

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercici 2021



RESUM

La fiscalització efectuada s'ha centrat en la informació relativa a l'exercici del control intern en les entitats locals, corresponent a 2021, 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'ha triat i analitzat una mostra d'aquests expedients en setze municipis del tram de població comprés entre 20.000 i 30.000 habitants: Alfafar, l'Alfàs del Pi, Almoradí, Altea, Asp, Bétera, Cullera, Ibi, Lliria, Montcada, Mutxamel, Picassent, el Pilar de la Foradada, la Pobla de Vallbona, Requena i Sant Joan d'Alacant.

De la informació retuda s'obtenen les incidències més significatives detectades pels responsables del control intern en el desenvolupament 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 86,7% de les entitats locals havia retut la informació de l'exercici 2021 prevista en la Instrucció fins a la data de realització d'aquest informe (15 d'octubre de 2022). El 73,2% 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 només suposaven un 50,8% en 2021. D'altra banda, un 75,0% 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 d'altres actuacions de control permanent.

D'altra banda, només un 7,3% 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 2021.



En 2021 hi hagué 187 entitats que van comunicar l'adopció de 6.470 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 300 milions d'euros.

Les principals modalitats de despesa que van ser objecte d'objecció van ser, per ordre 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 103 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia en 2021. El nombre d'expedients va ascendir a 2.924, amb un import total associat de 178 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, 28 ajuntaments i una diputació provincial han informat sobre anomalies en un total de 248 expedients, amb un import associat de 3 milions d'euros. Les taxes, els impostos locals 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 la resta 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 2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitat dels òrgans de la Intervenció	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Limitacions a l'abast	4
5. Conclusions	4
6. Recomanacions	11
Apèndix 1. Objectius, abast i marc normatiu de la fiscalització	12
Apèndix 2. Aspectes generals sobre la informació rebuda en la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes	19
Apèndix 3. Resultats globals obtinguts de l'anàlisi de la informació i documentació presentada per les entitats de la mostra	36
Apèndix 4. Apartat específic de cada entitat de la mostra	45
Tràmit d'al·legacions	97
Aprovació de l'Informe	98
Annex I. Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2021 a la plataforma de rendició, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat	
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 2021	
Annex III. Al·legacions presentades	
Annex IV. Informe sobre les al·legacions presentades	

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 2022 (PAA2022), 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 2021. 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 2021, 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 setze municipis de la Comunitat Valenciana del tram de població comprés entre 20.000 i 30.000 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 2021 d'un total de 82 entitats (61 ajuntaments i 21 mancomunitats), ja que no van complir l'obligació de remetre la informació a què es refereix l'article 218 del TRLRHL, o bé van remetre aquesta informació amb posterioritat a la data límit per a la recollida de dades d'aquesta fiscalització, el 15 d'octubre de 2022.

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 86,7% de les entitats locals havia retut la informació de l'exercici 2021 prevista en la Instrucció fins a la data de realització d'aquest informe (15 d'octubre de 2022, cinc mesos i mig després del termini legal). Per a l'exercici 2020 aquest percentatge va ser del 75,0% en termes homogenis, és a dir, si considerem la rendició cinc mesos i mig després del termini legal.

El 73,2% de les entitats locals van complir en 2021 aquesta obligació dins del termini legal (el 67,8% en 2020). Es constata un notable augment de la rendició en termini de les entitats locals, ja que aquests percentatges van ser de només el 43,5% en 2018 i del 67,3% en 2019.



El major grau de rendició correspon als ajuntaments de més població i a les àrees metropolitanes. Per contra, el grau de compliment més baix va tindre lloc en les mancomunitats i als ajuntaments amb menor població (quadre 1).

En 2021 hi hagué 320 entitats que van comunicar no tindre cap tipus d'informació per remetre, la qual cosa equival a un 60,0% del total d'entitats que van realitzar trameses, mentre que en 2020 el percentatge va ser del 62,3%. 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 80,7% (quadre 2).

Amb caràcter general, com més gran és la dimensió de 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 40,0% en 2021 i al 37,7% en 2020, percentatges similars als d'exercicis anteriors (37,6% en 2019 i 37,2% en 2018).

Aspectes generals del control intern de l'exercici 2021 en les entitats que han presentat informació

Estructura de l'òrgan d'Intervenció

Existeix 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 50,8% en 2021 (un 52,1% en 2020). La provisió del lloc d'interventor per mitjà de concurs constituïa un 46,9% del total, seguit del nomenament accidental (16,9%), l'acumulació (13,3%) i els nomenaments interins (9,8%) (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 75,0% dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals considerava insuficient la dotació de mitjans personals i materials de què disposava en 2021, el 64,3% dels quals havia comunicat aquesta circumstància al Ple. Aquestes xifres van ser del 71,6% i del 60,6% en l'exercici 2020, respectivament (quadre 3).

Sistema de control intern

Segons el que s'ha comunicat en la plataforma de rendició, durant l'exercici 2021 el 61,7% de les entitats locals aplicava el règim de control intern simplificat (un 59,7% en 2020). No obstant això, s'ha comprovat que almenys 26 d'aquestes entitats (25 entitats en 2020) 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 75,0% de les entitats locals, de les quals únicament el 15,9% comprovava altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari, diferents dels previstos expressament en l'article 13 del Reial Decret 424/2017, mentre que el 69,4% afirmava aplicar aquest règim de fiscalització limitada prèvia a tota classe de despeses i obligacions de l'entitat. En 2020 aquests percentatges van ser del 68,5%, del 16,5% i del 63,1%, respectivament.

D'altra banda, el 85,4% del total d'òrgans d'Intervenció que havien remès 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 83,1% en 2020) (quadre 4).

Resultats del control intern

Un 68,7% dels òrgans d'Intervenció que van enviar informació en matèria de control intern de l'exercici 2021 va comunicar haver elaborat el resum anual dels resultats de control intern de l'exercici anterior al de referència, dels quals un 62,3% va indicar que es va remetre al Ple de l'entitat i un 73,8% a la IGAE. Aquests percentatges van ser en 2020 del 67,9%, del 59,7% i del 64,2%, 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 15,0% de les entitats locals de les quals s'havia rebut informació, percentatge que arriba a l'11,8% en 2020.

En termes generals, destaca el 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 i les mancomunitats són les entitats que van incomplir en major mesura aquestes obligacions (quadre 5).

Actuacions de control financer

També és rellevant la baixa incidència del control financer en l'exercici 2021. Només el 20,8% de les entitats locals havia elaborat el pla anual de control financer, percentatge inferior al de 2020 (un 22,1%). Quant a altres actuacions de control permanent i el control financer posterior dels ingressos, a penes les va realitzar el 30% de les entitats en els dos exercicis.

D'altra banda, del total d'intervencions que van remetre informació relativa al control intern, només un 7,3% en 2021 i un 8,0% en 2020 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 16 entitats locals en 2021 i de 15 entitats en 2020 van emetre informes desfavorables sobre modificacions pressupostàries. Pel que fa a l'aprovació o la liquidació del pressupost, en 2021 hi hagué 22 informes negatius (24 informes en 2020).



Al llarg de l'exercici 2021, un 23,6% de les intervencions locals van emetre informes desfavorables sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa (el 24,9% en 2020) (quadre 6).

Acords contraris a objeccions de l'exercici 2021 comunicats a través de la Plataforma

En 2021 hi hagué 187 entitats que van comunicar l'adopció de 6.470 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 300 milions d'euros. Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar la gran majoria d'acords contraris a objeccions. Hi 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 67,5% del nombre total d'acords. Els segueixen en importància les despeses de personal (12,7%) i en menor mesura 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 destaquen els expedients adoptats amb absència dels requisits establits en l'Acord 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 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 de l'exercici 2021 comunicats a través de la Plataforma

Només 103 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia en 2021, la qual cosa suposa un 19,3% del total de trameses. El nombre d'expedients va ascendir a 2.924, amb un import total associat de 178 milions d'euros. Si tenim en compte el mateix període de rendició per a 2020 (5 mesos després del termini legal), el nombre d'entitats que va comunicar aquesta informació va experimentar en 2021 un increment del 22,5%, mentre que l'import associat va augmentar el 22,0%, per la qual cosa s'observa una implantació progressiva d'aquest procediment a partir de la seua regulació en l'RCIL¹ (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.

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



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 12).

La causa més freqüent ha sigut la falta de tramitació de l'expedient corresponent, que en 2021 ha suposat al voltant del 70% dels casos i de l'import total. Una altra de les causes importants va ser la utilització incorrecta del procediment de contractació (quadre 13).

Anomalies d'ingressos de l'exercici 2021 comunicades a través de la Plataforma

Només 29 entitats en 2021, principalment ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos. El nombre total d'expedients va ascendir a 248, amb un import associat de 3 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 83,0% del total d'expedients (quadre 14).

Segons la seua naturalesa econòmica, el major nombre d'anomalies en 2021 es van comunicar en els impostos locals i les taxes, seguits per les multes i sancions (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 setze municipis del tram de població comprés entre 20.000 i 30.000 habitants: Alfafar, l'Alfàs del Pi, Almoradí, Altea, Asp, Bétera, Cullera, Ibi, Llíria, Montcada, Mutxamel, Picassent, el Pilar de la Foradada, la Pobla de Vallbona, Requena i Sant Joan d'Alacant.

Totes aquestes entitats, excepte l'Ajuntament d'Ibi, van remetre la informació de 2021 en el termini estipulat per la Instrucció (quadre 16).

Anàlisi del control intern sobre les entitats de la mostra

L'Ajuntament d'Almoradí va ser l'únic que va realitzar una fiscalització prèvia plena de les despeses. La resta de les entitats (un 93,8%) van declarar tindre implantat en 2021 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 50,0% 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 75,0% 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 remés al Ple de la corporació i a la IGAE en un 62,5% dels casos.



D'altra banda, el 43,8% dels ajuntaments va formalitzar en 2021 un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'esmentat informe resum, 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 set d'aquests ajuntaments (Alfajar, Asp, Cullera, Lliria, Montcada, Picassent i la Pobla de Vallbona) van complir en 2021 tot el que s'estipula en aquests aspectes (quadre 18).

En deu 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 2021 (article 31 de l'RCIL).

El 75,0% dels ajuntaments de la mostra va realitzar altres actuacions de control permanent. El control financer posterior dels ingressos es va realitzar en nou de les entitats en aquest exercici. D'altra banda, quatre 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 Mutxamel i Altea van remetre la majoria dels acords contraris a objeccions (un 56,5% entre els dos). Els segueixen en importància els ajuntaments de la Pobla de Vallbona, Montcada, Asp i Bétera. Respecte a l'import dels acords, destaquen Asp, Bétera i la Pobla de Vallbona (quadre 20).

La modalitat en què es va adoptar major nombre d'acords va ser la contractació, seguida d'altres procediments, despeses de personal i subvencions (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.

Deu ajuntaments de la mostra van comunicar a la Plataforma de Rendició de Comptes haver incorregut en omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2021. Els ajuntaments de Lliria i Picassent comprenen la majoria dels expedients remesos. En aquest apartat van informar que no hi havia fets que calguera comunicar els ajuntaments de l'Alfàs del Pi, Almoradí, Altea, Cullera, Ibi i Mutxamel (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 l'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 establits per l'article 106 de l'LPAC. 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 l'LTBG.

Anàlisi de les anomalies dels ingressos

L'Ajuntament d'Asp va ser l'única entitat de la mostra que va comunicar anomalies en ingressos durant l'exercici 2021. Totes les anomalies es van detectar en la modalitat de taxes.

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 els motiven. En aquest sentit, els òrgans de govern han d'evitar que el funcionament amb aquestes objeccions i incidències es convertís en una cosa ordinària 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 habiliti les prestacions que s'estaven obtenint i sense ajustar-se a les disposicions del 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 reproduïska, 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 les 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 31 de desembre de 2021, va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2022 (PAA2022) la fiscalització de l'exercici del control intern per part de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, corresponent a l'exercici 2021.

Des de l'exercici 2015, la Sindicatura de Comptes realitza fiscalitzacions de la informació continguda en la Instrucció, de manera coordinada amb el Tribunal de Comptes (exercicis 2015 i 2016) o de manera independent (exercicis 2017 a 2020).

L'obligació de presentar aquesta 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.

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.

La Sindicatura de Comptes vol 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 Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

Posteriorment, per mitjà dels acords de 30 de juliol de 2015 i 17 de novembre de 2017, es va 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 que cal 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, amb 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 que cal 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 el qual 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 d'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 2021 per 615 entitats locals, a més de 58 organismes autònoms dependents i 35 consorcis adscrits a aquestes entitats.

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 omissió 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, setze municipis del tram de població comprés entre 20.000 i 30.000 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 2021.

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 les adreces web esmentades 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 les trameses realitzades fins al 15 d'octubre de 2022. Això sense perjudici de recalcar 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 en què 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 2021 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 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
- 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 d'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 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- 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).
- 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 2021

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 2021.

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. Percentatge i grau de compliment en termini, per exercici, tipus d'entitat i tram de població. Exercici 2021

Tipus entitat	Cens	Trameses (a 15/10/2022)	%	En termini	%
Ajuntament	542	481	88,7%	409	75,5%
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.	11	10	90,9%	8	72,7%
De 20.001 a 50.000 h.	50	48	96,0%	44	88,0%
De 5.001 a 20.000 h.	92	82	89,1%	70	76,1%
De 1.001 a 5.000 h.	164	137	83,5%	108	65,9%
D'1 a 1.000 h.	221	200	90,5%	175	79,2%
Diputació	3	3	100,0%	2	66,7%
Mancomunitat	61	40	65,6%	31	50,8%
Àrea metropolitana	2	2	100,0%	2	100,0%
Entitat local menor	7	7	100,0%	6	85,7%
Total 2021	615	533	86,7%	450	73,2%
Total 2020	615	514	83,6%	417	67,8%

El quadre anterior reflecteix la situació a 15 d'octubre de 2022, la qual cosa suposa que les dades de 2020 corresponen fins a 17 mesos i mig després del termini legal (30 d'abril de 2021), mentre que la rendició de 2021 només ha tingut en compte els cinc mesos i mig posteriors a aquest termini (30 d'abril de 2022, prorrogat fins al 2 de maig de 2022, segons el que s'estipula en l'article 30.5 de l'LPACAP).

En termes homogenis, si considerem la rendició fins a cinc mesos i mig després del termini legal, havien remés la informació de 2020 un total de 461 entitats, un 75,0% del cens, proporció que augmenta fins al 86,7% per a l'exercici 2021.

Els percentatges d'aquelles que van complir l'obligació dins del termini legal van ser del 67,8% i del 73,2%, respectivament. Es constata un notable augment en la rendició en termini



de les entitats locals, ja que aquests percentatges només van arribar al 43,5% en 2018 i el 67,3% en 2019. En l'annex I d'aquest informe s'inclou 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.

Les entitats de major grandària van registrar el grau de compliment més significatiu en els dos exercicis, que arriba al 100% en els ajuntaments de més de 100.000 habitants i en les àrees metropolitanes. Per contra, el grau de compliment més baix va tindre lloc en les mancomunitats i en els ajuntaments amb menor població.

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 que comunicar sobre la informació sol·licitada.

Quadre 2. Nombre d'entitats amb certificats negatius: classificació per tipus d'entitat i tram de població. Exercici 2021

Tipus entitat	Trameses	Certificats negatius			Tots
		ACO	OFP	AI	
Ajuntament	481	304	386	453	282
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	2	8	0
De 20.001 a 50.000 h.	48	12	16	39	3
De 5.001 a 20.000 h.	82	21	51	74	17
De 1.001 a 5.000 h.	134	94	123	134	89
D'1 a 1.000 h.	203	176	194	195	173
Diputació	3	0	0	2	0
Mancomunitat	40	33	36	40	30
Àrea metropolitana	2	2	2	2	2
Entitat local menor	7	7	6	7	6
Total 2021	533	346	430	504	320
%	100,0%	64,9%	80,7%	94,6%	60,0%

En 2021 hi hagué 320 entitats que van comunicar no tindre cap tipus d'informació a remetre, la qual cosa equival a un 60,0% de les entitats que van realitzar trameses, mentre que en 2020 el percentatge va ser del 62,3%. Per tipus d'informació, les certificacions negatives en anomalies en ingressos superen el 90%, mentre que en l'omissió de fiscalització prèvia s'arriba a un percentatge del 80,7%.



Aquests percentatges no resulten homogenis atés el tipus d'entitat i al 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.

