 326          | 4,7%          | 4.991          | 1,3%          |
| No s'acredita prou el dret del perceptor   | 70           | 1,0%          | 4.006          | 1,0%          |
| Omissió de requisits o tràmits que puguen donar lloc a la nul·litat de l'acte          | 3653         | 52,6%         | 249.329        | 65,2%         |
| Es poden causar pèrdues econòmiques a la tresoreria de l'entitat local                 | 14           | 0,2%          | 635            | 0,2%          |
| Un altre tràmit declarat essencial per acord del Ple                                   | 596          | 8,6%          | 14.291         | 3,7%          |
| Absència de requisits de l'Acord del Consell de Ministres no inclosos en els anteriors | 1461         | 21,1%         | 72.157         | 18,9%         |
| Diverses causes  | 407          | 5,9%          | 24.245         | 6,3%          |
| <b>Total 2022</b>  | <b>6.939</b> | <b>100,0%</b> | <b>382.226</b> | <b>100,0%</b> |



La causa més comuna de les objeccions formulades, tant per import com per nombre d'expedients, va ser l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. També destaquen els expedients amb absència de requisits del Consell de Ministres i, en menor grau, els motivats per altres tràmits declarats essencials pel Ple, la insuficiència o inadequació del crèdit i aquells que tenien diverses causes alhora.

#### Quadre 10. Acords contraris a objeccions, segons l'òrgan que els adopta. Exercici 2022 (import en milers d'euros)

| Òrgan             | Nre. ACO     | % s/total     | Import         | % s/total     |
|-------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| President         | 5.982        | 86,2%         | 331.615        | 86,8%         |
| Ple               | 597          | 8,6%          | 46.414         | 12,1%         |
| Altres            | 360          | 5,2%          | 4.197          | 1,1%          |
| <b>Total 2022</b> | <b>6.939</b> | <b>100,0%</b> | <b>382.226</b> | <b>100,0%</b> |

En l'exercici fiscalitzat, la gran majoria d'acords contraris a objeccions els va adoptar el president de l'entitat local. Els segueixen en importància els acords adoptats pel Ple i els aprovats per altres òrgans, principalment la Junta de Govern Local.

#### 4. DADES AGREGADES DELS EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA, COMUNICATS PER LES ENTITATS LOCALS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA. EXERCICI 2022

L'RCIL regula l'omissió de fiscalització prèvia en l'àmbit local, que pot donar-se en els supòsits següents:

- Casos en què únicament s'omet la funció interventora, que s'esmena en el moment en què l'òrgan d'Intervenció té coneixement de l'expedient.
- Quan, a més de l'omissió de la fiscalització, l'acte conté vicis corregibles, per la qual cosa podria ser objecte de convalidació si es corregeixen les deficiències.
- Expedients no sotmesos a fiscalització prèvia que recullen actes que podrien ser susceptibles de nul·litat de ple dret.

Les obligacions amb ommissió de fiscalització no es poden imputar al pressupost ni pagar fins que es conega i resolga l'omissió, segons el procediment previst en l'article 28 de l'RCIL, que inclou un informe de l'òrgan interventor. El procediment culmina amb un acord del president de l'entitat, la Junta de Govern Local o el Ple en què es decideix si es continua amb el procediment i les altres actuacions que, si és el cas, siguen procedents.

En aquest epígraf s'analitza el nombre i l'import d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, les deficiències i irregularitats segons la modalitat i tipus de despesa, així com la motivació de les objeccions dels interventors.



**Quadre 11. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia, per tipus d'entitat local. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Tipus entitat             | Enviaments | Nre. entitats amb OFP | %            | OFP          |               |                |               |
|---------------------------|------------|-----------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
|                           |            |                       |              | Nre.         | % s/total     | Import         | % s/total     |
| Ajuntament                | 458        | 103                   | 22,5%        | 3.177        | 98,8%         | 234.213        | 99,8%         |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 1                     | 100,0%       | 707          | 22,0%         | 136.708        | 58,3%         |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 3                     | 100,0%       | 45           | 1,4%          | 15.609         | 6,7%          |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 6                     | 60,0%        | 324          | 10,1%         | 25.710         | 11,0%         |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 30                    | 58,8%        | 927          | 28,8%         | 33.796         | 14,4%         |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 35                    | 44,3%        | 975          | 30,3%         | 19.614         | 8,4%          |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 22                    | 16,8%        | 166          | 5,2%          | 2.397          | 1,0%          |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 6                     | 3,3%         | 33           | 1,0%          | 379            | 0,2%          |
| Diputació                 | 3          | 2                     | 66,7%        | 23           | 0,7%          | 176            | 0,1%          |
| Mancomunitat              | 42         | 2                     | 4,8%         | 14           | 0,4%          | 298            | 0,1%          |
| Àrea metropolitana        | 1          | 0                     | 0,0%         | 0            | 0,0%          | 0              | 0,0%          |
| Entitat local menor       | 7          | 0                     | 0,0%         | 0            | 0,0%          | 0              | 0,0%          |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>107</b>            | <b>20,9%</b> | <b>3.214</b> | <b>100,0%</b> | <b>234.687</b> | <b>100,0%</b> |

Només 107 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia en 2022, la qual cosa suposa un 20,9% dels enviaments. El nombre d'expedients va ascendir a 3.214, amb un import total associat de 235 milions d'euros. Respecte a la rendició d'informació de l'exercici 2021, el nombre d'expedients comunicats hauria experimentat un increment del 9,9%, mentre que l'import associat va augmentar el 32,0%, per la qual cosa s'observa una implantació progressiva d'aquest procediment a partir de la seua regulació en l'RCIL.

Els ajuntaments són les entitats que acaparen la pràctica totalitat d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, amb especial importància per al tram de major població, corresponent a l'Ajuntament de València.



**Quadre 12. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia, per modalitat de despesa.  
Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Modalitat de despesa       | Nre. OFP     | % s/total     | Import         | % s/total     |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Contractació               | 4.668        | 94,4%         | 216.220        | 92,1%         |
| Encàrrecs a mitjans propis | 9            | 0,2%          | 170            | 0,1%          |
| Convenis                   | 20           | 0,4%          | 402            | 0,2%          |
| Subvencions                | 116          | 2,3%          | 643            | 0,3%          |
| Personal                   | 73           | 1,5%          | 12.825         | 5,5%          |
| Operacions financeres      | 3            | 0,1%          | 274            | 0,1%          |
| Bestretes de caixa fixa    | 2            | 0,0%          | 0              | 0,0%          |
| Pagaments a justificar     | 1            | 0,0%          | 1              | 0,0%          |
| Altres procediments        | 53           | 1,1%          | 4.152          | 1,8%          |
| <b>Total 2022</b>          | <b>4.945</b> | <b>100,0%</b> | <b>234.687</b> | <b>100,0%</b> |

La informació referida a les modalitats de despesa es presenta atenent el nombre d'operacions de despesa que es troben en cada expedient. En cada expedient se sol tramitar més d'una operació de despesa, per la qual cosa el nombre és superior al nombre d'expedients reflectit en la resta dels quadres.

Els expedients de contractació són la modalitat de despesa amb el major nombre i import d'obligacions reconegudes, amb uns percentatges superiors al 90% sobre el total. També destaquen les modalitats de subvencions i despeses de personal.

**Quadre 13. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia, segons la motivació.  
Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Causa de l'omissió   | Nre. OFP     | % s/total     | Import         | % s/total     |
|--|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Retard en la tramitació de l'expedient                                   | 342          | 10,6%         | 116.665        | 49,7%         |
| Incorrecta utilització del procediment de contractació                   | 163          | 5,1%          | 8.678          | 3,7%          |
| Falta de tramitació de l'expedient corresponent                          | 1.998        | 62,2%         | 62.869         | 26,8%         |
| Incompliments no justificats   | 46           | 1,4%          | 1.666          | 0,7%          |
| Urgència   | 14           | 0,4%          | 511            | 0,2%          |
| Falta de crèdit  | 44           | 1,4%          | 2.972          | 1,3%          |
| Despeses que el gestor considerava ja fiscalitzades, o no fiscalitzables | 63           | 2,0%          | 8.143          | 3,5%          |
| Excés d'obra executada   | 2            | 0,1%          | 50             | 0,0%          |
| Altres   | 46           | 1,4%          | 1.253          | 0,5%          |
| Diverses causes  | 496          | 15,4%         | 31.880         | 13,6%         |
| <b>Total 2022</b>  | <b>3.214</b> | <b>100,0%</b> | <b>234.687</b> | <b>100,0%</b> |



La causa més freqüent, igual que en 2021, ha sigut la falta de tramitació de l'expedient corresponent, que en 2022 ha suposat el 62,2% de les omissions i el 26,8% de l'import total. Una altra de les causes importants va ser la utilització incorrecta del procediment de contractació.

## 5. DADES AGREGADES DE LES ANOMALIES D'INGRESSOS COMUNICADES PER LES ENTITATS LOCALS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA. EXERCICI 2022

En aquest apartat s'analitza la rendició d'anomalies d'ingressos, atés el tipus d'entitat i la naturalesa econòmica dels ingressos.

**Quadre 14. Anomalies en ingressos, per tipus d'entitat local. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Tipus entitat             | Enviaments | Nre. entitats amb AI | %           | AI         |               |              |               |
|---------------------------|------------|----------------------|-------------|------------|---------------|--------------|---------------|
|                           |            |                      |             | Nre.       | % s/total     | Import       | % s/total     |
| Ajuntament                | 458        | 21                   | 4,6%        | 214        | 99,5%         | 5.995        | 90,9%         |
| De 500.001 a 1.000.000 h. | 1          | 1                    | 100,0%      | 14         | 6,5%          | 304          | 4,6%          |
| De 100.001 a 500.000 h.   | 3          | 0                    | 0,0%        | 0          | 0,0%          | 0            | 0,0%          |
| De 50.001 a 100.000 h.    | 10         | 3                    | 30,0%       | 5          | 2,3%          | 622          | 9,4%          |
| De 20.001 a 50.000 h.     | 51         | 8                    | 15,7%       | 184        | 85,6%         | 712          | 10,8%         |
| De 5.001 a 20.000 h.      | 79         | 4                    | 5,1%        | 4          | 1,9%          | 4.333        | 65,7%         |
| De 1.001 a 5.000 h.       | 131        | 2                    | 1,5%        | 4          | 1,9%          | 16           | 0,2%          |
| D'1 a 1.000 h.            | 183        | 3                    | 1,6%        | 3          | 1,4%          | 9            | 0,1%          |
| Diputació                 | 3          | 0                    | 0,0%        | 0          | 0,0%          | 0            | 0,0%          |
| Mancomunitat              | 42         | 1                    | 2,4%        | 1          | 0,5%          | 597          | 9,1%          |
| Àrea metropolitana        | 1          | 0                    | 0,0%        | 0          | 0,0%          | 0            | 0,0%          |
| Entitat local menor       | 7          | 0                    | 0,0%        | 0          | 0,0%          | 0            | 0,0%          |
| <b>Total 2022</b>         | <b>511</b> | <b>22</b>            | <b>4,3%</b> | <b>215</b> | <b>100,0%</b> | <b>6.592</b> | <b>100,0%</b> |

Només 22 entitats en 2022, quasi totes ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos. El nombre total d'expedients de l'exercici va ascendir a 215, amb un import associat de 6,6 milions d'euros.

Destaquen els ajuntaments de 5.001 fins a 50.000 habitants, que acaparen la gran majoria d'anomalies i que suposen un 87,5% del total d'expedients.



**Quadre 15. Anomalies en ingressos, per tipus d'ingrés. Exercici 2022 (import en milers d'euros)**

| Tipus d'ingrés           | Nre. AI    | % s/total     | Import       | % s/total     |
|--------------------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| Impostos locals          | 125        | 58,1%         | 315          | 4,8%          |
| Taxes                    | 52         | 24,2%         | 1146         | 17,4%         |
| Preus públics            | 10         | 4,7%          | 51           | 0,8%          |
| Operacions urbanístiques | 1          | 0,5%          | 4332         | 65,7%         |
| Operacions financeres    | 1          | 0,5%          | 27           | 0,4%          |
| Multes i sancions        | 8          | 3,7%          | 4            | 0,1%          |
| Ingressos patrimonials   | 9          | 4,2%          | 352          | 5,3%          |
| Altres                   | 9          | 4,2%          | 365          | 5,5%          |
| <b>Total 2022</b>        | <b>215</b> | <b>100,0%</b> | <b>6.592</b> | <b>100,0%</b> |

Segons la seua naturalesa econòmica, el major nombre d'anomalies en 2022 es van comunicar en els impostos locals i les taxes, seguits pels preus públics i els ingressos patrimonials.





## APÈNDIX 3

Resultats globals obtinguts de l'anàlisi de la informació i documentació  
presentada per les entitats de la mostra



## 1. MOSTRA D'ENTITATS LOCALS

En aquest apartat s'examina l'exercici del control intern per les entitats locals que formen part de la mostra de la fiscalització (quinze municipis del tram de població comprés entre 10.000 i 20.000 habitants).

En el quadre següent apareixen les entitats que formen part de la mostra, amb les incidències de l'exercici 2022 presentades per cada una, per tipus d'informació.

**Quadre 16. Informació comunicada per les entitats de la mostra. Exercici 2022**

| Ajuntament               | Població<br>2022 | Data        |              | ACO           | OFP          | AI          |
|--------------------------|------------------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------------|
|                          |                  | presentació | En termini   |               |              |             |
| Albal                    | 16.845           | 24/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Albatera                 | 12.864           | 06/08/2023  | NO           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Alginet                  | 14.219           | 12/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Benetússer               | 15.493           | 28/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Benicàssim               | 19.507           | 04/04/2023  | SÍ           | SÍ            | NO           | NO          |
| Carlet                   | 15.945           | 31/03/2023  | SÍ           | SÍ            | NO           | NO          |
| Godella                  | 13.050           | 03/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Guardamar del Segura     | 16.138           | 26/04/2023  | SÍ           | SÍ            | NO           | NO          |
| L'Elia                   | 18.544           | 18/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | SÍ          |
| Massamagrell             | 16.223           | 10/08/2023  | NO           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Nules                    | 13.449           | 21/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Rojals                   | 16.943           | 27/02/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Silla                    | 19.298           | 27/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Tavernes de la Valldigna | 17.222           | 28/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| Xiva                     | 16.285           | 12/04/2023  | SÍ           | SÍ            | SÍ           | NO          |
| <b>Total SÍ</b>          |                  |             | <b>13</b>    | <b>15</b>     | <b>12</b>    | <b>1</b>    |
| <b>%</b>                 |                  |             | <b>86,7%</b> | <b>100,0%</b> | <b>80,0%</b> | <b>6,7%</b> |

Totes aquestes entitats, excepte els ajuntaments d'Albatera i Massamagrell, van remetre la informació de 2022 en el termini estipulat per la Instrucció, és a dir, abans del 30 d'abril de 2023, prorrogat fins al 2 de maig de 2023 segons el que s'estableix en l'article 30.5 de l'LPACAP.

## 2. ANÀLISI DEL CONTROL INTERN EN LES ENTITATS DE LA MOSTRA

S'ha obtingut la informació remesa a través de la plataforma sobre l'activitat del control intern en l'exercici 2022 per les entitats que componen la mostra, a partir de la qual s'analiza el sistema que aplica cada entitat, els resultats obtinguts i les actuacions de control financer realitzades durant aquest exercici.



**Quadre 17. Sistema de control intern aplicat en cada entitat. Exercici 2022**

| Ajuntament               | Fiscalització limitada prèvia | Altres req. del Ple | Tot tipus de despeses i obl. | Pren raó en ingressos |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------|
| Albal                    | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Albatera                 | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Alginet                  | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Benetússer               | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Benicàssim               | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Carlet                   | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Godella                  | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Guardamar del Segura     | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| L'Elia                   | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Massamagrell             | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Nules                    | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Rojals                   | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Silla                    | SÍ                            | SÍ                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Tavernes de la Valldigna | SÍ                            | NO                  | SÍ                           | SÍ                    |
| Xiva                     | SÍ                            | NO                  | NO                           | SÍ                    |
| <b>Total SÍ</b>          | <b>15</b>                     | <b>7</b>            | <b>14</b>                    | <b>15</b>             |
| <b>%</b>                 | <b>100,0%</b>                 | <b>46,7%</b>        | <b>93,3%</b>                 | <b>100,0%</b>         |

N/A: No s'hi aplica perquè no es realitza la fiscalització limitada prèvia.

Totes les entitats van declarar tindre implantat en 2022 el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics (existència de crèdit adequat i suficient, competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres). Només el 46,7% de les entitats va declarar que a més es comprovaven altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari.

Els ajuntaments d'Albatera i Xiva van manifestar que aplicaven el règim de control simplificat, a pesar de no complir els requisits per a aplicar el model simplificat de comptabilitat, segons el que es preveu en l'article 39 de l'RCIL.

D'altra banda, totes les entitats analitzades havien substituït la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

En el quadre següent es mostra el resultat de l'exercici del control intern realitzat al llarg de l'exercici 2022.



**Quadre 18. Resultats del control intern per a les entitats de la mostra. Exercici 2022**

| Ajuntament               | Informe anual resultat CI | Remés al Ple | Enviat a la IGAE | Pla d'acció  |
|--------------------------|---------------------------|--------------|------------------|--------------|
| Albal                    | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | NO           |
| Albatera                 | NO                        | N/A          | N/A              | N/A          |
| Alginet                  | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | SÍ           |
| Benetússer               | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | SÍ           |
| Benicàssim               | NO                        | N/A          | N/A              | N/A          |
| Carlet                   | NO                        | N/A          | N/A              | N/A          |
| Godella                  | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | NO           |
| Guardamar del Segura     | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | NO           |
| L'Elia                   | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | SÍ           |
| Massamagrell             | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | NO           |
| Nules                    | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | SÍ           |
| Rojals                   | NO                        | N/A          | N/A              | N/A          |
| Silla                    | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | SÍ           |
| Tavernes de la Valldigna | SÍ                        | SÍ           | SÍ               | NO           |
| Xiva                     | SÍ                        | SÍ           | NO               | NO           |
| <b>Total Sí</b>          | <b>11</b>                 | <b>11</b>    | <b>10</b>        | <b>5</b>     |
| <b>%</b>                 | <b>73,3%</b>              | <b>73,3%</b> | <b>66,7%</b>     | <b>33,3%</b> |

N/A: No s'hi aplica perquè no es realitza l'informe anual de resultats del control intern.

