



SINDICATURA
DE COMPTES

**Informe de fiscalització sobre els
acords i resolucions contraris a
advertiments formulats pels
interventors locals, omissió del tràmit
de fiscalització prèvia i anomalies
detectades en matèria d'ingressos
Exercicis 2017-2018**



**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE ELS ACORDS I
RESOLUCIONS CONTRARIS A ADVERTIMENTS
FORMULATS PELS INTERVENTORS LOCALS, OMISSIÓ
DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA I ANOMALIES
DETECTADES EN MATÈRIA D'INGRESSOS**

Exercicis 2017-2018



RESUM. Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització sobre les resolucions adoptades contràries a advertiments formulats pels interventors, els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia i les anomalies detectades en matèria d'ingressos. Tot això analitzat sobre una mostra d'expedients entre els municipis de menys de 50.000 habitants que no es van analitzar en informes anteriors.

La fiscalització efectuada s'ha centrat en la informació remesa a la plataforma que comparteixen el Tribunal de Comptes i les institucions fiscalitzadores autonòmiques. 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

De les conclusions obtingudes de l'anàlisi de la informació retuda es desprèn que la rendició d'informació de l'exercici 2018 ha disminuït un 7,1% respecte a 2017, de manera que trenca la tendència positiva d'exercicis anteriors.

D'altra banda, un 40% de les entitats que van enviar informació en 2017 va realitzar fiscalització limitada prèvia davant del 55% en 2018. L'existència de crèdit i la competència es comprova en la pràctica totalitat dels casos, mentre que al voltant del 50% d'aquestes verifica altres aspectes.

És rellevant la baixa incidència del control financer d'aquestes entitats, un 33,8% en 2017 i un 27,3% en 2018, per la qual cosa la majoria no va exercir una de les modalitats de control intern previstes. En un gran nombre d'entitats no existeix un control posterior d'elements que no hagen sigut objecte de control en la fiscalització prèvia, ni un control d'eficàcia o eficiència.

La Intervenció va informar negativament sobre la liquidació del pressupost de 2017 en deu ajuntaments i una mancomunitat, i sobre la liquidació de 2018 en vuit ajuntaments. Pel que fa a les modificacions pressupostàries, hi hagué 91 informes desfavorables emesos en 2017 i 50 en 2018, la pràctica totalitat dels quals en ajuntaments.

En 2017, 171 entitats locals van comunicar l'adopció d'un total de 6.509 acords contraris als advertiments de la Intervenció, amb un import associat de 330 milions d'euros. En 2018 van ser 184 entitats amb 11.115 acords adoptats, que van sumar un total de 262 milions d'euros.



RESUM. Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Les principals modalitats de despesa que van ser objecte d'advertiment van ser, per ordre de rellevància, els expedients de contractació, despeses de personal, subvencions, altres procediments i els incompliments en la prelatió de pagaments. Més de la meitat dels advertiments formulats van tenir la causa en l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. La gran majoria d'acords contraris a advertiments van ser adoptats pel president de l'entitat, seguit pel Ple i per la Junta de Govern.

Només 47 entitats van comunicar l'existència d'omissió de fiscalització prèvia en 2017, amb un nombre total de 1.024 expedients per un import de 61 milions d'euros. El nombre d'entitats que va comunicar aquesta informació en 2018 augmentà fins a 60, un 27,7% més que en 2017. La causa més freqüent va ser l'omissió de requisits o tràmits essencials, seguida de l'absència de fiscalització dels actes que van donar origen a les ordres de pagament i d'altres motius.

En l'àmbit dels ingressos, 30 ajuntaments en 2017 i 33 en 2018 van informar sobre anomalies en un total de 193 expedients, amb un import associat de 18 milions d'euros. Les taxes van ser els ingressos amb el major nombre d'anomalies comunicades, i les multes i sanciones van ser els d'import més elevat.

A més del que s'ha indicat, s'ha realitzat l'examen dels acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000 euros, així com de les principals anomalies d'ingressos rebuts de les entitats locals triades en la mostra de la fiscalització, que són les següents:

- Els ajuntaments amb població superior a 30.000 habitants i inferior a 50.000: Aldaia, Alzira, Borriana, Burjassot, Dénia, Manises, Mislata, Ontinyent, Petrer, Santa Pola, la Vall d'Uixó, la Vila Joiosa i Villena.
- Altres municipis amb població inferior a 30.000 habitants: el Campello, Oliva, Sant Antoni de Benaixeve, Silla i Vinaròs.
- Les entitats dependents respectives.

Totes aquestes entitats van remetre la informació de 2017 en el termini estipulat per la Instrucció, llevat dels ajuntaments de Manises i Santa Pola, que ho van fer amb demora. En 2018 van incomplir el termini els ajuntaments d'Alzira, el Campello, Petrer, Santa Pola i Silla.

Hi hagué 14 entitats que van declarar tenir implantat un sistema de fiscalització de requisits bàsics per a verificar la competència de l'òrgan que aprova la despesa, l'existència de crèdit i altres comprovacions addicionals.

Els ajuntaments d'Alzira, Borriana, Santa Pola i la Vila Joiosa van manifestar que no tenien un sistema de fiscalització limitada prèvia. En



RESUM. Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

els exercicis 2017 i 2018, la majoria d'entitats amb fiscalització limitada prèvia va tenir un control posterior d'elements que no havien sigut objecte de control en la fiscalització prèvia o un control d'eficàcia o eficiència. En quatre entitats (els ajuntaments de Mislata, Petrer, Silla i Villena) no es van realitzar actuacions de control financer.

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. La mateixa recomanació es fa sobre la reiteració d'advertiments 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-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

ÍNDEX	Pàgina
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	5
5.1 Informació rebuda en la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes	5
5.2 Conclusions generals	10
6. Recomanacions	11
APÈNDIX 1. Objectius, abast i marc normatiu de la fiscalització	13
APÈNDIX 2. Aspectes generals sobre tota la informació rebuda en la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes	20
APÈNDIX 3. Resultats globals obtinguts de l'anàlisi de la informació i documentació presentada per les entitats de la mostra	34
APÈNDIX 4. Apartat específic de cada entitat de la mostra	44
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	102
APROVACIÓ DE L'INFORME	103
ANNEX I	Relació d'entitats que han retut informació dels exercicis 2017 i 2018 a la plataforma de rendició compartida amb el Tribunal de Comptes, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat
ANNEX II	Al·legacions presentades
ANNEX III	Informe sobre les al·legacions presentades

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.

NOTA SOBRE LES ABREVIACIONS DE LEGISLACIÓ

Les sigles de la legislació que figuren en l'Informe es defineixen 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 2019 (PAA2019), ha fet treballs de fiscalització a fi de comprovar l'adequada formalització, rendició i contingut de determinada informació, corresponent als exercicis 2017 i 2018, que han de remetre les entitats locals que s'estableix en la instrucció aprovada per l'Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes (d'ara en avant, la Instrucció), i per la instrucció aprovada per la Resolució de 10 de juliol de 2015, 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. 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.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE LA INTERVENCIÓ

L'objecte de la fiscalització és la informació que han de remetre els interventors de les entitats locals 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 que han de trametre a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (d'ara en avant, Sindicatura) els interventors de les entitats que integren el sector públic local de la Comunitat Valenciana sobre els acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l'entitat local contraris als advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb l'omissió del tràmit de fiscalització prèvia.”

El termini per a remetre la informació conclou el 30 d'abril de l'exercici següent a què 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 en aquestes per a deixar constància d'aquest fet.

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 als exercicis 2017 i 2018, 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 i recollides en el Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, com també 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 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 dels advertiments i les incidències de fiscalització de la Intervenció de les entitats locals. Les conclusions obtingudes es resumeixen en l'apartat 5.

Aquesta fiscalització es desenvolupa amb els programes que es van utilitzar en la fiscalització de la informació dels exercicis 2015 i 2016, que es va realitzar de manera coordinada amb el Tribunal de Comptes. L'abast i els objectius, 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 diversos municipis de la Comunitat Valenciana amb població inferior a 50.000 habitants, que no es van analitzar en informes anteriors.

