

INFORME CONTROL FINANCIERO 36/2022

Informe resumen Control Interno.

Ejercicio 2021.

Ayuntamiento de Aspe

Paloma Alfaro Cantó, Interventora del Excmo. Ayuntamiento de Aspe, en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y desarrolladas por el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local; y, en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).6º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emite el siguiente:

I.- INFORME RESUMEN ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERNO EJERCICIO 2021

INTRODUCCIÓN

PRIMERO. El control interno, regulado en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y desarrollado por el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, es el ejercido por las Entidades Locales respecto de su gestión económica, y en su caso, la de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en su triple acepción de función interventora, control financiero y controles de eficacia y eficiencia.

Los resultados de dicho control interno, de acuerdo con el artículo 37 del referido Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, deberán recogerse en el correspondiente informe resumen anual, con ocasión de la aprobación de la cuenta general. Conforme al mandato impuesto por el punto tercero de este mismo artículo, la Intervención General de la Administración del Estado dictó la Resolución de 2 de abril de 2020, por la que se establecían las instrucciones a las que ha de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen.

En su virtud, se emite el presente informe en el que se incluye un resumen anual de los principales resultados obtenidos en las actuaciones inherentes a la función interventora y el control financiero para el ejercicio 2021 de esta Entidad, de la cual no depende ningún Organismo autónomo.

SEGUNDO. La función interventora, que tiene por objeto controlar los actos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la



realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de los fondos públicos, se aplica en esta Entidad en régimen de fiscalización de requisitos básicos en el caso de los gastos, y sustitución de la fiscalización previa por el control inherente a la toma de razón en contabilidad en el caso de los ingresos, tal y como se establece en el Reglamento de Control Interno de la Entidad aprobado por el Pleno de la Corporación con fecha 25 de julio de 2018, así como las disposiciones al respecto contenidas en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

TERCERO. El régimen de control al que se encuentran sometidos los actos de la entidad local se identifica con el régimen ordinario. El control financiero, ejercido mediante el control permanente y la auditoría pública, que tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero, se ejerce de la siguiente forma:

- El control financiero permanente se ejerce con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en el Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad, sobre la propia Entidad
- La Auditoría Pública, se ejerce con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en el Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad, sobre la totalidad de los órganos y entidades integrantes del sector público. Al respecto señalar que no existe ninguna Entidad dependiente.

PRIMERA. Análisis Función Interventora.

A la vista de las actuaciones llevadas a cabo en el ejercicio de la función interventora a lo largo del ejercicio 2021, cabe recoger la siguiente valoración de resultados:

Ha sido el 2021 el tercer año de aplicación del Reglamento de Control Interno municipal aprobado por el Pleno del Ayuntamiento el 25 de julio de 2018 estableciéndose un sistema de fiscalización de requisitos básicos.

También ha supuesto el tercer año de implantación del Plan Anual de Control Financiero, previo análisis de Riesgos formulado por la Intervención Municipal.

A. Ingresos:

Se ha sustituido la fiscalización previa por el control inherente a la toma de razón en contabilidad, de acuerdo con las directrices establecidas en el Reglamento de Control Interno, la fiscalización previa de ingresos queda sustituida por la toma de razón contable, dejando el resto del análisis a la fase de Control Financiero Permanente según el Plan que se establezca al efecto.

Siendo los motivos de cada una de las anomalías detectadas los recogidos en el siguiente cuadro:



REFERENCIA DEL EXPEDIENTE	MOTIVOS
ANOMALIA DE INGRESOS 1/2021 EXPDTE ELECTRÓNICO 2021/2-IANI	Propuesta de prórroga de caseta 25-27 en mercado de abastos por importe inferior al estipulado en la ordenanza municipal.
ANOMALÍA DE INGRESOS 2/2021 EXPDTE ELECTRÓNICO 2021/1-IANI	Propuesta de anulación de la segunda fracción de una liquidación por no haberse realizado el hecho imponible dada la anulación de la bancada mercado nº 7.
ANOMALÍA DE INGRESOS 3/2021 EXPDTE ELECTRÓNICO 2021/3-IANI	Propuesta de autorización de ocupación de parcela municipal para actividad eventual (instalación feria) sin practicar la liquidación correspondiente.

B. Gastos

En el ejercicio de la expresada fiscalización e intervención previa de todo acto, documento o expediente que dé lugar a la realización de gastos, así como los pagos que de ellos se deriven, se han emitido los siguientes informes de fiscalización:

Estado de los informes	Número
Fiscalizado con reparos	46
Fase A	0
Fase AD	8
Fase O	38
Fase P	0
ANOMALIAS EN INGRESO	3

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 218.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, se han elevado los siguientes informes al Pleno sobre las **resoluciones** adoptadas por el Presidente y el Alcalde de la Entidad contrarias a los reparos efectuados por la Intervención:

REPAROS FORMULADOS EN LA INTERVENCIÓN DEL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN

REP EXPD IREP	FECHA REPARO	IMPORTE REPARADO	IMPORTE SOLVENTADO	MODALIDAD	INF INT	DECRETO
2021 1	26/01/2021	628,27	628,27	Personal Horas Extraordinarias	26/01/2021	Dto 2021000215 03/02/2021
2021 2	23/02/2021	6811,99	6811,99	Contratación	23/02/2021	Dto 2021000578 11/03/2021
2021 3	29/03/2021	19041,24	19041,24	Contratación	29/03/2021	Dto 2021000973 12/04/2021