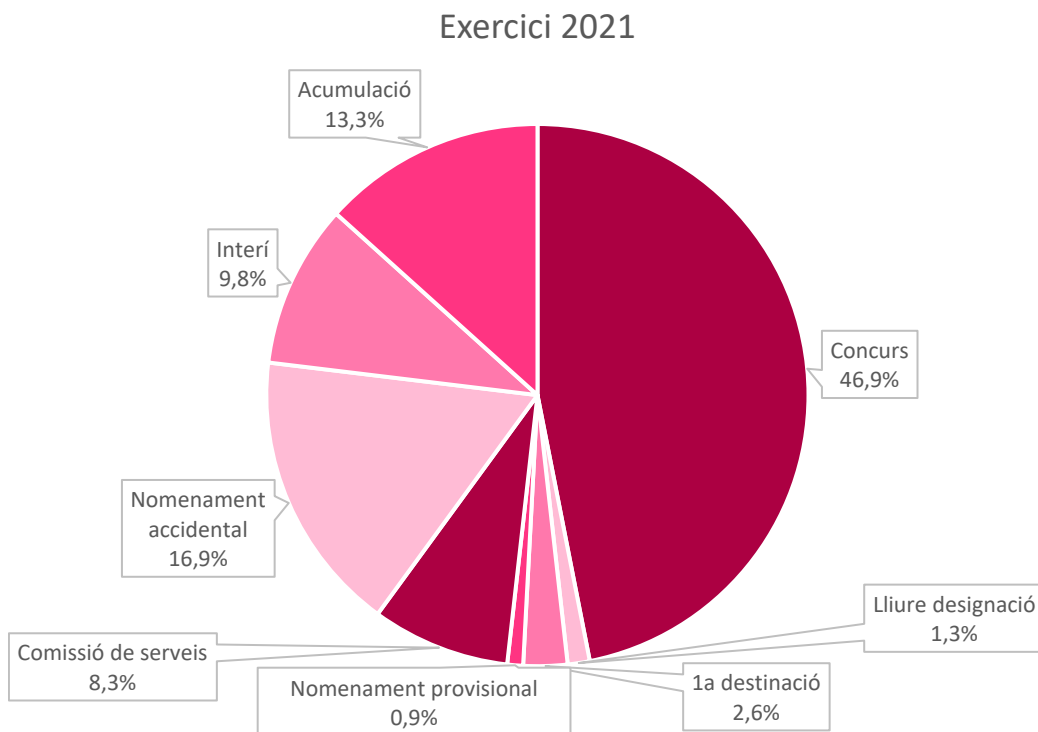
2. ASPECTES GENERALS DEL CONTROL INTERN DE LES ENTITATS QUE HAN PRESENTAT INFORMACIÓ. EXERCICI 2021

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

Els gràfics següents exposen 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 2021



A final de l'exercici 2021 els nomenaments de caràcter definitiu (concurs, lliure designació i nomenament de primera destinació) ascendien a un 50,8% del total, mentre que el 49,2% restant corresponia a formes de provisió no definitives. Aquest alt grau d'eventualitat

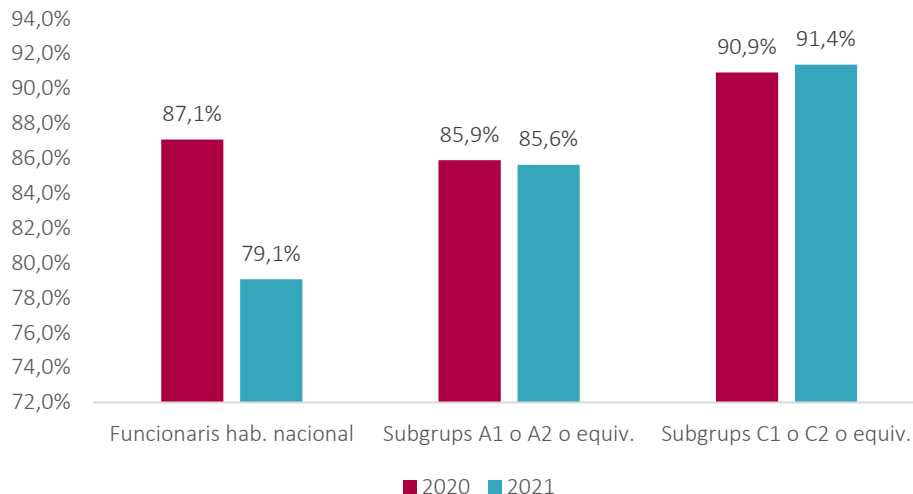


reflecteix una debilitat important del sistema de control intern de les entitats locals. La provisió del lloc d'interventor per mitjà de concurs suposava un 46,9%, seguit del nomenament accidental, que representava un 16,9%, així com del nomenament per acumulació i interí, que constituïen un 13,3% i un 9,8%, respectivament.

En 2020 els nomenaments definitius mantenien una importància similar, un 52,1% del total. El concurs era majoritari, amb un 49,2%, seguit pel nomenament accidental, l'acumulació i la interinitat (17,4%, 13,4% i 7,8%, 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 2020- 2021



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 2021

Tipus entitat	Trameses	Insuf. de mitjans	%	Elevat al Ple	%
Ajuntament	481	370	76,9%	240	64,9%
De 500.001 a 1.000.000 h.	1	1	100,0%	1	100,0%
De 100.001 a 500.000 h.	3	2	66,7%	2	100,0%
De 50.001 a 100.000 h.	10	10	100,0%	9	90,0%
De 20.001 a 50.000 h.	48	42	87,5%	33	78,6%
De 5.001 a 20.000 h.	82	75	91,5%	59	78,7%
De 1.001 a 5.000 h.	137	97	70,8%	49	50,5%
D'1 a 1.000 h.	200	143	71,5%	87	60,8%
Diputació	3	2	66,7%	2	100,0%
Mancomunitat	40	24	60,0%	12	50,0%
Àrea metropolitana	2	0	0,0%	0	-
Entitat local menor	7	4	57,1%	3	75,0%
Total 2021	533	400	75,0%	257	64,3%

Un 75,0% dels òrgans d'Intervenció de les entitats locals considerava insuficient la dotació de mitjans personals i materials de què disposava en 2021, dels quals el 64,3% havia comunicat aquesta circumstància al Ple. Aquestes xifres van ser del 71,6% i del 60,6% en l'exercici 2020, 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.

En el quadre següent es 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 sobre el règim de control dels drets i ingressos.



Quadre 4. Sistema de control intern aplicat en les entitats locals. Exercici 2021

Tipus d'entitat	Trame- ses	Control simplificat		Fiscalització limitada prèvia						Prescripció en ingressos	
		Nre.	%	Nre.	%	Altres req. Ple	%	Tot tipus de desp. i obl.	%	Nre.	%
Ajuntament	481	298	62,0%	366	76,1%	79	16,4%	338	70,3%	414	86,1%
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.	48	5	10,4%	41	85,4%	17	35,4%	38	79,2%	47	97,9%
De 5.001 a 20.000 h.	82	7	8,5%	66	80,5%	30	36,6%	56	68,3%	77	93,9%
De 1.001 a 5.000 h.	137	109	79,6%	94	68,6%	13	9,5%	83	60,6%	106	77,4%
D'1 a 1.000 h.	200	175	87,5%	153	76,5%	11	5,5%	149	74,5%	170	85,0%
Diputació	3	0	0,0%	3	100,0%	3	100,0%	2	66,7%	3	100,0%
Mancomunitat	40	25	62,5%	25	62,5%	2	5,0%	24	60,0%	31	77,5%
Àrea metropolitana	2	1	50,0%	1	50,0%	0	0,0%	1	50,0%	2	100,0%
Entitat local menor	7	5	71,4%	5	71,4%	1	14,3%	5	71,4%	5	71,4%
Total	533	329	61,7%	400	75,0%	85	15,9%	370	69,4%	455	85,4%

L'RCIL regula en el 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 61,7% de les entitats locals aplicava el règim de control intern simplificat en l'exercici 2021 (un 59,7% en 2020). No obstant això, s'ha comprovat que almenys 26 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 75,0% de les entitats locals en 2021 (el 68,5% en 2020), de les quals únicament el 15,9% comprovava altres requisits o tràmits essencials aprovats per acord plenari (el 16,5% en 2020), diferents dels previstos expressament en l'article 13 de l'RCIL, mentre que el 69,4% (63,1% en 2020) afirmava aplicar aquest règim de fiscalització limitada prèvia a tot tipus de despeses i obligacions de l'entitat.

D'altra banda, el 85,4% del total d'òrgans d'Intervenció que havien remès informació de l'exercici 2021 van comunicar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat (el 83,1% en 2020).



2.3. Resultats del control intern

L'article 37 del Reial Decret 424/2017 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 Reial Decret, 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 2021, remesa pels òrgans d'Intervenció local.

Quadre 5. Resultats del control intern per tipus d'entitat. Exercici 2021

Tipus entitat	Trameses	Informe anual		Remés al Ple		Enviat a la IGAE		Pla d'acció	
		res. CI							
		Nre.	%	Nre.	%	Nre.	%	Nre.	%
Ajuntament	481	339	70,5%	211	62,2%	251	74,0%	51	15,0%
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	7	70,0%	7	100,0%	7	100,0%	4	57,1%
De 20.001 a 50.000 h.	48	37	77,1%	31	83,8%	30	81,1%	16	43,2%
De 5.001 a 20.000 h.	82	61	74,4%	44	72,1%	56	91,8%	15	24,6%
De 1.001 a 5.000 h.	137	87	63,5%	45	51,7%	70	80,5%	6	6,9%
D'1 a 1.000 h.	200	143	71,5%	80	55,9%	85	59,4%	7	4,9%
Diputació	3	2	66,7%	2	100,0%	2	100,0%	3	150,0%
Mancomunitat	40	21	52,5%	13	61,9%	14	66,7%	0	0,0%
Àrea metropolitana	2	1	50,0%	0	0,0%	1	100,0%	1	100,0%
Entitat local menor	7	3	42,9%	2	66,7%	2	66,7%	0	0,0%
Total 2021	533	366	68,7%	228	62,3%	270	73,8%	55	15,0%

Un 68,7% dels òrgans d'Intervenció que van enviar informació en matèria de control intern de l'exercici 2021 va comunicar haver elaborat el resum anual dels resultats de control intern de l'exercici anterior al de referència, dels quals un 62,3% va indicar que es va remetre al Ple de l'entitat i un 73,8% a la IGAE. Aquests percentatges van arribar en 2020 al 67,9%, 59,7% i 64,2%, 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 15,0% de les entitats locals en què s'havia redactat aquest informe (en 2020 aquest percentatge va ser de l'11,8%).



En termes generals, destaca el baix compliment en l'elaboració de l'informe resum anual, la 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 major grau 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.

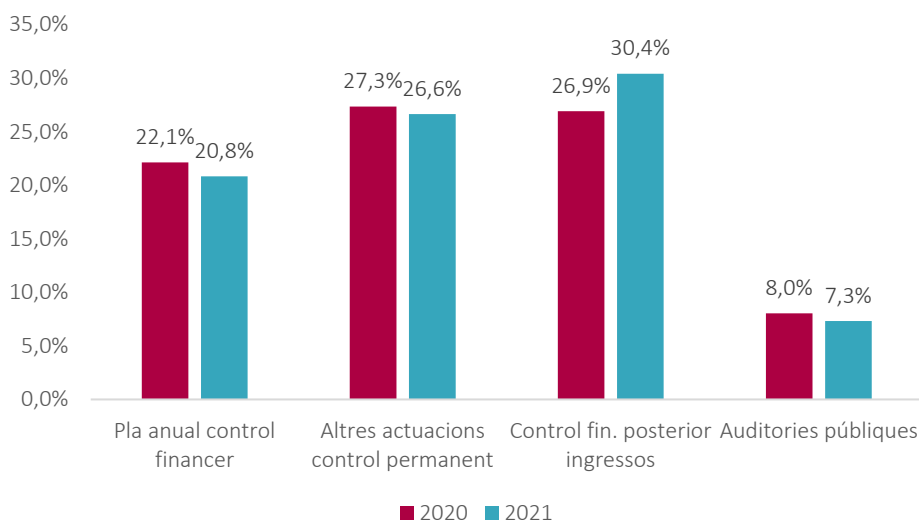
El control financer del sector públic local es du a terme per mitjà de les modalitats de control permanent i d'auditoria pública.

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 se n'ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó en comptabilitat.

D'altra 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.

En el quadre següent es resumeix la informació subministrada pels òrgans d'Intervenció local sobre les actuacions de control financer dutes a terme en l'exercici 2021, al costat de les dades de l'exercici anterior.

Gràfic 3. Actuacions de control financer. Exercicis 2020-2021



Només el 20,8% de les entitats locals havia elaborat el pla anual de control financer en 2021, percentatge inferior al de 2020 (un 22,1%). 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 7,3% en 2021 (un 8,0% en 2020) 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 2021, així com aquelles en les quals 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 2021

Tipus entitat	Trameses	Aprov. press.		Modif. press.		Liquid. press.		Estab. regla despesa	
		Nre.	%	Nre.	%	Nre.	%	Nre.	%
Ajuntament	481	16	3,3%	16	3,3%	4	0,8%	116	24,1%
De 500.001 a 1.000.000 h.	1	0	0,0%	1	100,0%	0	0,0%	0	0,0%
De 100.001 a 500.000 h.	3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1	33,3%
De 50.001 a 100.000 h.	10	1	10,0%	1	10,0%	0	0,0%	5	50,0%
De 20.001 a 50.000 h.	48	4	8,3%	4	8,3%	0	0,0%	14	29,2%
De 5.001 a 20.000 h.	82	5	6,1%	5	6,1%	2	2,4%	28	34,1%
De 1.001 a 5.000 h.	137	3	2,2%	3	2,2%	0	0,0%	33	24,1%
D'1 a 1.000 h.	200	3	1,5%	2	1,0%	2	1,0%	35	17,5%
Diputació	3	0	0,0%	0	0,0%	1	33,3%	2	66,7%
Mancomunitat	40	1	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	7	17,5%
Àrea metropolitana	2	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1	50,0%
Entitat local menor	7	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total 2021	533	17	3,2%	16	3,0%	5	0,9%	126	23,6%

Les intervencions de setze entitats locals van emetre informes desfavorables sobre les modificacions pressupostàries en 2021 (15 en 2020). Pel que fa a l'existència d'informes negatius sobre l'aprovació del pressupost, suposen un 3,2% del total d'enviaments rebuts en 2021 (un 4,3% en 2020). Els informes negatius sobre la liquidació corresponien a un 0,9% del total d'enviaments en els dos exercicis.

Al llarg de l'exercici 2021, un 23,6% 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 inferior al de 2020 (un 24,9%).



3. DADES AGREGADES DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS COMUNICADES PER LES ENTITATS LOCALS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA. EXERCICI 2021

Aquest apartat examina el nombre i 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 2021 (import en milers d'euros)

Tipus entitat	Trameses	Nre. entitats amb ACO	%	ACO			
				Nre.	% s/total	Import	% s/total
Ajuntament	481	177	36,8%	6.312	97,6%	293.908	98,1%
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%	18	0,3%	74.293	24,8%
De 50.001 a 100.000 h.	10	10	100,0%	382	5,9%	29.335	9,8%
De 20.001 a 50.000 h.	48	36	75,0%	2.020	31,2%	102.662	34,3%
De 5.001 a 20.000 h.	82	61	74,4%	2.923	45,2%	81.017	27,0%
De 1.001 a 5.000 h.	137	43	31,4%	837	12,9%	5.653	1,9%
D'1 a 1.000 h.	200	24	12,0%	132	2,0%	947	0,3%
Diputació	3	3	100,0%	93	1,4%	4.959	1,7%
Mancomunitat	40	7	17,5%	65	1,0%	729	0,2%
Àrea metropolitana	2	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Entitat local menor	7	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total	533	187	35,1%	6.470	100,0%	299.595	100,0%

En 2021 hi hagué 187 entitats que van comunicar l'adopció de 6.470 acords contraris a les objeccions de la Intervenció, amb un import total associat de 300 milions d'euros. Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar la gran majoria d'acords contraris a objeccions. Destaquen per la seua importància els ajuntaments amb població entre 5.001 i 50.000 habitants.



**Quadre 8. Acords contraris a objeccions, per modalitat de despesa. Exercici 2021
(import en milers d'euros)**

Modalitat de despesa	Nre. ACO	% s/total	Import	% s/total
Contractació	4.416	67,5%	180.096	60,1%
Encàrrecs a mitjans propis	19	0,3%	975	0,3%
Convenis	31	0,5%	8.636	2,9%
Subvencions	426	6,5%	5.406	1,8%
Personal	828	12,7%	67.928	22,7%
Operacions financeres	20	0,3%	1.323	0,4%
Bestretes de caixa fixa	18	0,3%	84	0,0%
Pagaments a justificar	23	0,4%	92	0,0%
Prelació de pagaments	218	3,3%	19.354	6,5%
Altres procediments	539	8,2%	15.701	5,2%
Total 2021	6.538	100,0%	299.595	100,0%

Quant a la modalitat de la despesa objecte de l'objecció, són rellevants els acords amb origen en expedients de contractació, que van arribar al 67,5% del nombre total d'acords. Els segueixen en importància les despeses de personal (12,7%) i en menor mesura els incompliments en subvencions i les despeses derivades d'altres procediments. En cada expedient es pot tramitar més d'una operació de despesa, per la qual cosa el seu nombre és superior al nombre d'expedients reflectit en la resta dels quadres.