L'òrgan interventor del 73,3% dels ajuntaments va elaborar l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2021 (exercici anterior al de referència), tal com estableix l'article 37 de l'RCIL. Aquest informe resum va ser remés al Ple de la corporació i a la IGAE en tots els casos, excepte l'Ajuntament de Xiva, que no el va remetre a la IGAE.

D'altra banda, el 33,3% dels ajuntaments va formalitzar un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum esmentat, d'acord amb l'article 38 de l'RCIL.

Es detecta un notable incompliment de les prescripcions de l'RCIL en la mostra d'ajuntaments analitzada. Només cinc d'aquests ajuntaments (Alginet, Benetússer, l'Elia, Nules i Silla) van complir el que estipula l'RCIL en aquests aspectes.

A continuació, s'examina l'activitat de control intern en l'aspecte de control financer permanent i d'auditoria.



**Quadre 19. Actuacions de control financer en les entitats de la mostra. Exercici 2022**

| Ajuntament               | Pla anual control financer | Altres actuacions control permanent | Control financer posterior ingressos | Auditories públiques |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Albal                    | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| Albatera                 | SÍ                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Alginet                  | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Benetússer               | SÍ                         | NO                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| Benicàssim               | NO                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Carlet                   | NO                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Godella                  | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Guardamar del Segura     | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| L'Elia                   | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Massamagrell             | NO                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Nules                    | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Rojals                   | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Silla                    | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Tavernes de la Valldigna | NO                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Xiva                     | SÍ                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| <b>Total SÍ</b>          | <b>11</b>                  | <b>9</b>                            | <b>6</b>                             | <b>3</b>             |
| <b>%</b>                 | <b>73,3%</b>               | <b>60,0%</b>                        | <b>40,0%</b>                         | <b>20,0%</b>         |

En onze dels ajuntaments analitzats, l'òrgan interventor va elaborar un pla anual de control financer, amb les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant cada exercici (article 31 de l'RCIL).

El 60,0% dels ajuntaments de la mostra va realitzar altres actuacions de control permanent. El control financer posterior dels ingressos es va realitzar en el 40,0% de les entitats en aquest exercici.

D'altra banda, només tres entitats van executar l'auditoria pública en alguna o diverses de les seues entitats dependents o adscrites.

### 3. ANÀLISI DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS I L'OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA EN LES ENTITATS DE LA MOSTRA

Aquest apartat estudia els tipus de negoci jurídic en què tendeixen a produir-se els acords contraris a objeccions o l'omissió de fiscalització prèvia, les causes de les objeccions no ateses, així com les principals infraccions que s'han posat de manifest, identificant les àrees de risc en la gestió. En la selecció d'expedients s'ha buscat la major representativitat possible, i l'import de la mostra és almenys el 20% del comunicat per cada entitat.



### 3.1. Resultats sobre els acords contraris a objeccions

En aquest primer quadre es presenta el nombre i l'import dels acords contraris a objeccions que han comunicat les entitats que formen part de la mostra.

**Quadre 20. Acords contraris a objeccions de les entitats de la mostra. Exercici 2022 (euros)**

| Ajuntament               | ACO        |               |                   |               |
|--------------------------|------------|---------------|-------------------|---------------|
|                          | Nre.       | % s/total     | Import            | % s/total     |
| Albal                    | 50         | 6,9%          | 128.075           | 0,6%          |
| Albatera                 | 28         | 3,9%          | 2.310.647         | 10,6%         |
| Alginet                  | 9          | 1,2%          | 87.575            | 0,4%          |
| Benetússer               | 20         | 2,8%          | 1.251.868         | 5,7%          |
| Benicàssim               | 40         | 5,5%          | 5.836.519         | 26,7%         |
| Carlet                   | 36         | 5,0%          | 290.681           | 1,3%          |
| Godella                  | 79         | 10,9%         | 3.936.626         | 18,0%         |
| Guardamar del Segura     | 75         | 10,3%         | 160.562           | 0,7%          |
| L'Eliana                 | 76         | 10,5%         | 4.287.537         | 19,6%         |
| Massamagrell             | 15         | 2,1%          | 167.793           | 0,8%          |
| Nules                    | 72         | 9,9%          | 1.041.656         | 4,8%          |
| Rojals                   | 22         | 3,0%          | 676.468           | 3,1%          |
| Silla                    | 27         | 3,7%          | 222.975           | 1,0%          |
| Tavernes de la Valldigna | 25         | 3,4%          | 1.366.344         | 6,2%          |
| Xiva                     | 153        | 21,0%         | 107.163           | 0,5%          |
| <b>Total</b>             | <b>727</b> | <b>100,0%</b> | <b>21.872.489</b> | <b>100,0%</b> |

Els ajuntaments de Godella, Guardamar del Segura, l'Eliana i Xiva van remetre més de la meitat dels acords contraris a objeccions. Respecte a l'import dels acords, destaquen els ajuntaments de Benicàssim i l'Eliana.

La distribució dels acords contraris a objeccions de 2022 comunicats per les entitats de la mostra, en funció de la seua modalitat de despesa, és la següent:



**Quadre 21. Acords contraris a objeccions de les entitats de la mostra, per modalitat de despesa. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat                  | ACO        |               |                   |               |
|----------------------------|------------|---------------|-------------------|---------------|
|                            | Nre.       | % s/total     | Import            | % s/total     |
| Bestretes de caixa fixa    | 6          | 0,8%          | 11.824            | 0,1%          |
| Contractació               | 531        | 73,0%         | 8.236.278         | 37,7%         |
| Encàrrecs a mitjans propis | 1          | 0,1%          | 887.166           | 4,1%          |
| Altres procediments        | 5          | 0,7%          | 60.108            | 0,3%          |
| Pagaments a justificar     | 16         | 2,2%          | 21.215            | 0,1%          |
| Despeses de personal       | 113        | 15,5%         | 6.756.419         | 30,9%         |
| Prelació de pagaments      | 38         | 5,2%          | 5.820.743         | 26,6%         |
| Subvencions                | 17         | 2,3%          | 78.736            | 0,4%          |
| <b>Total</b>               | <b>727</b> | <b>100,0%</b> | <b>21.872.489</b> | <b>100,0%</b> |

La modalitat en què es van adoptar major nombre d'acords va ser la contractació, seguida de despeses de personal, prelació de pagaments, subvencions i pagaments a justificar.

S'han revisat 40 expedients, que arriben al 5,5% del nombre d'acords i el 29,3% de l'import total. L'anàlisi d'aquests acords es realitza en l'apèndix 4 d'aquest informe.

La infracció més freqüent s'ha produït en els principis i procediments que regeixen la contractació. Destaca el fraccionament del preu dels contractes, les despeses realitzades sense expedient de contractació i l'execució de contractes una vegada finalitzada la seua vigència.

També són importants els incompliments en les despeses de personal. Les observacions de l'interventor s'han centrat en la percepció inadequada de determinats complements i en la forma de provisió de certs llocs de treball.

### 3.2. Resultats sobre els expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent mostra el nombre i l'import dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per les entitats que formen part del treball.



**Quadre 22. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia de les entitats de la mostra. Exercici 2022 (euros)**

| Ajuntament               | OFP        |               |                  |               |
|--------------------------|------------|---------------|------------------|---------------|
|                          | Nre.       | % s/total     | Import           | % s/total     |
| Albal                    | 5          | 0,9%          | 198.542          | 2,3%          |
| Albatera                 | 28         | 5,1%          | 1.555.251        | 18,1%         |
| Alginet                  | 30         | 5,5%          | 279.599          | 3,3%          |
| Benetússer               | 73         | 13,3%         | 1.292.574        | 15,0%         |
| Godella                  | 33         | 6,0%          | 1.218.142        | 14,2%         |
| L'Elia                   | 18         | 3,3%          | 606.277          | 7,0%          |
| Massamagrell             | 10         | 1,8%          | 1.087.775        | 12,6%         |
| Nules                    | 9          | 1,6%          | 22.945           | 0,3%          |
| Rojals                   | 4          | 0,7%          | 262.124          | 3,0%          |
| Silla                    | 56         | 10,2%         | 849.778          | 9,9%          |
| Tavernes de la Valldigna | 9          | 1,6%          | 22.021           | 0,3%          |
| Xiva                     | 273        | 49,8%         | 1.204.729        | 14,0%         |
| <b>Total</b>             | <b>548</b> | <b>100,0%</b> | <b>8.599.757</b> | <b>100,0%</b> |

Dotze ajuntaments de la mostra van comunicar a la Plataforma de Rendició de Comptes haver incorregut en OFP durant l'exercici 2022. Els ajuntaments de Benetússer, Silla i Xiva comprenen la majoria dels expedients remesos. En aquest apartat van informar que no tenien fets a comunicar els ajuntaments de Benicàssim, Carlet i Guardamar del Segura.

**Quadre 23. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia de les entitats de la mostra, per modalitat de despesa. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat            | OFP        |               |                  |               |
|----------------------|------------|---------------|------------------|---------------|
|                      | Nre.       | % s/total     | Import           | % s/total     |
| Contractació         | 512        | 93,4%         | 8.039.785        | 93,5%         |
| Convenis             | 1          | 0,2%          | 1.300            | 0,0%          |
| Despeses de personal | 2          | 0,4%          | 159.926          | 1,9%          |
| Altres procediments  | 9          | 1,6%          | 2.035            | 0,0%          |
| Personal             | 7          | 1,3%          | 87.830           | 1,0%          |
| Subvencions          | 17         | 3,1%          | 308.881          | 3,6%          |
| <b>Total</b>         | <b>548</b> | <b>100,0%</b> | <b>8.599.757</b> | <b>100,0%</b> |

La majoria dels expedients on hi hagué omissió de fiscalització prèvia corresponen a la modalitat de contractació.





La mostra d'expedients està formada per 24 expedients que suposen un 30,0% de l'import total. Respecte de les factures i/o despeses que els conformen, cal entendre que s'ha omès la fiscalització preceptiva de la despesa, i hi és aplicable l'article 28 de l'RCIL.

Quant als incompliments normatius, aquests consisteixen principalment en la inexistència d'expedient de contractació i, en conseqüència, de licitació legalment exigible, fet que incompleix el que es disposa en l'article 116.1 de l'LCSP.

### **3.3. Anàlisi sobre la tramitació dels acords contraris a objeccions i expedients amb omisió de fiscalització prèvia de les entitats de la mostra**

En l'anàlisi dels expedients i documentació de les entitats de la mostra s'ha observat una certa heterogeneïtat en el tractament donat als reconeixements extrajudicials de crèdits. Els òrgans d'Intervenció d'algunes entitats els van tramitar com a expedients amb omisió de fiscalització prèvia, mentre que altres els van considerar com a acords contraris a objeccions, basats en la insuficiència de crèdit o en l'omissió de requisits o tràmits essencials.

De totes les entitats de la mostra, cap ajuntament va iniciar un expedient de revisió d'ofici davant supòsits de nul·litat, en els termes establits per l'article 106 de l'LPACAP.

Segons l'article 28 de l'RCIL, la possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament serà apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seua valoració, així com dels incompliments legals que s'hagen produït. En tots els casos, la revisió de l'acte s'ha materialitzat acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració, a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu o d'incomplir l'obligació al seu càrrec.

Així mateix, no hi ha constància que alguna de les entitats haja exigit algun tipus de responsabilitat al personal al servei de les administracions públiques. La disposició addicional 28a de l'LCSP declara que la infracció o aplicació indeguda dels preceptes continguts en la llei donarà lloc a responsabilitat disciplinària, que s'exigirà d'acord amb la normativa específica en la matèria. Així mateix, l'article 28 de l'LTBG assenyala que constitueixen infraccions molt greus, entre altres, la realització de despeses i pagaments sense consignació pressupostària.

### **3.4. Anàlisi de les anomalies d'ingressos**

L'Ajuntament de l'Eliana va ser l'única entitat de la mostra que va comunicar anomalies en ingressos durant l'exercici 2022. Aquest apartat conté l'informe anual que realitza la Intervenció de l'Ajuntament sobre els ingressos, en compliment del que s'estableix en l'article 218.3 del TRLRHL.

Les principals infraccions s'han detectat en la comptabilització de les multes i sancions de trànsit, l'anàlisi de les quals es pot veure en l'apartat 10.4 de l'apèndix 4.



## APÈNDIX 4

### Apartat específic de cada entitat de la mostra



## 1. AJUNTAMENT D'ALBAL

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat també va comunicar informació del seu organisme autònom Residència Municipal d'Ancians Antonio i Julio Muñoz Genovés.

### 1.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per concurs des del 16 d'octubre de 2013. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha definits un lloc dels subgrups A1 o A2 i dos dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats en 2022.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple. En concret, s'esmenta que hi ha mancances de personal tècnic per a l'exercici de la funció interventora.

#### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 14 de febrer de 2019, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

#### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat no ha elaborat el pla d'acció corresponent en relació amb l'informe esmentat.



## Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 19 de desembre de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament i en l'organisme autònom, inclòs el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament va realitzar una auditoria pública sobre l'organisme autònom dependent, i per a això es van contractar mitjans aliens per un valor de 5.445 euros.

### 1.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 50 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, 32 dels quals es van adoptar en el mateix ajuntament i 18 en l'organisme autònom dependent.

**Quadre 24. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | ACO       |               |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.      | %             | Import         | %             |
| Contractació | 50        | 100,0%        | 128.075        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>50</b> | <b>100,0%</b> | <b>128.075</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, que suposen un 24,7% de l'import total.

#### *Relacions de factures*

La Intervenció emet un informe desfavorable sobre el procediment seguit per a la realització de les despeses incloses en quatre relacions de factures, per un import total de 31.669 euros, i formula objeccions amb caràcter suspensiu a l'empara de l'article 216.2.c del TRLRHL, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Els informes destaquen que es tracta de prestacions que incompleixen els principis que regeixen la contractació del sector públic establits en l'LCSP. També s'infringeix el que exigeix l'article 118 d'aquesta mateixa llei respecte dels contractes menors. Com reconeix la jurisprudència, l'Administració haurà de compensar el contractista en la mesura de l'enriquiment obtingut per l'activitat d'aquest.

Les factures amb major import corresponen a subministraments químics, manteniment d'aire condicionat i servei de monitors.

Per mitjà de les corresponents resolucions d'Alcaldia es resolen les discrepàncies formulades i es prossegueix amb el procediment, s'aprova la despesa i es reconeix l'obligació corresponent a les factures incloses en aquestes relacions.



### 1.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en cinc expedients durant 2022, en les modalitats de contractació i despeses de personal.

**Quadre 25. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat            | Nre.     | OFP           |                |               |
|----------------------|----------|---------------|----------------|---------------|
|                      |          | %             | Import         | %             |
| Contractació         | 3        | 60,0%         | 38.616         | 19,4%         |
| Despeses de personal | 2        | 40,0%         | 159.926        | 80,6%         |
| <b>Total</b>         | <b>5</b> | <b>100,0%</b> | <b>198.542</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un expedient per a formar part de la mostra, que suposa un 80,0% de l'import total.

#### *Contractació de personal*

L'informe d'Intervenció de 5 de gener de 2022 observa que la despesa derivada de la contractació de diversos treballadors, per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de data 30 de desembre de 2021, ha sigut autoritzada i disposada sense que s'haja realitzat el tràmit de fiscalització i intervenció prèvia preceptiu.

Es tracta de la renovació d'una sèrie de contractes laborals de duració determinada que van ser objecte de liquidació al desembre de 2021, a conseqüència de l'extinció del contracte. No es va produir cap cessament en la prestació laboral, que ha sigut continuada.

Segons el parer de la Intervenció, es donen els incompliments normatius següents:

- No hi ha crèdit pressupostari perquè està pendent d'aprovació el pressupost per a 2022, ni tampoc l'expedient de generació de crèdits corresponent.
- No inclou, com a tramitació anticipada, la subordinació de l'autorització i disposició de la despesa a l'existència de crèdit per a l'exercici en què s'autoritza la contractació.
- No s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.
- No consta contracte formalitzat adequat al que es disposa en la normativa vigent.
- No consta si les retribucions s'ajusten al conveni col·lectiu d'aplicació, o si es tracta de contractes al marge del conveni.

Al seu torn, la Secretaria va emetre un informe el 26 de gener de 2022 en el qual conclou que la pròrroga per a 2022 dels contractes existents en 2021 resultava legalment procedent, però no ho era la liquidació d'indemnitzacions per terminació del contracte. En conseqüència, s'hauria de procedir al reintegrament de les quantitats indegudament percebudes per les cinc persones afectades.



La Resolució de l'Alcaldia de 31 de gener de 2022 pren coneixement de l'omissió de la funció interventora produïda i acorda que continue el procediment, autoritza i disposa la despesa derivada de les nòmines corresponents del personal esmentat, que inclou el reintegrament de les liquidacions percebudes.

#### **1.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

### **2. AJUNTAMENT D'ALBATERA**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 el 6 d'agost de 2023, fora del termini establert en la Instrucció.

L'entitat tenia en aquest exercici una entitat dependent, la societat mercantil Somusal, SLU, el capital social de la qual pertanyia íntegrament a l'Ajuntament.

#### **2.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat**

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

##### **Estructura de l'òrgan d'Intervenció**

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de comissió de serveis des del 6 d'agost de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha definit un lloc dels subgrups A1 o A2, que es trobava vacant, i dos dels subgrups C1 o C2, que estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, encara que aquesta circumstància no ha sigut comunicada al Ple. Es manifesta que falta personal qualificat per a les funcions de control i fiscalització.

##### **Sistema de control intern**

L'entitat afirma que aplica el règim de control simplificat, a pesar que no compleix els requisits per a aplicar el model simplificat de comptabilitat, segons el que es preveu en l'article 39 de l'RCIL.

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions, segons els acords del Ple de 27 de setembre de 2018 i de 30 de març de 2022.



A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

No s'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017), ni el president de l'entitat ha elaborat cap pla d'acció.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, encara que no consta la data de remissió al Ple. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit. Sí que s'ha emés informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent, encara que no s'ha efectuat el control financer posterior dels ingressos. Tampoc consta la realització d'auditoria pública sobre la societat mercantil dependent de l'Ajuntament.

## 2.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 28 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 26. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | ACO           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 1         | 3,6%          | 152.939          | 6,6%          |
| Personal     | 26        | 92,8%         | 2.134.768        | 92,4%         |
| Subvencions  | 1         | 3,6%          | 22.940           | 1,0%          |
| <b>Total</b> | <b>28</b> | <b>100,0%</b> | <b>2.310.647</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 20,2% de l'import total.