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



2021 4	05/03/2021	636,62	636,62	Personal Horas Extraordinarias	05/03/2021	Dto 2021001053 23/04/2021
2021 5	12/03/2021	139,97	139,97	Indemnización Liquidación Impuestos	12/03/2021	Dto 2021001171 04/05/2021
2021 6	05/05/2021	27715,92	27715,92	Contratación	06/05/2021	Dto 2021001317 13/05/2021
2021 7	06/04/2021	423,98	423,98	Personal Horas Complementarias	06/04/2021	Dto 2021001038 22/04/2021
2021 8	14/05/2021	8500,00	8500,00	Subvenciones	14/05/2021	Dto 2021001361 19/05/2021
2021 9	18/05/2021	493,21	493,21	Indemnización Ocupación Parcela	18/05/2021	Dto 2021001604 14/06/2021
2021 10	31/05/2021	19323,64	19323,64	Contratación	31/05/2021	Dto 2021001590 08/06/2021
2021 11	20/05/2021	285,00	285,00	Personal Horas Complementarias	20/05/2021	Dto 2021001448 25/05/2021
2021 12	02/07/2021	41.103,57	41.103,57	Contratación	02/07/2021	Dto 2021001859 13/07/2021
2021 13	22/07/2021	22536,86	22536,86	Contratación	22/07/2021	Dto 2021002004 28/07/2021
2021 14	19/07/2021	5438,23	5438,23	Subvenciones	19/07/2021	Dto 2021002459 05/10/2021
2021 15	26/07/2021	7224,12	7224,12	Subvenciones	04/08/2021	Dto 2021002724 29/09/2021
2021 16	26/07/2021	7247,00	7247,00	Subvenciones	26/08/2021	Dto 2021002458 05/10/2021
2021 17	06/09/2021	43422,61	43422,61	Contratación	06/09/2021	Dto 2021002238 14/09/2021
2021 18	04/10/2021	26025,73	26025,73	Contratación	04/10/2021	Dto 2021002510 08/10/2021
2021 20	17/08/2021	38868,83	38868,83	Contratación	17/08/2021	Dto 2021002263 20/09/2021

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



2021 21	03/11/2021	69605,26	69605,26	Contratación	03/11/2021	Dto 2021002760 09/11/2021
2021 22	22/10/2021	5082,00	5082,00	Contratación	22/10/2021	Dto 2021002635 22/10/2021
2021 23	22/10/2021	1187,63	1187,63	Personal Horas Complementarias	22/10/2021	Dto 2021002677 26/10/2021
2021 26	08/11/2021	30572,47	30572,47	Contratación	08/11/2021	Dto 2021002790 11/11/2021
2021 27	02/12/2021	23636,68	23636,68	Contratación	02/12/2021	Dto 2021003258 16/12/2021
2021 28	11/11/2021	2734,37	2734,37	Subvenciones	11/11/2021	Dto 2021002878 16/11/2021
2021 29	24/11/2021	55578,31	55578,31	Personal Horas Complementarias	24/11/2021	Dto 2021002971 25/11/2021
2021 30	07/12/2021	57000,00	57000,00	Subvenciones	07/12/2021	Dto 2021003184 14/12/2021
2021 31	23/12/2021	63783,34	63783,34	Contratación	23/12/2021	Dto 2021003468 29/12/2021
2021 34	13/12/2021	24400,00	24400,00	Subvenciones	13/12/2021	Dto 2021003257 16/12/2021
2021 35	21/12/2021	317,26	317,26	Personal Horas Extraordinarias	21/12/2021	De momento no se ha levantado
2021 36	17/12/2021	892,70	892,70	Personal Horas Complementarias	17/12/2021	Dto 2021003329 22/12/2021
2021 37	21/12/2021	8500,00	8500,00	Subvenciones	21/12/2021	Dto 2021003436 23/12/2021
2021 38	21/12/2021	1100,00	1100,00	Subvenciones	21/12/2021	Dto 2021003419 23/12/2021
2021 41	28/12/2021	5000,00	5000,00	Subvenciones	28/12/2021	Dto 2021003490 30/12/2021
2021 42	30/12/2021	17669,15	17669,15	Contratación- Contratos mayores	30/12/2021	Dto 2021003496 30/12/2021

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



2021 43	30/12/2021	4500,00	4500,00	Subvenciones	30/12/2021	Dto 2021003505 30/12/2021
2021 44	30/12/2021	150000,00	150000,00	Subvenciones	30/12/2021	Dto 2021003506 30/12/2021
2021 45	30/12/2021	5000,00	5000,00	Subvenciones	30/12/2021	Dto 2021003512 30/12/2021
2021 46	30/12/2021	237,28	237,28	Justificación ACF Alcaldía	30/12/2021	Dto 2021003509 30/12/2021