**Quadre 9. Acords contraris a objeccions, segons la seua motivació. Exercici 2021
(import en milers d'euros)**

Causa de l'objecció	Nre. ACO	% s/total	Import	% s/total
Insuficiència o inadequació de crèdit	173	2,7%	16.845	5,6%
Comprovacions materials	134	2,1%	7.712	2,6%
La despesa es proposa a un òrgan que no té competència per a l'aprovació	82	1,3%	1.648	0,5%
Irregularitats en la documentació justificativa del rec. de l'obligació	208	3,2%	13.740	4,6%
No s'acredita prou el dret del perceptor	79	1,2%	4.204	1,4%
Omissió de requisits o tràmits que puguen donar lloc a la nul·litat de l'acte	3237	50,0%	160.856	53,7%
Es pot causar pèrdues econòmiques a la tresoreria de l'entitat local	2	0,0%	56	0,0%
Un altre tràmit declarat essencial per acord del Ple	680	10,5%	7.988	2,7%
Absència de requisits de l'Acord del Consell de Ministres no inclosos en els anteriors	1585	24,5%	65.475	21,9%
Diverses causes	290	4,5%	21.071	7,0%
Total 2021	6.470	100,0%	299.595	100,0%



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 2021 (import en milers d'euros)

Òrgan	Nre. ACO	% s/total	Import	% s/total
President	5.377	83,1%	215.905	72,1%
Ple	681	10,5%	65.322	21,8%
Altres	412	6,4%	18.368	6,1%
Total 2021	6.470	100,0%	299.595	100,0%

En l'exercici fiscalitzat, la gran majoria d'acords contraris a objeccions van ser adoptats pel president de l'entitat local. Els segueixen en importància els acords adoptats pel Ple i 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 2021

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 es 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 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 2021 (import en milers d'euros)

Tipus entitat	Trameses	Nre. entitats amb OFP	%	OFP			
				Nre.	% s/total	Import	% s/total
Ajuntament	481	95	19,8%	2.893	98,9%	177.292	99,7%
De 500.001 a 1.000.000 h.	1	1	100,0%	589	20,1%	64.886	36,5%
De 100.001 a 500.000 h.	3	3	100,0%	38	1,3%	28.921	16,3%
De 50.001 a 100.000 h.	10	8	80,0%	417	14,3%	41.126	23,1%
De 20.001 a 50.000 h.	48	32	66,7%	774	26,5%	24.250	13,6%
De 5.001 a 20.000 h.	82	31	37,8%	920	31,5%	16.767	9,4%
De 1.001 a 5.000 h.	137	14	10,2%	113	3,9%	798	0,4%
D'1 a 1.000 h.	200	6	3,0%	42	1,4%	544	0,3%
Diputació	3	3	100,0%	17	0,6%	231	0,1%
Mancomunitat	40	4	10,0%	13	0,4%	272	0,2%
Àrea metropolitana	2	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Entitat local menor	7	1	14,3%	1	0,0%	49	0,0%
Total 2021	533	103	19,3%	2.924	100,0%	177.844	100,0%

Només 103 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia en 2021, la qual cosa suposa un 19,3% dels enviaments. El nombre d'expedients va ascendir a 2.924, amb un import total associat de 178 milions d'euros. Si tenim en compte el mateix període de rendició per a 2020 (cinc mesos i mig), el nombre d'entitats que va comunicar aquesta informació hauria experimentat en 2021 un increment del 22,5%, mentre que l'import associat va augmentar el 22,0%, 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 2021 (import en milers d'euros)**

Modalitat de despesa	Nre. OFP	% s/total	Import	% s/total
Contractació	4.412	92,1%	165.178	92,9%
Encàrrecs a mitjans propis	3	0,1%	227	0,1%
Convenis	9	0,2%	190	0,1%
Subvencions	142	3,0%	2.414	1,4%
Personal	106	2,2%	3.448	1,9%
Operacions financeres	41	0,9%	14	0,0%
Bestretes de caixa fixa	3	0,1%	6	0,0%
Pagaments a justificar	2	0,0%	78	0,0%
Altres procediments	73	1,5%	6.289	3,5%
Total 2021	4.791	100,0%	177.844	100,0%

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 seu 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 seua motivació.
Exercici 2021 (import en milers d'euros)**

Causa de l'omissió	Nre. OFP	% s/total	Import	% s/total
Retard en la tramitació de l'expedient	23	0,8%	13.416	7,5%
Incorrecta utilització del procediment de contractació	528	18,1%	29.803	16,8%
Falta de tramitació de l'expedient corresponent	1988	68,0%	114.402	64,3%
Incompliments no justificats	10	0,3%	975	0,5%
Urgència	9	0,3%	324	0,2%
Falta de crèdit	51	1,7%	2.533	1,4%
Despeses que el gestor considerava ja fiscalitzades, o no fiscalitzables	71	2,4%	1.050	0,6%
Excés d'obra executada	2	0,1%	18	0,0%
Altres	74	2,5%	4.412	2,5%
Diverses causes	168	5,7%	10.911	6,1%
Total 2021	2.924	100,0%	177.844	100,0%



La causa més freqüent ha sigut la falta de tramitació de l'expedient corresponent, que en 2021 ha suposat al voltant del 70% de les omissions i de l'import total (percentatge similar a 2020). 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 2021

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 2021 (import en milers d'euros)

Tipus entitat	Trameses	Nre. entitats amb AI	%	AI			
				Nre.	% s/total	Import	% s/total
Ajuntament	481	28	5,8%	247	99,6%	3.119	99,1%
De 500.001 a 1.000.000 h.	1	1	100,0%	15	6,0%	1.501	47,7%
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	2	20,0%	3	1,2%	679	21,6%
De 20.001 a 50.000 h.	48	9	18,8%	169	68,1%	743	23,6%
De 5.001 a 20.000 h.	82	8	9,8%	37	14,9%	51	1,6%
De 1.001 a 5.000 h.	137	3	2,2%	5	2,0%	16	0,5%
D'1 a 1.000 h.	200	5	2,5%	18	7,3%	130	4,1%
Diputació	3	1	33,3%	1	0,4%	27	0,9%
Mancomunitat	40	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Àrea metropolitana	2	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Entitat local menor	7	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total 2021	533	29	5,4%	248	100,0%	3.146	100,0%

Només 29 entitats en 2021, quasi totes ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos. El nombre total d'expedients de l'exercici 2021 va ascendir a 248, amb un import associat de 3 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 83,0% del total d'expedients.



Quadre 15. Anomalies en ingressos, per tipus d'ingrés. Exercici 2021 (import en milers d'euros)

Tipus d'ingrés	Nre. AI	% s/total	Import	% s/total
Impostos locals	105	42,3%	248	7,9%
Taxes	85	34,3%	537	17,1%
Preus públics	16	6,5%	31	1,0%
Subvencions	1	0,4%	10	0,3%
Operacions urbanístiques	1	0,4%	90	2,9%
Multes i sancions	18	7,3%	8	0,3%
Ingressos patrimonials	9	3,6%	1.508	47,9%
Altres	13	5,2%	714	22,7%
Total 2021	248	100,0%	3.146	100,0%

Segons la seua naturalesa econòmica, el major nombre d'anomalies en 2021 es van comunicar en els impostos locals i les taxes, seguits per les multes i sancions.



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 (setze municipis del tram de població comprés entre 20.000 i 30.000 habitants).

En el quadre següent apareixen les entitats que formen part de la mostra, amb les incidències de l'exercici 2021 presentades per cada una, per tipus d'informació.

Quadre 16. Informació comunicada per les entitats de la mostra. Exercici 2021

Ajuntament	Població 2021	Data presentació	En termini	ACO	OFI	AI
Alfagar	21.415	11/04/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
L'Alfàs del Pi	20.495	29/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Almoradí	21.404	31/03/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Altea	22.657	04/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Asp	21.088	08/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Bétera	25.423	29/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Cullera	22.708	05/04/2022	SÍ	NO	NO	NO
Ibi	23.652	14/09/2022	NO	NO	NO	NO
Llíria	23.648	07/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Montcada	21.875	01/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Mutxamel	25.679	06/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Picassent	21.487	11/03/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
El Pilar de la Foradada	22.597	29/04/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
La Pobla de Vallbona	25.275	08/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Requena	20.235	02/05/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
Sant Joan d'Alacant	24.363	06/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Total SÍ			15	11	10	1
%			93,8%	68,8%	62,5%	6,3%

Totes aquestes entitats, excepte l'Ajuntament d'Ibi, van remetre la informació de 2021 en el termini estipulat per la Instrucció, és a dir, abans del 30 d'abril de 2022, prorrogat fins al 2 de maig de 2022 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 2021 per les entitats que componen la mostra, a partir de la qual s'analitza 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 2021

Ajuntament	Fiscalització limitada prèvia	Altres req. Ple	Tot tipus de despeses i obl.	Pren raó en ingressos
Alfatar	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
L'Alfàs del Pi	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Almoradí	NO	N/A	N/A	SÍ
Altea	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Asp	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Bétera	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Cullera	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Ibi	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Llíria	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Montcada	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Mutxamel	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Picassent	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
El Pilar de la Foradada	SÍ	NO	SÍ	SÍ
La Pobla de Vallbona	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Requena	SÍ	NO	SÍ	SÍ
Sant Joan d'Alacant	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Total SÍ	15	8	15	16
%	93,8%	50,0%	93,8%	100,0%

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

L'Ajuntament d'Almoradí va ser l'únic que va realitzar una fiscalització prèvia plena de les despeses. La resta de les entitats (un 93,8%) van declarar tindre implantat en 2021 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 50,0% 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.



En el quadre següent es mostra el resultat de l'exercici del control intern realitzat al llarg de l'exercici 2021.

Quadre 18. Resultats del control intern per a les entitats de la mostra. Exercici 2021

Ajuntament	Informe anual res. CI	Remés al Ple	Enviat a la IGAE	Pla d'acció
Alfafar	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
L'Alfàs del Pi	NO	N/A	N/A	N/A
Almoradí	NO	N/A	N/A	N/A
Altea	NO	N/A	N/A	N/A
Asp	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Bétera	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Cullera	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Ibi	SÍ	SÍ	NO	NO
Llíria	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Montcada	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Mutxamel	NO	N/A	N/A	N/A
Picassent	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
El Pilar de la Foradada	SÍ	SÍ	SÍ	NO
La Pobla de Vallbona	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Requena	SÍ	NO	SÍ	NO
Sant Joan d'Alacant	SÍ	NO	NO	NO
Total SÍ	12	10	10	7
%	75,0%	62,5%	62,5%	43,8%

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

L'òrgan interventor del 75,0% dels ajuntaments va elaborar l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'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 un 62,5% dels casos.

D'altra banda, el 43,8% dels ajuntaments va formalitzar en 2021 un pla d'acció amb les mesures per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'esmentat informe resum, 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 set d'aquests ajuntaments (Alfafar, Asp, Cullera, Lliria, Montcada, Picassent i La Pobla de Vallbona) van complir en 2021 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 2021

Ajuntament	Pla anual control financer	Altres actuacions control permanent	Control financer posterior ingressos	Auditories públiques
Alfafar	SÍ	SÍ	SÍ	NO
L'Alfàs del Pi	NO	SÍ	NO	NO
Almoradí	NO	NO	NO	NO
Altea	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Asp	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Bétera	SÍ	NO	NO	NO
Cullera	NO	SÍ	SÍ	SÍ
Ibi	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Llíria	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Montcada	SÍ	SÍ	NO	SÍ
Mutxamel	NO	NO	NO	NO
Picassent	SÍ	SÍ	SÍ	NO
El Pilar de la Foradada	NO	NO	SÍ	NO
La Pobla de Vallbona	SÍ	SÍ	NO	NO
Requena	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Sant Joan d'Alacant	NO	SÍ	NO	NO
Total SÍ	10	12	9	4
%	62,5%	75,0%	56,3%	25,0%

En deu 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 75,0% dels ajuntaments de la mostra va realitzar altres actuacions de control permanent. El control financer posterior dels ingressos es va realitzar en nou de les entitats en aquest exercici.

D'altra banda, quatre 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, i s'identifiquen 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 mostra el nombre i import dels acords contraris a objeccions que han comunicat les entitats que formen part del treball.

Quadre 20. Acords contraris a objeccions de les entitats de la mostra. Exercici 2021 (euros)

Ajuntament	ACO			
	Nre.	% s/total	Import	% s/total
Almoradí	20	3,1%	107.442	0,8%
L'Alfàs del Pi	1	0,2%	654.795	4,9%
Altea	148	22,7%	925.637	6,9%
Asp	46	7,1%	3.732.836	27,9%
Bétera	34	5,2%	2.499.342	18,7%
Llíria	10	1,5%	266.677	2,0%
Montcada	48	7,4%	543.174	4,1%
Mutxamel	220	33,8%	170.818	1,3%
La Pobla de Vallbona	99	15,2%	2.386.915	17,8%
Picassent	14	2,2%	259.227	1,9%
Sant Joan d'Alacant	11	1,7%	1.827.923	13,7%
Total	651	100,0%	13.374.786	100,0%

Els ajuntaments de Mutxamel i Altea van remetre la majoria dels acords contraris a objeccions (un 56,5% entre els dos). Els segueixen en importància els ajuntaments de la Pobla de Vallbona, Montcada, Asp i Bétera. Respecte a l'import dels acords, destaquen Asp, Bétera i la Pobla de Vallbona.

La distribució dels acords contraris a objeccions de 2021 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 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	% s/total	Import	% s/total
Bestretes de caixa fixa	2	0,3%	1.422	0,0%
Contractació	329	50,5%	6.327.473	47,3%
Convenis	2	0,3%	1.102.247	8,2%
Encàrrecs a mitjans propis	1	0,2%	27.657	0,2%
Altres procediments	169	26,0%	4.121.432	30,8%
Pagaments a justificar	1	0,2%	15	0,0%
Despeses de personal	102	15,7%	1.266.810	9,5%
Subvencions	45	6,9%	527.731	3,9%
Total	651	100,0%	13.374.786	100,0%

La modalitat en la qual es van adoptar major nombre d'acords va ser la contractació, seguida d'altres procediments, despeses de personal i subvencions.

S'han revisat 31 expedients, que aconseguen el 4,8% del nombre d'acords i el 45,6% 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 omisió de fiscalització prèvia

El quadre següent mostra el nombre i import dels expedients amb omisió 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 2021 (euros)

Ajuntament	OFP			
	Nre.	% s/total	Import	% s/total
Alfagar	21	10,8%	706.024	9,0%
Asp	20	10,3%	300.721	3,8%
Bétera	25	12,9%	3.369.138	42,9%
Llíria	55	28,4%	1.605.464	20,4%
Montcada	10	5,2%	359.383	4,6%
Picassent	45	23,2%	190.834	2,4%
El Pilar de la Foradada	4	2,1%	1.010.201	12,9%
La Pobla de Vallbona	1	0,5%	34.750	0,4%
Requena	9	4,6%	39.423	0,5%
Sant Joan d'Alacant	4	2,1%	238.009	3,0%
Total	194	100,0%	7.853.947	100,0%

Deu ajuntaments de la mostra van comunicar a la Plataforma de Rendició de Comptes haver incorregut en OFP durant l'exercici 2021. Els ajuntaments de Lliria i Picassent comprenen la majoria dels expedients remesos. En aquest apartat van informar que no tenien fets a comunicar els ajuntaments de l'Alfàs del Pi, Almoradí, Altea, Cullera, Ibi i Mutxamel.

Quadre 23. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia de les entitats de la mostra, per modalitat de despesa. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	% s/total	Import	% s/total
Contractació	129	66,5%	3.162.208	40,3%
Convenis	7	3,6%	174.336	2,2%
Encàrrecs a mitjans propis	1	0,5%	112.692	1,4%
Altres procediments	29	14,9%	3.585.965	45,7%
Despeses de personal	25	12,9%	799.057	10,2%
Subvencions	3	1,5%	19.689	0,3%
Total	194	100,0%	7.853.947	100,0%

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

La mostra d'expedients està formada per 22 expedients, que suposen un 37,9% de l'import total. Respecte de les factures i/o despeses que els conformen, cal entendre que s'ha omés 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, incomplint així 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 omissió 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. Així, els òrgans d'Intervenció d'algunes entitats els van tramitar com a expedients amb omissió 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'LPAC.

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 d'Asp va ser l'única entitat de la mostra que va comunicar anomalies en ingressos durant l'exercici 2021. En total es van comunicar tres anomalies per un import total de 6.300 euros, totes les quals en la modalitat de taxes.

La mostra d'expedients comprén dues anomalies d'ingressos, l'anàlisi de les quals es pot veure en l'apartat 4.4 de l'apèndix 4.

Les principals infraccions detectades han sigut la concessió d'exempcions tributàries no permeses per les ordenances reguladores d'algunes taxes.



APÈNDIX 4

Apartat específic de cada entitat de la mostra



1. AJUNTAMENT D'ALFAFAR

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat no tenia en l'exercici cap entitat dependent sobre la qual comunicar informació.