### *Retribucions del personal*

La Intervenció fiscalitza les nòmines dels mesos de juliol i novembre de 2022, per un import total de 314.744 euros, i emet sengles informes d'objecció suspensius pels motius següents:

1. Les nòmines no es troben signades per cap òrgan responsable. Així mateix, no consta informe que justifiqui les variacions respecte al mes anterior.



2. S'han omés requisits o tràmits essencials que podrien donar lloc a la nul·litat de l'acte, d'acord amb l'article 216.2, lletra c, del TRLRHL, i amb l'article 12.3, lletra c, de l'RCIL. En aquest sentit, la Intervenció va emetre informe desfavorable sobre la proposta d'aprovació de l'RLT per incloure pujades salarials superiors al 2%, fet que incompleix el límit previst en l'LPG2022 en termes d'homogeneïtat. Consta requeriment de la Subdelegació del Govern d'anul·lació de l'esmentat acord d'aprovació de l'RLT per infringir aquesta normativa.

Així mateix, es realitzen les observacions següents:

- L'Ajuntament ha de garantir el registre diari de la jornada del personal laboral, i conservar els registres per a la seua inspecció i control (article 34.9 de l'Estatut dels Treballadors).
- L'organització i funcionament dels diferents serveis ha d'adequar-se a la jornada màxima setmanal en mitjana anual, de manera que es garantisquen els descansos previstos en la normativa vigent i s'eliminen les hores extres estructurals.

L'Alcaldia, per mitjà dels decrets corresponents, alça les objeccions formulades per la Intervenció i ordena continuar la tramitació de l'expedient. Es considera que les retribucions que consten en les nòmines són el resultat de l'adequació de diversos llocs de treball singulars per mitjà de l'aprovació de l'RLT de l'Ajuntament. Així mateix, s'inclou la pujada prevista del 2% per a tots els empleats públics per a l'exercici 2022. Per tot el que s'ha exposat, l'acord d'RLT és vàlid i és procedent aplicar-lo.

#### *Reconeixement extrajudicial de crèdit*

La Intervenció emet informe desfavorable sobre el procediment seguit per a la realització de les despeses incloses en una relació de factures, per un import total de 152.939 euros, i formula una objecció amb caràcter suspensiu de conformitat amb el que es preveu en els articles 173 i 215 del TRLRHL, pels motius següents:

- Es tracta de despeses realitzades sense crèdit pressupostari adequat i suficient, fet que incompleix el que es disposa en l'article 173.5 del TRLRHL
- Omissió de requisits o tràmits essencials, segons l'article 216.2.c del TRLRHL. Factures que excedeixen els límits del contracte menor. Absència de procediment adequat de contractació.

Es tracta de compromisos de despeses que no han sigut adquirides degudament. Les despeses nul·les no eximeixen de l'obligació d'abonar les prestacions efectuades i, per tant, l'única manera d'imputar-les és a través d'un reconeixement extrajudicial de crèdits, la finalitat dels quals és evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

L'Ajuntament ple, en sessió extraordinària celebrada el dia 11 de novembre de 2022, acorda alçar l'objecció suspensiva i reconèixer extrajudicialment les obligacions que es detallen i aplicar-les al pressupost de l'exercici 2022.





### 2.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 28 expedients durant l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació.

**Quadre 27. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | OFP           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 28        | 100,0%        | 1.555.251        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>28</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.555.251</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 29,4% de l'import total.

#### *Relacions de factures*

S'analitzen dos informes de la Intervenció amb opinió desfavorable sobre una sèrie de despeses per omisió de la funció interventora. L'import conjunt de les factures ascendeix a 306.006 euros.

L'omissió es refereix a la falta de fiscalització preceptiva de serveis, subministraments o obres corresponents a diverses factures i despeses, el valor estimat de les quals superaria l'import establert en l'article 118 de l'LCSP, o bé perquè a pesar d'haver-hi contracte se n'ha excedit la duració màxima i s'ha obviat el procediment de contractació.

En les factures consta un informe de l'àrea gestora en què es manifesta que la prestació s'ha realitzat i l'import és l'acordat i adequat als preus de mercat.

Els decrets d'Alcaldia de 25 d'octubre i de 24 de novembre de 2022 alcen la suspensió i autoritzen, disposen i reconeixen l'obligació de les factures i despeses. Es considera que les factures objecte de suspensió corresponen a serveis o subministraments imprescindibles que han sigut realitzats satisfactòriament pel proveïdor. Seguint la doctrina de l'enriquiment injust, s'ha de procedir a l'abonament de les prestacions.

L'Alcaldia ha iniciat un procés de regularització de tots els contractes de serveis i subministraments periòdics per a adaptar-los a l'LCSP, sense que siga possible paraitzar-los fins llavors sense menyscar els serveis bàsics als quals afecta.

### 2.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.



### 3. AJUNTAMENT D'ALGINET

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.

#### 3.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

##### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per nomenament accidental des del 24 de març de 2021, per un tècnic d'administració general. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha definits un lloc dels subgrups A1 o A2 i tres dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple.

##### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 29 de novembre de 2018, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

##### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 de l'RCIL) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el pla d'acció corresponent en relació amb l'informe esmentat.



### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que es va remetre al Ple el 26 de maig de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

No s'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, ni el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

### 3.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat nou acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 28. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | ACO      |               |               |               |
|--------------|----------|---------------|---------------|---------------|
|              | Nre.     | %             | Import        | %             |
| Contractació | 9        | 100,0%        | 87.575        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>9</b> | <b>100,0%</b> | <b>87.575</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, que suposen un 42,2% de l'import total.

#### *Contracte de subministrament*

L'informe d'Intervenció d'11 de febrer de 2022 fiscalitza el contracte de subministrament, per mitjà de la modalitat de rènting, de dos vehicles amb destinació a la Policia Local, per un import de 20.974 euros.

S'emet informe de fiscalització prèvia amb resultat d'objecció, per no haver-se publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini establert en l'article 29.4 de l'LCSP.

Consta l'informe de Secretaria on s'argumenta que el plec de clàusules administratives particulars preveu la pròrroga del contracte, a conseqüència d'esdeveniments imprevisibles i per raons d'interès públic, fins que comence l'execució del nou contracte i en tot cas per un període màxim de nou mesos.

La Resolució d'Alcaldia de 6 d'abril de 2022 acorda continuar prestant el subministrament, com a situació excepcional i transitòria pel temps imprescindible per a completar el procediment de contractació durant el termini màxim de nou mesos a partir del venciment del contracte, en els mateixos termes que els inicials.



### Contracte d'obres

La Intervenció emet un informe de data 21 de desembre de 2022 sobre el contracte "Finalització parcial de les obres del Pavelló Poliesportiu Municipal", per un import de 15.949 euros.

L'informe té un resultat d'objecció, per l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials que pogueren donar lloc a la nul·litat de l'acte, ja que no s'incorpora el pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra. Tampoc hi ha acta de replanteig previ.

També es formula una observació sense efectes suspensius, per no haver seguit el procediment establert en els articles 203 i 205 de l'LCSP per a les modificacions, ja que no és possible modificar un contracte el termini d'execució del qual ha vençut.

La Junta de Govern Local, en sessió de 22 de desembre de 2022, alça l'objecció formulada per l'interventor per a poder abonar la certificació corresponent al modificat de l'obra, en entendre que es donen els condicionants de naturalesa jurídica de la via de l'enriquiment injust.

### 3.3. Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 30 expedients durant l'exercici fiscalitzat, en la modalitat de contractació.

**Quadre 29. Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | OFP           |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              |           | %             | Import         | %             |
| Contractació | 30        | 100,0%        | 279.599        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>30</b> | <b>100,0%</b> | <b>279.599</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha revisat una mostra de dos expedients, la qual cosa suposa un 29,4% de l'import total.

### Relacions de factures

Els informes d'Intervenció de 17 de març i de 30 de maig de 2022 detecten la falta de fiscalització prèvia preceptiva en l'aprovació de la despesa corresponent a dues relacions de factures, de conformitat amb l'article 28 de l'RCIL.

Els expedients no contenen més infraccions. S'ha comprovat l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa, per un import global de 82.141 euros.

Aquesta ommissió de fiscalització es convalida per mitjà de sengles decrets d'Alcaldia, i es dona trasllat dels acords als departaments d'Intervenció i Tresoreria municipals.



### 3.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 4. AJUNTAMENT DE BENETÚSSER

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat tenia en aquest exercici una entitat dependent, la societat mercantil BENESERMU, SA, amb capital social íntegrament propietat de l'Ajuntament.

### 4.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per nomenament provisional des de l'1 d'abril de 2022. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, ni dels subgrups A1 o A2. Hi ha definit un lloc dels subgrups C1 o C2, que va estar ocupat en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple.

#### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple d'1 de gener de 2020, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de comprovar l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, les bases d'execució del pressupost inclouen altres requisits en els expedients de personal, contractes i subvencions.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

#### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 de l'RCIL) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el pla d'acció corresponent en relació amb l'informe esmentat.



## Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2022, que va ser remès al Ple el 26 de maig de 2022. Durant l'exercici no hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

No s'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament. S'ha dut a terme el control financer posterior dels ingressos. En l'exercici fiscalitzat s'ha realitzat una auditoria pública de la societat mercantil dependent de l'Ajuntament, i per a això s'han contractat mitjans aliens a l'entitat per un import de 12.876 euros.

### 4.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 20 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 30. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat                 | ACO       |               |                  |               |
|---------------------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|                           | Nre.      | %             | Import           | %             |
| Contractació              | 17        | 85,0%         | 343.183          | 27,4%         |
| Encàrrec a mitjans propis | 1         | 5,0%          | 887.166          | 70,9%         |
| Personal                  | 1         | 5,0%          | 15.519           | 1,2%          |
| Subvencions               | 1         | 5,0%          | 6.000            | 0,5%          |
| <b>Total</b>              | <b>20</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.251.868</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un acord per a formar part de la mostra, que suposa un 70,9% de l'import total.

#### *Transferències*

Es fiscalitzen amb objeccions suspensives les transferències mensuals a la societat mercantil municipal, per un import total anual de 887.166 euros, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Les factures presentades per la mercantil, degudament conformades, no compleixen la regla de servei prestat, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 59 del Reial Decret 500/1990, segons la qual prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.

Per mitjà dels decrets d'Alcaldia corresponents es resol aprovar, disposar, reconèixer l'obligació i ordenar el pagament de les factures, vist que estan conformades pel regidor encarregat de l'àrea i pel responsable de la tramitació de la despesa efectuada. Aquesta conformitat implica que la prestació o actuació ha sigut realitzada.



### 4.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 73 expedients durant l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació.

**Quadre 31. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | OFP           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 73        | 100,0%        | 1.292.574        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>73</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.292.574</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 25,0% de l'import total.

#### *Relacions de factures*

Es revisen els informes emesos per la Intervenció sobre tres relacions comptables en les quals s'inclouen factures per un import total de 322.742 euros.

Les despeses anteriors corresponen a serveis, subministraments o obres el valor de les quals supera l'import establert en l'article 118 de l'LCSP, o bé superen el termini d'un any establert en l'article 29.8 d'aquesta llei, per la qual cosa s'ha obviat el procediment de contractació i s'ha produït l'omissió de la funció interventora, de conformitat amb el que es preveu en l'article 116.3 de l'LCSP.

Les factures recollides en les relacions han sigut conformades pels responsables i, per tant, se n'acredita la realització efectiva i que es tracta de preus de mercat.

Per mitjà de diversos decrets d'Alcaldia es resol l'omissió de fiscalització i s'acorda la continuïtat dels expedients. S'autoritzen, disposen i reconeixen les obligacions de conformitat amb la doctrina de l'enriquiment injust, per la qual l'Administració ha d'atendre el pagament de les actuacions realitzades a pesar de no disposar d'acte administratiu que done cobertura jurídica a l'actuació.

### 4.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 5. AJUNTAMENT DE BENICÀSSIM

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.



## 5.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït a través de concurs des del 29 de setembre de 2015. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha definits un lloc dels subgrups A1 o A2 i sis dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats en 2022.

La Intervenció considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan.

### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 4 d'octubre de 2013, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

No s'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 de l'RCIL), ni el president de l'entitat ha elaborat cap pla d'acció.

### Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2022. Tampoc hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

S'han portat altres actuacions de control permanent. No s'ha efectuat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 5.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 40 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:





### Quadre 32. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat              | ACO       |               |                  |               |
|------------------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|                        | Nre.      | %             | Import           | %             |
| Pagaments a justificar | 2         | 5,0%          | 15.777           | 0,3%          |
| Prelació de pagaments  | 38        | 95,0%         | 5.820.742        | 99,7%         |
| <b>Total</b>           | <b>40</b> | <b>100,0%</b> | <b>5.836.519</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 30,8% de l'import total.

#### *Relacions de factures*

Es fiscalitzen amb objeccions dues relacions de factures per un import conjunt d'1.799.952 euros, per haver-se omés requisits o tràmits que pogueren donar lloc a la nul·litat de l'acte (supòsits previstos en l'article 47 de la Llei 39/2015, LPACAP).

Els informes de la Intervenció contenen les incidències següents:

- Despeses realitzades incomplint la legislació en matèria de contractació pública, que eviten requisits i tràmits essencials. S'inclouen en aquest supòsit les despeses fraccionades.
- La conformitat del cap o del responsable del servei no recull tots els requisits que marquen les bases d'execució del pressupost.
- Activitat de tercers en què col·labora l'Ajuntament, que hauria de tramitar-se com una subvenció.
- Incompliment del termini establert per a l'emissió o remissió de factures en el Reglament de Facturació.

Els decrets d'Alcaldia de 15 de juny i de 9 de desembre de 2022 resolen les discrepàncies formulades en favor del centre gestor i acorden autoritzar i reconèixer les obligacions, ja que s'acredita la realització de subministraments i la prestació de serveis, i la major part de les factures estan degudament conformades. La jurisprudència sobre l'enriquiment injust determina la necessitat que s'aproven i satisfacen aquestes factures, i hi ha consignació pressupostària per a fer front a l'expedient en el pressupost prorrogat per a l'any 2022.

### 5.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que no s'havia omés la fiscalització prèvia en cap expedient de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.



## 5.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 6. AJUNTAMENT DE CARLET

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.

### 6.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des de l'1 d'abril de 2008. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha definit un lloc dels subgrups A1 o A2, que es trobava vacant, i dos dels subgrups C1 o C2, que estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, encara que aquesta circumstància no ha sigut comunicada al Ple.

#### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 28 de novembre de 2019, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

#### Resultats del control intern

No s'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017), ni el president de l'entitat ha elaborat cap pla d'acció.



## Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2022. Tampoc hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

No s'ha realitzat cap actuació de control permanent, ni el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 6.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 36 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 33. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | ACO       |               |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.      | %             | Import         | %             |
| Contractació | 36        | 100,0%        | 290.681        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>36</b> | <b>100,0%</b> | <b>290.681</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 21,6% de l'import total.

### *Relacions de factures*

La Intervenció emet un informe desfavorable sobre el procediment seguit per a la realització de les despeses incloses en quatre relacions de factures, per un import total de 62.863 euros, i formula objeccions amb caràcter suspensiu a l'empara de l'article 216.2.c del TRLRHL, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Els informes destaquen que les despeses corresponen a serveis i subministraments el valor dels quals supera l'import establert en l'article 118 de l'LCSP, o bé la seua duració és superior a un any, per la qual cosa no presenten les característiques necessàries per a ser considerats com a contractes menors (article 29.8, LCSP). No consta en cap un contracte vigent, per la qual cosa han de ser considerats contractes verbals, prohibits per l'article 37.1 d'aquesta llei.

També s'exposa que l'Administració està obligada al pagament del seu import, ja que la prestació ha sigut realitzada efectivament, i a impedir l'enriquiment injust d'aquella. Les despeses de major import corresponen a festes, manteniment de parcs i jardins, vestuari de la Policia Local, aplicacions informàtiques i serveis de telefonia.

Per mitjà de les resolucions d'Alcaldia corresponents es resolen les discrepàncies formulades, atés que les factures compten amb el vistiplau dels responsables d'àrea i que els serveis són necessaris per al funcionament de l'activitat municipal.



### 6.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que no s'havia omés la fiscalització prèvia en cap expedient de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

### 6.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 7. AJUNTAMENT DE L'ELIANA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici ens dependents sobre els quals comunicar informació.

### 7.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des del 6 d'octubre de 2020. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2, i cinc dels subgrups C1 o C2, tots els quals estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple.

#### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 26 de març de 2020, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials, segons acord plenari.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.



## Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el pla d'acció corresponent en relació amb l'informe esmentat.

## Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 28 de juliol de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit. S'ha emés informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa.

S'han dut a terme altres actuacions de control permanent, inclòs el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 7.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 76 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 34. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat               | Nre.      | ACO           |                  |               |
|-------------------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|                         |           | %             | Import           | %             |
| Bestretes de caixa fixa | 3         | 3,9%          | 10.444           | 0,2%          |
| Contractació            | 54        | 71,1%         | 3.341.420        | 77,9%         |
| Personal                | 18        | 23,7%         | 934.093          | 21,8%         |
| Subvencions             | 1         | 1,3%          | 1.580            | 0,1%          |
| <b>Total</b>            | <b>76</b> | <b>100,0%</b> | <b>4.287.537</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 20,7% de l'import total.

### *Relació de factures*

S'emet informe d'intervenció prèvia de 13 d'octubre de 2022 sobre una relació de factures de despeses ocasionades durant l'exercici 2022, per un import total de 288.245 euros. Les factures amb major import corresponen als serveis de neteja d'edificis i dependències municipals, recollida de residus sòlids urbans i neteja viària.

L'informe emet una nota d'objecció motivada per l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. En concret, s'assenyala l'incompliment dels preceptes legals i requisits següents:



- Les obligacions no corresponen a despeses aprovades i compromeses i, si és el cas, fiscalitzades favorablement (art. 13.2.c, RCIL).
- Es comprova la inexistència de contracte subscrit amb l'adjudicatari, amb excepció dels contractes menors, per no ser legalment exigible.

El Decret d'Alcaldia de 14 d'octubre de 2022 alça l'objecció, en virtut de la doctrina que prohibeix l'enriquiment injust i una vegada acreditada la prestació dels serveis o el lliurament dels béns, i ordena la continuació de la tramitació de l'expedient.