REPAROS EN FISCALIZACIÓN PREVIA EN EXPEDIENTES DE CONTRATOS

EXPDTE IREP	FASE	IMPORTE REPARADO	IMPORTE SOLVENTADO	CONCEPTO	FECHA INF INT	FECHA DTO
2021/39	AD	0	0	Ampliación plazo ejecución obras	21/12/2021	AP 2021000176 21/12/2021
2021/42	O	17.669,15	17.669,15	Resolución contrato de obras	30/12/2021	Dto 2021003496 30/12/2021

REPAROS EN EXPEDIENTES DE SUBVENCIONES

EXPDT IREP	FASE REPARADA	IMPORTE REPARO	IMPORTE SOLVENTA	CONCEPTO	FECHA INFORME	DECRETO
2021/8	O	8.500	8.500	Subvención nominativa tramitada por convenio	14/05/2021	Dto 2021001361 19/05/2021
2021/14	O	5.438,23	5.438,23	Subvención concurrencia competitiva	19/07/2021	Dto 2021002459 05/10/2021
2021/15	O	7.224,12	7.224,12	Subvención concurrencia competitiva	04/08/2021	Dto 2021002724 29/09/2021
2021/16	O	7.247	7.247	Subvención concurrencia competitiva	26/08/2021	Dto 2021002458 05/10/2021
2021/19	AD	216.36	0	Expdte de ayuda asistencial	13/09/2021	No se levanta

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



2021/24	AD	150.000	150.000	Subvención nominativa tramitada por convenio	25/10/2021	Dto 2021002688 27/10/2021
2021/28	O	2.734,37	2.734,37	Subvención nominativa tramitada por convenio	11/11/2021	Dto 2021002878 16/11/2021
2021/30	O	57.000	57.000	Subvención concurrencia competitiva	07/12/2021	Dto 2021003184 14/12/2021
2021/32	AD	4.500	4.500	Subvención nominativa tramitada por convenio	13/12/2021	Dto 2021003230 16/12/2021
2021/34	O	24.400	24.400	Subvención nominativa tramitada por convenio	13/12/2021	Dto 2021003257 16/12/2021
2021/37	O	8.500	8.500	Subvención nominativa tramitada por convenio	21/12/2021	Dto 2021003436 23/12/2021
2021/38	O	1.100	1.100	Subvención nominativa tramitada por convenio	21/12/2021	Dto 2021003419 23/12/2021
2021/40	AD	2.206,90	2.206,90	Subvención concurrencia competitiva	27/12/2021	Dto 2021003481 29/12/2021
2021/41	O	5.000	5.000	Subvención nominativa tramitada por convenio	28/12/2021	Dto 2021003490 30/12/2021
2021/43	O	4.500	4.500	Subvención nominativa tramitada por convenio	30/12/2021	Dto 2021003505 30/12/2021
2021/44	O	150.000	150.000	Subvención nominativa tramitada por convenio	30/12/2021	Dto 2021003506 30/12/2021
2021/45	O	5.000	5.000	Subvención de ayuda directa	30/12/2021	Dto 2021003512 30/12/2021

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



REPAROS FORMULADOS EN EXPEDIENTES EXTRAJUDICIALES (R.E.C.)

Nº EXTRAJ	Nº EXPTE.	CONCEP	IMPORTE REPARADO	IMPORTE SOLVENT	FECHA INF INT	PLENO
2/2021	2021/41-INT	Facturas	58.125,69€	58.125,69€	20/04/2021	AP 2021000057 28/04/2021
4/2021	2021/107-INT	Facturas	6.111,91€	6.111,91€	03/11/2021	AP 2021000160 24/11/2021

REPAROS FORMULADOS EN EXPEDIENTES DE PERSONAL

EXPDTE IREP	CONCEPTO	IMPORTE REPARO	IMPORTE SOLVENT	FECHA INF INT	DECRETO
2021/1	Personal Horas Extraordinarias	628,27	628,27	26/01/2021	Dto 2021000215 03/02/2021
2021/4	Personal Horas Extraordinarias	636,62	636,62	05/03/2021	Dto 2021001053 23/04/2021
2021/7	Personal Horas Extraordinarias	423,98	423,98	06/04/2021	Dto 2021001038 22/04/2021
2021/11	Personal Horas Complementarias	285	285	20/05/2021	Dto 2021001448 25/05/2021
2021/23	Personal Horas Complementarias	1.187,63	1.187,63	22/10/2021	Dto 2021002677 26/10/2021
2021/25	Nombramiento funcionarios interinos Policía Local	10.998,26	10.998,26	29/10/2021	Dto 2021002741 03/11/2021
2021/25	Nombramiento funcionarios interinos Policía Local	10.998,26	10.998,26	29/10/2021	Dto 2021002742 03/11/2021
2021/29	Personal Horas Complementarias	4.499,25	4.499,25	24/11/2021	Dto 2021002971 25/11/2021
2021/33	Fecha finalización contrato programa EMPUJU RREE	0	0	10/12/2021	Dto 2021003314 22/12/2021
2021/35	Personal Horas Extraordinarias	317,26	317,26	21/12/2021	Dto 2022000669 23/03/2022
2021/36		892,70	892,70	17/12/2021	Dto 2021003329 22/12/2021

Dichos reparos han supuesto la extensión a fases sucesivas de la ejecución del gasto.

C. Resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados y principales anomalías detectadas en materia de ingresos:

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 218.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, se han elevado los informes al Pleno sobre las

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



resoluciones señaladas en el apartado anterior adoptadas por el Alcalde de la Entidad contrarias a los reparos efectuados por la Intervención, lo cual se hizo con ocasión de la aprobación de la liquidación del presupuesto y trimestralmente en las siguientes fechas.

ACUERDO PLENO	DATOS SESIÓN	ASUNTO	LEVANTAMIENTO REPAROS INFORMADOS
2021000072	SESIÓN ORDINARIA 26/05/2021	DAR CUENTA INFORME INTERVENCIÓN ART 218	2021/1 2021/2 2021/3 2021/4 2021/5 2021/7
2021000090	SESIÓN ORDINARIA 30/06/2021	DAR CUENTA INFORME INTERVENCIÓN ART 218	2021/6 2021/8 2021/10 2021/11
2021000140	SESIÓN ORDINARIA 27/10/2021	DAR CUENTA INFORME INTERVENCIÓN ART 218	2021/9 2021/12 2021/13 2021/14 2021/15 2021/16 2021/17 2021/18 2021/20
2021000180	SESIÓN ORDINARIA 21/12/2021	DAR CUENTA INFORME INTERVENCIÓN ART 218	2021/21 2021/22 2021/23 2021/24 2021/25 2021/26 2021/28 2021/29

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



2022000013	SESIÓN ORDINARIA 26/01/2022	DAR CUENTA INFORME INTERVENCIÓN ART 218	2021/27 2021/30 2021/31 2021/32 2021/33 2021/34 2021/36 2021/37 2021/38 2021/40 2021/41 2021/42 2021/43 2021/44 2021/45 2021/46
------------	-----------------------------------	--	--

D. Actos con omisión de la función interventora:

En el ejercicio de la expresada función interventora, se han detectado los siguientes expedientes en los que se observó omisión de la preceptiva fiscalización o intervención previa en la fase de gasto AD. Dichas omisiones se han convalidado por los decretos de alcaldía que se señalan.

Poner de manifiesto que desde esta Intervención se ha solicitado a los diferentes centros gestores responsables de las omisiones de fiscalización (Personal, Servicios-Almacén General y Educación), la emisión de informes en las que se explique de por qué se ha producido la omisión, identificación del responsable del encargo y valoración de las prestaciones.

Dichos expedientes han sido tramitados a lo largo de todo el año 2021 y han sido informados al Pleno, mediante un informe resumen de todos ellos emitido por la Intervención Municipal en fecha 20 de enero de 2022, en sesión de fecha 23 de febrero de 2022 con número de Acuerdo Plenario 2022000025. Se traslada resumen a continuación:

EXPDTE OMISIÓN (IOMF)	FECHA INF INT	IMPORTE OMISIÓN	IMPORTE CONVALID	CONCEPTO	RESOLUCIÓN/ ACUERDO	CG
01 2021	22/01/2021	6343,95	6343,95	Personal- S. Extraordinarios	Dto. 2202100140 26-01-2021	RH
02 2021	22/03/2021	7542,91	7542,91	Personal- S. Extraordinarios	Dto. 22021000819 25- 03-2021	RH
03 2021	13/12/2021	1464,73	1464,73	Personal - Horas Complementaria s	Dto. 22021000769 24- 03-2021	RH

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



04 2021	21/04/2021	5815,42	5815,42	Personal - S. Extraordinarios	Dto 2021001039 22/04/2021	RH
05 2021	18/05/2021	252,18	252,18	Personal - Horas Complementarias	Dto 2021001039 21/05/2021	RH
06 2021	20/05/2021	7716,95	7716,95	Personal- Horas Extraordinarias	Dto 2021001437 24/05/2021	RH
07 2021	23/06/2021	5841,28	5841,28	Personal- Horas Extraordinarias	Dto 2021001699 25/06/2021	RH
08 2021	26/07/2021	38868,83	38868,83	Contratación	Dto 2021002263 20/09/2021	GUA
09 2021	27/09/2021	444,5	444,5	Subvenciones	Convalidación directa de los Decretos	EDU
10 2021	21/10/2021	18045,72	18045,72	Personal- S. Extraordinarios	Dto 2021002656 25/10/2021	RH
11 2021	25/10/2021	2623,51	2623,51	Personal- Horas Complementarias	Dto 2021002673 26/10/2021	RH
12 2021	05/11/2021	5090,03	5090,03	Personal- S. Extraordinarios	Dto 2021002780 11/11/2021	RH
13 2021	22/11/2021	6312,43	6312,43	Personal- S. Extraordinarios	Dto 2021002979 25/11/2021	RH
14 2021	24/11/2021	6802,69	6802,69	Personal- Horas Complementarias	Dto 2021002970 25/11/2021	RH
15 2021	14/12/2021	1996,62	1996,62	Personal- Horas Complementarias	Dto 2021003261 17/12/2021	RH
16 2021	14/12/2021	4886,32	4886,32	Personal Horas Extras- S. Extraordinarios	Dto 2021003263 17/12/2021	RH

SEGUNDA. Control Financiero Permanente 2021.