4. LIMITACIONS A L'ABAST

No ha sigut possible integrar en aquest informe els aspectes relatius al règim de control intern ni els acords contraris a advertiments, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies en matèria d'ingressos de l'exercici 2017 d'un total de 120 entitats (92 ajuntaments, 27 mancomunitats i una entitat local menor), 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 31 d'octubre de 2019. El nombre d'entitats locals que van incomplir la seua obligació respecte a l'exercici 2018 va ser de 154 (125 ajuntaments, 28 mancomunitats i una àrea metropolitana).

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 80,5% de les entitats locals ha retut la informació de l'exercici 2017 prevista en la Instrucció. En termes homogenis, si considerem la rendició fins a sis mesos després del termini legal, havia remés la informació de 2017 un 76,6% del cens, una proporció que va disminuir fins al 74,9% per a l'exercici 2018. Els percentatges d'aquelles que van complir l'obligació dins del termini legal van ser del 53,2% i del 43,5%, respectivament.

La rendició d'informació de l'exercici 2018 ha disminuït un 7,1% respecte a 2017 (un 2,3% menys en termes homogenis), de manera que s'ha trencat la tendència positiva dels exercicis anteriors (en 2015 van retre 413 entitats, 476 en 2016, 495 en 2017 i 460 en 2018). Cal assenyalar que el 33,9% d'entitats que va remetre informació de l'exercici 2017 ho va fer fora de termini, davant del 42,0% de 2018.

Per tipus d'entitat, el 54,8% dels ajuntaments, el 42,9% de les entitats locals menors, el 66,7% de les diputacions i el 100% de les àrees metropolitanes van retre la informació de l'exercici 2017 en el termini legalment establert. El nivell més baix de rendició en termini va ser el de les mancomunitats, amb un 37,7%.

El compliment del termini corresponent a l'exercici 2018 empitjora en tots els casos excepte en les entitats locals menors, que arriba a un 85,7%, i en el de les diputacions, que es mantenen igual (quadre 1).

En 2017 hi hagué 311 entitats que van comunicar no tenir cap tipus d'informació per remetre, la qual cosa equival a un 62,8% del total d'entitats que van realitzar trameses, mentre que en 2018 el percentatge va ser del 57,4%. Per tipus d'informació, les certificacions negatives en anomalies en ingressos superen el 90% per als dos exercicis, mentre que en l'omissió de fiscalització prèvia arriben a uns percentatges del 90,5% en 2017 i del 87,0% en 2018.

Aquests percentatges no resulten homogenis atenent el tipus d'entitat i el tram de població en el cas dels ajuntaments. Amb caràcter general, com més gran és la dimensió de l'entitat local menor és el percentatge d'entitats amb absència d'acords contraris a advertiments, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies en la gestió d'ingressos.

Les entitats que van contestar que sí que van prendre acords contraris als advertiments efectuats van arribar al 34,6% en 2017 i al 40,0% en 2018. Es

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

constata un lleuger increment en l'exercici 2018 de les entitats que comuniquen fets a la plataforma, fins i tot amb la disminució de la rendició d'informació en 2018 (quadre 2).

Aspectes generals del control intern dels exercicis 2017 i 2018 en les entitats que han presentat informació

De les entitats que van realitzar trameses en 2017 en què comunicaven certificacions negatives en tots els tipus d'informació sol·licitada, només un 28,0% va informar que realitzava la fiscalització prèvia limitada circumscrita a existència de crèdit i competència, mentre que el 92,6% no va fer cap actuació de control financer. En 2018, aquests percentatges es van situar en el 43,9% i el 92,1%, respectivament (quadre 3).

Del total d'entitats que va enviar informació en 2017, 198 (el 40,0%) van realitzar fiscalització limitada prèvia. L'existència de crèdit i la competència es va comprovar en la pràctica totalitat d'aquests casos, mentre que el 51,5% va comunicar que verificava altres aspectes. En 2018, aquests percentatges arriben al 55,0% en fiscalització limitada prèvia, més del 94% en crèdit i competència i el 62,1% en altres aspectes. Per tant, gran part de les entitats desenvolupava una fiscalització prèvia amb caràcter ple, és a dir, una fiscalització de legalitat sobre tots els actes de caràcter econòmic de l'entitat.

És rellevant la baixa incidència del control financer en les entitats amb fiscalització limitada prèvia (33,8% en 2017 i 27,3% en 2018). En la majoria d'aquestes no hi havia un control posterior d'elements que no hagueren sigut objecte de control en la fiscalització prèvia, ni un control d'eficàcia o eficiència (quadre 4).

Les intervencions de les entitats locals van emetre en 2017 un total de 22 informes negatius sobre el pressupost i 19 informes en 2018, quasi tots en municipis, amb una especial incidència en el tram de població de 5.001 a 25.000 habitants. Així mateix, hi hagué onze informes negatius sobre la liquidació del pressupost de 2017 i vuit informes de la liquidació de 2018. Respecte a les modificacions pressupostàries, hi hagué 91 informes desfavorables emesos en 2017 i 50 informes en 2018, la pràctica totalitat dels quals en ajuntaments (quadre 5).

Acords contraris a advertiments dels exercicis 2017 i 2018 comunicats a través de la Plataforma

En 2017 hi hagué 171 entitats que van comunicar l'adopció de 6.509 acords contraris als advertiments de la Intervenció, amb un import total associat de 330 milions d'euros. En 2018 hi hagué 184 entitats amb 11.115 acords adoptats, que van sumar un total de 262 milions d'euros. S'observa una variació inversa en aquest tipus d'expedients ja que, mentre que el nombre d'acords augmenta un 70,8%, l'import total disminueix un 20,6% (quadre 6).

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar en 2017 i 2018 la gran majoria d'acords contraris a advertiments, entre els quals destaquen per la seua importància aquells la població dels quals es troba entre 5.001 i 50.000 habitants. En les entitats de dimensions reduïdes, la quantia de la despesa executada i el nombre d'expedients tramitats resulta molt inferior, la qual cosa redueix el risc d'acords contraris a advertiments.

Respecte a la modalitat de la despesa objecte de l'advertiment, són rellevants aquells amb origen en expedients de contractació, que van arribar al 55,8% del total en 2017 i al 76,5% en 2018. També són importants les despeses de personal (15,4% en 2017 i 9,0% en 2018) i, en menor grau, les subvencions i ajudes públiques, els incompliments en la prelatió de pagaments i les despeses derivades d'altres procediments (quadre 7).

Més de la meitat dels advertiments formulats en 2017 van tenir la causa en l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, que arriben al 51,0% de l'import total. En 2018, els percentatges van ser del 75,3% i del 64,4%, respectivament (quadre 8).

La gran majoria d'acords contraris a advertiments en els dos exercicis fiscalitzats els va prendre el president de l'entitat local, seguits dels acords adoptats pel Ple i els adoptats per la Junta de Govern (quadre 9).

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia dels exercicis 2017 i 2018 comunicats a través de la Plataforma

Només 47 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia en 2017. El nombre d'expedients va pujar a 1.024, amb un import total associat de 61 milions d'euros. El nombre d'entitats que va comunicar aquesta informació en 2018 va augmentar fins a 60, un 27,7% més que en 2017, mentre que el nombre d'expedients va experimentar un increment del 10,6% i l'import associat, del 15,4% (quadre 10).

Els ajuntaments són les entitats que acaparen la pràctica totalitat d'aquests expedients, entre els quals predominen els adoptats pel tram de més població, sobretot per l'Ajuntament de València.

Els expedients de contractació són la modalitat de despesa amb el major nombre i import d'obligacions reconegudes, amb uns percentatges superiors al 70% i al 80% sobre el total, respectivament. Els segueixen en importància les despeses derivades d'altres procediments i les despeses de personal (quadre 11).

La causa més freqüent ha sigut l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, que en 2017 i 2018 ha suposat més del 70% dels expedients i de l'import total. Una altra de les causes importants va ser l'absència de fiscalització dels actes que van donar origen a les ordres de pagament (quadre 12).

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

En 2017 van predominar els acords adoptats pels serveis, en arribar al 64,0% del total, amb un import associat del 72,4%. No obstant això, en 2018 destaquen els acords presos pels nivells de l'Administració amb més rang jeràrquic: Junta de Govern, president i Ple (quadre 13).