#### *Tallers d'ocupació*

La Intervenció emet un informe desfavorable sobre el procediment seguit per a la selecció del personal participant en dos tallers d'ocupació, per un import total de 460.469 euros, i es formula objecció amb caràcter suspensiu a l'empara de l'article 216.2.c del TRLRHL, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Les incidències destacades en els informes són les següents:

- El Pla de contractació no conté la descripció del procés selectiu que se seguirà en aplicació d'aquest.
- En els expedients no consta la documentació següent:
  - Convocatòries als integrants de la comissió d'avaluació amb 5 dies hàbils d'antelació.
  - Publicació de la comissió de selecció en el tauler i en la pàgina web.
  - Criteris per a la selecció dels candidats als alumnes determinats per l'Ajuntament.
  - Les actes de la comissió de selecció no contenen la signatura de tots els seus components.

Per mitjà de sengles decrets d'Alcaldia de data 23 de desembre de 2022 s'alcen les objeccions efectuades i s'ordena continuar la tramitació de l'expedient per raons d'urgència i necessitat, una vegada vista la concessió de les subvencions per mitjà de resolució de la directora general d'Ocupació i Formació.

#### *Despeses de personal*

L'informe de la Intervenció municipal de data 23 de desembre de 2022 formula una objecció respecte a l'abonament de la productivitat, programes d'ocupació i gratificacions de Biblioteca, Cultura i Secretaria, incloses en la nòmina del mes de desembre, per un import de 140.842 euros.

Les causes associades a l'objecció són l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits declarats essencials per acord del Ple (incompliment del procediment d'hores extraordinàries i productivitats repetitives).



Es detallen els incompliments en l'informe de comprovacions inclòs en l'expedient:

- Serveis extraordinaris: Amb caràcter previ a la realització dels treballs haurà de sol·licitar-se per la direcció de la unitat i amb la conformitat del regidor de l'àrea el detall de la persona proposada, programa al qual es refereix i retenció de crèdit.
- Productivitat: Falta l'informe de l'òrgan sindical competent respecte de l'assignació de la productivitat i l'informe favorable del Departament de Personal de compliment de la jornada laboral i d'adequació de la productivitat a la legislació vigent.

A més, a la productivitat inclosa dins del programa d'objectius generals li falta una fixació prèvia d'objectius, és periòdica i repetitiva i té criteris de càlcul que varien en el temps, sense aprovació per un òrgan administratiu.

El Decret d'Alcaldia de 23 de desembre de 2022 alça les objeccions incloses en l'Informe de la Intervenció Municipal i aprova la nòmina del mes de desembre de 2022.

Considera les propostes de gratificacions extraordinàries i hores extres formulades pels respectius responsables, fent constar que els treballadors afectats compleixen la jornada laboral i l'horari establert, hi ha consignació pressupostària per al pagament corresponent i que aquesta productivitat és conforme a la legislació vigent.

### 7.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en 18 expedients de l'Ajuntament en l'exercici fiscalitzat.

**Quadre 35. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | ACO           |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              |           | %             | Import         | %             |
| Contractació | 9         | 50,0%         | 594.591        | 98,1%         |
| Altres       | 5         | 27,8%         | 768            | 0,1%          |
| Personal     | 2         | 11,1%         | 1.201          | 0,2%          |
| Subvencions  | 2         | 11,1%         | 9.717          | 1,6%          |
| <b>Total</b> | <b>18</b> | <b>100,0%</b> | <b>606.277</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un expedient per a formar part de la mostra, que suposa un 61,8% de l'import total.

#### *Reconeixement extrajudicial de crèdit*

Es tracta d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 374.862 euros que, de conformitat amb el que es disposa en l'article 28 del Reial Decret 424/2017, està incurs en omissió de fiscalització.



Les obligacions incloses en aquest expedient deriven de despeses que tenen el caràcter de nul·les de ple dret, perquè els falta el crèdit corresponent en l'exercici de procedència, i que haurien quedat subjectes a objecció de la Intervenció en el supòsit d'haver-se procedit a tramitar-se en l'exercici de meritació de la despesa.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada amb caràcter ordinari el dia 31 de març de 2022, va acordar convalidar l'omissió de la funció interventora a l'efecte d'evitar l'enriquiment injust, i va procedir a indemnitzar els afectats.

#### 7.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que es va produir una anomalia rellevant en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

**Quadre 36. Anomalies en ingressos. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat         | Nre.     | AI            |          |               |
|-------------------|----------|---------------|----------|---------------|
|                   |          | %             | Import   | %             |
| Multes i sancions | 1        | 100,0%        | 1        | 100,0%        |
| <b>Total</b>      | <b>1</b> | <b>100,0%</b> | <b>1</b> | <b>100,0%</b> |

S'adjunta en aquest apartat l'Informe sobre anomalies detectades en ingressos en l'exercici 2022 elaborat per la Tresoreria, del qual es va donar compte al Ple en data 7 de març de 2023.

##### *Anomalies d'ingressos en l'exercici 2022*

Les deficiències vigents en 2022, que ja existien en 2021, es refereixen a la gestió de cobraments de les multes i sancions de trànsit. S'exposen a continuació:

1. Els fitxers tenen problemes per a la seua implementació en el programa comptable, referent al pendent de cobrament, anul·lacions, etc.
2. Duplicitats d'ingressos que no poden ser detectades.
3. Dilatació del procediment executiu perquè no existeix un procés normalitzat.
4. Demora en l'aplicació pressupostària dels fitxers que se subministren a través de l'aplicació utilitzada.
5. Les multes cobrades a través de datàfon no s'integren en el programa informàtic, de manera que es poden donar disparitats entre les dades que es manegen.
6. Els ingressos parcials per descompte no es tenen en compte i apareixen en el programa de la policia com a pendents. També ocorre amb els ingressos per grua realitzats per mitjà del datàfon que usa la Policia Local.





D'aquesta manera, es comptabilitza els diners ingressats, però no consta el pendent de cobrament de les multes no ingressades, la qual cosa genera inexactitud en la informació comptable, al marge de les disfuncions en el mateix procediment sancionador.

En un altre ordre de coses, les taxes que es cobren per l'expedició presencial de certificats d'empadronament s'ingressen en una caixa en metàl·lic. El maneig d'aquests fons està fora del control comptable, per la qual cosa es proposa eliminar-los.

## 8. AJUNTAMENT DE GODELLA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.

### 8.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des del 18 de març de 2016. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2, dels quals un està ocupat, i un dels subgrups C1 o C2, que estava ocupat en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple. Es manifesta que falta personal qualificat per a les funcions de control i fiscalització.

#### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 25 de juliol de 2019, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.



## Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat no ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

## Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 28 d'abril de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

S'han dut a terme altres actuacions de control permanent. S'ha efectuat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 8.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 79 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 37. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat           | Nre.      | ACO           |                  |               |
|---------------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|                     |           | %             | Import           | %             |
| Contractació        | 48        | 60,8%         | 611.047          | 15,6%         |
| Altres procediments | 2         | 2,5%          | 9.125            | 0,2%          |
| Personal            | 25        | 31,6%         | 3.307.414        | 84,0%         |
| Subvencions         | 4         | 5,1%          | 9.040            | 0,2%          |
| <b>Total</b>        | <b>79</b> | <b>100,0%</b> | <b>3.936.626</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 21,1% de l'import total.

### *Despeses de personal*

L'informe d'Intervenció que fiscalitza la nòmina del mes de desembre de 2022 (519.131 euros) emet una objecció amb caràcter suspensiu, en considerar que les variacions de nòmnes no han sigut objecte d'acords adoptats prèviament, pels motius següents:

1. S'ha aplicat un increment retributiu de l'1,5% en nòmnes de personal no inclòs en la nòmina anterior, així com d'endarreriments, sense que conste informe ni acte administratiu que ho justifique.
2. No consta acte administratiu d'integració en el grup B d'oficials de policia.



3. L'aprovació d'ajudes de 2020 a empleats públics no ha sigut aplicada íntegrament en 2022, any en què s'ha consignat el crèdit.

4. S'ha calculat incorrectament la paga extraordinària d'alguns empleats públics.

A més, es recullen altres observacions complementàries, que no donen lloc a una objecció suspensiva:

- No es regularitza una comissió de serveis la duració màxima de la qual va expirar anys arrere.
- La valoració del complement de destinació i del complement específic en determinats llocs és diferent a l'aprovada en l'annex de personal del pressupost.
- Hi ha serveis de l'àmbit d'educació la prestació dels quals és irregular perquè no tenen títol competencial, mentre no es concloga la tramitació dels expedients oportuns amb l'obtenció dels informes favorables de la Conselleria.
- S'ha d'informar sobre l'adequació a la normativa de l'aplicació al personal subrogat i temporal dels increments retributius previstos en el Reial Decret Llei 24/2018.

El departament de personal té previst esmenar gradualment les observacions complementàries, per la qual cosa proposa a l'Alcaldia que alce l'objecció, resolga la discrepància i es continue amb la tramitació de l'expedient, la qual cosa s'efectua per mitjà de resolució de data 28 de desembre de 2022.

#### *Contractació de personal*

L'informe de la Intervenció de 17 d'agost de 2022 formula una objecció a la contractació de professors del Conservatori per al curs 2022-2023. La proposta de despesa té un import de 216.995 euros.

Les causes de l'objecció són l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. Segons l'informe, s'han emés informes desfavorables sobre els aspectes següents:

- Adequació a la normativa del procés de selecció que es proposa.
- Naturalesa temporal de les tasques a exercir (es fa referència a la constitució d'una borsa de treball i un ús incorrecte d'aquesta).
- Requisits de titulació exigits en relació amb les característiques del lloc de treball.
- Acreditació dels resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.
- Adequació de les retribucions fixades en el contracte al conveni col·lectiu d'aplicació.

Així mateix, es reitera la necessitat de regularitzar la prestació d'aquest servei si s'opta per la seua continuïtat, de conformitat amb el règim establert per l'LRSAL.



La Resolució d'Alcaldia de 31 d'agost de 2022 alça l'objecció i procedeix a la contractació del personal esmentat. S'ha esmenat la proposta diferenciant les crides de personal indefinit de les contractacions temporals i s'ha adequat a la normativa vigent la modalitat d'aquestes, estant així mateix en tramitació el procés d'estabilització del personal, com a pas previ a la regularització del servei.

#### *Contracte de servei d'ajuda a domicili*

Es fiscalitza la pròrroga del contracte del servei d'ajuda a domicili. Segons l'informe d'Intervenció, aquesta pròrroga supera les quatre anualitats previstes en el plec, i és el Ple l'òrgan que hauria sigut competent per a ampliar aquest límit.

Es formula objecció, que suspén la tramitació d'aquest expedient fins que les deficiències siguin esmenades o l'òrgan competent resolga la discrepància. Així mateix, s'adverteix que les factures que puguen presentar-se s'hauran de tramitar via omissió de fiscalització.

La resolució d'Alcaldia de 8 d'abril de 2022 aprova i disposa la despesa del contracte actual per un import de 97.000 euros.

Es formula discrepància a l'informe de la Intervenció i s'alça l'objecció formulada, ja que es tracta d'una prestació primària de serveis socials a persones en situació de vulnerabilitat. Resulta convenient no interrompre el servei fins a l'adjudicació d'un nou contracte, la tramitació del qual s'ha vist afectada per la interposició d'un recurs especial en matèria de contractació.

### **8.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia**

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 33 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació.

**Quadre 38. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | OFP           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 33        | 100,0%        | 1.218.142        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>33</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.218.142</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 21,8% de l'import total.

#### *Reconeixement extrajudicial de crèdits*

La Intervenció informa sobre dues relacions de factures tramitades per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdits. Corresponen a despeses que no van ser degudament aprovades ni compromeses, però que comptaven amb crèdit en l'exercici 2022. L'import conjunt de totes les factures ascendeix a 265.916 euros.



En les despeses relacionades s'ha obviat el procediment de contractació i s'ha produït l'omissió de la funció interventora, de conformitat amb el que es disposa en l'article 116.3 de l'LCSP.

Entre aquestes despeses destaquen les següents: lloguer de carpes, subministrament de gas, assessorament jurídic, telefonia, assistència a domicili, transport de viatgers, manteniment de semàfors, serveis de comunicació i premsa, recollida de residus sòlids urbans i neteja viària, manteniment de jardins.

Les principals incidències detectades han sigut les següents:

- Despeses que no han sigut aprovades ni adjudicades i l'import anual de les quals excedeix els límits del contracte menor (articles 118 i 29.8 de l'LCSP).
- Pròrroga de contracte per temps superior al permès en l'LCSP o a l'establert en els plecs, per la necessitat de mantindre el servei fins a l'adjudicació d'un nou contracte, sense que de moment s'haja produït una nova licitació.
- Serveis per import fix mensual que responen a necessitats permanents que es repeteixen anualment, sense que s'haja produït cap licitació.

No s'estima convenient la revisió dels actes al·ludits, atés que s'han realitzat les prestacions, se suposen preus de mercat i s'evita l'enriquiment injust de l'Ajuntament. No obstant això, ha d'evitar-se l'aprovació recurrent de despeses per aquesta via per mitjà de la correcta tramitació administrativa de la despesa, atesos els incompliments normatius que posa de manifest.

L'Alcaldia, per mitjà dels acords de 28 de setembre i 26 de desembre de 2022, acorda aprovar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, i reconèixer una indemnització per l'import de les despeses a conseqüència de l'enriquiment injust de l'Administració.

#### **8.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

### **9. AJUNTAMENT DE GUARDAMAR DEL SEGURA**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat tenia en aquest exercici dues entitats dependents, les societats mercantils Marina de les Dunes, SA, i Gestió Municipal de Neteja, SL, les dues amb el capital social íntegrament pertanyent a l'Ajuntament.



## 9.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de nomenament accidental des del 20 d'abril de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

S'han definit dos llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, que no es trobaven ocupats en 2022. Hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2, que estaven ocupats, i nou dels subgrups C1 o C2, dels quals huit estaven ocupats.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple. Es manifesta que és necessari que es cobrisquen els dos llocs d'habilitats nacionals, així com el lloc vacant d'administratiu.

### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 22 de febrer de 2018, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remés al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat no ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remés al Ple el 5 d'agost de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent, inclòs el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament ha realitzat auditories públiques sobre les seues dues entitats dependents, per a això ha contractat mitjans aliens per un import anual de 10.648 euros.



## 9.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 75 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 39. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat           | Nre.      | ACO           |                |               |
|---------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|                     |           | %             | Import         | %             |
| Contractació        | 70        | 93,3%         | 106.949        | 66,6%         |
| Altres procediments | 2         | 2,7%          | 50.925         | 31,7%         |
| Personal            | 3         | 4,0%          | 2.688          | 1,7%          |
| <b>Total</b>        | <b>75</b> | <b>100,0%</b> | <b>160.562</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 38,8% de l'import total.

### *Subvencions*

La Intervenció emet informe desfavorable sobre dues propostes de concessió de subvencions, per un import total de 50.925 euros, dins del programa municipal Bo Consum Guardamar, per a la promoció de vendes en el comerç de proximitat, anualitat 2022.

L'òrgan interventor emet nota d'objecció, de caràcter suspensiu, en haver omés en l'expedient requisits o tràmits essencials, ja que s'aprecien irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació. Vist l'expedient, es comprova que no consten les factures amb identificació del tercer dels comerços proposats com a beneficiaris.

La regidoria responsable de la subvenció manifesta la seua discrepància per mitjà d'un informe, ja que la documentació justificativa consisteix en la llista de beneficiaris validada per la comissió de valoració de les ajudes. S'acorda també que aquesta aprovació es faci amb l'excepció d'un certificat del secretari, *a posteriori*, de la presentació correcta dels documents acreditatius.

Per mitjà de sengles decrets d'Alcaldia, s'acorda resoldre la discrepància a favor del criteri exposat pel Servei de Promoció Econòmica i continuar la tramitació de l'expedient, ja que s'ha acreditat la proposta de la comissió de valoració per a realitzar l'abonament als beneficiaris de la campanya Bo Consum Guardamar.

### *Relació de factures*

Es presenta en el departament d'intervenció una relació de factures, amb la conformitat del regidor responsable, per un import total d'11.369 euros.

L'òrgan interventor emet el 25 d'agost de 2022 una nota d'objecció, de caràcter suspensiu, que afecta el reconeixement d'obligacions en què s'han omés requisits o tràmits essencials, segons l'article 118 de l'LCSP.



Per la seua banda, l'òrgan gestor emet un informe de discrepància, pel fet que es tracta de prestacions que es pretenen incloure en els procediments de contractació que s'estan duent a terme per part dels serveis municipals.

Es tracta de serveis degudament executats i rebuts de conformitat per part de la regidoria, que podrien comportar l'enriquiment injust de l'Administració en cas de no realitzar-se el reconeixement de l'obligació i el pagament d'aquesta.

### **9.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia**

La Intervenció va certificar que no s'havia omés la fiscalització prèvia en cap expedient de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

### **9.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## **10. AJUNTAMENT DE MASSAMAGRELL**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 el 10 d'agost de 2023, fora del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.

### **10.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat**

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### **Estructura de l'òrgan d'Intervenció**

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des del 20 de març de 2022. No obstant això, des de maig de 2022 fins a abril de 2023 el lloc l'ha exercit una altra interventora en règim d'acumulació, en estar el titular en situació d'incapacitat laboral temporal. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2, que no estava ocupat, i tres dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple. Es manifesta que falta personal qualificat per a les funcions de control i fiscalització.





### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 30 de juny de 2021, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials en despeses de personal, contractes d'obres, subvencions i aprofitaments urbanístics.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat no ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

### Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2022. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.

No s'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, ni tampoc es realitza el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 10.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 15 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 40. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | ACO           |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              |           | %             | Import         | %             |
| Contractació | 15        | 100,0%        | 167.793        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>15</b> | <b>100,0%</b> | <b>167.793</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un acord per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 35,9% de l'import total.



### Contracte d'obres

Es fiscalitza amb objeccions l'aprovació de la certificació número 2 de l'obra "Enllumenat al nou camp de futbol", per un import de 60.249 euros. Se suspén la tramitació de l'expedient fins que les objeccions se solucionen o es resolga la discrepància plantejada.

Segons l'informe, no s'ha produït la comunicació preceptiva a la Intervenció perquè assistisca a la recepció de l'obra, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, ja que l'import acumulat dels abonaments a compte és igual o superior al 90 per cent del preu del contracte, incloses, si és el cas, les modificacions aprovades (article 198.2, LCSP).

La resolució d'Alcaldia de 2 de març de 2022 alça l'objecció formulada per la Intervenció, una vegada vist l'informe emés per l'arquitecte tècnic municipal, on exposa que el seu nomenament com a responsable del contracte es va produir quan la certificació ja s'havia signat, per la qual cosa no es va poder efectuar la comunicació preceptiva a què fa referència l'informe de l'interventor.