A la vista de las actuaciones llevadas a cabo en el ejercicio del control financiero a lo largo del año 2021 en su modalidad de control financiero permanente, además de todas las derivadas de una obligación legal, en ejecución del Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad, y previo análisis de riesgos cabe recoger la siguiente valoración de resultados:

Las derivadas de obligación legal no hay incidencias que destacar, habiéndose tramitado con normalidad.

Y es que, de conformidad con lo recogido en el artículo 35 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, el resultado de las actuaciones de control

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



permanente y de cada una de las auditorías se documentará en informes escritos.

Dichos informes, que tendrán la estructura, contenido y tramitación fijados en las en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la IGAE, expondrán de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control, e indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas.

a) **Actuaciones de control permanente panificables:**

1) **Las que se derivan de una obligación legal.**

Control financiero de la gestión económico-financiera del ayuntamiento de Aspe de 2021, tendrá por objeto:

- Registro contable de facturas.
- comprobación de los gastos no imputados al presupuesto de 2021 (Cuenta 413)
- y cumplimiento de la normativa de morosidad

2) **Seleccionadas por el órgano de control sobre la base al análisis de riesgo:**

- Contratación: Contratación menor.
- Control gestión presupuestaria gastos de personal y límites RD 861/1986 de 2021 con especial referencia a gratificaciones y horas extras personal y Ayuntamiento.
- Tramitación del Impuesto del Incremento de Valoración de Terrenos de Naturaleza Urbana.
- Control de subvenciones por Covid-19 ayudas a autónomos y empresas.

Así, de conformidad con los referidos informes, los controles con resultados especialmente significativos llevados a cabo en el año 2021 son:

Denominación de la actuación	Ámbito objetivo y temporal	Ámbito subjetivo
Control 1 Contratación menor	Contratación menor 2021	Ayuntamiento de Aspe
Control 2 Subvenciones con motivo COVID-19 empresas y autónomos y Tramitación IIVTNU	Subvenciones con motivo COVID-19 empresas y autónomos y Tramitación IIVTNU 2021	Ayuntamiento de Aspe.
Control 3 Ejecución presupuestaria del Capítulo I	Cumplimiento límites RD 861/1986	Ayuntamiento de Aspe.

TERCERA. Auditoría Pública

A la vista de las actuaciones de control financiero ejercido a lo largo del año 2021 en su modalidad de auditoría pública en ejecución del Plan Anual de Control Financiero de esta Entidad y recogidas en los correspondientes Informes de Control Financiero, cabe recoger las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



ACTUACIÓN	FECHA INF CONTROL FINANCIERO	VALORACIÓN GLOBAL	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
1	Auditoria registro de facturas	Positiva	Sin incidencias que destacar.
2	Cuenta 413	Positiva	Sin incidencias que destacar
3	Auditoria cumplimiento morosidad	Positiva	Sin incidencias que destacar

DEFICIENCIAS QUE REQUIEREN LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CORRECTORAS A TRAVÉS DE UN PLAN DE ACCIÓN

A la vista de las conclusiones y recomendaciones puestas de manifiesto en el apartado anterior, se considera, que las situaciones que requieren de la elaboración de un plan de acción, en el que se recojan las medidas de corrección a adoptar, así como el responsable y calendario para su implementación, son las siguientes:

- Planificar la actividad contractual, evitando la realización de gastos sin cobertura contractual, sin crédito presupuestario, ni expedientes de tracto sucesivo vencidos.
- Controlar la ejecución presupuestaria del Capítulo I, verificando el cumplimiento de las limitaciones legalmente establecidas.
- Evitar el número excesivo de programas de contratación de personal, a fin de satisfacer necesidades estructurales mediante dicha técnica.
- Evitar contratar personal sin seguir los criterios de igualdad, mérito y publicidad.
- Seguir la tramitación interna en los expedientes de contratación menor, así como evitar la contracción de gastos sin la preceptiva cobertura contractual.
- Efectuar un adecuado seguimiento de tramitación del IIVTNU, controlar los plazos de tramitación, informes con los extremos debidamente confeccionados, llevar un seguimiento de las correctas liquidaciones y autoliquidaciones de los mismos, para facilitar la adecuada contabilización de las mismas. Debe evitarse aprobar devolución de ingresos sin fiscalizar previamente.

II.- ACCIONES

A continuación, se expone en el siguiente cuadro, el grado de ejecución de las líneas de actuación del Plan de Control Financiero 2021: '

CONTRATOS MENORES

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Planificación de la actividad contractual	Analizar los procedimientos de licitación que se han	Directores de Área y departamento de Contratación	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2021

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



	<p>llevado a cabo a fin de evitar recurrir a la figura del contrato menor, para gastos que no sean excepcionales</p> <p>La contratación menor debe efectuarse con carácter excepcional. No se puede contratar sin la previa y preceptiva aprobación del gasto.</p>		
--	--	--	--

1º. De la población obtenida de 1332 operaciones, se ha obtenido la muestra de 42 unidades, de los cuales los datos más concluyentes han sido:

- se ha omitido la tramitación contractual señalada y el previo compromiso de gasto en 9 unidades y 3 han sido objeto de reparo por tratarse de gastos recurrentes y repetitivos.

2º En el resto de los contratos seleccionados no se han encontrado incidencias.