Anomalies d'ingressos dels exercicis 2017 i 2018 comunicades a través de la plataforma

Només 30 entitats en 2017 i 33 en 2018, totes les quals són ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos. El nombre total d'expedients dels dos exercicis va pujar a 193, amb un import associat de 18 milions d'euros. En destaquen els ajuntaments dels trams de població que van des dels 5.001 fins als 50.000 habitants (quadre 14).

Segons la seua naturalesa econòmica, les taxes van ser els ingressos en els quals es va comunicar un major nombre d'anomalies, seguides pels ingressos patrimonials, impostos locals i preus públics (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 realitzat l'examen dels acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia per import superior a 50.000 euros i de les principals anomalies d'ingressos rebudes de les divuit entitats locals que formen part de la mostra de la fiscalització, que són les següents:

- Els ajuntaments amb població superior a 30.000 i inferior a 50.000 habitants: Aldaia, Alzira, Burjassot, Borriana, Dénia, Manises, Mislata, Ontinyent, Petrer, Santa Pola, la Vall d'Uixó, la Vila Joiosa, i Villena.
- Altres municipis amb població inferior a 30.000 habitants: el Campello, Oliva, Sant Antoni de Benaixeve, Silla i Vinaròs.
- Les entitats dependents respectives.

Setze entitats van remetre la informació de 2017 en el termini estipulat per la Instrucció, mentre que els ajuntaments de Manises i Santa Pola ho van fer amb demora. En 2018, hi hagué cinc ajuntaments que van incomplir el termini: els ajuntaments d'Alzira, el Campello, Petrer, Santa Pola i Silla. Totes les entitats de la mostra van aconseguir la tramesa d'informació corresponent a aquests exercicis (quadre 16).

Anàlisi del control intern sobre les entitats de la mostra

Hi hagué 14 entitats que van declarar en la Plataforma que tenien implantat un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics per a

verificar la competència de l'òrgan que aprova la despesa, l'existència de crèdit i altres comprovacions addicionals. Els quatre ajuntaments restants (Alzira, Borriana, la Vila Joiosa i Santa Pola) van manifestar que no tenien un sistema de fiscalització limitada prèvia.

En els exercicis 2017 i 2018, la majoria d'entitats amb fiscalització limitada prèvia va tenir un control posterior d'elements que no havien sigut objecte de control en la fiscalització prèvia, o un control d'eficàcia o eficiència. No obstant això, hi hagué quatre entitats (els ajuntaments de Mislata, Petrer, Silla i Villena) que no van realitzar actuacions de control financer (quadre 17).

S'ha efectuat un estudi addicional sobre el control intern dels ajuntaments d'Alzira, Dénia, Manises i Petrer, perquè són les úniques entitats de la mostra que presentaven certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia (apartats 2, 5, 8 i 13 de l'apèndix 4).

Anàlisi dels acords contraris a advertiments i omissió de fiscalització prèvia en les entitats de la mostra

L'Ajuntament del Campello va remetre el 38,4% del total dels acords contraris a advertiments dels ajuntaments seleccionats. A continuació destaquen els ajuntaments de Sant Antoni de Benaixeve, Villena, Silla i la Vila Joiosa. Les tres entitats amb un import major són els ajuntaments d'Oliva, Villena i el Campello. És significativa la baixa incidència que té la informació remesa pels ajuntaments de la Vall d'Uixó i Ontinyent (quadre 18).

La modalitat en què es va prendre el major nombre d'acords va ser en "Contractació", seguida de "Despeses de personal" i d'"Incompliment en la prelación dels pagaments" (quadre 19).

Després de la revisió d'una selecció d'expedients, la infracció més freqüent s'ha produït en les despeses de personal. Les observacions de l'interventor s'han centrat en la inadequada justificació i percepció de determinats complements i en la forma de provisió de certs llocs de treball (quadre 20).

També són importants els incompliments en els principis i procediments que regeixen la contractació. En 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.

En el procediment de pagaments s'ha advertit de la vulneració de l'ordre de prelación dels pagaments i l'incompliment en el termini de pagament, amb l'exigència corresponent d'interessos de demora.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Hi ha nou entitats que van comunicar expedients amb omissió de fiscalització prèvia a la Plataforma de Rendició de Comptes. Els ajuntaments de Burjassot i d'Ontinyent comprenen la quasi majoria d'expedients remesos. En aquest apartat van informar que no tenien fets per comunicar els ajuntaments d'Aldaia, Alzira, Borriana, Dénia, Manises, Mislata, Petrer, Silla i Santa Pola (quadre 21).

Les despeses de personal i els expedients de contractació comprenen la pràctica totalitat de l'import de les obligacions on hi hagué omissió de fiscalització prèvia, en les entitats de la mostra (quadre 22).

Anàlisi sobre l'existència de falta de criteris homogenis en la gestió de les entitats en relació amb la tramitació i els criteris dels acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En l'anàlisi dels expedients i documentació de les entitats de la mostra s'ha comprovat que hi ha un tractament diferenciat en les despeses tramitades per mitjà de reconeixements extrajudicials de crèdit.

Hi ha intervencions que han efectuat advertiments a diverses despeses incloses en aquests expedients, principalment per la falta de crèdit adequat i en matèria de contractació. La seua aprovació ha donat lloc a un acord contrari a advertiment.

D'altra banda, les intervencions d'altres entitats han comunicat que es tracta d'expedients on s'ha omés la fiscalització prèvia. Els informes s'emeten perquè es puga esmenar l'omissió de fiscalització per mitjà del reconeixement de les obligacions per l'òrgan competent.

Anàlisi de les anomalies dels ingressos

Només cinc entitats de la mostra van comunicar en 2017 i 2018 un total de 37 anomalies en ingressos en la Plataforma de Rendició de Comptes. D'aquestes, només hi hagué tres anomalies superiors a 50.000 euros (quadre 24).

Les incidències detectades en els expedients analitzats corresponen a la percepció inadequada de beneficis fiscals i a la prescripció de sancions urbanístiques (quadre 26).

5.2 Conclusions generals

- 1) La realització de despeses sense consignació pressupostària, a més d'incidir en l'estabilitat pressupostària, constitueix un incompliment de la normativa aplicable per adquirir sense dotació pressupostària i per prescindir del procediment legalment establert.
- 2) Les entitats fiscalitzades han utilitzat de manera freqüent l'article 60.2 del Reial Decret Llei 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 havien sigut la causa de nul·litat.

- 3) L'absència d'actuacions de control financer que complementen la fiscalització limitada prèvia configura un sistema de control intern insuficient, en el qual, 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.
- 4) El fet que els advertiments de la Intervenció siguin reiterats 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 aquests advertiments i incidències es convertisca en una situació ordinària i normal.
- 5) S'ha vulnerat la normativa contractual acudint, a vegades de manera injustificada, a la contractació menor per a prestacions duradores en el temps, i en molts casos sense un contracte en vigor que habilite les prestacions que s'estaven obtenint, 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 s'hi estableix.
- b) Els òrgans de govern i de gestió no han de considerar un procediment ordinari i normal el funcionament per mitjà d'acords de reconeixement extrajudicial de crèdits i amb la reiteració d'advertiments i informes desfavorables de la Intervenció.
- c) En molts expedients, els òrgans de govern resolen les discrepàncies alçant els advertiments de la Intervenció per mitjà de l'aplicació del principi d'enriquiment injust reconegut per la jurisprudència, que ha de ser totalment excepcional. L'entitat n'ha d'esbrinar les causes i adoptar les mesures dirigides a evitar que la incidència es reproduïsca, així com depurar, tal com exigeix la normativa, les possibles responsabilitats que se'n deriven.



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- d) S'ha d'evitar la reiteració d'advertiments en les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven, tal com estableix l'article 219.1 del TRLRHL.
- e) Caldria 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 la de control financer puguin dur-se a terme de manera efectiva.

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 27 de desembre de 2018, va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2019 (PAA2019) la fiscalització dels acords i resolucions contraris a advertiments formalitzats pels interventors locals, anomalies detectades en matèria d'ingressos i acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, corresponent als exercicis 2017 i 2018.

La Sindicatura de Comptes va participar, dins dels seus programes anuals d'actuació dels exercicis 2017 i 2018, en la "Fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia" per als exercicis 2015 i 2016, que es va desenvolupar de manera coordinada entre el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX). Els resultats es van recollir en sengles informes de fiscalització aprovats per la Sindicatura de Comptes.