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 2021, 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 mitjà de concurs des de l'1 d'abril de 2019. El titular del lloc exerceix també el control intern a l'Ajuntament d'Alcàsser.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, ni tampoc llocs dels subgrups A1 o A2. Hi ha quatre llocs definits dels subgrups C1 o C2, dels quals tres estaven ocupats.

La Intervenció considera insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple. Es considera necessari més personal i programes informàtics més eficaços.

Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, aprovat per acord plenari del 3 d'octubre de 2019, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 determinats expedients.

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 2020 (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 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 es va remetre al Ple el 27 de maig de 2021.



Durant aquest exercici, 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 2021.

S'ha realitzat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en els exercicis fiscalitzats cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

1.2. Acords contraris a objeccions

L'entitat ha indicat que no han existit acords contraris a objeccions en l'exercici 2021.

1.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en 21 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

Quadre 24. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	14	66,7%	531.688	75,3%
Convenis	7	33,3%	174.336	24,7%
Total	21	100,0%	706.024	100,0%

S'han seleccionat tres expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 39,4% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció informa sobre dues relacions de factures corresponents a exercicis anteriors, tramitades per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdits.

El primer cas correspon a factures del servei integral de l'aigua, per un import de 155.139 euros, mentre que la segona relació la componen despeses diverses, l'import de les quals ascendeix a 66.755 euros.

En aquestes factures s'ha omés la fiscalització preceptiva de la despesa, atés que no s'ha tramitat cap expedient, tot i ser aquest exigible de conformitat amb la legislació contractual. Les factures corresponen a despeses realitzades sense retenció de crèdit prèvia, prescindint del procediment legalment establert.

Les prestacions s'han realitzat de conformitat amb les condicions prèviament establides i el seu cost es correspon amb els de mercat, per la qual cosa l'Interventor entén que no és necessari instar la revisió de l'acte.



La Junta de Govern, per mitjà dels acords de 4 de novembre i 2 de desembre de 2021, acorda aprovar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits 2/2021 i 3/2021, respectivament, reconeixent una indemnització per l'import de les despeses a conseqüència de l'enriquiment injust de l'Administració.

Relació de factures

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre un informe el 15 de setembre de 2021 per l'omissió de la fiscalització prèvia preceptiva sobre unes factures de diversos serveis, per un import total de 56.191 euros.

En aquestes despeses es detecta 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.

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 deguda a l'enriquiment injust de l'Administració.

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 2021.



2. AJUNTAMENT DE L'ALFÀS DEL PI

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

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

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 2021, 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 23 de març de 2020. El titular del lloc es troba en comissió de serveis en un altre ajuntament.

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 està ocupat, i sis dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple de l'entitat.

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 maig de 2021, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics aplicable, 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 2020 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i, per tant, el president de l'entitat no ha elaborat el pla d'acció corresponent.

Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2021. Tampoc 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, encara que no es fa el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

2.2. Acords contraris a objeccions

Només s'ha comunicat un acord contrari a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 34. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Altres procediments	1	100,0%	654.795	100,0%
Total	1	100,0%	654.795	100,0%

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció objecta sobre la legalitat de les factures incloses en expedient 01/2021 de reconeixement extrajudicial d'obligacions d'exercicis anteriors, per un import de 654.795 euros. La relació està formada per prestacions realitzades sense consignació pressupostària o prescindint totalment del procediment administratiu requerit. En conseqüència, el seu reconeixement deriva d'un enriquiment injust obtingut per l'Ajuntament en beneficiar-se de les prestacions realitzades sense haver-les retribuït.

Es posa de manifest que els òrgans gestors no han de considerar el reconeixement extrajudicial de crèdits com un procés normal i ordinari de gestionar la despesa.

Aquest expedient va ser aprovat pel Ple de l'entitat en la seua sessió de 3 de desembre de 2021, atés que els serveis, subministraments i obres s'havien prestat, a més de ser necessaris i indispensables per al desenvolupament dels serveis municipals i de la gestió del mateix Ajuntament. Al mateix temps es tramita una modificació pressupostària per a donar cobertura pressupostària al pagament de les obligacions.

2.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

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 2021.



3. AJUNTAMENT D'ALMORADÍ

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat no tenia en l'exercici cap entitat dependent sobre la qual 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 2021, segons el que ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes.

Estructura de l'òrgan d'intervenció

El lloc d'Intervenció reservat a funcionari d'habilitació nacional està proveït per mitjà de nomenament accidental des de l'1 de novembre de 2011. El titular del lloc no exerceix el control intern en altres entitats locals.

No s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, ni llocs dels subgrups A1 o A2. Hi ha dos llocs definits dels subgrups C1 o C2, tots ocupats.

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

Sistema de control intern

L'entitat no aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, sinó que realitza una fiscalització prèvia plena. La fiscalització prèvia dels drets i ingressos ha sigut substituïda 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 2020 (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 2021. Tampoc hi hagué informes desfavorables sobre l'aprovació o liquidació del pressupost, ni de les modificacions de crèdit.

No s'ha realitzat 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.



3.2. Acords contraris a objeccions

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

Quadre 25. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	18	90,0%	73.378	68,3%
Altres procediments	2	10,0%	34.064	31,7%
Total	20	100,0%	107.442	100,0%

S'han analitzat tres acords, que suposen un 61,6% de l'import total.

Contracte de serveis

Es revisa l'informe d'Intervenció de 26 de gener de 2021, emés sobre dues factures en concepte de "Suport, manteniment i servei d'assistència avançada del programa SPAI Sical i SPAI Ingressos durant l'any 2020", per un import total de 25.467 euros.

La Intervenció emet una nota d'objecció per l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, ja que el contracte va finalitzar el dia 20 de juliol de 2018, i s'observa que els serveis continuen prestant-se sense haver sigut objecte d'una nova adjudicació.

A fi d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració, i sense perjudici de les responsabilitats que es puguen derivar d'aquestes actuacions administratives, l'Ajuntament ha de procedir a l'abonament de les factures corresponents.

Per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de 8 de febrer de 2021, s'aprova el reconeixement i pagament de les obligacions a favor dels creditors. Es considera que les factures estan degudament signades pel tècnic gestor i que hi ha crèdit adequat i suficient.

Expedient sancionador

Es fiscalitza amb caràcter desfavorable la proposta de despesa per a l'expedient sancionador incoat a l'Ajuntament per la Confederació Hidrogràfica del Segura, a conseqüència d'haver realitzat un abocament d'aigües residuals que, a més, va ocasionar danys al domini públic hidràulic, per un import conjunt de 22.623 euros.

L'informe de la Intervenció Municipal de 16 de novembre de 2021 posa de manifest que no hi ha crèdit pressupostari per a fer front al pagament de la multa, per la qual cosa el crèdit no és adequat per al pagament que es pretén.

De conformitat amb el que s'estableix en l'article 216.2 del TRLRHL, se suspén la tramitació de l'expedient fins que siga solucionat, basant-se en la insuficiència de crèdit o perquè el que es proposa no és adequat.



L'Alcaldia, per mitjà del Decret de data 16 de novembre de 2021, resol la discrepància formulada i ordena la continuïtat del procediment, tenint en compte que s'ha reconegut la responsabilitat de l'Ajuntament en l'esmentat expedient sancionador i s'ha renunciat a interposar recurs en via administrativa, amb la finalitat de beneficiar-se de les reduccions per pagament anticipat previstes en aquest expedient.

Redacció d'un projecte d'obres

La Intervenció emet un informe d'objecció amb data 12 d'abril de 2021 a la factura de la redacció d'un projecte d'execució d'obres. El reconeixement de l'obligació ascendeix a 18.090 euros.

Després de la redacció del projecte, el tècnic redactor va emetre una factura de data 12 de febrer de 2020 per import de 15.847 euros, acompanyada del projecte corresponent.

Posteriorment, l'Ajuntament va sol·licitar un nou projecte amb un canvi als carrers objecte de l'actuació, dins del mateix àmbit. Això va donar lloc a l'emissió d'una nova factura pel mateix import de 15.847 euros. Les factures corresponen a dos treballs diferenciats perquè, encara que tenen idèntica denominació i import, cada projecte preveu un emplaçament diferent de les obres.

L'informe tècnic considera procedent l'abonament de la segona factura, i assumeix com a error no haver procedit a la subscripció d'un nou contracte.

L'Alcaldia resol la discrepància formulada en la nota d'objecció i ordena la continuïtat del procediment, tenint en compte que els serveis han sigut efectivament prestats i que la falta d'aprovació de la factura produiria un enriquiment injust de l'Ajuntament..

3.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

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

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 2021.



4. AJUNTAMENT D'ALTEA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat tenia en aquest exercici dues entitats dependents, la societat mercantil Desenvolupament Municipal, SA, i la Fundació Eberhard Schlotter.

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 2021, 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 d'un nomenament interí des del 22 de gener de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en altres entitats locals.

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 està ocupat, i sis dels subgrups C1 o C2, cinc dels quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, encara que aquesta circumstància no s'ha traslladat 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 3 de gener de 2019, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics aplicable, 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 2020 (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 emès al Ple el 2 de febrer 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, com el control financer posterior dels ingressos. En l'exercici fiscalitzat s'han realitzat auditories públiques de la societat mercantil i de la fundació dependents de l'Ajuntament, i per a això s'han contractat mitjans aliens a l'entitat per un import anual de 3.509 euros (IVA inclòs).

4.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 148 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 26. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	1	0,7%	606	0,1%
Altres procediments	136	91,9%	874.259	94,4%
Despeses de personal	11	7,4%	50.772	5,5%
Total	148	100,0%	925.637	100,0%

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, que suposen un 20,4% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdit

Es revisa l'aprovació de 18 relacions de factures de l'exercici 2021 per mitjà de quatre expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, que sumen 613.503 euros. Les objeccions comprenen despeses per import de 189.248 euros.

Els informes de la Intervenció fan referència a diverses incidències:

- L'objecte del contracte ha sigut fraccionat per mitjà d'una successió de contractes menors.
- No consta contracte que empare la realització de les despeses.
- No hi ha un decret de designació de prestació del servei realitzat (contractació verbal).
- Es trenca el principi de temporalitat pressupostària perquè hi ha factures corresponents a serveis i subministraments facturats en exercicis anteriors i subvencions imputables a l'exercici 2019.
- El servei o subministrament excedeix l'import del contracte adjudicat.

L'interventor destaca que el reconeixement extrajudicial de crèdits ha de ser un procediment excepcional de l'abonament de factures.



Els reconeixements extrajudicials es van aprovar per mitjà de decrets de l'Alcaldia. L'Administració està obligada a pagar-ne l'import, per a impedir que es produïska un enriquiment injust d'aquella.

4.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

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 2021.



5. AJUNTAMENT D'ASP

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

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 2021, 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 acumulació des del 7 d'agost de 2015. La interventora exerceix també com a tesorera titular de l'Ajuntament d'Elda.

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 està ocupat, i tres dels subgrups C1 o C2, dos dels quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, encara que aquesta circumstància no 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 25 de juliol de 2018, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics, es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos ha sigut substituïda 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 2020 (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 emés al Ple el 15 de juny 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 a l'Ajuntament, com el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

5.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 46 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 27. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Bestretes de caixa fixa	1	2,2%	237	0,0%
Contractació	16	34,8%	3.266.580	87,5%
Altres procediments	2	4,3%	633	0,0%
Despeses de personal	10	21,7%	21.819	0,6%
Subvencions	17	37,0%	443.567	11,9%
Total	46	100,0%	3.732.836	100,0%

S'ha seleccionat un acord per a formar part de la mostra, que suposa el 58,6% de l'import total.

Ampliació de contracte

En l'expedient consta l'informe proposta de l'Alcaldia de data 21 de desembre de 2021 per a accedir a la sol·licitud formulada per l'adjudicatària del contracte d'obres per a la construcció del nou col·legi inclòs en el Pla Edificant de la GVA, de concedir una ampliació del termini d'execució del contracte de 3 mesos, fins al 31 de març de 2022. L'import pendent d'executar a 30 de novembre de 2021 era de 2.188.382 euros.

Des de la Intervenció s'objecta sobre l'ampliació del contracte, ja que no existeix un compromís ferm d'aportació per part de la Generalitat Valenciana, ni autorització al reajustament d'anualitats, de manera que aquest acord pot suposar un perjudici a l'Ajuntament en cas que no fora concedit aquest finançament. Sense aquesta autorització l'Ajuntament no podrà assumir el finançament d'aquest contracte, que s'haurà de rescindir.

L'Acord del Ple de 21 de desembre de 2021 alça l'objecció suspensiva formulada per la Intervenció municipal, i acorda la continuació del procediment. Per tant, s'accedeix a la sol·licitud formulada per l'adjudicatària del contracte per a l'ampliació del termini d'execució del contracte en 3 mesos addicionals.

Es considera que la Generalitat Valenciana procedirà a la reassignació d'anualitats sol·licitada, ja que aquesta és coneixedora del retard de l'execució de l'obra per causes alienes a la voluntat del contractista. En cas contrari, seria considerable el perjudici als interessos públics que guien l'actuació de les administracions públiques.



5.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

Quadre 28. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	4	20,0%	180.673	60,1%
Despeses de personal	15	75,0%	119.604	39,8%
Subvencions	1	5,0%	445	0,1%
Total	20	100,0%	300.722	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 44,1% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció de l'Ajuntament emet informes sobre dues relacions de factures corresponents a exercicis anteriors, tramitades per mitjà de reconeixements extrajudicials de crèdits.

En el primer cas són factures per import de 74.577 euros la recepció o la conformitat de les quals es va realitzar després del tancament de l'exercici.

El segon reconeixement, per un import de 58.126 euros, està compost per factures per a les quals no existia crèdit adequat i suficient en el moment de realitzar la despesa i/o no existia títol contractual o conveni que els donara cobertura legal.

Segons la Intervenció, per a regularitzar les despeses corresponents a exercicis anteriors ha de procedir-se al reconeixement extrajudicial de crèdits, perquè en cas contrari s'originaria un enriquiment injust per a l'Administració. Aquest procediment ha de caracteritzar-se per l'excepcionalitat, ja que la despesa generada al marge del pressupost pot dificultar la consecució dels objectius establits en l'LOEPSF.

El Ple de l'Ajuntament, en la seua sessió de 28 d'abril de 2021, acorda aprovar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits 1/2021 i 2/2021, amb càrrec als crèdits del pressupost d'aquest exercici. Els informes dels centres gestors proposen abonar-los en virtut de la correcta prestació del servei, el preu de mercat, les raons d'interés públic de la despesa, així com la bona fe del contractista.

5.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que es van produir tres anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2021, totes les quals en la modalitat de taxes.



Quadre 29. Anomalies en ingressos. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	AI			
	Nre.	%	Import	%
Taxes	3	100,0%	6.300	100,0%
Total	3	100,0%	6.300	100,0%

S'analitzen dues anomalies d'ingressos per un import conjunt de 1.735 euros, que suposen un 27,5% del total.

En primer lloc, una resolució de l'Alcaldia que anul·la un pagament ajornat pel cànon de concessió d'una bancada del mercat (el 50% del total). L'informe d'Intervenció argumenta que és irregular per no complir l'ordenança fiscal reguladora de la taxa. La renúncia de l'interessat és un incompliment contractual que no eximeix de cobrar la liquidació, ja que aquesta es va meritjar amb l'adjudicació.

En segon lloc, la Intervenció informa sobre la liquidació no practicada de la taxa per llocs, espectacles o atraccions situats en terrenys d'ús públic, que considera irregular al no aplicar-se el que s'estableix en l'ordenança reguladora. L'Alcaldia, amb motiu de la crisi sanitària de la COVID i amb caràcter excepcional, va decidir la no emissió de taxes per l'ocupació del domini públic amb motiu de la instal·lació d'atraccions de fira.



6. AJUNTAMENT DE BÉTERA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

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 2021, 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 comissió de serveis des de l'1 d'abril de 2021. El titular del lloc també exerceix el control intern a l'Ajuntament de Cortes de Pallars.

Hi ha definits dos llocs de col·laboració reservats a funcionari d'habilitació nacional, que estaven ocupats en 2021. Hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2, que estava ocupat, i sis dels subgrups C1 o C2, cinc dels quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients 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 22 de febrer de 2021, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics aplicable, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos ha sigut substituïda 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 2020 (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

No consta que s'haja elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2021. S'ha elaborat el corresponent a 2022, que va ser remés al Ple el 7 de març de 2022. Aquest pla determina les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2022, que es duran a terme sobre els exercicis 2019, 2020 i 2021.



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, com el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

6.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 34 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 30. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Altres procediments	21	61,8%	2.276.532	91,1%
Pagaments a justificar	1	2,9%	15	0,0%
Despeses de personal	11	32,4%	218.795	8,7%
Subvencions	1	2,9%	4.000	0,2%
Total	34	100,0%	2.499.342	100,0%

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, que suposen un 26,1% de l'import total.

Relació de factures

L'informe de fiscalització sobre una relació de factures, per un import global de 384.502 euros, formula una objecció amb caràcter suspensiu per afectar la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, de conformitat amb el que es disposa en l'article 216.2.c del TRLRHL.