3º De los 12 reparos, 9 han sido debidos a la no aprobación del gasto con anterioridad a la realización del servicio. El resto responden a necesidades recurrentes, las cuales deberían ser objeto de licitación.

4º Por último no se aprecian indicios significativos de fraccionamientos ilegales del objeto del contrato.

CONTROL GESTIÓN PRESUPUETARIA GASTOS DE PERSONAL Y LÍMITES RD 861/1986 DE 2020

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Controlar la ejecución presupuestaria del Capítulo I verificando el cumplimiento de las limitaciones legalmente establecidas	Presupuestar gratificaciones por la cantidad correcta, a fin de evitar superar los límites del rd 861/1986	Directores de Área y departamento de Personal	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020



Evitar el excesivo número de programas de personal interino	Analizar las necesidades reales evitando utilizar dicha figura para necesidades estructurales. Reseñando los objetivos y necesidades a satisfacer con la contratación.	Directores de Área y departamento de personal	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020
---	--	---	---

“De la anterior tabla se aprecia lo siguiente, recomendando en la medida de lo posible evitar la alta temporalidad y la reorganización de los servicios a fin de evitar gratificaciones sin soporte jurídico ni consignación suficiente. También evitar la contratación de personal sin seguir el procedimiento legal correspondiente.

1.- *Existe un alto grado de personal financiado en parte por subvenciones de la Comunidad Autónoma, no obstante, dicha subvención no es al 100% por lo cual se debe de nutrir de vacantes existentes. Lo que no supone una buena técnica de personal ni presupuestaria. Produciendo desfases en la tesorería.*

2.- *El concepto “laboral temporal” recoge entre otras, las retribuciones de programas de empleo financiados por otras administraciones, por lo que su remanente debe clasificarse de manera distinta al de las economías ordinarias.*

3. *Vuelve a verse como aplicaciones beneficiadas de los excedentes, las gratificaciones lo que indica una mala presupuestación de las mismas.*

4 *Existe un gran número de programas concretamente 24, que se financian con vacantes no cubiertas, lo que aconseja la no utilización de dicha técnica y que se cubran las vacantes en el menor tiempo posible. Utilizando únicamente la figura del funcionario interino a los supuestos de sustitución transitoria de su titular y vacantes. No para resolver problemas estructurales de falta de personal, cuya duración en múltiples ocasiones se demora excesivamente en el tiempo.*

5.- *El capítulo I, presenta unas obligaciones reconocidas netas superiores a 450.000 € de los créditos iniciales, lo que conlleva una previsible tensión de tesorería, dado el desfase existente entre la concesión de la subvención y el ingreso de las mismas.*

6.- *Existe un número considerable de omisión de la fiscalización y reparos en las horas extras realizadas por los trabajadores municipales.*

Si bien, y a pesar de que en la anualidad 2021, desde el departamento de recursos humanos se han remitido instrucciones a los diversos centros gestores respecto a la tramitación de los servicios extraordinarios a realizar, conforme a lo dispuesto en la base 27.1 de las de ejecución



del presupuesto; todos los informes de omisión de fiscalización tramitados, lo han sido por carecer de la autorización y disposición de los gastos.

Con relación a los funcionarios, la aplicación presupuestaria 15101 se presupuestó con 60.000 €, después se modificó en 20.000 € más, el gasto final ascendió a 72.881,97€. Por su parte, las horas extraordinarias del personal laboral (aplicación presupuestaria 13001) no superó las previsiones, pues se presupuestó un importe de 25.000 € y se reconocieron obligaciones que sumaban 22.485,44 €.

Estos importes son superiores a los del ejercicio anterior, lo que pone de manifiesto que no han resultado eficaces las medidas indicadas por el área de personal para controlar el gasto por este concepto, siendo necesario adoptar medidas complementarias que permitan atajar este incremento progresivo por estos conceptos. Este desfase presupuestario y las razones de fondo que lo originan se han venido poniendo de manifiesto por Intervención con ocasión de la aprobación de las nóminas mensuales, así como con ocasión de los informes resumen anuales de control.

7.- Existe una alta temporalidad de personal eventual, motivado por la asunción de la gestión directa de determinados servicios municipales, entre ellos la recogida de residuos, limpieza de edificios y servicios deportivos.”

IIVTNU

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación.	Acuerdo del Ayuntamiento Pleno se aprueba delegar en la Diputación Provincial de Alicante las facultades que este Ayuntamiento tiene atribuidas en materia de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los Tributos y demás Ingresos de Derecho Público del IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA	Oficina de Rentas	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2021

“De las anteriores tablas se aprecia lo siguiente:

1º De la población obtenida de 1.741 liquidaciones, se ha obtenido la muestra anterior de 34 unidades, de los cuales los datos más concluyentes son los siguientes;

- Se constata la necesidad de revisar los procedimientos de gestión tributaria, así como implementar determinadas actuaciones que contribuyan, en definitiva, al

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



adecuado desarrollo de los procedimientos de liquidación y cobro de ingresos municipales que evite un posible quebranto de las arcas municipales (por posible prescripción o por retraso en las actuaciones de liquidación que dificulten el cobro, por ejemplo).