L'obligació de presentar la informació referida amb caràcter anual i l'interès a verificar-ne el compliment i examinar-ne el contingut, fa 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 per aquests en el desenvolupament de la seua actuació, cosa que permet efectuar una avaluació de riscos, tant d'entitats com d'àrees en què es posen de manifest les deficiències o irregularitats detectades pels responsables del control intern de les entitats locals. A més, en aquesta informació s'inclouen dades d'interès sobre incidències que podrien donar lloc a responsabilitats de diferent naturalesa, entre les quals les comptables.

D'altra banda, la Sindicatura de Comptes vol reforçar el control intern de les entitats locals per mitjà del coneixement dels advertiments i dels informes efectuats per l'òrgan interventor, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents del TRLRHL. Així, es vol donar una resposta efectiva als advertiments i informes que realitza la Intervenció sobre els actes que vulneren la legalitat.

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 tramesa a aquesta institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i els

informes formulats per la intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

Aquesta instrucció es va adaptar per mitjà de l'Acord de 30 de juliol de 2015, del Consell de la Sindicatura de Comptes, amb motiu dels nous requeriments sorgits per la instrucció del Tribunal de Comptes aprovada per la Resolució de 10 de juliol de 2015, que desplega l'article 218.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Aquesta instrucció del Tribunal de Comptes regula la remissió telemàtica a la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals de la informació sobre els acords i les resolucions de l'entitat local contraris als advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

La Sindicatura de Comptes, en un procés de racionalització i simplificació, va considerar convenient modificar novament la seua instrucció perquè la informació que cal retre coincidisca amb la que ordena remetre la instrucció del Tribunal de Comptes. En virtut d'això, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar el 17 de novembre de 2017 una nova instrucció que deroga l'anterior, de data 30 de juliol de 2015. Aquesta nova instrucció estableix que, respecte a la informació corresponent als exercicis 2017 i següents, s'aplicaran les disposicions de la instrucció del Tribunal de Comptes aprovada per mitjà de la Resolució de 10 de juliol de 2015.

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 sobre aquest tema pel Tribunal de Comptes, és la següent:

- 1) Informació general relativa al funcionament i l'exercici del control intern de l'entitat.
- 2) Informació de cada un dels acords i resolucions adoptats en contra dels advertiments interposats per la Intervenció local. Quan el seu import supere els 50.000 euros, han d'anar acompanyats de còpia dels acords i informes emesos.
- 3) Informació sobre els expedients administratius de despeses o acords tramitats al marge del procediment i amb omissió de fiscalització

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

prèvia, tant si s'han instrumentat per mitjà d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit com si no. Quan el seu import supere els 50.000 euros han d'anar acompanyats dels acords i informes emesos.

- 4) Informació relativa a les principals anomalies en la gestió d'ingressos. S'hi pot adjuntar una còpia de l'informe de control en el qual es posava de manifest l'anomalia.

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

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 constància d'aquest fet.

4. Àmbit subjectiu, objectiu i temporal

Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu de la fiscalització el constitueixen les entitats locals sotmeses a control intern amb la modalitat de fiscalització prèvia a les quals resulta aplicable l'article 218.3 del TRLRHL. Estan integrats en l'àmbit subjectiu, per tant, els ajuntaments, diputacions provincials, mancomunitats, àrees metropolitanes i qualssevol altres entitats del sector públic local, adscrites o dependents, subjectes a aquesta modalitat de fiscalització. També ho estan les entitats locals d'àmbit territorial inferior al municipi que hagen mantingut la seua condició d'entitat local d'acord amb el que es preveu en la Llei 27/2013.

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana ha realitzat la fiscalització de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, 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, excepte els consorcis. Tampoc entren en l'àmbit de la fiscalització les societats mercantils públiques, fundacions o altres entitats dependents de les entitats locals, atés que compten amb un règim jurídic específic. S'ha atés la normativa que és aplicable a les entitats locals de la Comunitat Valenciana en matèria economicofinancera.

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 que han de trametre a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (d’ara en avant, Sindicatura) els interventors de les entitats que integren el sector públic local de la Comunitat Valenciana sobre els acords i les resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i del president de l’entitat local contraris als advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d’ingressos, així com sobre els acords adoptats amb l’omissió del tràmit de fiscalització prèvia.”

Una vegada finalitzada aquesta acció coordinada amb el Tribunal de Comptes, la Sindicatura de Comptes ha decidit continuar la fiscalització per als exercicis 2017 i 2018, seguint l’estructura i els objectius de les fiscalitzacions anteriors, encara que variant la composició de la mostra d’entitats.

Aquesta fiscalització aborda dos aspectes:

- 1) Anàlisi de les dades agregades resultants de la informació rebuda dels òrgans de la Intervenció local de la Comunitat Valenciana.
- 2) Examen de la informació i documentació de tots els acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia per import superior a 50.000 euros i de les principals anomalies d’ingressos que s’hagen rebut de les entitats locals que formen part de la mostra de la fiscalització, que són les següents:
 - Tots els ajuntaments de municipis amb població superior a 30.000 habitants i inferior a 50.000 habitants.
 - Altres entitats locals de població inferior a 30.000 habitants que són rellevants pel nombre i l’import d’acords contraris a advertiments, expedients d’omissió de fiscalització prèvia i anomalies d’ingressos.

Aquesta opció permet obtenir i fiscalitzar la informació d’entitats locals de una grandària inferior a les que van formar part de la mostra de les fiscalitzacions corresponents als exercicis 2015 i 2016 (diputacions i municipis amb població superior a 50.000 habitants), a més de revisar-ne el control intern.

Àmbit temporal

Els òrgans de la Intervenció de les entitats locals han de remetre la informació abans del 30 d’abril de l’exercici següent al qual es referisca. En el cas que no s’hagen donat les circumstàncies previstes en la Instrucció, s’ha d’accedir a l’adreça web esmentada per a deixar constància d’aquest fet.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

L'àmbit temporal d'aquest informe s'estén a les dades corresponents als exercicis 2017 i 2018.

A l'efecte de recollir la major informació possible, i atesa la seua rellevància en l'Informe, es considera la totalitat rebuda fins al 31 d'octubre de 2019. Això sense perjudici de subratllar l'incompliment del termini per part de les entitats concretes.

5. Tipus de fiscalització i objectius generals

Aquesta fiscalització té caràcter horitzontal. Es tracta d'una fiscalització essencialment de compliment, i els seus objectius s'adrecen a verificar l'aplicació de les disposicions legals i reglamentàries a què està sotmesa la gestió econòmicofinancera de les entitats locals en la matèria objecte d'aquesta. També constitueix una fiscalització operativa, en la mesura que s'examinen sistemes i procediments de control intern 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 advertiments formulats per la Intervenció local, a expedients amb omissió de fiscalització prèvia i a les principals anomalies d'ingressos.
3. Identificar les àrees de més 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 els òrgans de control extern.

6. Règim jurídic general

Normativa estatal

- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 (LPGE 2017).
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (LPGE 2018).



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- 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.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic (EBEP).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Normativa sobre contractació

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- 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.

Normativa de règim local

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).
- 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).



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- 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 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 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).
- Resolució de 10 de juliol de 2015, del Tribunal de Comptes, que aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Normativa autonòmica

- Llei 14/2016, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 2017 (LPGV17).
- Llei 22/2017, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2018 (LPGV18).
- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la tramesa telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb l'omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

APÈNDIX 2. ASPECTES GENERALS SOBRE TOTA LA INFORMACIÓ REBUDA EN LA PLATAFORMA COMPARTIDA AMB EL TRIBUNAL DE COMPTES

1. Informació sobre el grau de compliment de l'obligació. Exercicis 2017-2018

En aquest apèndix s'analitza el compliment de l'obligació de rendició dels acords contraris a advertiments de la Intervenció, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les anomalies d'ingressos a la plataforma compartida amb el Tribunal de Comptes, corresponent als exercicis 2017 i 2018.