De les 39 factures contingudes en aquest expedient, 35 es trobaven vençudes quant al termini d'aprovació i 20 quant al termini de pagament, tenint en compte que la Intervenció no pot procedir a la fiscalització i tramitació de l'aprovació de les factures sense la conformació prèvia per part dels diferents serveis.

Aquesta objecció es refereix a diverses factures en què, encara que la majoria no estan subjectes a fiscalització prèvia per tractar-se de contractes menors, l'aprovació de la despesa sí que estaria subjecta a comprovació amb caràcter previ al reconeixement de l'obligació.

El decret d'Alcaldia de 18 de maig de 2021 resol la discrepància plantejada per l'òrgan gestor en virtut de la doctrina que prohibeix l'enriquiment injust i una vegada acreditada la prestació dels serveis o el lliurament dels béns, i que ordena la continuació de la tramitació de l'expedient.



Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre un informe, amb data 17 de març de 2021, sobre una relació de factures, per un import total de 267.762 euros, que no van poder aprovar-se en l'exercici 2020.

S'evidencia una demora significativa en la conformitat de les factures per part dels responsables de signar-les, que hauria impossibilitat tramitar-les en l'exercici de meritació (el procediment recollit en les bases d'execució estableix un termini màxim de 10 dies). A més, gran part de les factures es refereixen a despeses per a les quals no s'hauria tramitat l'expedient de contractació oportú. Totes les factures s'havien registrat en el compte 4130.

Per mitjà de l'Acord del Ple de 6 d'abril de 2021 s'aprova el reconeixement extrajudicial i s'autoritzen, disposen i reconeixen les obligacions amb càrrec al pressupost vigent. Es considera necessari atendre les despeses, en acreditar-se la realització dels serveis pels responsables de les diferents àrees gestores i per a impedir un enriquiment injust de l'Administració.

6.3. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omisió de fiscalització prèvia en 25 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

Quadre 31. Expedients amb omisió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Altres procediments	17	68,0%	2.861.690	84,9%
Despeses de personal	8	32,0%	507.448	15,1%
Total	25	100,0%	3.369.138	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 28,9% de l'import total.

Relació de factures i despeses

S'analitzen dos informes de la Intervenció amb opinió desfavorable sobre una sèrie de factures i despeses per omisió de la funció interventora, i s'adverteix que no es podrà reconèixer l'obligació i pagament fins que es resolga aquesta omisió. L'import conjunt de les factures ascendeix a 972.149 euros.

L'omisió 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 en què s'ha obviat el procediment de contractació.



L'informe del tècnic de contractació proposa que s'alce la suspensió sobre l'expedient, ja que en la majoria dels casos es tracta de contractes menors que estan exempts de fiscalització prèvia. Les factures de contractes vençuts, per trobar-se pendent de tramitació la seua nova contractació, responen a serveis essencials que no es poden veure interromputs. Consta acreditada la realització efectiva de la despesa per un informe del responsable municipal en cada cas.

Els decrets d'Alcaldia d'1 de juny de 2021 i de 14 d'octubre de 2021 alcen la suspensió dels expedients per les raons que consten en l'informe tècnic i autoritzen, disposen i reconeixen l'obligació de les factures i despeses.

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 2021.



7. AJUNTAMENT DE CULLERA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat tenia en aquell exercici dues entitats dependents, les societats mercantils Empresa Municipal Urbanitzadora de Cullera, SA, i Aigües de Cullera, SA.

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 2021, 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 concurs des de l'11 d'octubre de 2011. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat.

Hi ha definit un lloc de col·laboració reservat a funcionari d'habilitació nacional, que estava ocupat. Hi ha tres llocs dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients 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 23 d'abril de 2019, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics aplicable, 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 2020 (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

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 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 a l'Ajuntament, com el control financer posterior dels ingressos. En l'exercici fiscalitzat s'han realitzat auditories públiques de les societats mercantils Empresa Municipal Urbanitzadora de Cullera, SA, i Aigües de Cullera, SA, amb mitjans propis de l'Ajuntament.

7.2. Acords contraris a objeccions

L'òrgan d'Intervenció va certificar que durant l'exercici 2021 no hi hagué acords contraris a objeccions de la Intervenció.

7.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

7.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2021.



8. AJUNTAMENT D'IBI

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 el 14 de setembre de 2022, fora del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat tenia en aquest exercici dues entitats dependents, la societat mercantil Radio Ibi, SL, i la Fundació Museu Valencià del Joguet.

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 2021, 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 d'un nomenament interí des del 2 de maig de 1980. El titular del lloc no exerceix el control intern en altres entitats.

Hi ha definit un lloc de col·laboració reservat a funcionari d'habilitació nacional, que no va estar ocupat en 2021. Hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2, dels quals estava ocupat només un, i tres dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan. Aquestes circumstàncies no han sigut traslladades 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 7 d'octubre de 2020, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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 de requisits bàsics aplicable, no es comproven altres requisits o tràmits essencials.

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos ha sigut substituïda 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 2020 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remés al Ple de l'entitat, encara que no 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 emés al Ple el 29 d'abril 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, inclòs el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament va realitzar auditories públiques sobre les seues dues entitats dependents, i per a això va contractar mitjans aliens per un import total de 15.370 euros (IVA inclòs).

8.2. Acords contraris a objeccions

L'òrgan d'Intervenció va certificar que durant l'exercici 2021 no hi hagué acords contraris a objeccions de la Intervenció.

8.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

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 2021.



9. AJUNTAMENT DE LLÍRIA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

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

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 2021, 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 d'una comissió de serveis des del 15 de febrer de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

Hi ha definit un lloc de col·laboració reservat a funcionari d'habilitació nacional, que es troba ocupat. No hi ha llocs definits dels subgrups A1 o A2. Hi ha tres llocs definits dels subgrups C1 o C2, tots els quals ocupats.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple de l'entitat.

Sistema de control intern

L'entitat aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 30 de gener de 2020. 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 essencials. Hi ha un reglament de control intern que amplia els requisits bàsics en matèria de personal, contractació, subvencions i altres.

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 2020 (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.

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 març de 2021. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.



S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, inclòs el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

9.2. Acords contraris a objeccions

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

Quadre 35. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	8	80,0%	255.294	95,7%
Despeses de personal	2	20,0%	11.383	4,3%
Total	10	100,0%	266.677	100,0%

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, que suposen un 53,6% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

El 15 de març de 2021 l'interventor emet un informe amb objeccions per l'existència de factures de l'exercici 2020, per un import total de 98.786 euros, per a les quals no hi havia crèdit en aquell exercici. Per a la seua aplicació a l'exercici 2021 es considera necessària la tramitació d'un reconeixement extrajudicial de crèdits.

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 de la norma mencionada, per la qual cosa s'ha obviat totalment el procediment de contractació i s'ha produït l'omissió de la funció interventora.

El Ple, en la sessió celebrada el dia 31 de març de 2021, va aprovar l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, vist l'informe de l'òrgan gestor que conclou que en el pressupost vigent hi ha crèdit suficient i adequat per al reconeixement de despeses d'exercicis anteriors no imputats al pressupost corresponent.

Contracte d'obres

L'informe d'Intervenció de 28 d'agost de 2019 fiscalitza una certificació d'obres de la instal·lació d'enllumenat públic, per un import de 44.026 euros. L'informe d'objecció es basa en els motius següents:

- La certificació conté un augment d'unitats d'obra o mesuraments no previstos en el contracte i els seus modificats per un import de 3.158 euros. Aquest excés no va ser autoritzat per l'òrgan de contractació.



- No consta l'acta de recepció ni comunicació a la Intervenció per a acudir a la recepció.
- No consta en l'expedient l'informe del responsable del contracte prestant la conformitat a la certificació del director d'obres extern.
- No consta certificació d'obra expedida per l'Administració en els primers deu dies següents al mes que corresponga.
- S'ha incomplert el termini d'execució del contracte sense que consten actes de suspensió de les obres en l'expedient.

L'informe de discrepància de l'òrgan gestor considera que es van revisar totes les partides amb preus contradictoris i amb excés de mesurament i que el que es va executar realment corresponia al que es va certificar. Així mateix, consta en l'expedient l'acta de recepció de les obres de data 23 de juny de 2021.

El Decret d'Alcaldia de 3 d'agost de 2021 acorda resoldre la discrepància i alçar l'objecció sobre la base de les argumentacions exposades per l'òrgan gestor en el seu informe, que conclou que ha de continuar-se amb el procediment de reconeixement i pagament de la despesa.

9.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en 55 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

Quadre 36. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	54	98,2%	1.604.219	99,9%
Subvencions	1	1,8%	1.245	0,1%
Total	55	100,0%	1.605.464	100,0%

S'han seleccionat quatre expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 23,1% de l'import total.

Relació de factures

Es revisen els informes emesos per la Intervenció sobre quatre relacions comptables en les quals s'inclouen factures per un import total de 370.425 euros.

Sobre aquestes factures, degudament registrades i conformades, s'ha omés la tramitació administrativa que incloïa, com a tràmit preceptiu, la fiscalització prèvia de la despesa, com es desprèn de l'article 8.2 del Reial Decret 424/2017.



Les despeses anteriors corresponen a serveis, subministraments o obres en què s'ha obviat el procediment de contractació establert en l'article 118 de l'LCSP, ja que el valor estimat acumulat de les prestacions supera els límits del contracte menor o corresponen a necessitats recurrents amb una duració superior a un any.

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

Per mitjà de diversos decrets d'Alcaldia es resol l'omissió de fiscalització i s'acorda la continuïtat de l'expedient. S'autoritzen, disposen i reconeixen les obligacions incloses en la relació ja que, 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.

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 2021.



10. AJUNTAMENT DE MONTCADA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat també va comunicar informació del seu organisme autònom Fundació Esportiva Municipal. A més, l'Ajuntament tenia dues societats mercantils dependents, Moncada Servicios Urbanos, SA, i PEMSA, SA.

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 2021, 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 d'un concurs des del 29 d'octubre de 2019. Durant l'exercici 2021, hi ha hagut nomenaments accidentals per a l'exercici de les funcions reservades a la Intervenció municipal. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

En el departament d'Intervenció no hi ha definits llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha un lloc definit dels subgrups A1 o A2, i tres llocs dels subgrups C1 o C2. Tots aquests llocs estaven ocupats durant l'exercici 2021.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple de l'entitat.

Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 30 de juliol de 2020. Se sol·licita un informe del personal gestor amb caràcter favorable. 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 2020 (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.



Actuacions de control financer

S'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 29 de juliol de 2021. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament i en l'organisme autònom dependent, encara que no es desenvolupa el control financer posterior dels ingressos.

L'Ajuntament va realitzar auditories públiques sobre l'organisme autònom dependent i sobre l'empresa pública Societat Mercantil Moncada Servicios Urbanos, SA, per a això es van contractar mitjans aliens per un valor de 15.488 euros. La societat mercantil PEMSA està en l'actualitat en procediment concursal.

10.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 48 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 37. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Bestretes de caixa fixa	1	2,1%	1.185	0,2%
Contractació	1	2,1%	41.486	7,6%
Convenis	1	2,1%	3.780	0,7%
Encàrrecs a mitjans propis	1	2,1%	27.657	5,1%
Altres procediments	7	14,5%	281.148	51,8%
Despeses de personal	36	75,0%	184.368	33,9%
Subvencions	1	2,1%	3.550	0,7%
Total	48	100,0%	543.174	100,0%

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, que suposen un 24,6% de l'import total.

Relació de factures

Es fiscalitzen amb objeccions dues relacions de factures per un import conjunt de 133.741 euros, per l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Les objeccions estan motivades per l'incompliment d'alguns dels preceptes legals i requisits següents:



- Les obligacions no responen a despeses aprovades, i si és el cas, fiscalitzades favorablement (art. 19.a, RCIL).
- No hi ha contractes administratius formalitzats per l'Administració. En aquest apartat s'inclou el servei de prevenció de riscos laborals, que es duia a terme amb un contracte menor, encara que en el moment de l'informe se n'estava tramitant la licitació per un procediment obert.
- Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació no s'ajusten a la norma d'aplicació per a identificar el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement (art. 19.b, RCIL).
- Es fa constar la falta de mitjans tècnics i personals en el departament d'Intervenció per a la correcta tramitació del pagament de factures a proveïdors.

Els decrets d'Alcaldia de 7 de setembre i de 27 d'octubre de 2021 resolen les discrepàncies formulades en favor del centre gestor, i acorden autoritzar, disposar i reconèixer les obligacions contra les seues corresponents aplicacions de despesa. En virtut del principi d'enriquiment injust, és procedent el pagament de les factures que han conformat els departaments responsables d'aquests serveis.

10.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

Quadre 38. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Altres procediments	9	90,0%	222.128	61,8%
Despeses de personal	1	10,0%	137.255	38,2%
Total	10	100,0%	359.383	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 95,0% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdit

La Intervenció emet un informe sobre una proposta d'Alcaldia per a realitzar el reconeixement extrajudicial de crèdit d'una relació de factures, per un import total de 204.312 euros. L'expedient conté despeses realitzades i conformades sense fiscalització prèvia que ara es presenten per a aprovar per l'òrgan competent, amb alguna de les incidències que es relacionen a continuació:

- Despeses meritades en exercicis anteriors realitzades sense crèdit pressupostari.



- Despeses meritades sense que hi haguera compromís degudament adquirit (contracte).
- Factures corresponents a l'organisme autònom Fundació Esportiva Municipal, la dissolució de la qual es va acordar pel Ple amb data 29 d'octubre de 2020.

Totes les factures incloses en la proposta presentada havien sigut conformades i disposaven de crèdit en el pressupost de l'exercici 2021.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinària celebrada el dia 27 de maig de 2021, va autoritzar i va reconèixer les factures corresponents anteriors, considerant el principi d'enriquiment injust per als proveïdors.

Assegurances socials

El 24 de març de 2020 la Intervenció va emetre un informe sobre el pagament de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament del mes de desembre de 2019, per un import de 137.255 euros, acte que es va adoptar amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia.

L'autorització de la despesa i reconeixement de l'obligació de les assegurances socials del mes de desembre es produeix, sistemàticament, en exercici diferent, en aquest cas gener de 2020.

La convalidació de l'omissió de la funció interventora es va produir per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de data 23 de febrer de 2021, en la qual s'atén l'informe d'omissió de fiscalització emès per la Intervenció municipal i es procedeix a autoritzar i disposar la despesa, així com reconèixer l'obligació de pagament de les assegurances socials del mes de desembre de 2019 i procedir a fer-ne la comptabilització amb data 30 de desembre de 2020.

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 2021.



11. AJUNTAMENT DE MUTXAMEL

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat comptava en aquest exercici amb una entitat dependent, la societat mercantil Empresa Municipal del Suelo y la Vivienda de Mutxamel, SL.

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 2021, 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 d'un nomenament accidental des del 21 de juny de 2019. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

En el departament d'Intervenció 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 llocs dels subgrups C1 o C2. Tots aquests llocs van estar ocupats durant l'exercici 2021.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, encara que aquesta circumstància no ha sigut traslladada al Ple de l'entitat. Es considera que falta personal per a la gestió ordinària del control financer i del control d'entitats dependents.

Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons l'Acord del Ple de 23 de desembre de 2016, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions. 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

La Intervenció no ha elaborat l'informe resum anual de resultats de control intern de l'exercici 2020 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i, per tant, el president de l'entitat tampoc ha elaborat el pla d'acció corresponent.



Actuacions de control financer

No s'ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2021. 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.

En 2021 no es va realitzar cap auditoria pública sobre la societat mercantil dependent de l'Ajuntament.

11.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 220 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 39. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	220	100,0%	170.818	100,0%
Total	220	100,0%	170.818	100,0%

Tots els acords contraris a objeccions es van adoptar en la modalitat de contractació. S'han seleccionat sis acords per a formar part de la mostra, que suposen un 21,2% de l'import total.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre tres informes, amb dates de 29 d'abril, 5 de maig i 5 de juliol de 2021, sobre la proposta d'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import total de 20.587 euros. Corresponen a despeses d'exercicis anteriors, per a les quals no hi havia dotació pressupostària. Les objeccions es basen en la insuficiència de crèdit o que el proposat no ha sigut l'adequat.

Per mitjà d'acords del Ple s'aproven els reconeixements extrajudicials i s'autoritzen, disposen i reconeixen les obligacions amb càrrec a les aplicacions pressupostàries del pressupost vigent, d'acord amb la doctrina de l'enriquiment injust de l'Administració.

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 15.680 euros, i formula 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 corresponen als conceptes següents: campanya d'esterilització de gats, substitució de la xarxa principal d'aigües i servei de telecomunicació de línies fixes. Es tracta de prestacions de serveis i subministraments que no disposen de contracte en vigor que els atorgue la cobertura jurídica necessària.

Per mitjà de les corresponents resolucions d'Alcaldia es resolen les discrepàncies formulades, atès que totes les factures compten amb el vistiplau dels responsables de les àrees corresponents i que la prestació dels serveis és necessària per al bon funcionament de l'activitat municipal.

11.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

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 2021.