- *Para acortar plazos en los procedimientos, parece fundamental implantar las **autoliquidaciones** de IVTNU, junto con la posibilidad de cálculo previo por este canal.*
- *También sería recomendable implantar método de organización y gestión que consiga acortar plazos de liquidación y evitar los efectos negativos que ello provoca.*

Conclusiones que, a día de hoy, no se aplicarán pues como ya se ha mencionado anteriormente, con fecha 23 de febrero de 2022 por acuerdo del Ayuntamiento Pleno se aprueba delegar en la Diputación Provincial de Alicante las facultades que este Ayuntamiento tiene atribuidas en materia de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los Tributos y demás Ingresos de Derecho Público del IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA

2º Por último no se aprecian indicios significativos en la tramitación de los expedientes de tramitación de IVTNU, salvo las incidencias anteriores.”

SUBVENCIONES AYUDAS COVID-19

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación.	<i>extremar la precisión a la hora de redactar las respectivas bases reguladoras.</i>	Técnicos del Área de Atención a la Persona incluyendo la Agencia de Desarrollo Local	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2021

“De las anteriores tablas se aprecia lo siguiente:

1º De la población obtenida de 274 operaciones, se ha obtenido la muestra anterior de 22 unidades, de los cuales los datos más concluyentes son los siguientes;

Se constata la necesidad de extremar la precisión a la hora de redactar las respectivas bases reguladoras. Ellas constituyen el parámetro al que se ha de ajustar la ejecución de los proyectos, actividades, comportamientos o situaciones objeto de la subvención, y es importante que los requisitos o condiciones a los que se sujeten la misma se contemplen con el mayor rigor que sea posible, y respondan de forma idónea a su naturaleza y a la consecución de la finalidad pública perseguida, e incluso se incluyan criterios objetivos para la aplicación del principio de proporcionalidad ante incumplimientos parciales. Todo ello redundaría en la seguridad jurídica de los beneficiarios y en el mejor ejercicio de las actuaciones de comprobación y control ulterior.



2º Por último no se aprecian indicios significativos en la tramitación de los expedientes de tramitación de la concesión y justificación de las Ayudas Covid a Autónomos y Empresas 2021 (Diputación), salvo las incidencias anteriores.”

RESUMEN-CONCLUSIONES:

- VALORACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN DEL EJERCICIO ANTERIOR:

Sí se ha presentado un plan de acción que contenga de forma clara o identificable las medidas que se pretendan adoptar; con la inclusión de medidas, plazos y responsable para corregir las deficiencias puestas de manifiesto en el anterior informe resumen; sí efectivamente las medidas se han implantado en los plazos previstos y han permitido corregir las deficiencias puestas de manifiesto, o si están pendientes de adoptar o no han permitido corregir las deficiencias).

El 2020 fue el segundo ejercicio en el que se elaboró este plan de acción con el siguiente detalle:

CONTRATOS MENORES

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Planificación de la actividad contractual	Analizar los procedimientos de licitación que se han llevado a cabo a fin de evitar recurrir a la figura del contrato menor, para gastos que no sean excepcionales.	Directores de Área y departamento de Contratación	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020

CONTROL GESTIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS DE PERSONAL Y LÍMITES RD 861/1986 DE 2020

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Controlar la ejecución presupuestaria del Capítulo I verificando el cumplimiento de las limitaciones legalmente establecidas	Presupuestar gratificaciones por la cantidad correcta, a fin de evitar superar los límites del rd 861/1986	Directores de Área y departamento de Personal	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



Evitar el excesivo número de programas de personal interino	Analizar las necesidades reales evitando utilizar dicha figura para necesidades estructurales. Reseñando los objetivos y necesidades a satisfacer con la contratación.	Directores de Área y departamento de personal	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020
---	--	---	---

ICIO

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación.	Analizar los procedimientos de tramitación del ICIO a fin de evitar que existan liquidaciones que no se contabilicen; evitar la confección de liquidaciones de ICIO o Tasa por Licencia Urbanística a otro conceptos tributarios.,	Directores de Área y departamento de Territorio y Disciplina Urbanística	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020

DEVOLUCION INGRESOS INDEBIDOS

SITUACIÓN A CORREGIR	MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS	RESPONSABLE	VALORACIÓN
Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación.	Analizar los procedimientos de tramitación de la devolución de ingresos indebidos a fin de no obviar ningún trámite preceptivo.	Directores de Área y departamento de Territorio y Disciplina Urbanística	Emisión informe junto con el informe anual de control financiero 2020

En resumen, las actuaciones de control financiero “a posteriori” llevadas a cabo respecto al ejercicio 2020 se observa lo siguiente:

Puede verificar la autenticidad de este documento en <https://sede.aspe.es> mediante Código Seguro de Verificación 14157770453363563506



CONTRATOS MENORES:

1. Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación. **Habiéndose en estos casos apreciado una significativa mejoría en la tramitación seguida en el ejercicio 2021 respecto a 2020.**

2. Debe evitarse realizar gastos obviando el procedimiento legalmente establecido, sí como cumplir el principio de anualidad presupuestaria, debiéndose evitar el acudir reiteradamente a expedientes de Reconocimiento extrajudicial de créditos.

3. Se recomienda fortalecer, para mejorar el control interno, el área de contratación dotándole de medios necesarios para hacer efectivo el cumplimiento de la normativa contractual.