El nivell de compliment de l'obligació de rendició i les entitats que han retut fora 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

Tipus entitat	Exercici 2017				Exercici 2018			
	Nre. entitats	Enviades	En termini	Fora de termini	Nre. entitats	Enviades	En termini	Fora de termini
Ajuntament	542	450	297	153	542	417	240	177
Més de 300.000 h.	2	2	1	1	2	2	2	0
Entre 100.001 i 300.000 h.	2	2	2	0	2	2	2	0
Entre 75.001 i 100.000 h.	3	3	3	0	3	3	3	0
Entre 50.001 i 75.000 h.	8	8	6	2	8	8	5	3
Entre 25.001 i 50.000 h.	28	25	21	4	29	29	22	7
Entre 5.001 i 25.000 h.	112	110	75	35	111	110	70	40
Entre 1.001 i 5.000 h.	163	133	77	56	163	118	64	54
Menys de 1.000 h.	224	167	112	55	224	145	72	73
Diputació	3	3	2	1	3	3	2	1
Mancomunitat	61	34	23	11	60	32	18	14
Àrea metropolitana	2	2	2	0	2	1	1	0
Entitat local menor	7	6	3	3	7	7	6	1
TOTAL	615	495	327	168	614	460	267	193

El quadre anterior reflecteix la situació a 31 d'octubre de 2019, i això suposa que les dades de 2017 corresponen fins a 18 mesos després del termini legal (30 d'abril de 2018), mentre que la rendició de 2018 només ha tingut en compte els sis mesos posteriors a aquest termini (30 d'abril de 2019).

El 80,5% de les entitats locals ha retut la informació de l'exercici 2017 prevista en la Instrucció. En termes homogenis, si considerem la rendició fins a sis mesos després del termini legal, havien remés la informació de 2017 un total de 471 entitats, un 76,6% del cens, proporció que va disminuir fins al 74,9% per a l'exercici 2018. Els percentatges d'aquelles que van complir l'obligació dins del termini legal van ser del 53,2% i del 43,5%, respectivament. 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.

La rendició d'informació de l'exercici 2018 ha tingut com a característica més important la disminució d'un 7,1% respecte a 2017 (un 2,3% menys en termes homogenis), de manera que s'ha trencat la tendència positiva dels exercicis anteriors (en 2015 van retre 413 entitats, 476 en 2016, 495 en 2017 i 460 en 2018). Cal assenyalar que el 33,9% d'entitats que va remetre informació de l'exercici 2017 ho va fer fora de termini, davant del 42,0% de 2018.

Les entitats més grans van registrar el grau de compliment més significatiu en els dos exercicis, que arriba al 100% en els ajuntaments de més de 50.000 habitants i en les diputacions. Per contra, el grau de compliment més baix va tenir lloc en les mancomunitats i en els ajuntaments amb menys població.

Per tipus d'entitat, el 54,8% dels ajuntaments, el 42,9% de les entitats locals menors, el 66,7% de les diputacions i el 100% de les àrees metropolitanes van retre la informació de l'exercici 2017 en el termini legalment establert. El nivell més baix de rendició en termini va ser el de les mancomunitats, amb un 37,7%.

El compliment del termini corresponent a l'exercici 2018 empitjora en tots els casos excepte en les entitats locals menors, que arriba a un 85,7%, i en el de les diputacions, que es manté igual.

A continuació s'analitza el contingut de la informació remesa, segons el tipus d'entitat, relativa als exercicis 2017 i 2018. 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 per comunicar sobre la informació sol·licitada.

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

Tipus entitat	Exercici 2017					Exercici 2018				
	Enviades	Cert. neg. advertiments	Cert. neg. omissió fisc.	Cert. neg. ingressos	Cert. neg. tots	Enviades	Cert. neg. advertiments	Cert. neg. omissió fisc.	Cert. neg. ingressos	Cert. neg. tots
Ajuntament	450	285	404	420	272	417	240	361	384	230
Més de 300.000 h.	2	2	0	1	0	2	0	0	1	0
Entre 100.001 i 300.000 h.	2	0	0	1	0	2	0	0	2	0
Entre 75.001 i 100.000 h.	3	0	2	3	0	3	0	1	2	0
Entre 50.001 i 75.000 h.	8	1	4	6	0	8	1	2	6	1
Entre 25.001 i 50.000 h.	25	7	20	20	7	29	10	18	24	5
Entre 5.001 i 25.000 h.	110	30	90	98	25	110	25	88	92	24
Entre 1.001 i 5.000 h.	133	97	122	126	93	118	81	109	114	78
Menys de 1.000 h.	167	148	166	165	147	145	123	143	143	122
Diputació	3	1	2	3	1	3	1	0	3	0
Mancomunitat	34	31	34	34	31	32	29	31	32	28
Àrea metropolitana	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1
Entitat local menor	6	5	6	6	5	7	5	7	7	5
TOTAL	495	324	448	465	311	460	276	400	427	264

En 2017 hi hagué 311 entitats que van comunicar que no tenien cap tipus d'informació per remetre, la qual cosa equival a un 62,8% del total d'entitats que van realitzar trameses, mentre que en 2018 el percentatge va ser del 57,4%. Per tipus d'informació, les certificacions negatives en anomalies en ingressos superen el 90% per als dos exercicis, mentre que en l'omissió de fiscalització prèvia arriben a uns percentatges del 90,5% en 2017 i del 87,0% en 2018.

Aquests percentatges no resulten homogenis atenent el tipus d'entitat i el tram de població en el cas dels ajuntaments. Amb caràcter general, com més gran és la dimensió de l'entitat local menor és el percentatge d'entitats amb absència d'acords contraris a advertiments, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies en la gestió d'ingressos.

Les entitats que van contestar afirmativament que es van prendre acords contraris als advertiments efectuats van arribar al 34,6% en 2017 i al 40,0% en 2018. Es constata un lleuger increment en l'exercici 2018 en les entitats que comuniquen fets a la Plataforma, fins i tot amb la disminució de la rendició d'informació en 2018.

2. Dades sobre aspectes generals del control intern de totes les entitats que han presentat informació. Exercicis 2017 i 2018

El quadre següent exposa els resultats obtinguts de la Plataforma sobre l'àmbit de la fiscalització prèvia i l'exercici del control financer de totes les entitats que han comunicat que no van tenir acords contraris ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia.

Quadre 3. Control intern de les entitats que no tenen acords contraris a advertiments ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018

Tipus entitat	Exercici 2017				Exercici 2018			
	Enviades	Cert. neg. tots	Fisc. prèvia: crèdit i competència	Sense control financer	Enviades	Cert. neg. tots	Fisc. prèvia: crèdit i competència	Sense control financer
Ajuntament	450	272	78	253	417	230	105	212
Més de 300.000 h.	2	0	0	0	2	0	0	0
Entre 100.001 i 300.000 h.	2	0	0	0	2	0	0	0
Entre 75.001 i 100.000 h.	3	0	0	0	3	0	0	0
Entre 50.001 i 75.000 h.	8	0	0	0	8	1	1	0
Entre 25.001 i 50.000 h.	25	7	5	5	29	5	5	4
Entre 5.001 i 25.000 h.	110	25	11	23	110	24	15	22
Entre 1.001 i 5.000 h.	133	93	18	86	118	78	29	75
Menys de 1.000 h.	167	147	44	139	145	122	55	111
Diputació	3	1	1	0	3	0	0	0
Mancomunitat	34	31	7	28	32	28	8	25
Àrea metropolitana	2	2	0	2	1	1	0	1
Entitat local menor	6	5	1	5	7	5	3	5
TOTAL	495	311	87	288	460	264	116	243

El 62,8% de les entitats que van realitzar trameses en 2017 van comunicar certificacions negatives en tots els tipus d'informació sol·licitada. D'aquestes, només un 28,0% va informar que realitzava la fiscalització prèvia sobre el crèdit i competència, mentre que el 92,6% no va efectuar cap actuació de control financer. En 2018, el percentatge d'entitats que no tenien fets per comunicar va baixar fins al 57,4%, de les quals un 43,9% fiscalitzava amb caràcter previ l'existència de crèdit i la competència i el 92,1% no efectuava cap control financer.

Aquests resultats, similars als de l'exercici 2016, signifiquen un baix grau de control intern en el segment d'entitats en què la Intervenció ha

comunicat que no hi hagué acords contraris a advertiments, omissió de fiscalització ni anomalies en ingressos al llarg dels exercicis 2017 i 2018.