### 10.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en deu expedients de l'Ajuntament en l'exercici fiscalitzat.

**Quadre 41. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.      | ACO           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 10        | 100,0%        | 1.087.775        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>10</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.087.775</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 33,1% de l'import total.

#### *Reconeixement extrajudicial de crèdit*

Es revisen els informes emesos per la Intervenció sobre dues relacions comptables en les quals s'inclouen factures per un import total de 359.612 euros.

Les despeses corresponen a serveis i subministraments sense contracte licitat, el valor dels quals supera l'import establert en l'article 118 i/o superen el termini d'un any establert en l'article 29.8 de l'LCSP, i que no entren en l'àmbit del procediment simplificat de la despesa recollida en les bases del pressupost. Per aquests motius, s'ha obviat el procediment de contractació i s'ha produït l'omissió de la funció interventora de conformitat amb el que es disposa en l'article 116.3 de l'LCSP.



Les factures estan conformades pels tècnics i pels responsables de les àrees respectives, per la qual cosa s'entén que les prestacions s'han realitzat i els imports facturats són conforme a mercat.

Per mitjà de sengles decrets d'Alcaldia es resol l'omissió de fiscalització i s'acorda la continuïtat de la tramitació a través del corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits. De conformitat amb la doctrina de l'enriquiment injust, l'Administració ha d'atendre el pagament de les actuacions realitzades a pesar de no disposar d'acte administratiu que done cobertura jurídica a l'actuació.

#### **10.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

### **11. AJUNTAMENT DE NULES**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat tenia en aquest exercici com a entitat dependent la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments Nules-Vilavella, inscrita en la Plataforma de Rendició de Comptes com a fundació, associació o una altra institució sense ànim de lucre.

#### **11.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat**

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

##### **Estructura de l'òrgan d'Intervenció**

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des del 15 de març de 2018. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

Quant al personal adscrit a l'òrgan d'intervenció, s'han definit tres llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. També hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2 i dos dels subgrups C1 o C2. Tots aquests llocs estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple.

##### **Sistema de control intern**

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 25 d'octubre de 2018, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.



A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials d'acord amb el reglament de control intern de l'entitat.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple l'1 de gener de 2023. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit. S'ha emés informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de regla de despesa.

No s'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, ni tampoc es realitza el control financer posterior dels ingressos.

En 2022 no es va realitzar cap auditoria pública sobre l'entitat dependent de l'Ajuntament.

## 11.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 72 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 42. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat    | Nre.      | ACO           |                  |               |
|--------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|              |           | %             | Import           | %             |
| Contractació | 38        | 52,8%         | 702.084          | 67,4%         |
| Personal     | 27        | 37,5%         | 311.046          | 29,9%         |
| Subvencions  | 7         | 9,7%          | 28.526           | 2,7%          |
| <b>Total</b> | <b>72</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.041.656</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 25,7% de l'import total.

### *Abonament serveis extraordinaris*

L'informe d'Intervenció de 27 de gener de 2022 fiscalitza la proposta de resolució per a l'abonament de les hores extraordinàries de personal divers, principalment de la policia local, a incloure en la nòmina del mes de gener, per un import de 89.900 euros.



Es formula objecció perquè en l'expedient no consta l'autorització prèvia de la direcció del servei per a la realització dels serveis extraordinaris. Se suspén la tramitació de l'expedient fins que les objeccions siguin solucionades o es resolga, si és el cas, la discrepància plantejada.

Finalment, per mitjà del Decret d'Alcaldia de 27 de gener de 2022 es resol la discrepància i es procedeix a l'abonament de les gratificacions per serveis extraordinaris que han sigut motiu d'objecció, ja que les indemnitzacions a pagar han sigut conformades pels caps de servei corresponents.

#### *Contractació menor de subministraments i serveis*

Els informes de 14 d'octubre i 30 de desembre de 2022 fiscalitzen amb objeccions dos decrets econòmics, per un import total de 133.677 euros.

Les obligacions incloses en aquests expedients estan formades per factures que tenen un caràcter reiteratiu i l'import acumulat anual de les quals supera els llindars de contractació del contracte menor, i que, per tant, s'han de procedir a licitar.

Les obligacions no responen a despeses aprovades i, si és el cas, fiscalitzades favorablement ja que, com que no s'ha produït la licitació dels serveis i dels subministraments, aquests no s'han pogut fiscalitzar.

La discrepància plantejada es resol a favor del criteri exposat per l'Alcaldia, ja que ha de retribuir-se l'empresa prestatària del servei a fi que no es produïska un enriquiment injust de l'Administració.

#### *Contractació laboral temporal*

L'objecció formulada per la Intervenció el 3 de gener de 2022 posa de manifest que el tipus de contracte a formalitzar per als peons de brigada forestal no s'adapta a la normativa legal aplicable. L'import de l'operació ascendeix a 44.614 euros.

L'objecció es fonamenta perquè es proposa la realització d'un contracte per obra i servei per a un període de sis mesos. No obstant això, no caldria realitzar aquest tipus de contracte pel fet que les funcions a realitzar tenen caràcter estructural.

L'Alcaldia resol la discrepància plantejada a favor del criteri exposat en l'informe del departament de personal, ja que la suspensió de l'expedient agreujaria la falta d'efectius de la brigada forestal i la prestació dels serveis de caràcter obligatori previstos en l'article 26 de l'LRBRL.

### **11.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia**

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en nou expedients de l'Ajuntament en l'exercici fiscalitzat.



#### Quadre 43. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat    | ACO      |               |               |               |
|--------------|----------|---------------|---------------|---------------|
|              | Nre.     | %             | Import        | %             |
| Personal     | 2        | 22,2%         | 3.451         | 15,0%         |
| Subvencions  | 7        | 77,8%         | 19.494        | 85,0%         |
| <b>Total</b> | <b>9</b> | <b>100,0%</b> | <b>22.945</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un expedient per a formar part de la mostra, que suposa un 61,0% de l'import total.

#### *Ajudes d'emergència social*

La Intervenció va emetre un informe de data 28 de maig de 2022, sobre l'omissió de la fiscalització en l'expedient d'ajudes d'emergència social tramitat pel departament de serveis socials, per un import total de 14.000 euros.

L'expedient no inclou més infraccions, a part de l'omissió de la fiscalització prèvia de requisits bàsics. S'ha comprovat l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa, a més de la realització efectiva i conforme de les prestacions.

Aquesta omissió de fiscalització es convalida per mitjà d'un decret d'Alcaldia, una vegada examinada la documentació que l'acompanya, d'acord amb aquesta i de conformitat amb el que s'estableix en l'article 28.2 de l'RCIL.

### 11.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 12. AJUNTAMENT DE ROJALS

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici ens dependents sobre els quals comunicar informació.

### 12.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.



### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït a través d'acumulació des del 10 de maig de 2020. El titular del lloc també exercia el control intern a l'Ajuntament de Torrevella.

Quant al personal adscrit a l'òrgan d'intervenció, no s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2 i tres dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats en 2022.

La Intervenció considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan.

### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 19 de gener de 2019, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

No s'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017), ni el president de l'entitat ha elaborat cap pla d'acció.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 20 d'octubre de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

No s'han dut a terme altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, ni tampoc es realitza el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 12.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 22 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació:



#### Quadre 44. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat    | ACO       |               |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.      | %             | Import         | %             |
| Contractació | 22        | 100,0%        | 676.468        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>22</b> | <b>100,0%</b> | <b>676.468</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 51,8% de l'import total.

##### *Reconeixement de crèdits*

El 20 de gener i el 17 de febrer de 2022 es van fiscalitzar dos expedients de reconeixement de crèdits, per un import global de 350.088 euros, que estaven formats per les següents operacions pendents d'aplicar al pressupost:

- Factures presentades en l'últim mes de l'any 2021, corresponents a prestacions i despeses de l'exercici 2021.
- Factures presentades l'any 2022, referides a prestacions i despeses de l'exercici 2021.

S'ha comprovat la regularitat formal de les factures i estan conformades pels membres de la corporació. En tractar-se de serveis efectivament prestats a l'Ajuntament, ha de procedir-se al seu reconeixement i pagament a l'efecte de no incórrer en el denominat enriquiment injust de l'Administració.

Els expedients esmentats es van aprovar per mitjà de resolucions d'Alcaldia, amb càrrec al pressupost general de 2022.

### 12.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en quatre expedients de l'Ajuntament en l'exercici fiscalitzat.

#### Quadre 45. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat    | ACO      |               |                |               |
|--------------|----------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.     | %             | Import         | %             |
| Subvencions  | 4        | 100,0%        | 262.124        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>4</b> | <b>100,0%</b> | <b>262.124</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un expedient per a formar part de la mostra, que suposa un 76,3% de l'import total.





### *Subvencions*

La Intervenció emet un informe sobre el conveni entre l'Ajuntament i l'Associació de comerciants de Rojals pel qual es concedeix una subvenció directa de 200.000 euros, finançada per la Diputació provincial i el mateix Ajuntament.

Realitzades les comprovacions oportunes, s'ha constatat que l'autorització, la disposició i el reconeixement de la despesa han sigut aprovats sense haver-se remés a la Intervenció per al preceptiu tràmit de fiscalització i intervenció prèvia.

L'expedient no inclou més infraccions. S'ha comprovat l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa en el pressupost de l'exercici 2022.

La Resolució d'Alcaldia de 3 d'octubre de 2022 convalida l'omissió d'intervenció prèvia. A més, s'aprova el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de la subvenció nominativa.

## **12.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## **13. AJUNTAMENT DE SILLA**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat també va comunicar informació del seu organisme autònom Conservatori de Música.

### **13.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat**

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### **Estructura de l'òrgan d'Intervenció**

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des de l'1 de juny de 2011. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

Quant al personal adscrit a l'òrgan d'intervenció, s'ha definit un lloc de col·laboració reservat a funcionaris d'habilitació nacional. També hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2 i dos dels subgrups C1 o C2. Tots aquests llocs estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple. En concret, es manifesta que el



personal de què disposa el servei d'Intervenció també realitza funcions comptables, seguiment de factures i gestió administrativa, la qual cosa resulta insuficient per a fer les tasques de control encomanades pel nou RCIL.

### Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 12 de desembre de 2017, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, es comproven altres requisits o tràmits essencials, segons el que s'estableix en les bases d'execució per als expedients compresos dins de sis àrees.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 31 de maig de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit. S'ha emés un informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa de l'exercici 2022.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, així com el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no va realitzar cap auditoria pública al seu organisme autònom dependent.

## 13.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 27 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:



#### Quadre 46. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat              | ACO       |               |                |               |
|------------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|                        | Nre.      | %             | Import         | %             |
| Contractació           | 3         | 11,1%         | 166.995        | 74,9%         |
| Pagaments a justificar | 11        | 40,7%         | 5.089          | 2,3%          |
| Personal               | 13        | 48,2%         | 50.891         | 22,8%         |
| <b>Total</b>           | <b>27</b> | <b>100,0%</b> | <b>222.975</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 54,3% de l'import total.

#### *Reconeixement extrajudicial de crèdits*

La Intervenció objecta sobre la legalitat de les factures incloses en els expedients 01/2022 i 3/2022 de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import global de 121.172 euros.

L'informe manifesta que cal procedir al reconeixement extrajudicial de crèdits per l'incompliment dels principis d'especialitat temporal i de limitació quantitativa dels crèdits. A més, es tracta de factures que incompleixen algun dels aspectes següents de la normativa contractual:

- La facturació supera la quantia prevista del llindar per al contracte menor i no s'ha tramitat l'expedient de contractació corresponent.
- L'import anual acumulat de les factures d'un mateix concepte supera els límits de la contractació menor, de manera que es produeix un fraccionament del contracte amb l'objectiu d'eludir els requisits generals de publicitat i concurrència.
- Corresponen a necessitats que tenen un caràcter recurrent i permanent en el temps, any rere any, i no obstant això no s'ha tramitat l'aprovació de cap contracte que tinga en compte aquesta circumstància.
- Deriven d'un contracte finalitzat sense que se n'haja licitat un de nou amb l'anticipació adequada. En conseqüència, continua la prestació amb el mateix proveïdor sense que existisca contracte vigent que li done cobertura (pròrroga tàcita).

Els expedients s'aproven per acords del Ple. Per a evitar l'enriquiment injust de la corporació s'ha habilitat crèdit a través d'expedients de modificació pressupostària.

### 13.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 56 expedients en l'exercici fiscalitzat, 50 en el mateix Ajuntament i la resta en l'organisme autònom dependent.



#### Quadre 47. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)

| Modalitat    | OFP       |               |                |               |
|--------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.      | %             | Import         | %             |
| Contractació | 52        | 92,9%         | 766.301        | 90,2%         |
| Personal     | 3         | 5,3%          | 83.177         | 9,8%          |
| Subvencions  | 1         | 1,8%          | 300            | 0,0%          |
| <b>Total</b> | <b>56</b> | <b>100,0%</b> | <b>849.778</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat quatre expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 22,9% de l'import total.

#### *Relacions de factures*

La Intervenció de l'Ajuntament va informar sobre l'omissió de la fiscalització prèvia preceptiva en tres relacions de factures de diversos serveis, per un import total de 152.567 euros.

S'ha posat de manifest que les factures suposen el fraccionament irregular de l'objecte d'un contracte, ja que corresponen a una mateixa unitat de caràcter funcional. A més, aquesta necessitat ha sigut de caràcter recurrent i permanent en el temps, any rere any.

Des de fa anys es presta de manera continuada pels mateixos proveïdors serveis o subministraments amb un mateix objecte, que suposen un valor superior a la quantia prevista per al contracte menor en l'article 118 de l'LCSP, o bé suposen una duració del contracte superior a l'any. En aquestes despeses no hi ha expedient de contractació, fet que incompleix el que es disposa en l'article 116.1 de l'LCSP.

Totes aquestes despeses són convalidades per acords de la Junta de Govern Local, en els quals s'acorda reconèixer a favor dels tercers una indemnització per l'import de la despesa, a causa de l'enriquiment injust de l'Administració.

No obstant això, i d'acord amb les recomanacions realitzades per la Intervenció, s'ordena que es regularitze la situació contractual en els serveis i subministraments que constitueixen necessitats permanents de l'Ajuntament.

#### *Selecció de personal*

L'Ajuntament ha tramitat l'expedient administratiu de selecció de personal funcionari per a la cobertura en propietat de dues places d'agent de la policia local. La Intervenció, a la vista de l'expedient, entén que s'ha omès la fiscalització preceptiva de la despesa, segons l'article 28 de l'RCIL.

L'expedient no inclou més infraccions. Es considera procedent l'adopció d'una resolució per part d'òrgan competent, a fi de convalidar l'omissió i acordar la continuïtat del



procediment, la qual cosa es realitza per mitjà del Decret d'Alcaldia de data 29 de març de 2022.

### **13.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## **14. AJUNTAMENT DE TAVERNES DE LA VALLIGNA**

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici ens dependents sobre els quals comunicar informació.

### **14.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat**

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### **Estructura de l'òrgan d'Intervenció**

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de nomenament provisional des del 13 de desembre de 2022. Fins a aquesta data, des del 28 de gener de 2021, exercia aquest lloc una altra funcionària per mitjà de nomenament accidental. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

Quant al personal adscrit a l'òrgan d'intervenció, no s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2, només un dels quals estava ocupat, i quatre dels subgrups C1 o C2, tots ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple.

#### **Sistema de control intern**

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 18 de desembre de 2017, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat, excepte aquelles que estableix l'article 17 de l'RCIL.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.



## Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat no ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

## Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit. S'ha emés un informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa de l'exercici 2022.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, encara que no s'efectua el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap ens dependent sobre el qual realitzar auditoria pública.

## 14.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 25 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 48. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat               | Nre.      | ACO           |                  |               |
|-------------------------|-----------|---------------|------------------|---------------|
|                         |           | %             | Import           | %             |
| Bestretes de caixa fixa | 3         | 12,0%         | 1.380            | 0,1%          |
| Contractació            | 15        | 60,0%         | 1.353.906        | 99,1%         |
| Altres procediments     | 1         | 4,0%          | 58               | 0,0%          |
| Pagaments a justificar  | 3         | 12,0%         | 350              | 0,0%          |
| Subvencions             | 3         | 12,0%         | 10.650           | 0,8%          |
| <b>Total</b>            | <b>25</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.366.344</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 41,6% de l'import total.

### *Relacions de factures*

Els informes d'Intervenció de 25 d'agost i 26 de setembre de 2022 van fiscalitzar desfavorablement el procediment seguit per a la realització de les despeses incloses en diverses relacions de factures, per un import total de 568.353 euros, i es va formular objecció amb caràcter suspensiu a l'empara de l'article 216.2.c del TRLRHL, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. Per mitjà de sengles decrets d'Alcaldia s'alça l'objecció i s'aproven les despeses abans esmentades.



En els informes s'exposa que aquestes despeses, pel seu caràcter de necessàries per als fins de l'Ajuntament, no s'han de satisfer a través de la figura del contracte menor, que estaria exempt de fiscalització prèvia, ja que, segons l'article 118 de l'LCSP, no poden tindre una duració superior a un any, ni el seu import pot superar el límit fixat en aquest.

La contractació dels serveis i subministraments realitzats requereix un procediment de licitació que, en el cas de les factures objecte de l'informe, estava en tràmit (subministrament d'energia elèctrica, serveis de salvament i socorrisme), havia finalitzat i s'havia produït una pròrroga tàcita (lloguer de local i servei de telefonia) o bé superava l'import adjudicat (subministrament de material de construcció).

### 14.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en nou expedients en l'exercici fiscalitzat.

**Quadre 49. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat           | Nre.     | OFP           |               |               |
|---------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
|                     |          | %             | Import        | %             |
| Contractació        | 1        | 11,1%         | 2.207         | 10,0%         |
| Convenis            | 1        | 11,1%         | 1.300         | 5,9%          |
| Altres procediments | 4        | 44,5%         | 1.267         | 5,8%          |
| Subvencions         | 3        | 33,3%         | 17.247        | 78,3%         |
| <b>Total</b>        | <b>9</b> | <b>100,0%</b> | <b>22.021</b> | <b>100,0%</b> |

S'ha seleccionat un expedient per a formar part de la mostra, que suposa un 57,2% de l'import total.

#### *Ajudes socials*

La Intervenció va emetre un informe, de data 7 de juny de 2022, per l'omissió de la fiscalització prèvia i preceptiva sobre la concessió d'ajudes socials, per un import de 12.597 euros. A més, la tramitació del procediment no s'ha realitzat d'acord amb les normes que resulten d'aplicació.