12. AJUNTAMENT DE PICASSENT

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat no comptava en aquest exercici amb cap entitat dependent sobre la qual 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 2021, 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 d'un concurs des del 13 de novembre de 2006. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

En el departament d'Intervenció s'ha definit un lloc de col·laboració reservat a funcionaris d'habilitació nacional, que es trobava ocupat en 2021. També hi ha definits dos llocs dels subgrups A1 o A2, un dels quals va estar ocupat i quatre llocs definits i ocupats dels subgrups C1 o C2.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple de l'entitat.

Sistema de control intern

L'entitat utilitza el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 12 de desembre de 2018. 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, com els requisits de publicitat en els expedients finançats amb fons europeus.

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 2020 (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.

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 gener de 2021. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.



S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, inclòs el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

12.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 14 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 40. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	3	21,4%	96.720	37,3%
Despeses de personal	8	57,2%	155.637	60,0%
Subvencions	3	21,4%	6.870	2,7%
Total	14	100,0%	259.227	100,0%

S'han seleccionat tres acords per a formar part de la mostra, que suposen un 51,5% de l'import total.

Contractació de personal

L'informe de la Intervenció de 20 de juny de 2021 formula una objecció a la contractació de personal fix discontinu interí per al programa d'activitats extraordinàries de juliol de 2021, en les categories professionals de monitor esportiu i socorrista. La proposta de despesa té un import de 48.116 euros.

Les causes de l'objecció són l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. Segons l'informe, no consta l'aprovació de l'òrgan competent del resultat del procés selectiu dels llocs de treball.

La resolució d'Alcaldia de 30 de juny de 2021 alça l'objecció d'Intervenció i procedeix a la contractació del personal esmentat, una vegada incorporada l'acta del tribunal qualificador del procés de selecció.

Contracte privat

La Intervenció emet un informe de data 13 d'agost de 2021 sobre un contracte privat per a un espectacle musical com a part de la programació de festes. L'objecció es basa en l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Segons la Intervenció, s'utilitza el procediment negociat sense que es complisca algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de l'LCSP. Quan no es contracte directament amb l'artista, sinó amb els seus representants, només podran celebrar-se per procediment negociat sense publicitat si s'acredita aquesta representació amb caràcter d'exclusiva.



A criteri de la Intervenció, no s'acrediten en l'expedient raons d'exclusivitat per a encarregar l'objecte del contracte a la persona que signa com a representant de l'artista.

L'informe de Secretaria de 27 de juliol argumenta que el recurs al procediment negociat sense publicitat es justifica en funció de l'exclusivitat de l'artista, no en l'exclusivitat de la representació d'aquest.

La Resolució de l'Alcaldia de 13 d'agost de 2021 alça l'objecció formulada per la Intervenció Municipal i aprova els plecs que han de regir la contractació, per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat. El pressupost de licitació màxim és de 50.100 euros, IVA inclòs. L'Ajuntament abona 12.100 euros, mentre que la recaptació màxima de taquilla esperada és de 38.000 euros.

Escola d'Estiu

L'informe de fiscalització de 25 de juny de 2021 fiscalitza la proposta de contractació temporal a temps parcial de monitors socioculturals per a l'activitat denominada Escola d'Estiu. L'import de la fase de la despesa és de 37.479 euros.

S'emet un informe de fiscalització prèvia amb resultat d'objecció, ja que es considera que la modalitat de contractació no s'ajusta al que s'estableix en l'article 16 de l'Estatut dels Treballadors. L'informe del departament de personal recomana convertir aquests llocs en fixos discontinus, d'acord amb el principi d'estabilitat de l'ocupació, ja que és una activitat cíclica que es desenvolupa entre juny i juliol de cada any, sense data certa d'inici, però amb caràcter permanent.

La Resolució d'Alcaldia de 28 de juny de 2021 alça l'objecció efectuada i procedeix a la contractació temporal a temps parcial dels aspirants inclosos en les borses d'ocupació temporal, una vegada vistos els informes tècnics corresponents.

12.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en 45 expedients de l'Ajuntament durant l'exercici fiscalitzat.

Quadre 41. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	45	100,0%	190.834	100,0%
Total	45	100,0%	190.834	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 29,2% de l'import total.



Reconeixement extrajudicial de crèdit

Es revisa l'expedient de reconeixement de l'obligació d'una relació de factures, corresponent a prestacions executades en exercicis tancats sense procediment previ de contractació, amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

L'informe de la Intervenció classifica les irregularitats detectades en l'expedient en matèria de contractació pública:

- Grup 1. Prestacions realitzades sense observar les normes de tramitació dels contractes menors (18.632 euros).
- Grup 2. Serveis i subministraments de caràcter recurrent, concertats sense procediment de contractació (4.878 euros).
- Grup 3. Prestacions realitzades sense observar les normes de tramitació dels contractes menors i concorre en el contractista causa de prohibició de contractar per no estar al corrent d'obligacions amb l'AEAT i/o amb la TGSS (44 euros).
- Grup 4. Prestacions recurrents concertades sense procediment de contractació i, a més, concorre en el contractista causa de prohibició de contractar per no estar al corrent d'obligacions amb l'AEAT i/o amb la TGSS (10.110 euros).

El Decret d'Alcaldia de 23 de febrer de 2021 alça l'objecció de la Intervenció i resol aprovar l'expedient, amb la conformitat dels béns entregats o serveis prestats, així com la convalidació dels contractes menors que els autoritzen, en els termes de l'article 52 de l'LPAC, en haver sigut esmenats els vicis que l'afectaven.

Comprovació material

La Intervenció emet un informe de data 9 de febrer de 2021 per l'omissió de la intervenció prèvia en la comprovació material de la prestació contractada. L'import ascendeix a 21.978 euros.

Segons l'informe, en la recepció no hi hagué comprovació per part de l'òrgan interventor, per falta d'invitació de l'òrgan gestor.

La Resolució d'Alcaldia de 16 de febrer de 2021 convalida l'omissió d'intervenció prèvia, ja que s'ha acreditat la realització de la prestació per mecanismes alternatius. A més, s'aprova el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de compromisos de despeses legalment adquirides.

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 2021.



13. AJUNTAMENT DEL PILAR DE LA FORADADA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat no comptava en aquest exercici amb cap entitat dependent sobre la qual comunicar informació.

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 2021, 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 d'un concurs des del 4 d'abril de 2019. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

En el departament d'Intervenció no s'han definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha dos llocs definits i ocupats dels subgrups A1 o A2, i quatre llocs definits dels subgrups C1 o C2, dos dels quals es trobaven ocupats en 2021.

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, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 23 d'abril de 2018. 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 2020 (article 37 de l'RCIL) i s'ha remés al Ple de l'entitat i a la IGAE. No obstant això, el president de l'entitat no ha elaborat el pla d'acció corresponent.

Actuacions de control financer

L'òrgan interventor no ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2021 (article 31.1 de l'RCIL) que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.



En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.

S'ha emés informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa en l'exercici. No s'han realitzat altres actuacions de control permanent, encara que sí que s'efectua el control financer posterior dels ingressos.

L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

13.2. Acords contraris a objeccions

L'entitat ha indicat que no hi ha hagut acords contraris a objeccions en l'exercici 2021.

13.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

Quadre 42. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	2	50,0%	508.379	50,3%
Altres procediments	2	50,0%	501.822	49,7%
Total	4	100,0%	1.010.201	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 55,6% de l'import total.

Consorti de residus

L'informe d'Intervenció de 16 de març de 2021 fiscalitza el pagament corresponent al conveni de col·laboració amb l'Ajuntament d'Alacant, pel servei d'abocador corresponent al tercer i quart trimestre de l'any 2020 i les despeses generals del primer semestre de l'any 2021, per un import de 307.241 euros.

L'Ajuntament ha de complir les obligacions establides en el conveni de col·laboració entre el Consorci de les Previsions del Pla Zonal de Residus 11 A6 i l'Ajuntament d'Alacant, l'objecte del qual és la valorització i tractament dels residus procedents del Consorci, del qual l'Ajuntament forma part.

La Intervenció emet una nota d'objecció al reconeixement de l'obligació, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 12 de l'RCIL, al no haver-se autoritzat de manera expressa la pròrroga del contracte durant els mesos de juliol i agost.



L'informe tècnic és favorable al pagament esmentat, ja que les prestacions són obligatòries per a l'Ajuntament, s'han dut a terme satisfactòriament i el preu és ajustat al de mercat.

La Resolució de l'Alcaldia de 23 de març de 2021 resol autoritzar, disposar i reconèixer l'obligació segons la liquidació rebuda, així com ordenar-ne el pagament.

Servei de neteja d'edificis municipals

La Intervenció emet un informe d'omissió de la funció interventora derivada del servei de neteja d'edificis municipals del primer quadrimestre de 2021, per un import de 254.190 euros.

El contracte del servei es va formalitzar el 14 de novembre de 2016 amb una duració de quatre anys. Hi ha la possibilitat de pròrroga, per períodes màxims anuals de dos anys, que ha de ser acordada expressament, amb almenys un mes d'antelació.

En l'expedient de referència no es va procedir a les pròrrogues previstes per part de l'òrgan de contractació. La prestació del servei ha continuat fins a maig de 2021 sense contracte administratiu en vigor, en els termes de la Llei 9/2017.

De conformitat amb el que s'estableix en l'article 12 de l'RCIL, s'emet nota d'objecció al reconeixement de l'obligació, al no haver-se autoritzat de manera expressa la pròrroga del contracte durant els mesos de juliol i agost.

L'informe dels serveis tècnics de l'Ajuntament considera que, per causes alienes i en gran manera per la pandèmia patida l'últim any, el procediment de contractació del nou servei s'ha vist retardat en els seus terminis.

Vist l'expedient, l'Alcaldia autoritza, disposa i reconeix l'obligació a favor de l'adjudicatari, segons detall de l'autoliquidació rebuda, com també se n'ordena el pagament.

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 2021.



14. AJUNTAMENT DE LA POBLA DE VALLBONA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat no tenia en aquest exercici entitats dependents sobre les 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 2021, 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 comissió de serveis des del 2 de novembre de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

No hi ha definits llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional. Hi ha dos llocs definits dels subgrups A1 o A2, un dels quals està ocupat, i tres dels subgrups C1 o C2, tots ocupats.

La Intervenció no considera suficients 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 10 de novembre de 2020, que s'aplica a tot tipus 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 tipus d'expedient (personal, contractació, subvencions, convenis de col·laboració, contractes patrimonials, responsabilitat patrimonial, expedients urbanístics i patrimoni públic del sòl).

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 2020 (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 emès al Ple l'11 de maig 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 a l'Ajuntament, encara que no es realitza el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

14.2. Acords contraris a objeccions

S'han comunicat 99 acords contraris a objeccions en l'exercici fiscalitzat, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 32. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	52	52,5%	1.693.134	70,9%
Despeses de personal	24	24,3%	624.037	26,2%
Subvencions	23	23,2%	69.744	2,9%
Total	99	100,0%	2.386.915	100,0%

S'han seleccionat cinc acords per a formar part de la mostra, que suposen un 21,4% 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 cinc relacions de factures, per un import total de 511.831 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.

Els informes destaquen que no es compleixen els aspectes exigits en la fiscalització prèvia limitada, tractant-se de contractes que requereixen la licitació pública oportuna, amb subjecció al que s'exigeix en l'LCSP, fet que, en conseqüència, incompleix els principis que regeixen la contractació del sector públic. També s'incompleix el que exigeix l'article 118 d'aquesta mateixa llei respecte dels contractes menors.

Les factures amb major import corresponen, entre altres, als serveis següents: sessions de teràpia ocupacional, transport urbà de viatgers, neteja dels edificis municipals, manteniment de jardins i zones verdes, col·laboració en recaptació de multes i servei de transport escolar.



Per mitjà de les corresponents resolucions d'Alcaldia 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.

14.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en un expedient durant l'exercici fiscalitzat, en la modalitat de despeses de personal.

Quadre 33. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Despeses de personal	1	100,0%	34.750	100,0%
Total	1	100,0%	34.750	100,0%

Redistribució de personal

Es revisa l'informe d'Intervenció de 14 de juliol de 2021, emés en ocasió de la redistribució de personal efectuada per a cobrir el lloc de coordinadora de recursos humans, realitzada per mitjà de resolució de la regidora de personal.

Aquesta resolució no ha sigut sotmesa a l'oportuna fiscalització prèvia a l'adopció. De conformitat amb el que s'estableix en l'article 28.1 del RCI, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervindre favorablement sobre aquestes actuacions fins que es conega i resolga aquesta omissió en els termes previstos en aquest article.

En cas d'haver-se sotmés a intervenció prèvia, s'hauria conclòs de manera favorable, ja que l'expedient compleix els requisits exigits en aquesta fase de fiscalització prèvia limitada.

En conseqüència, la Resolució de l'Alcaldia de 15 de juliol de 2021 pren coneixement de l'omissió de la funció interventora produïda i acorda que continue el procediment i que es procedisca a la redistribució d'efectius esmentada.

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 2021.



15. AJUNTAMENT DE REQUENA

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció.

L'entitat no comptava en aquell exercici amb cap entitat dependent sobre la qual 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 2021, 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 la comissió de serveis des del 6 d'abril de 2021. El titular del lloc també exerceix el control intern en la Mancomunitat El Tejo.

En el departament d'Intervenció s'havien definit dos llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional, que es trobaven ocupats durant 2021. No hi ha llocs definits i ocupats dels subgrups A1 o A2, encara que sí que hi ha quatre llocs definits dels subgrups C1 o C2, tres dels quals es trobaven ocupats en aquell exercici.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple. S'observa la falta d'un lloc intermedi de suport a l'Interventor i d'una aplicació informàtica de control intern més eficient.

Sistema de control intern

L'entitat aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 12 de juliol de 2018. 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 2020 (article 37 del Reial Decret 424/2017) i s'ha remès a la IGAE, encara que no al Ple de l'entitat. El president de l'entitat no ha elaborat el pla d'acció corresponent.



Actuacions de control financer

L'òrgan interventor ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici, que va ser remès al Ple el 14 de gener de 2021. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, inclòs el control financer posterior dels ingressos. L'Ajuntament no tenia en l'exercici fiscalitzat cap entitat dependent sobre la qual realitzar auditories públiques.

15.2. Acords contraris a objeccions

L'entitat va comunicar que no hi ha hagut acords contraris a objeccions en l'exercici 2021.

15.3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

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

Quadre 43. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	8	88,9%	21.423	54,3%
Subvencions	1	11,1%	18.000	45,7%
Total	9	100,0%	39.423	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 69,6% de l'import total.

Subvencions gastronòmiques 2020

L'informe d'Intervenció de 6 d'agost de 2021 detecta la falta de fiscalització prèvia de requisits bàsics en la concessió de les subvencions gastronòmiques de 2020, a pesar de ser preceptiva de conformitat amb l'article 28 de l'RCIL.

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, que ascendeix a 18.000 euros.

Aquesta omissió de fiscalització es convalida per mitjà d'un decret d'Alcaldia, vist l'informe tècnic que indica que l'omissió es degué a un error en la tramitació de la resolució esmentada i en cap cas amb la intenció d'obstaculitzar la funció interventora.



Servei de recollida, custòdia i donació d'animals

La Intervenció, a la vista d'una sèrie de factures per import de 9.438 euros, entén que s'ha omès la fiscalització preceptiva de la despesa, segons l'article 28 de l'RCIL.

Respecte als incompliments normatius, aquests consisteixen 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.

L'Alcaldia convalida l'omissió de la funció interventora una vegada vist l'informe de gestió redactat a aquest efecte, que considera que s'han prestat els serveis i que els preus facturats són ajustats a mercat. A més, informa que posteriorment s'ha licitat i adjudicat el contracte del servei.

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 2021.



16. AJUNTAMENT DE SANT JOAN D'ALACANT

L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció (abans del 30 d'abril de 2022).

L'entitat comptava en aquell exercici amb una entitat dependent, la societat mercantil Personas y Ciudad, SA.

16.1. 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 2021, 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 d'un nomenament interí des del 6 de novembre de 2021. El titular del lloc no exerceix el control intern en cap altra entitat local.

En el departament d'Intervenció no s'havien definit llocs de col·laboració reservats a funcionaris d'habilitació nacional durant 2021. Hi havia un lloc definit dels subgrups A1 o A2, que no estava ocupat, i tres llocs definits dels subgrups C1 o C2, dos dels quals es trobaven ocupats en aquell exercici.

La Intervenció no considera suficients els mitjans personals i materials amb què està dotat aquest òrgan, circumstància que ha sigut traslladada al Ple. Segons aquesta, hi ha limitacions de recursos humans per a complir el control financer. Així mateix, les aplicacions informàtiques actuals resulten clarament insuficients.

Sistema de control intern

L'entitat aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que s'aplica a tot tipus de despeses i obligacions, segons l'Acord del Ple de 17 de gener de 2020. 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 aprovats pel Ple municipal i recollits en el Reglament de Control Intern.