Seguidament s'exposa el resultat de totes les entitats que realitzen fiscalització limitada prèvia en 2017 i 2018. A més, es comprova l'abast de la fiscalització limitada analitzant la rellevància de les que analitzen únicament l'existència de crèdit i competència. També es contrasta si es realitzen actuacions de control financer.

Quadre 4. Abast de la funció interventora

Tipus entitat	Exercici 2017						Exercici 2018					
	Envia-ments	Fisc. limitada	Existeix crèdit	Compe-tència	Control fin.	Altres	Envia-ments	Fisc. limitada	Existeix crèdit	Compe-tència	Control fin.	Altres
Ajuntament	450	186	185	171	62	97	417	235	233	221	64	152
Més de 300.000 h.	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1
Entre 100.001 i 300.000 h.	2	1	1	1	0	1	2	1	1	1	0	1
Entre 75.001 i 100.000 h.	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3
Entre 50.001 i 75.000 h.	8	5	5	5	1	3	8	7	7	7	3	7
Entre 25.001 i 50.000 h.	25	18	18	18	9	13	29	22	21	21	11	20
Entre 5.001 i 25.000 h.	110	60	59	59	27	47	110	69	68	68	25	58
Entre 1.001 i 5.000 h.	133	40	40	32	12	9	118	57	57	55	7	31
Menys de 1.000 h.	167	58	58	52	10	20	145	75	75	65	15	31
Diputació	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	2	3
Mancomunitat	34	9	9	9	4	3	32	10	10	9	3	0
Àrea metropolitana	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Entitat local menor	6	2	2	2	0	1	7	5	5	5	0	2
TOTAL	495	198	197	183	67	102	460	253	251	238	69	157

Les entitats que van realitzar fiscalització limitada prèvia en 2017 ascendien a 198, un 40,0% del total que va enviar informació. L'existència de crèdit i la competència es va comprovar en la pràctica totalitat d'aquests casos, mentre que el 51,5% va comunicar que verificava altres aspectes. En 2018, aquests percentatges van arribar al 55,0% en fiscalització limitada prèvia, més del 94% en crèdit i competència i el 62,1% en altres aspectes. Aquest resultat indica que, en l'àmbit local, gran part de les entitats desenvolupava una fiscalització prèvia amb caràcter ple, és a dir, una fiscalització de legalitat sobre tots els actes de caràcter econòmic de l'entitat.

És rellevant la baixa incidència del control financer en les entitats que van establir la fiscalització limitada prèvia (33,8% en 2017 i 27,3% en 2018). Per tant, en la majoria d'entitats no hi havia un control posterior d'elements

que no hagueren sigut objecte de control en la fiscalització prèvia, ni un control d'eficàcia o eficiència.

Els articles 168.4 i 191.3 del TRLRHL assenyalen que la Intervenció de l'entitat local ha d'emetre informe sobre el pressupost abans que l'aprove el Ple, i sobre la liquidació del pressupost abans que l'aprove el president. A més, ha d'haver-hi també informes de la Intervenció en la tramitació de les modificacions de crèdit en els termes recollits en la normativa aplicable.

El quadre següent presenta els resultats per tipus d'entitat i tram de població de les entitats en què l'interventor ha emés informe negatiu sobre el pressupost i sobre les modificacions pressupostàries dels exercicis 2017 i 2018, així com aquelles en què s'ha aprovat la liquidació amb informe desfavorable de l'interventor.

Quadre 5. Informes negatius de la Intervenció

Tipus entitat	Exercici 2017			Exercici 2018		
	Informe negatiu press.	Informes neg. modific.	Informe neg. liq. press.	Informe negatiu press.	Informes neg. modific.	Informe neg. liq. press.
Ajuntament	19	91	10	19	49	8
Més de 300.000 h.	1	0	0	0	0	0
Entre 100.001 i 300.000 h.	0	4	0	0	4	0
Entre 75.001 i 100.000 h.	0	0	0	1	0	0
Entre 50.001 i 75.000 h.	1	3	1	2	4	0
Entre 25.001 i 50.000 h.	4	42	0	3	12	0
Entre 5.001 i 25.000 h.	7	35	6	8	27	3
Entre 1.001 i 5.000 h.	5	3	1	4	0	4
Menys de 1.000 h.	1	4	2	1	2	1
Diputació	0	0	0	0	0	0
Mancomunitat	2	0	1	0	0	0
Àrea metropolitana	1	0	0	0	0	0
Entitat local menor	0	0	0	0	1	0
TOTAL	22	91	11	19	50	8

Les intervencions de les entitats locals van emetre en 2017 un total de 22 informes negatius sobre el pressupost i 19 informes en 2018, quasi tots en municipis, amb especial incidència en el tram de població de 5.001 a 25.000 habitants. Així mateix, hi hagué onze informes negatius sobre la liquidació del pressupost de 2017 i vuit informes de la liquidació de 2018. Respecte a les modificacions pressupostàries, en 2017 es van emetre 91 informes

desfavorables i 50 informes en 2018, la pràctica totalitat dels quals en ajuntaments.

3. Dades agregades dels acords contraris a advertiments comunicats per totes les entitats locals a través de la Plataforma. Exercicis 2017 i 2018

Aquest apartat examina el nombre i l'import d'acords contraris a advertiments formulats per la Intervenció segons diversos criteris: la modalitat de despesa, la motivació dels advertiments dels interventors i l'òrgan que aprova l'acord.

Quadre 6. Classificació per tipus d'entitat i tram de població de tots els acords contraris a advertiments

Tipus entitat	2017		2018	
	Nombre advertiments	Import	Nombre advertiments	Import
Ajuntament	6.415	323.546.528	10.973	257.267.368
Més de 300.000 h.	0	0	3	3.089.752
Entre 100.001 i 300.000 h.	191	18.152.924	244	14.459.490
Entre 75.001 i 100.000 h.	399	36.596.123	272	19.827.056
Entre 50.001 i 75.000 h.	291	108.973.514	433	33.502.883
Entre 25.001 i 50.000 h.	1.479	61.380.698	1.658	66.967.766
Entre 5.001 i 25.000 h.	3.114	91.058.570	6.975	113.735.943
Entre 1.001 i 5.000 h.	409	5.092.499	1.027	4.681.030
Menys de 1.000 h.	532	2.292.200	361	1.003.448
Diputació	62	5.816.648	123	4.160.560
Mancomunitat	31	729.491	8	756.182
Entitat local menor	1	180	11	76.937
TOTAL	6.509	330.092.847	11.115	262.261.047

Tal com es dedueix del quadre 2, en 2017 hi hagué 171 entitats que van comunicar l'adopció de 6.509 acords contraris als advertiments de la Intervenció, amb un import total associat de 330 milions d'euros. En 2018 hi hagué 184 entitats amb 11.115 acords adoptats, que van sumar un total de 262 milions d'euros. S'observa una variació inversa en aquest tipus d'expedients, ja que mentre que el nombre d'acords augmenta un 70,8%, l'import total disminueix un 20,6%.

Per tipus d'entitats, els ajuntaments van adoptar en 2017 i 2018 la gran majoria d'acords contraris a advertiments, i en destaquen per la seua importància els que tenen una població entre 5.001 i 50.000 habitants.

Quadre 7. Acords contraris classificats segons la modalitat de despesa

Modalitat despesa	2017		2018	
	Nombre advertiments	Import	Nombre advertiments	Import
Despeses de personal	1.000	101.705.957	1.004	99.078.416
Expedients de contractació	3.634	138.595.083	8.506	108.824.137
Subvencions i ajudes públiques	498	5.165.388	629	4.396.298
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	112	1.562.570	72	650.244
Operacions financeres	4	30.758.548	1	78.000
Operacions de dret privat	45	192.933	71	582.363
Altres procediments	634	40.902.611	631	41.952.482
Incompliment prelació de pagaments	582	11.209.757	201	6.699.107
TOTAL	6.509	330.092.847	11.115	262.261.047

Quant a la modalitat de la despesa objecte de l'advertiment, són rellevants els que tenen l'origen en expedients de contractació, que van arribar al 55,8% del total en 2017 i al 76,5% en 2018. Els segueixen en importància les despeses de personal (15,4% en 2017 i 9,0% en 2018) i, en menor grau, les subvencions i ajudes públiques, els incompliments en la prelació de pagaments i les despeses derivades d'altres procediments.