Aquesta omissió es convalida per mitjà d'un decret de l'Alcaldia, segons el qual la concessió d'ajudes no ha sigut sotmesa a fiscalització per raons d'emergència, ateses les circumstàncies especials de les persones que han presentat la seua sol·licitud. Es troben en procés d'elaboració les bases específiques per a la concessió de prestacions econòmiques en matèria de serveis socials.



## 14.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.

## 15. AJUNTAMENT DE XIVA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2022 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les quals comunicar informació.

### 15.1. Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

En aquest apartat es descriu el sistema de control intern que ha utilitzat l'entitat en l'exercici 2022, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

#### Estructura de l'òrgan d'Intervenció

El lloc de treball d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de concurs des del 22 d'abril de 2004. El titular del lloc també exerceix el control intern en la Mancomunitat Foia de Bunyol-Xiva.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, ni dels subgrups A1 o A2. Hi havia sis llocs definits dels subgrups C1 o C2, que estaven ocupats en 2022.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut comunicada al Ple. Es manifesta que falta personal qualificat per a les funcions de control i fiscalització.

#### Sistema de control intern

L'entitat afirma que aplica el règim de control simplificat, a pesar que no compleix els requisits per a aplicar el model simplificat de comptabilitat, segons el que es preveu en l'article 39 de l'RCIL.

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 7 de gener de 2021, que s'aplica a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat, excepte en les subvencions atorgades per l'entitat local i en els contractes d'obres, serveis i subministraments que no són menors.

A més de l'existència de crèdit adequat i suficient, la competència de l'òrgan i els aspectes fixats en l'Acord del Consell de Ministres, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.





La fiscalització prèvia dels drets i ingressos s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.

### Resultats del control intern

S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 de l'RCIL) i s'ha remès al Ple de l'entitat. En la IGAE no consta com a enviat l'informe de 2021, encara que sí el de 2022. El president de l'entitat no ha elaborat el corresponent pla d'acció en relació amb l'informe esmentat.

### Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 27 d'abril de 2021. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent. No s'ha efectuat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

## 15.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 153 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tots els quals en la modalitat de contractació, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 50. Acords contraris a objeccions. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | ACO        |               |                |               |
|--------------|------------|---------------|----------------|---------------|
|              | Nre.       | %             | Import         | %             |
| Contractació | 153        | 100,0%        | 107.163        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>153</b> | <b>100,0%</b> | <b>107.163</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres acords per a formar part de la mostra, la qual cosa suposa un 20,9% de l'import total.

### Relacions de factures

La Intervenció emet un informe desfavorable sobre el procediment seguit per a la realització de les despeses incloses en tres relacions de factures, per un import total de 22.440 euros, i formula una objecció a l'empara de l'article 216.2.c del TRLRHL, per l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Les despeses més importants corresponen a serveis informàtics i al subministrament de pintures. En dos d'aquests informes es destaca que s'ha obviat la tramitació de l'expedient que, per duració i quantia, estableix l'article 118 de l'LCSP per als contractes menors.



En un altre informe s'adverteix que la suma de les factures presentades anualment per una empresa supera la quantia establida per l'LCSP per als contractes menors, per la qual cosa hauria d'haver-se tramitat un expedient d'acord amb l'article 156 i següents d'aquesta llei. També s'ha omés la funció interventora recollida en l'article 28 de l'RDL 424/2017, que és preceptiva en els contractes que no són menors.

Per mitjà de les resolucions corresponents de la Junta de Govern Local es resolen les discrepàncies formulades, atés que totes les factures compten amb el vistiplau dels responsables de les àrees corresponents.

### 15.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia omés la fiscalització prèvia en 273 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

**Quadre 51. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2022 (euros)**

| Modalitat    | Nre.       | OFP           |                  |               |
|--------------|------------|---------------|------------------|---------------|
|              |            | %             | Import           | %             |
| Contractació | 273        | 100,0%        | 1.204.729        | 100,0%        |
| <b>Total</b> | <b>273</b> | <b>100,0%</b> | <b>1.204.729</b> | <b>100,0%</b> |

S'han seleccionat tres expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 23,0% de l'import total.

#### *Comprovació material*

La Intervenció emet un informe de data 29 de desembre de 2022 per l'omissió de la intervenció prèvia en les obres de renovació d'un col·lector i de la xarxa d'aigua potable, per un import que ascendeix a 98.509 euros.

Segons l'informe, no s'ha complert el que es regula en l'article 210.2 de l'LCSP, que estableix que a la Intervenció se li ha de comunicar, quan siga preceptiu, la data i lloc de l'acte de recepció de la prestació, per a la seua eventual assistència en exercici de les seues funcions de comprovació de la inversió.

Per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de 29 de desembre de 2022 s'aprova el reconeixement de l'obligació de la factura, ja que s'ha acreditat que el servei o subministrament s'ha efectuat de conformitat amb les condicions contractuals amb el vistiplau del regidor responsable de l'àrea.

#### *Relació de factures i despeses*

S'analitzen dos informes de la Intervenció amb opinió desfavorable sobre una sèrie de factures i despeses per omissió de la funció interventora, i s'adverteix que no es podrà reconèixer l'obligació i pagament fins que es resolga aquesta omissió. L'import conjunt de les factures ascendeix a 178.653 euros.



L'omissió es refereix a la falta de fiscalització preceptiva de serveis, subministraments o obres corresponents a diverses factures i despeses, el valor estimat de les quals superaria l'import establert en l'article 118 de l'LCSP, i s'ha obviat el procediment de contractació.

Les factures són aprovades per la Junta de Govern Local, atés que totes compten amb el vistiplau dels responsables de les àrees corresponents.

#### **15.4. Principals anomalies d'ingressos**

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2022.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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 de l'exercici del control intern en les entitats locals corresponent a l'exercici 2022, aquest es va remetre als comptedants perquè, en el termini concedit, formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han 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 III i IV s'adjunten el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit d'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, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 30 de gener de 2024, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

**Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2022 a la plataforma de rendició, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat**



## ANNEX I

### Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2022 a la plataforma de rendició, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat

| Tipus d'entitat                 | Denominació            | Província | Data de registre | En termini | ACO      | OPF      | AI       |
|---------------------------------|------------------------|-----------|------------------|------------|----------|----------|----------|
| Àrea metropolitana              | Serveis Hidràulics     | València  | 14/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| <b>Total àrea metropolitana</b> |                        |           | <b>1</b>         | <b>1</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ajuntament                      | Ador                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Agres                  | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Agullent               | València  | 28/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Aielo de Malferit      | València  | 24/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Aielo de Rugat         | València  | 11/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Aín                    | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Aiòder                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí       | No       | Sí       |
| Ajuntament                      | Aiora                  | València  | 08/08/2023       | No         | Sí       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alacant                | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Alaquàs                | València  | 13/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Albaida                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Albal                  | València  | 24/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Albalat de la Ribera   | València  | 11/08/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Albalat dels Tarongers | València  | 26/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Albatera               | Alacant   | 06/08/2023       | No         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Alberic                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | Sí       |
| Ajuntament                      | Albocàsser             | Castelló  | 25/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alboraia               | València  | 03/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | Sí       |
| Ajuntament                      | Alboraig               | València  | 27/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Albuixec               | València  | 28/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alcalà de Xivert       | Castelló  | 24/02/2023       | Sí         | Sí       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alcàntera de Xúquer    | València  | 25/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alcoi                  | Alacant   | 11/04/2023       | Sí         | Sí       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alcoleja               | Alacant   | 03/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | L'Alcora               | Castelló  | 19/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Les Alcubles           | València  | 27/07/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | L'Alcúdia              | València  | 02/05/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | L'Alcúdia de Veo       | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Aldaia                 | València  | 17/04/2023       | Sí         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Alfagar                | València  | 20/04/2023       | Sí         | No       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Alfafara               | Alacant   | 04/05/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alfara de la Baronia   | València  | 08/05/2023       | No         | Sí       | Sí       | No       |
| Ajuntament                      | Alfara del Patriarca   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alfarb                 | València  | 10/08/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alfarrasí              | València  | 25/04/2023       | Sí         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | L'Alfàs del Pi         | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Alfondeguilla          | Castelló  | 05/09/2023       | No         | No       | No       | No       |
| Ajuntament                      | Algar de Palància      | València  | 02/08/2023       | No         | No       | No       | No       |



| Tipus d'entitat | Denominació               | Província | Data de registre | En termini |     |     |    |
|-----------------|---------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 |                           |           |                  |            | ACO | OPF | AI |
| Ajuntament      | Algemesí                  | València  | 18/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Algímia d'Alfara          | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Algímia d'Almonesir       | Castelló  | 13/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Alginet                   | València  | 12/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Algorfa                   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Almàspera                 | València  | 12/05/2023       | No         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Almassora                 | Castelló  | 13/03/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Almedíxer                 | Castelló  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Almenara                  | Castelló  | 17/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Almiserà                  | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Almoines                  | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Almoradí                  | Alacant   | 29/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Almudaina                 | Alacant   | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Almussafes                | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | L'Alqueria de la Comtessa | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Les Alqueries             | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Altea                     | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Altura                    | Castelló  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Alzira                    | València  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Andilla                   | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Anna                      | València  | 27/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Antella                   | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Aranyel                   | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Ares del Maestrat         | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Argeleta                  | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Artana                    | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Asp                       | Alacant   | 12/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Assuévar                  | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Atzeneta d'Albaida        | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Atzeneta del Maestrat     | Castelló  | 28/02/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | L'Atzúbia                 | Alacant   | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Banyeres de Mariola       | Alacant   | 18/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Barraques                 | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Barx                      | València  | 03/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Barxeta                   | València  | 09/05/2023       | No         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Begís                     | Castelló  | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bèlgida                   | València  | 15/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bellreguard               | València  | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bellús                    | València  | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benafer                   | Castelló  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benafigos                 | Castelló  | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benaguasil                | València  | 29/09/2023       | No         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Benaixeve                 | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benasau                   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |





| Tipus d'entitat | Denominació               | Província | Data de registre | En termini | ACO | OPF | AI |
|-----------------|---------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
| Ajuntament      | Benassal                  | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Beneixama                 | Alacant   | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benejússer                | Alacant   | 03/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benetússer                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Benferri                  | Alacant   | 07/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniarbeig                | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniardà                  | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniarjó                  | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniarrés                 | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniatjar                 | València  | 06/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benicarló                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Benicàssim                | Castelló  | 04/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benicolet                 | València  | 25/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benicull de Xúquer        | València  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benidoleig                | Alacant   | 01/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benifaió                  | València  | 30/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Benifairó de la Valldigna | València  | 16/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benifato                  | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Beniflà                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benigànim                 | València  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Benijòfer                 | Alacant   | 06/06/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benilloba                 | Alacant   | 01/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benimarfull               | Alacant   | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benimassot                | Alacant   | 17/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benimeli                  | Alacant   | 13/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benimuslem                | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benirredrà                | València  | 25/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benissa                   | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benissanó                 | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benissoda                 | València  | 04/09/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Benissuera                | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Benlloc                   | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bétera                    | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Betxí                     | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Biar                      | Alacant   | 10/10/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Bicorp                    | València  | 24/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bigastre                  | Alacant   | 27/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bocairent                 | València  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bolbait                   | València  | 31/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bolulla                   | Alacant   | 14/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Bonrepòs i Mirambell      | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Borriana                  | Castelló  | 05/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Borriol                   | Castelló  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Bufali                    | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació             | Província | Data de registre | En termini | ACO | OPF | AI |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
| Ajuntament      | Bunyol                  | València  | 10/05/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Burjassot               | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Busot                   | Alacant   | 01/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cabanes                 | Castelló  | 02/05/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Càlig                   | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Calles                  | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Callosa d'en Sarrià     | Alacant   | 28/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Calp                    | Alacant   | 12/06/2023       | No         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | El Camp de Mirra        | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Campello             | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Camporrobles            | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Canet d'en Berenguer    | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Canet lo Roig           | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Canyada              | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Carcaixent              | València  | 11/08/2023       | No         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Càrcer                  | València  | 04/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Carlet                  | València  | 31/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Carrícola               | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cases Altes             | València  | 10/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Castalla                | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Castell de Cabres       | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Castell de Castells     | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | El Castell de Guadalest | Alacant   | 07/05/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Castellfabib            | València  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Castellfort             | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Castellnou              | Castelló  | 30/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Castelló                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Castelló de la Plana    | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Catadau                 | València  | 02/05/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Catarroja               | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Catí                    | Castelló  | 24/03/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Caudiel                 | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Cerdà                   | València  | 30/01/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cervera del Maestrat    | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cinctorres              | Castelló  | 12/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cirat                   | Castelló  | 30/03/2023       | Sí         | No  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Cocentaina              | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Cofrents                | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Coix                    | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Confrides               | Alacant   | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Corbera                 | València  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cortes de Pallars       | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Costur                  | Castelló  | 31/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cotes                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació           | Província | Data de registre | En termini | En  |     |    |
|-----------------|-----------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 |                       |           |                  |            | ACO | OPF | AI |
| Ajuntament      | Les Coves de Vinromà  | Castelló  | 28/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Crevillent            | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Culla                 | Castelló  | 03/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Cullera               | València  | 31/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Daia Nova             | Alacant   | 02/05/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Dénia                 | Alacant   | 11/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Dolores               | Alacant   | 02/05/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Domenyo               | València  | 05/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Elda                  | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | L'Elia                | València  | 18/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Elx                   | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Emperador             | València  | 07/09/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Énguera               | València  | 24/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | L'Énova               | València  | 04/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Eslida                | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Espadella             | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Estubeny              | València  | 04/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Fageca                | Alacant   | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Famorca               | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Fanzara               | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Faura                 | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Figueres              | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Figueroles            | Castelló  | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Figueroles de Domenyo | València  | 31/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Finestrat             | Alacant   | 13/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Foios                 | València  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | El Fondó de les Neus  | Alacant   | 09/06/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Fondó dels Frares  | Alacant   | 09/06/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Font d'en Carròs   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Font de la Figuera | València  | 20/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Font de la Reina   | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Les Fonts d'Aiòder    | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | El Forcall            | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Formentera del Segura | Alacant   | 02/05/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Fortaleny             | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Fuenterrobles         | València  | 30/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Gaianes               | Alacant   | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Gaibiel               | Castelló  | 13/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Gandia                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Gata de Gorgos        | Alacant   | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Gàtova                | València  | 03/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Gavarda               | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Geldo                 | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | El Genovés            | València  | 30/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació             | Província | Data de registre | En termini |     |     |    |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 |                         |           |                  |            | ACO | OPF | AI |
| Ajuntament      | Godella                 | València  | 03/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Godelleta               | València  | 29/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Gorga                   | Alacant   | 03/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Granja de la Costera | València  | 04/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Guadasséquies           | València  | 06/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Guadassuar              | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Guardamar de la Safor   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Guardamar del Segura    | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Herbers                 | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Iàtova                  | València  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Ibi                     | Alacant   | 13/09/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Iessa                | València  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Jana                 | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Llanera de Ranes        | València  | 21/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Llaurí                  | València  | 25/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Llíria                  | València  | 31/03/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Llocnou d'en Fenollet   | València  | 07/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Llocnou de la Corona    | València  | 31/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Llocnou de Sant Jeroni  | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Llombai                 | València  | 05/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Llosa                | Castelló  | 20/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Llosa de Ranes       | València  | 14/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | La Llosa del Bisbe      | València  | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Llucena                 | Castelló  | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Loriguilla              | València  | 11/09/2023       | No         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Macastre                | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Manises                 | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Manuel                  | València  | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Marines                 | València  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Massalavés              | València  | 06/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Massamagrell            | València  | 10/08/2023       | No         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Massanassa              | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | La Mata de Morella      | Castelló  | 12/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Matet                   | Castelló  | 04/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Meliana                 | València  | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Millena                 | Alacant   | 20/01/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Míramar                 | València  | 11/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Mislata                 | València  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Montanejos              | Castelló  | 31/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Montant                 | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Montaverner             | València  | 27/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Montcada                | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Montesa                 | València  | 28/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Los Montesinos          | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació             | Província | Data de registre | En termini | ACO | OFP | AI |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
| Ajuntament      | Montfort                | Alacant   | 29/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Montitxelvo             | València  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Montroi                 | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Montserrat              | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Morella                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Murla                   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Muro d'Alcoi            | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Museros                 | València  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Mutxamel                | Alacant   | 21/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Nàquera                 | València  | 17/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Navaixes                | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Navarrés                | València  | 24/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Novelda                 | Alacant   | 11/08/2023       | No         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Novetlè                 | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Nules                   | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Oliva                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | L'Olleria               | València  | 29/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Olocau                  | València  | 05/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Olocau del Rei          | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Onda                    | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Ondara                  | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Onil                    | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Ontinyent               | València  | 27/02/2023       | Sí         | No  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Orba                    | Alacant   | 12/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Oriola                  | Alacant   | 16/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Orpesa                  | Castelló  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Paiporta                | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Palanques               | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Palma de Gandia         | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Palmera                 | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Palomar              | València  | 23/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Parcent                 | Alacant   | 14/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Paterna                 | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Pavies                  | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Pedralba                | València  | 11/09/2023       | No         | No  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Pedreguer               | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Pego                    | Alacant   | 30/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Peníscola               | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Petrer                  | Alacant   | 02/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Petrés                  | València  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Picanya                 | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Picassent               | València  | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | El Pilar de la Foradada | Alacant   | 20/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Piles                   | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació             | Província | Data de registre | En termini | ACO | OPF | AI |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
| Ajuntament      | Pina                    | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Pinet                   | València  | 02/05/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Pinós                | Alacant   | 03/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Planes                  | Alacant   | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla d'Arenós       | Castelló  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla de Benifassà   | Castelló  | 14/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla de Farnals     | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | La Pobla de Sant Miquel | València  | 14/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla de Vallbona    | València  | 05/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | La Pobla del Duc        | València  | 24/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla Llarga         | València  | 30/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Pobla Tornesa        | Castelló  | 05/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Els Poblets             | Alacant   | 12/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Polop                   | Alacant   | 13/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Portell de Morella      | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Potries                 | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Puçol                   | València  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Quart de Poblet         | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Quartell                | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Quatretonda             | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Quesa                   | València  | 29/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Rafal                   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Rafelbunyol             | València  | 20/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Rafelcofer              | València  | 13/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Rafelguaraf             | València  | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Ràfol d'Almúnia      | Alacant   | 18/10/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Ràfol de Salem       | València  | 24/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Real                    | València  | 18/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | El Real de Gandia       | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Relleu                  | Alacant   | 27/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Requena                 | València  | 02/05/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Riba-roja de Túria      | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Riola                   | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Rocafort                | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Rojals                  | Alacant   | 27/02/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Rossell                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Rotglà i Corberà        | València  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Ròtova                  | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Rugat                   | València  | 15/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sacanyet                | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sagra                   | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sagunt                  | València  | 10/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Saix                    | Alacant   | 03/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Salem                   | València  | 06/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació                | Província | Data de registre | En termini | En  |     |    |
|-----------------|----------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 |                            |           |                  |            | ACO | OFP | AI |
| Ajuntament      | Salines                    | Alacant   | 29/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Salzadella              | Castelló  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sanet i els Negrals        | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Antoni de Benaixeve   | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Sant Fulgenci              | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Isidre                | Alacant   | 19/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Joan d'Alacant        | Alacant   | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Sant Joan de Moró          | Castelló  | 24/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Sant Joanet                | València  | 08/05/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Jordi                 | Castelló  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Mateu                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Miquel de les Salines | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Sant Rafel del Riu         | Castelló  | 02/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sant Vicent del Raspeig    | Alacant   | 05/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Santa Magdalena de Polpís  | Castelló  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Santa Pola                 | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Sedaví                     | València  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Segart                     | València  | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sella                      | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sellent                    | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sempere                    | València  | 06/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Senija                     | Alacant   | 30/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Serra d'en Galzeran     | Castelló  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Serratella              | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Silla                      | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Simat de la Valldigna      | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Sogorb                     | Castelló  | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | Sollana                    | València  | 01/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Soneja                     | Castelló  | 25/05/2023       | No         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Sorita                     | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sot de Xera                | València  | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sucaina                    | Castelló  | 05/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Sueca                      | València  | 20/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Ajuntament      | Sumacàrcer                 | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Tàrbena                    | Alacant   | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Tavernes Blanques          | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Tavernes de la Valldigna   | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Teresa                     | Castelló  | 01/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Terrateig                  | València  | 02/05/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Titaigües                  | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Todolella               | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |



| Tipus d'entitat | Denominació             | Província | Data de registre | En termini | En  |     |    |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 |                         |           |                  |            | ACO | OPF | AI |
| Ajuntament      | Toga                    | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Tollos                  | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Toràs                   | Castelló  | 06/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Torís                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Torralba                | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Torre d'en Besora    | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Torre d'en Doménech  | Castelló  | 14/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Torre de les Maçanes | Alacant   | 07/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Torrebaixa              | València  | 25/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Torreblanca             | Castelló  | 31/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Torrella                | València  | 04/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Torrent                 | València  | 26/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Torres Torres           | València  | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Torrevela               | Alacant   | 27/02/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Torre-xiva              | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Tous                    | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Traiguera               | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Les Useres              | Castelló  | 12/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | València                | València  | 04/05/2023       | No         | No  | Sí  | Sí |
| Ajuntament      | La Vall d'Alcalà        | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Vall d'Almonesir     | Castelló  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Vall d'Ebo           | Alacant   | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Vall d'Uixó          | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Ajuntament      | La Vall de Gallinera    | Alacant   | 25/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | La Vall de Laguar       | Alacant   | 31/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vallat                  | Castelló  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vallés                  | València  | 04/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Vallibona               | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Venta del Moro          | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | El Verger               | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | La Vila Joiosa          | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilafamés               | Castelló  | 20/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Vilafermosa             | Castelló  | 31/05/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilafranca              | Castelló  | 28/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilallonga              | València  | 27/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilamalur               | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilamarxant             | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | Vilanova d'Alcolea      | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilanova de Viver       | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | Vilar de Canes          | Castelló  | 24/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Vila-real               | Castelló  | 17/03/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Ajuntament      | La Vilavella            | Castelló  | 19/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Ajuntament      | El Villar               | València  | 21/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Ajuntament      | Villargordo del Cabriel | València  | 23/10/2023       | No         | No  | No  | No |





| Tipus d'entitat                      | Denominació   | Província | Data de registre | En termini | ACO        | OPF        | AI        |
|--------------------------------------|---|-----------|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| Ajuntament                           | Villena   | Alacant   | 04/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Villores  | Castelló  | 21/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Vinalesa  | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Vinaròs   | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | Sí        |
| Ajuntament                           | Viver   | Castelló  | 30/03/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xàbia   | Alacant   | 05/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | Sí        |
| Ajuntament                           | Xacarella   | Alacant   | 18/01/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xalans  | València  | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xaló  | Alacant   | 14/02/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xarafull  | València  | 19/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xàtiva  | València  | 02/05/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xella   | València  | 19/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xelva   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xera  | València  | 25/07/2023       | No         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xeraco  | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xèrica  | Castelló  | 23/03/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xert  | Castelló  | 08/05/2023       | No         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xest  | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xestalgar   | València  | 16/08/2023       | No         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xilxes  | Castelló  | 21/03/2023       | Sí         | No         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xirivella   | València  | 05/04/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xiva  | València  | 12/04/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| Ajuntament                           | Xixona  | Alacant   | 15/06/2023       | No         | Sí         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xodos   | Castelló  | 14/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xóvar   | Castelló  | 26/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Xulilla   | València  | 26/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Ajuntament                           | Zarra   | València  | 08/08/2023       | No         | No         | No         | No        |
| <b>Total ajuntaments</b>             |   |           | <b>458</b>       | <b>343</b> | <b>183</b> | <b>103</b> | <b>21</b> |
| Diputació Provincial                 | Alacant   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Diputació Provincial                 | Castelló  | Castelló  | 02/08/2023       | No         | Sí         | Sí         | No        |
| Diputació Provincial                 | València  | València  | 19/04/2023       | Sí         | Sí         | Sí         | No        |
| <b>Total diputacions provincials</b> |   |           | <b>3</b>         | <b>2</b>   | <b>2</b>   | <b>2</b>   | <b>0</b>  |
| Entitat local menor                  | La Barraca d'Aigües Vives                                       | València  | 27/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | Entitat local menor   | Castelló  | 14/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | Jesús Pobre   | Alacant   | 16/02/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | La Llosa de Camacho   | Alacant   | 31/01/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | El Mareny de Barraquetes  | València  | 18/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | El Perelló  | València  | 03/05/2023       | No         | Sí         | No         | No        |
| Entitat local menor                  | La Xara   | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| <b>Total entitats locals menors</b>  |   |           | <b>7</b>         | <b>6</b>   | <b>3</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>  |
| Mancomunitat                         | L'Alacantí  | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Mancomunitat                         | Alcàntera de Xúquer, Càrcer, Cotes i Sellent per a l'Abastiment | València  | 19/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |



| Tipus d'entitat | Denominació                                  | Província | Data de registre | En termini | ACO | OPF | AI |
|-----------------|--|-----------|------------------|------------|-----|-----|----|
|                 | d'Aigües Potables i<br>Altres Serveis        |           |                  |            |     |     |    |
| Mancomunitat    | Alt Maestrat                                 | Castelló  | 20/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Alt Palància                                 | Castelló  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Alt Túria                                    | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | L'Alcalatén-Alt Millars                      | Castelló  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Baix Maestrat                                | Castelló  | 14/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | La Baronia                                   | València  | 02/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Barri del Crist                              | València  | 14/04/2023       | Sí         | Sí  | Sí  | No |
| Mancomunitat    | La Bonaigua                                  | Alacant   | 08/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Callosa d'en Sarrià i<br>Altres              | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Calp, Murla i Vall de<br>Laguar-Pou Lluçifer | Alacant   | 11/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | Sí |
| Mancomunitat    | Carraixet                                    | València  | 28/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Castelló-Nord                                | Castelló  | 17/08/2023       | No         | No  | No  | No |
|                 | Circuit Cultural                             |           |                  |            |     |     |    |
| Mancomunitat    | Comarcal de la Marina<br>Alta                | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Comarcal els Ports                           | Castelló  | 01/08/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | la Costera - Canal                           | València  | 26/04/2023       | Sí         | No  | Sí  | No |
| Mancomunitat    | Espadán-Mijares                              | Castelló  | 22/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Font de la Pedra                             | Alacant   | 15/02/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | L'Horta Sud                                  | València  | 11/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Hoya de Buñol-Chiva                          | València  | 25/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | Interior Tierra del Vino                     | València  | 24/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Intermunicipal de Vall<br>de Laguar i Orba   | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | Intermunicipal l'Horta<br>Nord               | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | El Marquesat                                 | València  | 13/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Penyagolosa-Pobles<br>del Nord               | Castelló  | 28/02/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | Plana Alta                                   | Castelló  | 30/03/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | La Rectoria                                  | Alacant   | 19/10/23         | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | Ribera Alta                                  | València  | 08/08/2023       | No         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | Riu Millars                                  | Castelló  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | La Safor                                     | València  | 28/04/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
| Mancomunitat    | Serveis Socials La<br>Marina Alta            | Alacant   | 30/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
|                 | Serveis Socials i                            |           |                  |            |     |     |    |
| Mancomunitat    | Turisme de Pego,<br>l'Atzúbia i les Valls    | Alacant   | 28/03/2023       | Sí         | Sí  | No  | No |
|                 | Serveis Socials Porta                        |           |                  |            |     |     |    |
| Mancomunitat    | de la Vall                                   | València  | 28/04/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | El Tejo                                      | València  | 02/05/2023       | Sí         | No  | No  | No |
| Mancomunitat    | La Vall d'Albaida                            | València  | 26/07/2023       | No         | No  | No  | No |



| Tipus d'entitat            | Denominació                            | Província | Data de registre | En termini | ACO        | OFP        | AI        |
|----------------------------|--|-----------|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| Mancomunitat               | La Vall de Gallinera i l'Atzúbia-Forna | Alacant   | 28/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Mancomunitat               | Vall de Vinalopó                       | Alacant   | 27/04/2023       | Sí         | Sí         | No         | No        |
| Mancomunitat               | Vall del Pop                           | Alacant   | 01/02/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Mancomunitat               | La Valldigna                           | València  | 04/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Mancomunitat               | Les Valls                              | València  | 18/04/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| Mancomunitat               | El Xarpolar                            | Alacant   | 16/01/2023       | Sí         | No         | No         | No        |
| <b>Total mancomunitats</b> |  |           | <b>42</b>        | <b>30</b>  | <b>10</b>  | <b>2</b>   | <b>1</b>  |
| <b>Total general</b>       |  |           | <b>511</b>       | <b>382</b> | <b>198</b> | <b>107</b> | <b>22</b> |



## **ANNEX II**

**Entitats que han manifestat a la plataforma de rendició que apliquen el règim de control intern simplificat, sense complir les condicions necessàries per a això. Exercici 2022**



## ANNEX II

Entitats que han manifestat a la plataforma de rendició que apliquen el règim de control intern simplificat, sense complir les condicions necessàries per a això (\*).  
Exercici 2022

| Tipus d'entitat            | Denominació           | Província | Població  | Prev. inicials ingressos<br>press. 2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------|-----------|---|
| Ajuntament                 | Aielo de Malferit     | València  | 4.589     | 4.964.846                               |
| Ajuntament                 | Albatera              | Alacant   | 12.864    | 9.026.028                               |
| Ajuntament                 | Altura                | Castelló  | 3.667     | 3.598.283                               |
| Ajuntament                 | Bellreguard           | València  | 4.713     | 4.003.667                               |
| Ajuntament                 | Benijòfer             | Alacant   | 3.427     | 4.887.295                               |
| Ajuntament                 | Biar                  | Alacant   | 3.612     | 4.123.009                               |
| Ajuntament                 | Busot                 | Alacant   | 3.343     | 5.413.400                               |
| Ajuntament                 | Catadau               | València  | 2.862     | 3.226.000                               |
| Ajuntament                 | Cofrents              | València  | 1.112     | 9.585.000                               |
| Ajuntament                 | Dénia                 | Alacant   | 43.899    | 70.798.427                              |
| Ajuntament                 | Formentera del Segura | Alacant   | 4.446     | 3.547.887                               |
| Ajuntament                 | Godella               | València  | 3.942     | 3.060.805                               |
| Ajuntament                 | Miramar               | València  | 2.831     | 3.250.000                               |
| Ajuntament                 | Montserrat            | València  | 9.017     | 6.813.356                               |
| Ajuntament                 | Nàquera               | València  | 7.728     | 8.654.700                               |
| Ajuntament                 | Navarrés              | València  | 2.989     | 3.958.807                               |
| Ajuntament                 | Piles                 | València  | 2.882     | 3.032.000                               |
| Ajuntament                 | Quart de Poblet       | València  | 25.167    | 31.700.000                              |
| Ajuntament                 | Sant Isidre           | Alacant   | 2.154     | 4.338.742                               |
| Ajuntament                 | Sant Joan de Moró     | Castelló  | 3.387     | 3.339.946                               |
| Ajuntament                 | Torís                 | València  | 7.019     | 6.571.755                               |
| Ajuntament                 | Torrent               | València  | 85.142    | 67.950.503                              |
| Ajuntament                 | Torrevella            | Alacant   | 83.547    | 97.956.635                              |
| Ajuntament                 | Vilallonga            | València  | 4.555     | 3.204.109                               |
| Ajuntament                 | Xiva                  | València  | 16.285    | 16.285.161                              |
| <b>Total ajuntaments</b>   |                       |           | <b>25</b> |   |
| Mancomunitat               | La Safor              | València  |           | 4.637.858                               |
| Mancomunitat               | Ribera Alta           | València  |           | 9.109.717                               |
| <b>Total mancomunitats</b> |                       |           | <b>2</b>  |   |
| <b>Total general</b>       |                       |           | <b>27</b> |   |

(\*) Segons l'article 39 de l'RCIL, només podran aplicar el règim de control intern simplificat aquelles entitats locals incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local.



Les entitats relacionades en aquest annex han d'aplicar obligatòriament el model normal de comptabilitat, segons la ICAI, per complir algun dels requisits següents:

- a) Els municipis el pressupost dels quals excedisca 3.000.000 d'euros, així com aquells el pressupost dels quals no supere aquest import però excedisca 300.000 euros i la població dels quals siga superior a 5.000 habitants.
- b) Les altres entitats locals sempre que el seu pressupost excedisca 3.000.000 d'euros.
- c) Els organismes autònoms dependents de les entitats locals incloses en els apartats anteriors.



## **ANNEX III**

### **Al·legacions presentades**

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE ALBAL  
04/01/2024



## PAA2023/23 - FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO. EJERCICIO 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2115424

### Interesado nº 1

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: AYUNTAMIENTO DE ALBAL  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Representante

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)  
*Representación válida comprobada mediante certificado digital*

### Contenido de la Instancia

PAA2023/23 - Fiscalización del ejercicio del control interno. Ejercicio 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

| Nombre:              | Huella digital SHA-256 | Tamaño   |
|----------------------|------------------------|----------|
| Selección entidad    | [REDACTED]             | 96,7 KB  |
| Alegaciones firmadas | [REDACTED]             | 216,2 KB |
| Anexo 1 firmado      | [REDACTED]             | 490,1 KB |
| Anexo 2 firmado      | [REDACTED]             | 524,0 KB |
| Anexo 3 firmado      | [REDACTED]             | 627,8 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: [dpd@sindicom.es](mailto:dpd@sindicom.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

### Instancia

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



|  |   |
|--|---|
| DOCUMENTO<br>Oficio firmado por el Alcalde: <b>Alegaciones sindicatura cuentas</b>   | IDENTIFICADORES   |
| OTROS DATOS<br>Código para validación: [REDACTED]<br>Fecha de emisión: <b>4 de Enero de 2024 a las 12:51:03</b><br>Página 1 de 2 | FIRMAS<br>El documento ha sido firmado o aprobado por :<br>1.- Alcalde del Ajuntament ALBAL. Firmado 04/01/2024 12:19 |
|  | ESTADO<br><b>FIRMADO</b><br>04/01/2024 12:19  |

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE ALBAL  
04/01/2024



AJUNTAMENT  
D'ALBAL

SERVICIS ECONÒMICS

## Alegaciones que se formulan al borrador del informe de fiscalización del ejercicio de control interno de las entidades locales. Ejercicio 2022

### PRIMERA ALEGACIÓN.

#### Apéndice 4. Página 50. Apartado 1.3. Párrafo 5º

Donde dice:

“Contratación de personal  
El informe de intervención de **3 de febrero de 2022**.....”

Debe decir:

“Contratación de personal  
El informe de intervención de **5 de enero de 2022**.....”

Se ha comprobado que por fallo del servicio de verificación de firmas del programa informático la fecha válida de la firma del documento es la que aparece en el recuadro de “Firmas” y no en el del “Estado”.

#### Documentación justificativa de la alegación

Se remite como **anexo 1**:

Documento pdf. del informe de intervención número 1/2022 de fecha 5 de enero de 2022 junto con el del técnico informático explicativo de esta incidencia.

### SEGUNDA ALEGACIÓN.

#### Apéndice 4. Página 51. Apartado 1.3. Párrafo 1º

Donde dice:

“La Resolución de la Alcaldía de **4 de febrero de 2022**.....”

Debe decir:

“La Resolución de la Alcaldía de **31 de enero de 2022**.....”

Se ha comprobado que por fallo del servicio de verificación de firmas del programa informático la fecha válida de la firma del documento es la que aparece en el recuadro de “Firmas” y no en el del “Estado”.

Este es una copia impresa del documento electrónico

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**Alegaciones firmadas**

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

Pág. 1 de 2

|  |   |
|--|---|
| DOCUMENTO<br>Oficio firmado por el Alcalde: <b>Alegaciones<br/>sindicatura cuentas</b>   | IDENTIFICADORES   |
| OTROS DATOS<br>Código para validación: [REDACTED]<br>Fecha de emisión: <b>4 de Enero de 2024 a las 12:51:03</b><br>Página 2 de 2 | FIRMAS<br>El documento ha sido firmado o aprobado por :<br>1.- Alcalde del Ajuntament ALBAL. Firmado 04/01/2024 12:19 |
|  | ESTADO<br><b>FIRMADO</b><br>04/01/2024 12:19  |

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE ALBAL  
04/01/2024

SELLO

Registrado el 04/01/2024 a las 13:35  
Nº de entrada 29 / 2024

Este es una copia impresa del documento electrónico



2

### Documentación justificativa de la alegación

Se remite como **anexo 2**:

Documento pdf. de la resolución de Alcaldía número 2022/173 de fecha 31 de enero de 2022, junto con el del con el del técnico informático explicativo de esta incidencia.

### TERCERA ALEGACIÓN.

#### Apéndice 4. Página 51. Apartado 1.3. Párrafo 1º

“La Resolución de la Alcaldía....., *sin que conste si se ha producido el reintegro de los finiquitos percibidos*”.

Los citados importes fueron reembolsados mediante descuento de los mismos en la nómina del mes de enero de 2022.