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 2020 (article 37 del Reial Decret 424/2017), encara que no s'ha remés al Ple de l'entitat ni a la IGAE. El president de l'entitat tampoc ha elaborat el pla d'acció corresponent.



Actuacions de control financer

L'òrgan interventor no ha elaborat el pla anual de control financer de l'exercici 2021. En aquest període no hi hagué informes desfavorables de l'aprovació o liquidació del pressupost, ni sobre les modificacions de crèdit.

S'ha emés informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa en l'exercici fiscalitzat.

S'han realitzat altres actuacions de control permanent a l'Ajuntament, encara que no s'ha efectuat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos. L'Ajuntament no ha realitzat cap auditoria pública sobre l'entitat dependent que tenia en l'exercici fiscalitzat.

16.2. Acords contraris a objeccions

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

Quadre 44. Acords contraris a objeccions. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	ACO			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	10	90,9%	729.457	39,9%
Convenis	1	9,1%	1.098.466	60,1%
Total	11	100,0%	1.827.923	100,0%

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, que suposen un 76,0% de l'import total.

Contracte programa de serveis socials

La Intervenció fiscalitza el contracte programa entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament per a la col·laboració en matèria de serveis socials de competència local durant el període 2021-2024.

L'expedient es fiscalitza amb objeccions, ja que el conveni no reflecteix degudament la quantia màxima dels compromisos econòmics que assumeixen les parts. S'aprecia un desfasament entre els costos de personal segons el contracte programa i els costos reals de despesa del personal municipal. Aquesta diferència arriba a la suma d'1.098.467 euros.

S'estima que l'infr finançament autonòmic del contracte provocarà un desequilibri financer en les finances locals, la qual cosa conduirà a l'incompliment de les regles fiscals, llevat que es minoren les dotacions d'altres programes, o bé s'augmenten per via de la imposició fiscal els ingressos no financers estructurals.



La formalització del contracte programa de serveis socials suposa el compromís de dotar-lo de crèdit adequat i suficient. Per consegüent, els pressupostos municipals dels exercicis de 2022 a 2024 hauran de recollir la despesa pluriennal corresponent, sempre que això permeti donar compliment a l'equilibri pressupostari, l'estabilitat i la sostenibilitat financera.

En data 13 de desembre de 2021 el Ple va adoptar l'acord d'aprovació del contracte programa. S'alça l'objecció formulada per la Intervenció municipal i es dota de crèdit suficient per a complir els compromisos que es desprenen de la signatura d'aquest conveni, realitzant les oportunes modificacions pressupostàries.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció emet una objecció suspensiva al reconeixement de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades en el compte 413, durant el segon i tercer trimestre de 2021, per un import de 290.730 euros.

Aquestes obligacions meritades i exigibles han sigut adquirides de manera indeguda. Les irregularitats detectades obeeixen a diverses causes:

- a) Inexistència de crèdit adequat i suficient per a poder aprovar l'autorització, compromís i reconeixement de la despesa.
- b) Qüestions formals, atesa l'omissió de la preceptiva certificació de retenció de crèdits o, si és el cas, per vulneració dels procediments contractuals d'aplicació.

Segons la Intervenció, el reconeixement extrajudicial de crèdits s'està utilitzant de manera incorrecta per a imputar a l'exercici corrent obligacions generades irregularment en exercicis tancats, o bé meritades en l'exercici corrent però viciades de nul·litat de ple dret.

A més, l'Ajuntament ha de regular el procediment específic dels reconeixements extrajudicials de crèdit en les bases d'execució del pressupost.

En data 10 de novembre de 2021 el Ple va adoptar l'acord d'alçar l'objecció suspensiva interposada per la Intervenció i aprovar el reconeixement extrajudicial, condicionat a l'entrada en vigor d'un suplement de crèdit amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals.

16.3. Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia

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



Quadre 45. Expedients d'omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2021 (euros)

Modalitat	OFP			
	Nre.	%	Import	%
Contractació	2	50,0%	124.992	52,5%
Encàrrec a mitjans propis	1	25,0%	112.692	47,4%
Altres procediments	1	25,0%	325	0,1%
Total	4	100,0%	238.009	100,0%

S'han seleccionat dos expedients per a formar part de la mostra, que suposen un 86,3% de l'import total.

Servei d'assistència a domicili

La Intervenció informa sobre unes factures de la societat municipal Personas y Ciudad, SAU, corresponents a serveis d'assistència a domicili realitzats en els mesos de gener, febrer i març de 2021, per un import de 112.692 euros, en què s'ha omés la funció interventora.

Tal com disposa l'article 28 de l'RCIL, en els supòsits en què la funció interventora siga preceptiva i s'haja omés, no es podrà reconèixer l'obligació ni tramitar el pagament fins que es conega i resolga aquesta omisió.

La resolució d'Alcaldia de 19 d'abril de 2021 autoritza, disposa i reconeix l'obligació concreta a favor de la societat municipal. Els responsables del servei gestor informen de la correcta realització dels serveis i de les tarifes aplicades.

Relació de factures

La Intervenció emet l'informe d'omissió de la funció interventora d'una relació de factures per un import de 92.801 euros, corresponent a diversos proveïdors.

Es produeix un incompliment dels principis de legalitat administrativa, atesa la inexistència d'un procediment formal vàlid per a sustentar les prestacions recurrents que es realitzen per part de l'empresa municipal, procediment que ha d'estar sotmés a fiscalització prèvia.

La resolució d'Alcaldia d'omissió de fiscalització reconeix i liquida les obligacions concretes amb els proveïdors que apareixen relacionats, considerant que totes les despeses disposen de crèdit adequat i suficient en el pressupost vigent.

16.4. Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en l'exercici 2021.



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 corresponent a l'exercici 2021, 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 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 18 de gener de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2021 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 2021 a la plataforma de rendició, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Àrea metropolitana	Serveis Hidràulics	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Àrea metropolitana	Tractament de Residus	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Total àrea metropolitana			2	2	0	0	0
Ajuntament	Ador	València	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Agost	Alacant	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Agres	Alacant	03-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Agullent	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Aielo de Malferit	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Aielo de Rugat	València	01-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Aigües	Alacant	11-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Aín	Castelló	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Aiòder	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Aiora	València	23-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Alacant	Alacant	19-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Alaquàs	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Albaida	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Albal	València	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Albalat dels Sorells	València	18-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Albalat dels Tarongers	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Albatera	Alacant	19-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Alberic	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Albocàsser	Castelló	05-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Alboraig	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alboraia	València	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Albuixec	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alcalà de Xivert	Castelló	18-feb.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Alcàntera de Xúquer	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alcoleja	Alacant	02-maig-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alcoi	Alacant	16-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	L'Alcora	Castelló	10-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Les Alcubles	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	L'Alcúdia	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	L'Alcúdia de Veo	Castelló	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Aldaia	València	04-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Alfagar	València	11-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Alfafara	Alacant	07-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Alfara de la Baronia	València	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Alfara del Patriarca	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Alfarb	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Alfarrasí	València	02-maig-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	L'Alfàs del Pi	Alacant	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Alfauir	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alfondeguilla	Castelló	07-juny-22	No	No	No	No
Ajuntament	Algar de Palància	València	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Algemesí	València	25-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Algímia d'Alfara	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Algímia d'Almonesir	Castelló	14-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Alginet	València	07-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Algorfa	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almàspera	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Almassora	Castelló	05-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Almedíxer	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Almenara	Castelló	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Almiserà	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Almoradí	Alacant	31-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Almudaina	Alacant	06-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Almussafes	València	27-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Alpont	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	L'Alqueria d'Asnar	Alacant	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	L'Alqueria de la Comtessa	València	27-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Les Alqueries	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Altea	Alacant	04-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Altura	Castelló	02-set.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Andilla	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Anna	València	18-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Antella	València	03-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Aranyel	Castelló	18-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Ares del Maestrat	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Argeleta	Castelló	20-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Artana	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Asp	Alacant	08-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Assuévar	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Atzeneta d'Albaida	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Atzeneta del Maestrat	Castelló	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	L'Atzúbia	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Banyeres de Mariola	Alacant	05-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Barraques	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Barx	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Barxeta	València	08-ag.-22	No	Sí	Sí	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Bèlgida	València	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bellús	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benafer	Castelló	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benafigos	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benaguasil	València	28-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Benaixeve	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benasau	Alacant	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benassal	Castelló	17-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benavites	València	07-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Beneixida	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benejússer	Alacant	06-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benetússer	València	13-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Benferri	Alacant	05-maig-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Beniarbeig	Alacant	17-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Beniardà	Alacant	01-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Beniarjó	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Beniarrés	Alacant	28-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Beniatjar	València	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benicarló	Castelló	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benicàssim	Castelló	01-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benicolet	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benicull de Xúquer	València	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benidoleig	Alacant	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benifaió	València	30-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benifairó de la Valldigna	València	04-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Benifairó de les Valls	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benifato	Alacant	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Beniflà	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benilloba	Alacant	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benimantell	Alacant	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benimarfull	Alacant	02-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benimassot	Alacant	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benimeli	Alacant	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benimodo	València	13-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Benimuslem	València	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benirredrà	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benissa	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benissanó	València	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Benissuera	València	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Benlloc	Castelló	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bétera	València	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Betxí	Castelló	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Biar	Alacant	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bicorp	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bigastre	Alacant	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bocairent	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bolbait	València	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bolulla	Alacant	07-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Bonrepòs i Mirambell	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Borriana	Castelló	10-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Borriol	Castelló	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Bufali	València	21-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Bugarra	València	11-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Bunyol	València	31-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Burjassot	València	08-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Busot	Alacant	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Cabanes	Castelló	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Càlig	Castelló	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Calles	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Callosa de Segura	Alacant	26-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Callosa d'en Sarrià	Alacant	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Calp	Alacant	26-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	El Camp de Mirra	Alacant	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Campello	Alacant	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Camporrobles	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Canals	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Canet d'en Berenguer	València	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Canet lo Roig	Castelló	04-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Canyada	Alacant	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Carcaixent	València	30-març-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Càrcer	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Carlet	València	26-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Carrícola	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cases Altes	València	30-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castalla	Alacant	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Castell de Cabres	Castelló	13-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castell de Castells	Alacant	18-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	El Castell de Guadalest	Alacant	21-abr-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	El Castell de Vilamalefa	Castelló	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castellfabib	València	13-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castellfort	Castelló	26-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Castellnou	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Castelló	València	29-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Castelló de la Plana	Castelló	25-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Castelló de Rugat	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castellonet de la Conquesta	València	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Catadau	València	04-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Catarroja	València	27-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Catí	Castelló	18-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Caudete de las Fuentes	València	10-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Caudiel	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cerdà	València	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cervera del Maestrat	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cinctorres	Castelló	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cirat	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cocentaina	Alacant	26-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Cofrents	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Coix	Alacant	28-juny-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Confrides	Alacant	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Corbera	València	26-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Cortes d'Arenós	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cortes de Pallars	València	29-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Costur	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cotes	València	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Les Coves de Vinromà	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Crevillent	Alacant	25-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Culla	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Cullera	València	05-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Daia Vella	Alacant	11-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Dénia	Alacant	01-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Dolores	Alacant	05-maig-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Domenyo	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Dosaigües	València	14-abr.-22	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Elda	Alacant	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	L'Elia	València	01-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Elx	Alacant	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Emperador	València	03-feb.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Énguera	València	09-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	L'Énova	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Eslida	Castelló	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Espadella	Castelló	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Estivella	València	30-juny-22	No	No	No	No
Ajuntament	Estubeny	València	01-abr.-22	Sí	Sí	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Fageca	Alacant	01-març-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Famorca	Alacant	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Fanzara	Castelló	27-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Faura	València	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Favara	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Figueres	Castelló	10-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Figueroles	Castelló	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Figueroles de Domenyo	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Finestrat	Alacant	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Foios	València	21-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	El Fondó de les Neus	Alacant	27-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	El Fondó dels Frases	Alacant	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Font d'en Carròs	València	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Font de la Figuera	València	02-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	La Font de la Reina	Castelló	18-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Les Fonts d'Aiòder	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	El Forcall	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Formentera del Segura	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Fortaleny	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Fuenterrobles	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Gaianes	Alacant	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Gaibiel	Castelló	14-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Gandia	València	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Gata de Gorgos	Alacant	26-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Gàtova	València	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Gavarda	València	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Geldo	Castelló	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	El Genovés	València	02-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Godella	València	04-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gorga	Alacant	02-maig-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Granja de la Costera	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Guadasséquies	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Guadassuar	València	15-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Guardamar de la Safor	València	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Guardamar del Segura	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Herbers	Castelló	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Iàtova	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Ibi	Alacant	14-set.-22	No	No	No	No
Ajuntament	La Jana	Castelló	04-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Llanera de Ranés	València	19-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Llaurí	València	12-abr.-22	Sí	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Llíber	Alacant	04-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Llíria	València	07-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Llocnou d'en Fenollet	València	22-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Llocnou de la Corona	València	30-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Llocnou de Sant Jeroni	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Llombai	València	13-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Llosa	Castelló	31-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Llosa de Ranés	València	02-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	La Llosa del Bisbe	València	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Llucena	Castelló	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Llutxent	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Loriguilla	València	09-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Macastre	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Manises	València	29-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Manuel	València	11-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Marines	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Massalavés	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Massalfassar	València	29-jul.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Massamagrell	València	13-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Massanassa	València	12-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Mata de Morella	Castelló	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Matet	Castelló	10-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Meliana	València	31-març-22	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Millars	València	20-abr.-22	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Millena	Alacant	07-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Miramar	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Mislata	València	23-març-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Moixent	València	23-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Moncofa	Castelló	20-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Montanejos	Castelló	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Montant	Castelló	10-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Montaverner	València	27-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Montcada	València	01-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Montesa	València	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Los Montesinos	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Montfort	Alacant	06-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Montitxelvo	València	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Montroi	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Montserrat	València	09-juny-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Morella	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Murla	Alacant	01-abr.-22	Sí	Sí	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Muro d'Alcoi	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Museros	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Mutxamel	Alacant	06-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Nàquera	València	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Navaixes	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Navarrés	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Novelda	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Novetlè	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Nules	Castelló	26-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Oliva	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	L'Olleria	València	25-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Olocou del Rei	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Onda	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Ondara	Alacant	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Onil	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Ontinyent	València	08-març-22	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Orba	Alacant	24-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Oriola	Alacant	26-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Orpesa	Castelló	21-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	L'Orxa	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Otos	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Paiporta	València	17-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Palanques	Castelló	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Palmera	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Palomar	València	04-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Parcent	Alacant	07-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Paterna	València	30-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Pavies	Castelló	10-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Pedralba	València	12-set.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Pedreguer	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Pego	Alacant	24-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Penàguila	Alacant	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Peníscola	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Petrer	Alacant	03-ag.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Petrés	València	18-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Picanya	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Picassent	València	11-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	El Pilar de la Foradada	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Piles	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Pina	Castelló	18-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Pinet	València	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	El Pinós	Alacant	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Planes	Alacant	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla d'Arenós	Castelló	18-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla de Benifassà	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla de Farnals	València	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Pobla de Sant Miquel	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla de Vallbona	València	08-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Pobla del Duc	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla Llarga	València	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Pobla Tornesa	Castelló	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Els Poblets	Alacant	04-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Polinyà de Xúquer	València	02-maig-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Polop	Alacant	10-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Portell de Morella	Castelló	29-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Potries	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Puçol	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Quart de les Valls	València	01-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Quart de Poblet	València	20-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Quatretonda	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Quesa	València	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Rafal	Alacant	08-març-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Rafelbunyol	València	19-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Rafelcofer	València	28-jul.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Rafelguaraf	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Ràfol d'Almúnia	Alacant	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Ràfol de Salem	València	15-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Real	València	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Real de Gandia	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Relleu	Alacant	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Requena	València	02-maig-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Riola	València	29-jul.-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Rocafort	València	09-maig-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Rojals	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Romana	Alacant	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Rossell	Castelló	24-ena-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Rotglà i Corberà	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Ròtova	València	17-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Rugat	València	01-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sacanyet	Castelló	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sagra	Alacant	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sagunt	València	28-jul.-22	No	Sí	Sí	Sí