Si ens ajustem a l'import, destaquen els expedients de contractació, seguits de les despeses de personal, les despeses derivades d'altres procediments i els incompliments en la prelació de pagaments.

Quadre 8. Nombre i import dels acords contraris a advertiments classificats d'acord amb la motivació de l'article 216 del TRLRHL

Causa de l'advertiment	2017		2018	
	Nombre advertiments	Import	Nombre advertiments	Import
Insuficiència de crèdit o que el proposat no és adequat	174	35.328.830	236	4.798.940
Absència de fiscalització dels actes que van donar origen a les ordres de pagament	62	1.277.075	81	4.723.889
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	3.889	168.187.614	8.366	168.794.452
Advertiment derivat de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis	16	710.101	12	241.185
Altres motius	2.204	116.330.583	2.024	70.357.825
Diverses causes	164	8.258.644	388	13.344.756
TOTAL	6.509	330.092.847	11.115	262.261.047

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

La causa més comuna dels advertiments formulats en els exercicis 2017 i 2018, tant per import com per nombre d'expedients, va ser l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. Així, el 59,8% dels advertiments formulats en 2017 i el 75,3% en 2018 van tenir aquesta causa, que va arribar al 51,0% i al 64,4% de l'import total, respectivament.

A continuació destaquen els expedients amb altres motius i, en menor grau, els motivats en la insuficiència o inadequació del crèdit i aquells que tenien diverses causes alhora.

Quadre 9. Nombre i import dels acords contraris a advertiments classificats atenent l'òrgan que va aprovar l'acord

Òrgan resolució	2017		2018	
	Nombre advertiments	Import	Nombre advertiments	Import
Ple	436	100.745.567	624	34.111.079
President	5.463	214.641.623	8.227	203.748.985
Junta de Govern	478	14.550.026	1.535	9.575.051
Òrgan gestor - Advertiment no suspensiu	132	155.631	608	8.003.145
Òrgan delegant - Advertiment no suspensiu	0	0	121	6.822.787
TOTAL	6.509	330.092.847	11.115	262.261.047

En els dos exercicis fiscalitzats, el president de l'entitat local va adoptar la gran majoria d'acords contraris a advertiments. Segueixen en importància els acords adoptats pel Ple i els adoptats per la Junta de Govern.

4. Dades agregades dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per totes les entitats locals a través de la Plataforma. Exercicis 2017 i 2018

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

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 10. Classificació per tipus d'entitat i tram de població de tots els expedients amb omissió de fiscalització prèvia

Tipus entitat	2017		2018	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Ajuntament	1.020	60.853.626	1.061	69.788.452
Més de 300.000 h.	677	45.305.795	567	43.651.401
Entre 100.001 i 300.000 h.	65	1.552.586	19	180.940
Entre 75.001 i 100.000 h.	2	47.672	60	6.457.684
Entre 50.001 i 75.000 h.	63	3.168.013	123	5.813.468
Entre 25.001 i 50.000 h.	25	1.833.742	44	3.974.917
Entre 5.001 i 25.000 h.	131	8.342.784	152	9.040.473
Entre 1.001 i 5.000 h.	53	567.083	65	580.620
Menys de 1.000 h.	4	35.951	31	88.947
Diputació	4	131.081	65	564.607
Mancomunitat	0	0	6	30.274
TOTAL	1.024	60.984.707	1.132	70.383.333

D'acord amb el que s'ha vist en el quadre 2, només 47 entitats van comunicar l'existència d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia en 2017. El nombre d'expedients va pujar a 1.024, amb un import total associat de 61 milions d'euros. El nombre d'entitats que va comunicar aquesta informació en 2018 augmentà fins a 60, un 27,7% més que en 2017, mentre que el nombre d'expedients va experimentar un increment del 10,6% i l'import associat del 15,4%.

Els ajuntaments són les entitats que acaparen la pràctica totalitat d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia, en què predomina el tram de més població, amb més de la meitat dels expedients i de la quantia global (corresponen en la gran majoria a l'Ajuntament de València).

Quadre 11. Expedients amb omissió de fiscalització segons el tipus i la modalitat, amb indicació del nombre i l'import

Modalitat despesa	2017		2018	
	Nombre obligacions reconegudes	Import	Nombre obligacions reconegudes	Import
Despeses de personal	36	1.503.491	49	2.374.941
Expedients de contractació	1.449	49.478.867	3.517	58.490.071
Expedient de contractació (fraccionament)	333	883.329	76	1.732.862
Expedients de subvencions i ajudes públiques	33	254.706	40	2.483.625
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	43	2.596	0	0
Operacions financeres	2	59.250	15	1.492
Operacions de dret privat	13	37.486	43	305.818
Despeses derivades d'altres procediments	78	8.764.983	55	4.994.522
TOTAL	1.987	60.984.707	3.795	70.383.333

La informació referida a les modalitats de despesa es presenta atenent el nombre d'operacions o aplicacions de despesa que es troben en cada expedient amb omissió de fiscalització prèvia. En cada expedient se sol tramitar més d'una operació de despesa i, per tant, és un nombre superior al nombre d'expedients reflectit en els quadres anteriors i posteriors.

Els expedients de contractació són la modalitat de despesa amb el major nombre i import d'obligacions reconegudes, amb uns percentatges superiors al 70% i al 80% sobre el total, respectivament. També en destaquen les modalitats "Despeses derivades d'altres procediments" i "Despeses de personal".

Quadre 12. Nombre i import dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia segons les causes de la infracció

Causa de l'advertiment	2017		2018	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Insuficiència de crèdit o que el proposat no és adequat	54	1.354.996	18	1.523.871
Absència de fiscalització dels actes que van donar origen a les ordres de pagament	59	2.393.204	103	7.605.688
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	787	49.262.361	825	53.545.212
Altres motius	73	2.493.459	123	4.492.691
Diverses causes	51	5.480.687	63	3.215.871
TOTAL	1.024	60.984.707	1.132	70.383.333

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Igual que en els acords contraris a advertiments, la causa més freqüent ha sigut l'“Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials”, que en 2017 i 2018 ha suposat més del 70% dels expedients i de l'import total. Una altra de les causes importants va ser l'“Absència de fiscalització dels actes que van donar origen a les ordres de pagament”.

Quadre 13. Nombre i import dels expedients amb omissió de fiscalització segons els òrgans que van adoptar els acords

Òrgan gestor	2017		2018	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Ple	156	11.286.196	218	21.401.177
President	107	3.339.661	262	8.262.040
Junta de Govern	88	1.866.386	603	37.909.423
Regidoria	10	250.255	21	309.755
Àrea	1	1.500	0	0
Servei	655	44.168.385	6	248.360
Altres	7	72.324	22	2.252.578
TOTAL	1.024	60.984.707	1.132	70.383.333

En 2017 van predominar els acords adoptats per “Serveis”, en arribar al 64,0% del total, amb un import associat del 72,4%. En 2018 destaquen els acords presos pels nivells de l'Administració amb major rang jeràrquic: Junta de Govern (53,3% d'acords, 53,9% de l'import total), president (23,2% i 11,7%, respectivament) i Ple (19,3% i 30,4%).

La principal diferència entre els dos exercicis es produeix perquè en 2017 l'Ajuntament de València va comunicar indegudament que els serveis que van tramitar els 655 expedients van ser els que van prendre els acords. En 2018 es comuniquen les dades de manera correcta: els acords van ser adoptats per la Junta de Govern (420 expedients), pel Ple (118 expedients) i pel president (un expedient).

5. Dades agregades de les anomalies d'ingressos comunicades per totes les entitats locals a través de la Plataforma. Exercicis 2017 i 2018

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

Quadre 14. Nombre i import de les anomalies d'ingressos classificats per tipus d'entitat i tram de població

Tipus entitat	2017		2018	
	Nombre anomalies	Import	Nombre anomalies	Import
Ajuntament	79	6.178.452	114	11.680.234
Més de 300.000 h.	6	3.801	9	12.875
Entre 100.001 i 300.000 h.	2	200	2	248.622
Entre 50.001 i 100.000 h.	3	23.420	10	557.265
Entre 25.001 i 50.000 h.	20	4.660.091	27	691.920
Entre 5.001 i 25.000 h.	34	1.414.697	57	10.116.513
Entre 1.001 i 5.000 h.	12	69.956	7	50.577
Menys de 1.000 h.	2	6.287	2	2.462
TOTAL	79	6.178.452	114	11.680.234

Només 30 entitats en 2017 i 33 en 2018, totes les quals són ajuntaments, van comunicar l'existència d'anomalies en ingressos, segons el que s'ha vist en el quadre 2. El nombre total d'expedients dels dos exercicis va pujar a 193, amb un import associat de 18 milions d'euros.