4. Se debe realizar una adecuada planificación de la actividad contractual, de forma que las necesidades recurrentes y permanentes, las cuales se reiteran año tras año, con independencia de su importe, sean objeto la correspondiente licitación apartándose de recurrir sistemáticamente a la contratación menor, la cual debe restringirse en la mayor medida posible.

5. Señalar que, tanto en la anualidad 2020 como 2021 se ha aprobado el plan anual de contratación por la Junta de Gobierno Local; se han iniciado numerosas licitaciones de contratos que anteriormente se tramitaban como contratos menores; y se ha disminuido cualitativamente el número de expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos.

ICIO Y DEVOLUCION INGRESOS INDEBIDOS

En el plan de acción de 2020 para 2021 se recomendaba:

*“1.- Debe seguirse el procedimiento establecido en la normativa de aplicación, cuando se ha seguido por los servicios gestores no se han detectado circunstancias a destacar. **Habiéndose en estos casos apreciado una significativa mejoría en la tramitación seguida.***

2.- Debe evitarse confeccionar liquidaciones o autoliquidaciones como recursos eventuales.

3.- En los informes de los técnicos municipales ha de constar comparativa de que las liquidaciones se adecuan a las ordenanzas fiscales en vigor.

Y en la anualidad 2021 no se ha realizado ninguna actuación para seguir las recomendaciones propuestas por el Plan de Acción aprobado.



CONTROL GESTIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS DE PERSONAL Y LÍMITES RD 861/1986 DE 2021

En el plan de acción de 2020 se recomendaba evitar la alta temporalidad y la reorganización de los servicios a fin de evitar gratificaciones sin soporte jurídico ni consignación suficiente. También evitar la contratación de personal sin seguir el procedimiento legal correspondiente. Así como el abono de complementos de jubilación sin habilitación legal:

- 1.- Existe un alto grado de personal financiado en parte por subvenciones de la Comunidad Autónoma, no obstante, dicha subvención no es al 100% por lo cual se debe de nutrir de vacantes existentes. Lo que no supone una buena técnica de personal ni presupuestaria. Produciendo desfases en la tesorería.
- 2.- El concepto "laboral temporal" recoge entre otras, las retribuciones de programas de empleo financiados por otras administraciones, por lo que su remanente debe clasificarse de manera distinta al de las economías ordinarias.
3. Vuelve a verse como aplicaciones beneficiadas de los excedentes, las gratificaciones lo que indica una mala presupuestación de las mismas, incumpliendo así lo estipulado en el artículo 6 del RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de Administración Local.
- 4 Existe un gran número de programas concretamente 24, que se financian con vacantes no cubiertas, lo que aconseja la no utilización de dicha técnica y que se cubran las vacantes en el menor tiempo posible. Utilizando únicamente la figura del funcionario interino a los supuestos de sustitución transitoria de su titular y vacantes. No para resolver problemas estructurales de falta de personal, cuya duración en múltiples ocasiones se demora excesivamente en el tiempo.
- 5.- El capítulo I, presenta unas obligaciones reconocidas netas superiores a 700.000 € de los créditos iniciales, lo que conlleva una previsible tensión de tesorería, dado el desfase existente entre la concesión de la subvención y el ingreso de las mismas.
- 6.- Existe un número considerable de omisión de la fiscalización y reparos en las horas extras realizadas por los trabajadores municipales. Así como la utilización del programa especial de empleo, el cual atenta contra los 14, 23.2 y 103.3 de la Constitución Española, así como en lo reseñado en el artículo 55 del Real Decreto Ley 5/2015 de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto del Empleado Público, al no contemplar las presentes bases los principios constitucionales que garantizan el acceso al empleo público; además de infringir el art. 37 del Decreto 3/2017, de 13 de enero, del Consell por el que se aprueba el Reglamento de selección, provisión de puestos trabajo y movilidad del personal de la función pública valenciana, ya que no se han negociado las bases por parte de la mesa general de negociación.
- 7.- Existe una alta temporalidad de personal eventual, motivado por la asunción de la gestión directa de determinados servicios municipales, entre ellos la recogida de residuos, limpieza de edificios y servicios deportivos."

Y en la anualidad 2021 las actuaciones realizadas para seguir las recomendaciones propuestas por el Plan de Acción aprobado, se ha limitado a remitir instrucciones a los



diversos centros gestores respecto a la tramitación de los servicios extraordinarios a realizar, conforme a lo dispuesto en la base 27.1 de las de ejecución del presupuesto.

De acuerdo con lo anterior debe confeccionarse el correspondiente Plan de Acción del ejercicio 2022 el cual está pendiente de realizar en el momento actual.

QUINTA. Dar traslado del presente informe al Alcalde de la Corporación para su remisión al Pleno de la Entidad Local y a la Intervención General de la Administración del Estado en el curso del primer cuatrimestre del año, con ocasión de la aprobación de la Cuenta General.

A la vista del mismo, el Alcalde deberá formalizar el correspondiente Plan de Acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos detectados.

Interventora del Ayuntamiento de Aspe

Fdo.: Paloma Alfaro Cantó
Fecha: 01/04/2022 Hora: 13:53:52