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Saix	Alacant	22-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Salem	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Salines	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Salzadella	Castelló	07-juny-22	No	No	No	No
Ajuntament	Sanet i els Negrals	Alacant	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Antoni de Benaixeve	València	05-maig-22	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Fulgenci	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Isidre	Alacant	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Joan d'Alacant	Alacant	06-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Sant Joan de Moró	Castelló	22-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Sant Joanet	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Jordi	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Mateu	Castelló	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Sant Miquel de les Salines	Alacant	03-maig-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	Sant Rafel del Riu	Castelló	23-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Sant Vicent del Raspeig	Alacant	28-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Santa Magdalena de Polpís	Castelló	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Santa Pola	Alacant	25-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sedaví	València	21-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Segart	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sella	Alacant	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sellent	València	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sempere	València	19-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Senija	Alacant	04-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Senyera	València	18-maig-22	No	Sí	No	No
Ajuntament	La Serra d'en Galceran	Castelló	05-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	La Serratella	Castelló	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Silla	València	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Simat de la Valldigna	València	26-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Sinarques	València	03-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Sogorb	Castelló	30-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sollana	València	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Soneja	Castelló	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sorita	Castelló	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sot de Ferrer	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Sot de Xera	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sucaina	Castelló	17-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	Sueca	València	07-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Suera	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sumacàrcer	València	06-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Tales	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Tàrbena	Alacant	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Tavernes Blanques	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Tavernes de la Vallidigna	València	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Teresa	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Terrateig	València	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Todolella	Castelló	16-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Toga	Castelló	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Tollos	Alacant	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Toràs	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torís	València	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Toro	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torralba	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Torre d'en Besora	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Torre d'en Doménec	Castelló	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Torre de les Maçanes	Alacant	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torrebaixa	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torreblanca	Castelló	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Torrella	València	05-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Torrent	València	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Torres Torres	València	14-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torrevella	Alacant	29-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Torre-xiva	Castelló	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Tous	València	14-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Traiguera	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Les Useres	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	València	València	29-abr.-22	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	La Vall d'Alcalà	Alacant	18-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	La Vall d'Almonesir	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Vall d'Ebo	Alacant	06-maig-22	No	No	No	No
Ajuntament	La Vall d'Uixó	Castelló	07-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Vall de Gallinera	Alacant	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	La Vall de Laguar	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vallanca	València	01-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Vallat	Castelló	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Vallés	València	05-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Vallibona	Castelló	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Venta del Moro	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	El Verger	Alacant	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	La Vila Joiosa	Alacant	10-ag.-22	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Vilafamés	Castelló	21-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Vilafermosa	Castelló	30-abr.-22	Sí	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Ajuntament	Vilafranca	Castelló	14-març-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vilallonga	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Vilamalur	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vilamarxant	València	28-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Vilanova d'Alcolea	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vilanova de Viver	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vilar de Canes	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vila-real	Castelló	01-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	La Vilavella	Castelló	21-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	El Villar	València	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Villena	Alacant	11-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Villores	Castelló	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vinalesa	València	07-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Vinaròs	Castelló	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Vistabella del Maestrat	Castelló	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Viver	Castelló	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xàbia	Alacant	04-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Xalans	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xaló	Alacant	07-feb.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xarafull	València	11-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xàtiva	València	28-feb.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Xella	València	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xelva	València	12-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xera	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Xeraco	València	28-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Xeresa	València	11-oct.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Xèrica	Castelló	26-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xert	Castelló	22-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xest	València	22-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Xilxes	Castelló	25-març-22	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Xirivella	València	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Xiva	València	14-març-22	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Xixona	Alacant	02-ag.-22	No	No	No	No
Ajuntament	Xodos	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xóvar	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Ajuntament	Xulilla	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Total ajuntaments			481	404	177	95	28
Diputació provincial	Alacant	Alacant	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació provincial	Castelló	Castelló	18-ag.-22	No	Sí	Sí	No
Diputació provincial	València	València	27-abr.-22	Sí	Sí	Sí	No
Total diputacions provincials			3	2	3	3	1



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Entitat local menor	La Barraca d'Aigües Vives	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Entitat local menor	El Bellestar	Castelló	20-abr.-22	Sí	No	No	No
Entitat local menor	Jesús Pobre	Alacant	01-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Entitat local menor	La Llosa de Camacho	Alacant	07-feb.-22	Sí	No	No	No
Entitat local menor	El Mareny de Barraquetes	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Entitat local menor	El Perelló	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Entitat local menor	La Xara	Alacant	24-març-22	Sí	No	No	No
Total entitats locals menors			7	6	0	1	0
Mancomunitat	Alcàntera de Xúquer, Càrcer, Cotes i Sellent per a l'Abastiment d'Aigües Potables i Altres Serveis	València	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Alt Maestrat	Castelló	17-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Alt Palància	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	L'Alacantí	Alacant	19-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Baix Maestrat	Castelló	21-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Bajo Segura	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Baronia	València	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Bonaigua	Alacant	27-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Barri del Crist	València	09-maig-22	No	Sí	Sí	No
Mancomunitat	Callosa d'en Sarrià i altres	Alacant	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Canal de Navarrés	València	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Carraixet	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Circuit Cultural Comarcal de la Marina Alta	Alacant	05-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Comarcal Els Ports	Castelló	03-maig-22	No	No	No	No
Mancomunitat	La Costera - Canal	València	13-abr.-22	Sí	No	Sí	No
Mancomunitat	Espadán-Mijares	Castelló	08-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Font de la Pedra	Alacant	25-març-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	L'Horta Sud	València	11-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Mancomunitat	Hoya de Buñol-Chiva	València	14-març-22	Sí	Sí	No	No
Mancomunitat	Interior Tierra del Vino	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Intermunicipal L'Horta Nord	València	29-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Mancomunitat	Mancomunitat de Calp, Murla i Vall de Laguar - Pou Llucifer	Alacant	10-març-22	Sí	No	Sí	No
Mancomunitat	Mancomunitat Intermunicipal de Vall de Laguar i Orba	Alacant	28-jul.-22	No	No	No	No
Mancomunitat	Mancomunitat SBS L'Énova...	València	29-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	El Marquesat	València	28-jul.-22	No	No	No	No
Mancomunitat	Penyagolosa - Pobles del Nord	Castelló	06-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Plana Alta	Castelló	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Rectoria	Alacant	30-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Safor	València	04-ag.-22	No	Sí	No	No
Mancomunitat	Serveis Socials de la Marina Alta	Alacant	04-maig-22	No	No	No	No



Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data tramesa	En termini	ACO	OFF	AI
Mancomunitat	Serveis Socials i Turisme de Pego, l'Atzúbia i les Valls	Alacant	28-març-22	Sí	Sí	No	No
Mancomunitat	Servicios Sociales La Vega	Alacant	09-maig-22	No	No	Sí	No
Mancomunitat	El Tejo	València	02-maig-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Vall d'Albaida	València	01-set.-22	No	No	No	No
Mancomunitat	Vall del Pop	Alacant	07-feb.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Vall dels Alcalans	València	28-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Vall del Vinalopó	Alacant	25-abr.-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	La Valldigna	València	02-maig-22	Sí	No	No	No
Mancomunitat	Les Valls	València	27-abr.-22	Sí	Sí	No	No
Mancomunitat	El Xarpolar	Alacant	01-ag.-22	No	No	No	No
Total mancomunitats			40	29	7	4	0
Total general			533	443	187	103	29



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 2021



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 2021

Tipus d'entitat	Denominació	Prov.	Pobl.	Prev. inicials ingressos press. 2021
Àrea metropolitana	Serveis Hidràulics	València	-	28.780.275
Total àrea metropolitana		1		
Ajuntament	Albalat dels Sorells	València	4.036	4.324.580
Ajuntament	Almenara	Castelló	6.090	7.142.250
Ajuntament	Biar	Alacant	3.655	3.896.902
Ajuntament	Busot	Alacant	3.075	3.962.730
Ajuntament	Cofrents	València	1.123	9.530.000
Ajuntament	Corbera	València	3.088	4.887.844
Ajuntament	Dénia	Alacant	42.827	66.838.255
Ajuntament	Formentera del Segura	Alacant	4.268	3.318.777
Ajuntament	Iàtova	València	2.079	3.180.010
Ajuntament	Miramar	València	2.685	3.220.000
Ajuntament	Moixent	València	4.307	4.748.000
Ajuntament	Montserrat	València	8.188	6.232.048
Ajuntament	Nàquera	València	6.897	8.654.700
Ajuntament	Oliva	València	25.224	23.293.000
Ajuntament	Ondara	Alacant	7.076	7.412.000
Ajuntament	Ontinyent	València	35.761	41.604.015
Ajuntament	Quart de Poblet	València	25.062	32.121.770
Ajuntament	Sant Fulgenci	Alacant	8.071	8.962.518
Ajuntament	Sant Mateu	Castelló	1.952	3.958.562
Ajuntament	Torís	València	6.722	5.995.022
Ajuntament	Torrent	València	83.962	57.296.025
Ajuntament	Torrevel·la	Alacant	84.667	104.156.388
Ajuntament	Vilallonga	València	4.370	3.149.578
Ajuntament	Villena	Alacant	34.155	26.265.777
Ajuntament	Xiva	València	15.414	15.465.529
Total ajuntament		25		
Total general		26		

(*) Segons l'article 39 de l'RCIL, poden 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 ICAL, 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



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205526	FECHA DE ENTRADA 30/12/2022 18:05
ÁREA Fiscalización - Documentación	PROCEDIMIENTO PAA2022/28 Acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formalizados por las intervenciones locales, anomalías detectadas en materia de ingresos y acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa. Ejercicio 2021.
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: REQUENA	
FIRMA DIGITAL 45E6488A29ADAD7E4A38DF25EAFC89E7CA111009	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: _20221230_Alegacion_borrador_Informe_fiscalizacion_Sindicatura_2022_-_SEFYCU_3748418.pdf	



FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Requena
Josefa Cerveró Bosch
30/12/2022



Ayuntamiento de
REQUENA

NIF: P4621500J

Servicio de Intervención

Expediente 688890R

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización del ejercicio del control interno en las entidades locales. Ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Requena

Primera alegación

Apartado 5.1.2 del borrador del informe, pagina 8 , párrafo segundo _

Contenido de la alegación.

El Ayuntamiento de Requena remitió la información de 2021 con fecha 02.05.2022, según la fecha límite establecida en el calendario 2022 de obligaciones de remisión a la Sindicatura de Comptes publicado en la web de la Sindicatura, dentro de la pestaña Entidades Locales , en la que se puede comprobar en el apartado de *calendaris d'exercicis anteriors* el correspondiente al ejercicio 2022 donde se establece como fecha límite el 02.05.2022.

Al establecer la Sindicatura de Comptes en su portal la fecha del 02.05.2022 como fecha límite, y dado que el día 30 de abril era sábado, día inhábil en la administración, se dio por supuesto que el plazo finalizaba el primer día hábil .

Documentación justificativa de la alegación

The screenshot shows a web browser displaying the website of the Sindicatura de Comptes. The page title is 'Calendari 2022 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes'. The main content area lists several items with their respective deadlines:

- Calendari 2022 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes**
DATA LÍMIT: 28/02/2022
Remissió de la relació anual de contractes de 2021, de conformitat amb l'[Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana](#).
- Calendari 2021 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes**
DATA LÍMIT: 28/02/2022
Remissió de la relació anual de convenis de 2021, de conformitat amb a l'[Acord de 7 de desembre de 2016, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana](#).
- Calendari 2020 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes**
DATA LÍMIT: 02/05/2022
Remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals corresponent a 2021 de conformitat amb l'[Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana](#).
- Calendari 2019 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes**
DATA LÍMIT: 30/06/2022
- Calendari 2018 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes**

At the bottom of the page, there is a cookie notice: 'AVIS de cookies: Aquest lloc web fa ús de cookies amb la finalitat de recopilar dades estadístiques anònimes d'ús de la web, així com la millora del funcionament i personalització de l'experiència de navegació de l'usuari. Acceptar Més informació'.

En Requena a la fecha de la firma electrónica

La Interventora



AYUNTAMIENTO DE REQUENA

Código Seguro de Verificación: J7AA 3EMQ HWXR FDT2 22M3

Alegación borrador Informe fiscalización Sindicatura 2022 - SEFYCU 3748418

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

Pág. 1 de 1



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 2021

El termini concedit per a efectuar al·legacions a l'esborrany de l'Informe va finalitzar el 30 de desembre de 2022. Només s'han remés i analitzat al·legacions per part d'una entitat. 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 DE REQUENA

Primera alegació. Apartat 5.1.2 de l'esborrany de l'Informe, paràgraf segon. Quadre 16 i apartat 1 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe. Apartat 15 de l'apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, primer paràgraf

L'esborrany d'informe afirma que l'Ajuntament de Requena va remetre la informació de control intern de 2021 el 2 de maig de 2022, fora del termini establert en la Instrucció (30 d'abril de 2021).

No obstant això, el calendari de l'exercici 2022 d'obligacions de remissió a la Sindicatura de Comptes, publicat en el web de la Sindicatura, estableix com a data límit el 2 de maig de 2022, atès que el dia 30 d'abril era dissabte, dia considerat inhàbil en l'Administració, seguint les directrius de l'article 30.5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPACAP).

Es modifica l'esborrany d'informe per a considerar el 2 de maig de 2022 com la data límit legal per a retre la informació de control intern de l'exercici 2021 per part de les entitats locals.

Conseqüències en l'Informe

Nova redacció del segon paràgraf de l'apartat 5.1.1 de l'esborrany d'informe:

"El 73,2% de les entitats locals van complir en 2021 aquesta obligació dins del termini legal (el 67,8% en 2020). Es constata un notable augment de la rendició en termini de les entitats locals, ja que aquests percentatges només van ser el 43,5% en 2018 i el 67,3% en 2019."

Nova redacció del segon paràgraf de l'apartat 5.1.2 de l'esborrany d'informe:

"Totes aquestes entitats, excepte l'Ajuntament d'Ibi, van remetre la informació de 2021 en el termini estipulat per la Instrucció (quadre 16)."

Reelaboració del quadre 1 de l'esborrany de l'Informe:



Quadre 1. Percentatge i grau de compliment en termini, per exercici, tipus d'entitat i tram de població. Exercici 2021

Tipus entitat	Cens	Trameses (a 15/10/2022)	%	En termini	%
Ajuntament	542	481	88,7%	409	75,5%
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.	11	10	90,9%	8	72,7%
De 20.001 a 50.000 h.	50	48	96,0%	44	88,0%
De 5.001 a 20.000 h.	92	82	89,1%	70	76,1%
De 1.001 a 5.000 h.	164	137	83,5%	108	65,9%
D'1 a 1.000 h.	221	200	90,5%	175	79,2%
Diputació	3	3	100,0%	2	66,7%
Mancomunitat	61	40	65,6%	31	50,8%
Àrea metropolitana	2	2	100,0%	2	100,0%
Entitat local menor	7	7	100,0%	6	85,7%
Total 2021	615	533	86,7%	450	73,2%
Total 2020	615	514	83,6%	417	67,8%

Nova redacció del tercer paràgraf de l'apartat 1, apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe:

"El quadre anterior reflecteix la situació a 15 d'octubre de 2022, la qual cosa suposa que les dades de 2020 corresponen fins a 17 mesos i mig després del termini legal (30 d'abril de 2021), mentre que la rendició de 2021 només ha tingut en compte els cinc mesos i mig posteriors a aquest termini (30 d'abril de 2022, prorrogat fins al 2 de maig de 2022, segons el que s'estipula en l'article 30.5 de l'LPACAP)."

Nova redacció de la primera frase del cinquè paràgraf de l'apartat 1, apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe:

"Els percentatges d'aquelles que van complir l'obligació dins del termini legal van ser del 67,8% i del 73,2%, respectivament."

Reelaboració del quadre 16 de l'esborrany de l'informe:



Quadre 16. Informació comunicada per les entitats de la mostra. Exercici 2021

Ajuntament	Població 2021	Data presentació	En termini	ACR	OFP	AI
Alfafar	21.415	11/04/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
L'Alfàs del Pi	20.495	29/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Almoradí	21.404	31/03/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Altea	22.657	04/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Asp	21.088	08/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Bétera	25.423	29/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Cullera	22.708	05/04/2022	SÍ	NO	NO	NO
Ibi	23.652	14/09/2022	NO	NO	NO	NO
Llíria	23.648	07/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Montcada	21.875	01/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Mutxamel	25.679	06/04/2022	SÍ	SÍ	NO	NO
Picassent	21.487	11/03/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
El Pilar de la Foradada	22.597	29/04/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
La Pobla de Vallbona	25.275	08/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
Requena	20.235	02/05/2022	SÍ	NO	SÍ	NO
Sant Joan d'Alacant	24.363	06/04/2022	SÍ	SÍ	SÍ	NO
TOTAL SÍ			15	11	10	1
%			93,8%	68,8%	62,5%	6,3%

Nova redacció del tercer paràgraf de l'apartat 1, apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe:

"Totes aquestes entitats, excepte l'Ajuntament d'Ibi, van remetre la informació de 2021 en el termini estipulat per la Instrucció, és a dir, abans del 30 d'abril de 2022, prorrogat fins al 2 de maig de 2022 segons el que s'estableix en l'article 30.5 de l'LPACAP."

Nova redacció del primer paràgraf de l'apartat 15, apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe:

"L'Ajuntament va remetre la informació corresponent a l'exercici 2021 dins del termini establert en la Instrucció."

Modificació de l'annex I de l'esborrany de l'Informe:

Es consideren retuts dins del termini legal els municipis d'Alcoleja, Alfarrasí, Gorga, Polinyà de Xúquer i Requena, així com la Mancomunitat El Tejo i la Mancomunitat de la Valldigna.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització control intern EELL, 2021_val - SEFYCU 3820197

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 343T UDMZ KJ7J EWFE

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

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

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 31/01/23 07:56
VICENT CUCARELLA TORMO