### Documentación justificativa de la alegación

Se remite como **anexo 3**:

Certificado (pdf) de secretaría de la resolución de Alcaldía 2022/181 de fecha 31 de enero de 2022 donde se señalan las incidencias que reflejan las nóminas que son objeto de aprobación y reconocimiento de la obligación en el mes de enero y donde se recogen las cantidades que van a devolverse con cargo a dicha nómina por parte del personal afectado.

En Albal a la fecha de la firma electrónica

EL ALCALDE

JOSE MIGUEL FERRIS ESTREMS

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE ALGINET  
27/12/2023

SELLO

Registrado el 27/12/2023 a las 12:28  
Nº de entrada 3299 / 2023



## PAA2023/23 - FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO. EJERCICIO 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2109511

### Interesado nº 1

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: AYUNTAMIENTO DE ALGINET  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Representante

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)  
*Representación válida comprobada mediante certificado digital*

### Contenido de la Instancia

PAA2023/23 - Fiscalización del ejercicio del control interno. Ejercicio 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

| Nombre:   | Huella digital SHA-256 | Tamaño   |
|---|------------------------|----------|
| Selección entidad   |                        | 96,3 KB  |
| 1- Plan_Anual_de_Control_Financiero_PACF_2022_-_SEFYCU_3232350                                      |                        | 496,4 KB |
| 2- Resolucion_N_749_de_15052022_Aprobacion_del_Plan_Anual_de_Control_Financiero_2022_-_SEGRA_558523 |                        | 266,5 KB |
| 3- _Dictamen_Comision_Hacienda_18_05_2022_Plan_Anual_de_Control_Financiero_2022_-_SEFYCU_3259801    |                        | 291,1 KB |
| 4- Certificado_acuerdo_Pleno_control_interno_PACF_22_-_SEFYCU_3787190                               |                        | 300,6 KB |
| Alegaciones_Informe_fiscalizacion_Control_Interno_2022_Sindicatura_de_Cuentas_-_SEFYCU_4703365      |                        | 395,7 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/>

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

### Instancia

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

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE ALGINET  
27/12/2023



**PAA2023/23 - FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO.  
EJERCICIO 2022.**

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2109511

Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.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.)

SELLO

Registrado el 27/12/2023 a las 12:28  
Nº de entrada 3299 / 2023

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**Instancia**

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



FIRMADO POR

El Interventor de Ajuntament d'Alginet:  
27/12/2023

## Alegaciones que se formulan en el borrador del informe de fiscalización del ejercicio del control interno en las entidades locales.

Ejercicio 2022

### Primera y única alegación

Apartado 3.1 del borrador del Informe, página 49, párrafo primero y segundo

#### Contenido de la alegación:

En dicho apartado se indica:

#### **Actuaciones de control financiero**

No se ha elaborado el plan anual de control financiero del ejercicio 2022. Tampoco hubo informes desfavorables acerca de la aprobación o liquidación del presupuesto, ni de las modificaciones de crédito.

No se han realizado otras actuaciones de control permanente en el Ayuntamiento, ni el control financiero posterior de los ingresos. El Ayuntamiento no tenía ninguna entidad dependiente sobre la que realizar auditorías públicas.

Pero el Ayuntamiento de Alginet sí que tiene aprobado el Plan anual de Control financiero de 2022, siendo el cronograma que se ha seguido para su aprobación el siguiente:

- 13/04/2022: Se crea el expediente Sedipualb@ 986086P: 2022\_CONTROL INTERNO\_PACF\_22\_PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO 2022\_(ART 31\_RD\_424\_2017)
- 09/05/2022: Se añade y firme el "PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE ALGINET 2022 (PACF\_22)"
- 15/05/2022: Se aprueba por Resolución de Alcaldía nº749 el PACF 2022
- 18/05/2022 se da cuenta a la comisión de hacienda y especial de cuentas del PACF 2022
- 26/05/2022: Se da cuenta al Pleno del PACF

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

- 1- Plan\_Anual\_de\_Control\_Financiero\_PACF\_2022\_-\_SEFYCU\_3232350.pdf
- 2- Resolucion\_N\_749\_de\_15052022\_Aprobacion\_del\_Plan\_Anual\_de\_Control\_Financiero\_2022\_-\_SEGRA\_558523.pdf
- 3- Dictamen\_Comision\_Hacienda\_18\_05\_2022\_Plan\_Anual\_de\_Control\_Financiero\_2022\_-\_SEFYCU\_3259801.pdf
- 4- Certificado\_acuerdo\_Pleno\_control\_interno\_PACF\_22\_-\_SEFYCU\_3787190.pdf

FIRMADO POR

La persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE L'ELIANA  
13/01/2024

SELLO

Registrado el 13/01/2024 a las 8:41  
Nº de entrada 70 / 2024



## PAA2023/23 - FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO. EJERCICIO 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2123531

### Interesado nº 1

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: AYUNTAMIENTO DE L'ELIANA  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Representante

Doc. identidad: [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)  
*Representación válida comprobada mediante certificado digital*

### Contenido de la Instancia

PAA2023/23 - Fiscalización del ejercicio del control interno. Ejercicio 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

| Nombre:  | Huella digital SHA-256 | Tamaño   |
|--|------------------------|----------|
| Selección entidad  |                        | 96,1 KB  |
| PAA2023-23<br>ALEGACION_INFORME_DE_CONTROL_SINDICATURA_<br>_SEFYCU_4748615         |                        | 637,3 KB |
| Resolucion_N_1177_de_07042022_RESOLUCION_APRO<br>BACION_PLAN_ACCION___SEGRA_548222 |                        | 1,0 MB   |

### 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: [dpd@sindicom.es](mailto:dpd@sindicom.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

### Instancia

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



Ajuntament de l'Eliana

Intervenció

Expediente 1694094J

FIRMADO POR

La Interventora de l'Ajuntament de l'Eliana  
12/01/2024

**Al·legacions que es formulen , per l'Ajuntament de l'Eliana CIF P4611800F ,a l'esborrany de l'informe de fiscalització de l'exercici del control intern en les entitats locals. Exercici 2022.**

**Asunto:PAA2023/23**

**Primera al·legació:**

Apartat :Apéndice 3 , apartado segundo , análisis del control interno en las entidades de la muestra ,de l'esborrany de l'Informe, pàgina 41, paràgraf \_ Cuadro 18

Contingut de l'al·legació:

Mediante resolución de alcaldía 1177/2022 de 07/04/2022 se procedió a la aprobación del Plan de acción del ayuntamiento de l'Eliana al control financiero de 2021.

Proceder modificar el cuadro 18 y donde indica que no se ha elaborado plan de acción , modificarlo a la vista de la justificación que se aporta

Documentació justificativa de l'al·legació:

Se adjunta el decreto de alcaldía de aprobación de dicho plan como ANEXO 1

Cal detallar i referenciar els annexos

**Segunda al·legació**

Apartat 10.1, resultados del control interno,de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, últim paràgraf

Contingut de l'al·legació:

Se indica que "(...)el presidente de la entidad local no ha elaborado el correspondiente plan de acción en relación con el informe mencionado.(...)"

Mediante resolución de alcaldía 1177 de 07/04/2022 se procedió a la aprobación del Plan de acción del ayuntamiento de l'Eliana al control financiero de 2021.

Proceder modificar la redacción indicada, para hacer constar que si que se procedió a la aprobación de un plan de acción.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Se adjunta el decreto de alcaldía de aprobación de dicho plan

FIRMADO POR

L'Alcalde de l'Ajuntament de l'Eliana  
SALVADOR TORRENT CATALA  
12/01/2024

SELLO

Registrado el 13/01/2024 a las 8:41  
Nº de entrada 70 / 2024



## **ANNEX IV**

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





## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN EN LES ENTITATS LOCALS. EXERCICI 2022**

El termini concedit per a efectuar al·legacions a l'esborrany de l'Informe va finalitzar el 10 de gener de 2024. S'han remés i analitzat al·legacions per part de tres entitats. El text de les al·legacions es publica juntament amb l'informe corresponent a què fan referència.

Aquesta fiscalització s'ha realitzat amb la informació i la documentació aportada pels interventors locals en el mòdul de control intern de la Plataforma de Rendició de Comptes.

De l'anàlisi realitzada s'informa del que segueix:

### **AJUNTAMENT D'ALBAL**

#### **1a al·legació: apartat 1.3 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, paràgraf 3r**

L'Ajuntament sol·licita que es canvie la data de l'informe d'Intervenció. A causa d'un error del servei de verificació de signatures del programa informàtic, la data vàlida de la signatura del document és la que apareix en el requadre de "Signatures" i no en el de l'"Estat".

Es modifica l'esborrany d'informe per a incloure la informació aportada per l'Ajuntament.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Nova redacció del paràgraf tercer de l'apartat 1.3, apèndix 4, de l'esborrany d'informe:

"L'informe d'Intervenció de 5 de gener de 2022 observa que la despesa derivada de la contractació de diversos treballadors, per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de data 30 de desembre de 2021, ha sigut autoritzada i disposada sense que s'haja realitzat el tràmit de fiscalització i intervenció prèvia preceptiu."

#### **2a al·legació: apartat 1.3 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, paràgraf 12é**

L'Ajuntament sol·licita que es canvie la data de la Resolució d'Alcaldia. A causa d'un error del servei de verificació de signatures del programa informàtic, la data vàlida de la signatura del document és la que apareix en el requadre de "Signatures" i no en el de l'"Estat".

La data correcta correspon al 31 de gener de 2022. Es modifica l'esborrany d'informe per a incloure la informació aportada per l'Ajuntament.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Vegeu l'al·legació següent.



### **3a al·legació: apartat 1.3 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, paràgraf 12é**

L'esborrany d'informe indica que la resolució d'Alcaldia que prenia coneixement de l'omissió de fiscalització no esmentava el reintegrament de les liquidacions percebudes indegudament per una sèrie de treballadors que havien prorrogat els seus contractes.

L'al·legació comunica que els imports esmentats van ser reembossats per mitjà de descompte en la nòmina del mes de gener de 2022.

En aquest sentit, l'Ajuntament aporta la Resolució d'Alcaldia 2022/181, de data 31 de gener de 2022, on s'assenyalen les incidències que reflecteixen les nòmines que són objecte d'aprovació el mes de gener i es recullen les quantitats que es retornaran amb càrrec a aquesta nòmina per part del personal afectat.

Es modifica l'esborrany d'informe per a incloure la informació aportada per l'Ajuntament.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Nova redacció del paràgraf dotzé de l'apartat 1.3, apèndix 4, de l'esborrany d'informe:

"La Resolució de l'Alcaldia de 31 de gener de 2022 pren coneixement de l'omissió de la funció interventora produïda i acorda que continue el procediment, autoritza i disposa la despesa derivada de les nòmines corresponents del personal esmentat, que inclou el reintegrament de les liquidacions percebudes."

## **AJUNTAMENT D'ALGINET**

### **1a al·legació: apartat 5.1.2 de l'esborrany de l'Informe, paràgraf huité. Quadre 19 i apartat 2 de l'apèndix 3 de l'esborrany d'informe. Apartat 3.1 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe**

#### **Comentaris**

L'al·legació de l'Ajuntament fa referència al Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022, que va ser aprovat pel Decret de l'Alcaldia de 15 de maig de 2022, i del qual es va donar compte al Ple a efectes informatius en la seua sessió de 26 de maig de 2022. L'al·legació s'acompanya de la documentació justificativa pertinent.

La informació proporcionada per la Intervenció en el mòdul de control intern de la Plataforma de Rendició de Comptes, que ha servit de base per a aquesta fiscalització, indicava que no s'havia aprovat el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022.

Es modifica l'esborrany d'informe per a incloure la informació aportada per l'Ajuntament.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Nova redacció del paràgraf huité de l'apartat 5.1.2 de l'esborrany d'informe:



"En onze dels ajuntaments analitzats, l'òrgan interventor va elaborar un pla anual de control financer, amb les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant cada exercici (article 31 de l'RCIL)."

Reelaboració del quadre 19 de l'esborrany de l'informe:

**Quadre 19. Actuacions de control financer en les entitats de la mostra. Exercici 2022**

| Ajuntament               | Pla anual control financer | Altres actuacions control permanent | Control financer posterior ingressos | Auditories públiques |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Albal                    | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| Albatera                 | SÍ                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Alginet                  | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Benetússer               | SÍ                         | NO                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| Benicàssim               | NO                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Carlet                   | NO                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Godella                  | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Guardamar del Segura     | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | SÍ                   |
| L'Eliana                 | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Massamagrell             | NO                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Nules                    | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Rojals                   | SÍ                         | NO                                  | NO                                   | NO                   |
| Silla                    | SÍ                         | SÍ                                  | SÍ                                   | NO                   |
| Tavernes de la Valldigna | NO                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| Xiva                     | SÍ                         | SÍ                                  | NO                                   | NO                   |
| <b>Total Sí</b>          | <b>11</b>                  | <b>9</b>                            | <b>6</b>                             | <b>3</b>             |
| <b>%</b>                 | <b>73,3%</b>               | <b>60,0%</b>                        | <b>40,0%</b>                         | <b>20,0%</b>         |

Nova redacció del paràgraf desé de l'apartat 2, apèndix 3, de l'esborrany de l'informe:

"En onze dels ajuntaments analitzats, l'òrgan interventor va elaborar un pla anual de control financer, amb les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant cada exercici (article 31 de l'RCIL)."

Nova redacció del huité paràgraf de l'apartat 3.1, apèndix 4, de l'esborrany de l'Informe:

"S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que es va remetre al Ple el 26 de maig de 2022. No hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit."



## AJUNTAMENT DE L'ELIANA

### **1a al·legació: apartat 5.1.2 de l'esborrany de l'Informe. Quadre 18 i apartat 2 de l'apèndix 3 de l'esborrany d'informe. Apartat 10.1 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'Ajuntament fa constar que l'Alcaldia sí que va aprovar el pla d'acció respecte a l'informe resum anual de control intern de 2021, per mitjà de la Resolució d'Alcaldia 1177/2022, de 7 d'abril de 2022. L'al·legació s'acompanya de la documentació justificativa pertinent.

La informació proporcionada per la Intervenció en el mòdul de control intern de la Plataforma de Rendició de Comptes, que ha servit de base per a aquesta fiscalització, indicava que no s'havia aprovat aquest pla d'acció.

La informació sol·licitada per la Plataforma de Rendició en aquest apartat correspon a l'exercici anterior al de referència, és a dir, a l'exercici 2021. Això és així perquè el termini de rendició de la informació de l'exercici 2022 venç el 30 d'abril de 2023, i en aquesta data és possible que no s'hagen complert les exigències de l'RCIL respecte al pla d'acció de la presidència de la corporació, segons el que s'estipula en el seus articles 37 i 38.

Es modifica l'esborrany d'informe per a incloure l'al·legació aportada per l'Ajuntament i les especificacions sobre l'exercici al qual es refereix la informació.

#### Conseqüències en l'Informe

Nova redacció dels paràgrafs sisé i seté de l'apartat 5.1.2 de l'esborrany d'informe:

"D'altra banda, el 33,3% dels ajuntaments va formalitzar en 2022 un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum esmentat, tal com exigeix l'article 38 de l'RCIL.

Es detecta un notable incompliment de les prescripcions de l'RCIL en la mostra d'ajuntaments analitzada. Només cinc d'aquests ajuntaments (Alginet, Benetússer, l'Eliana, Nules i Silla) van complir el que s'estipula en aquests aspectes (quadre 18)."

Reelaboració del quadre 18 de l'esborrany de l'informe:



### Quadre 18. Resultats del control intern per a les entitats de la mostra. Exercici 2022

| Ajuntament               | Informe anual |              | Enviat a la  |              |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|                          | resultat CI   | Remés al Ple | IGAE         | Pla d'acció  |
| Albal                    | SÍ            | SÍ           | SÍ           | NO           |
| Albatera                 | NO            | N/A          | N/A          | N/A          |
| Alginet                  | SÍ            | SÍ           | SÍ           | SÍ           |
| Benetússer               | SÍ            | SÍ           | SÍ           | SÍ           |
| Benicàssim               | NO            | N/A          | N/A          | N/A          |
| Carlet                   | NO            | N/A          | N/A          | N/A          |
| Godella                  | SÍ            | SÍ           | SÍ           | NO           |
| Guardamar del Segura     | SÍ            | SÍ           | SÍ           | NO           |
| L'Eliana                 | SÍ            | SÍ           | SÍ           | SÍ           |
| Massamagrell             | SÍ            | SÍ           | SÍ           | NO           |
| Nules                    | SÍ            | SÍ           | SÍ           | SÍ           |
| Rojals                   | NO            | N/A          | N/A          | N/A          |
| Silla                    | SÍ            | SÍ           | SÍ           | SÍ           |
| Tavernes de la Valldigna | SÍ            | SÍ           | SÍ           | NO           |
| Xiva                     | SÍ            | SÍ           | NO           | NO           |
| <b>Total Sí</b>          | <b>11</b>     | <b>11</b>    | <b>10</b>    | <b>5</b>     |
| <b>%</b>                 | <b>73,3%</b>  | <b>73,3%</b> | <b>66,7%</b> | <b>33,3%</b> |

Nova redacció dels paràgrafs sisé, seté i huité de l'apartat 2, apèndix 3, de l'esborrany de l'Informe:

"L'òrgan interventor del 73,3% dels ajuntaments va elaborar l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2021 (exercici anterior al de referència), tal com estableix l'article 37 de l'RCIL. Aquest informe resum va ser remés al Ple de la corporació i a la IGAE en tots els casos, excepte l'Ajuntament de Xiva, que no el va remetre a la IGAE.

D'altra banda, el 33,3% dels ajuntaments va formalitzar un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum esmentat, d'acord amb l'article 38 de l'RCIL.

Es detecta un notable incompliment de les prescripcions de l'RCIL en la mostra d'ajuntaments analitzada. Només cinc d'aquests ajuntaments (Alginet, Benetússer, l'Eliana, Nules i Silla) van complir el que estipula l'RCIL en aquests aspectes."

Nova redacció del paràgraf huité de l'apartat 10.1, apèndix 4, de l'esborrany de l'Informe:

"S'ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2021 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remés al Ple de l'entitat i a la IGAE. El president de l'entitat ha elaborat el pla d'acció corresponent en relació amb l'informe esmentat."



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe fiscalització control intern EELL\_2022\_val - SEFYCU 4845305

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 AAD7 NJX2 RM9Y AN2U

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

Signatura electrònica avançada - ACCV - 15/2/2024 7:40  
VICENT CUCARELLA TORMO