En destaquen els ajuntaments dels trams de població que van des dels 5.001 fins als 50.000 habitants, que acaparen la gran majoria d'anomalies i que suposen un 68,4% en 2017 i un 73,7% en 2018 del total d'expedients.

Quadre 15. Naturalesa econòmica dels ingressos sobre els quals s'han comunicat anomalies

Tipus ingrés	2017		2018	
	Nombre anomalies	Import	Nombre anomalies	Import
Impostos locals	9	446.086	12	552.155
Taxes	33	2.087.105	52	824.857
Preus públics	7	79.913	14	548.164
Subvencions	3	16.591	0	0
Transferències	0	0	1	2.000
Operacions urbanístiques	0	0	1	10.000
Multes i sancions	9	3.092.312	8	2.080
Ingressos patrimonials	10	50.064	20	663.499
Altres	8	406.381	6	9.077.479
TOTAL	79	6.178.452	114	11.680.234



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

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

No hi ha un comportament homogeni en els exercicis analitzats, ja que en 2017 van ser significatives, per import, les irregularitats en les taxes i en les multes i sancions, mentre que en 2018 ho van ser els ingressos procedents de l'apartat "Altres". En aquest apartat s'ha inclòs indegudament l'informe de control financer permanent de l'Ajuntament del Puig de Santa Maria, per l'import dels drets reconeguts nets de l'exercici 2017 (9.057.477 euros).

APÈNDIX 3. RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA INFORMACIÓ I DOCUMENTACIÓ PRESENTADA PER LES ENTITATS DE LA MOSTRA

1. Criteris utilitzats per a la selecció de les entitats de la mostra i relació d'aquestes

En aquest apartat s'examina la informació i documentació dels acords contraris a advertiments (ACA) i expedients amb omissió de fiscalització prèvia (OFP) per import superior a 50.000 euros i de les principals anomalies d'ingressos (AI) que s'han rebut de les entitats locals que formen part de la mostra de la fiscalització (ajuntaments amb població superior a 30.000 habitants i inferior a 50.000 habitants, a més d'altres municipis rellevants per la informació comunicada a la Plataforma).

En el quadre següent es mostren les entitats que formen part de la mostra, amb les incidències dels exercicis 2017 i 2018 presentats per cada una, distribuïdes per tipus d'informació.

Quadre 16. Incidències dels exercicis 2017-2018 comunicades per les entitats de la mostra

Entitat	Població 2017	Data presentació		ACA		OFP		AI	
		2017	2018	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Aj. d'Aldaia	31.320	26/04/2018	23/04/2019	18	2.444.583	0	0	0	0
Aj. d'Alzira	44.255	23/04/2018	02/07/2019	0	0	0	0	0	0
Aj. de Borriana	34.464	21/02/2018	30/04/2019	50	3.949.232	0	0	0	0
Aj. de Burjassot	37.575	30/04/2018	17/04/2019	88	2.202.234	7	2.251.455	0	0
Aj. del Campello	27.604	25/04/2018	06/05/2019	768	18.286.995	1	1.500	0	0
Aj. de Dénia	41.568	18/04/2018	20/02/2019	0	0	0	0	0	0
Aj. de Manises	30.630	24/07/2018	15/03/2019	0	0	0	0	0	0
Aj. de Mislata	43.042	21/02/2018	09/04/2019	94	1.006.057	0	0	23	1.599.274
Aj. d'Oliva	25.488	27/04/2018	26/04/2019	185	29.599.311	5	298.507	0	0
Aj. d'Ontinyent	35.342	09/03/2018	08/03/2019	7	166.870	12	1.154.233	5	3.097.208
Aj. de Petrer	34.533	27/04/2018	30/05/2019	0	0	0	0	0	0
Aj. de Sant Antoni de Benaixeve	8.755	26/04/2018	26/04/2019	209	13.275.146	2	54.299	6	38.493
Aj. de Santa Pola	31.137	09/09/2019	10/09/2019	2	1.159.331	0	0	0	0
Aj. de Silla	18.440	30/04/2018	08/05/2019	147	12.947.925	0	0	2	20.288
Aj. de la Vall d'Uixó	31.733	25/04/2018	30/04/2019	4	37.849	1	15.315	0	0
Aj. de la Vila Joiosa	33.607	26/04/2018	26/04/2019	141	908.588	3	72.700	0	0
Aj. de Villena	33.968	06/03/2018	17/04/2019	178	27.631.098	4	61.475	1	7.000
Aj. de Vinaròs	28.292	30/04/2018	17/04/2019	111	16.239.496	1	147.650	0	0
TOTAL				2.002	129.854.715	36	4.057.134	37	4.762.263

De les 18 entitats que formen la mostra, 16 van remetre la informació de 2017 en el termini estipulat per la Instrucció, mentre que els ajuntaments

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

de Manises i Santa Pola ho van fer amb demora. En 2018 hi hagué cinc ajuntaments que van incomplir el termini, els ajuntaments d'Alzira, el Campello, Petrer, Santa Pola i Silla. Totes les entitats van acomplir la tramesa d'informació corresponent a aquests exercicis.

2. Anàlisi del control intern sobre les entitats de la mostra

S'ha obtingut informació general sobre l'activitat del control intern en els exercicis 2017 i 2018. La informació remesa a través de la Plataforma indica si la fiscalització prèvia es limita a comprovar els requisits d'existència de crèdit i competència, si existeix control financer, si hi ha informes desfavorables en l'aprovació del pressupost, liquidació del pressupost, modificacions o sobre aspectes relacionats amb l'estabilitat pressupostària.

Quadre 17. Informació del control intern en les entitats de la mostra. Exercicis 2017-2018

Entitat	Fiscalització limitada prèvia	Existència de crèdit	Competència	Altres aspectes	Control financer	Informes desfavorables	
						Aprovació/liquidació pressupost	Modificacions pressupost
Aj. d'Aldaia	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
Aj. d'Alzira	No	No	No	No	No	No	No
Aj. de Borriana	No	No	No	No	No	No	Sí
Aj. de Burjassot	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Aj. del Campello	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí
Aj. de Dénia	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
Aj. de Manises	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Aj. de Mislata	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No
Aj. d'Oliva	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Aj. d'Ontinyent	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Aj. de Petrer	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No
Aj. de Sant Antoni de Benaixeve	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Aj. de Santa Pola	No	No	No	No	No	No	No
Aj. de Silla	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No
Aj. de la Vall d'Uixó	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
Aj. de la Vila Joiosa	No	No	No	No	No	No	No
Aj. de Villena	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí
Aj. de Vinaròs	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No
TOTAL SÍ	14	14	14	11	10	3	5

Hi ha 14 entitats que van declarar en la Plataforma que tenien implantat un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics per a verificar la competència de l'òrgan que aprova la despesa, l'existència de crèdit i altres comprovacions addicionals. Amb aquesta previsió, només quatre entitats (els ajuntaments de Mislata, Petrer, Silla i Villena) no van realitzar les actuacions de control financer a què estaven obligades en els exercicis 2017 i 2018.

Per a completar l'anàlisi, s'ha sol·licitat informació addicional a les entitats de la mostra que han presentat certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Es pretén comprovar si l'existència de certificacions negatives es fonamenta en l'exercici d'un control intern molt limitat i si hi ha insuficiència de mitjans en la Intervenció local. Aquesta informació s'ha obtingut d'acord amb un qüestionari sobre la composició de la unitat de la Intervenció, l'existència d'un manual de control intern i si hi hagué advertiments en l'exercici.

En la mostra seleccionada presenten certificacions negatives quatre entitats: els ajuntaments d'Alzira, Dénia, Manises i Petrer. L'anàlisi del control intern d'aquestes entitats es presenta en un apartat individualitzat de l'apèndix 4.

3. Anàlisi dels acords contraris a advertiments i l'omissió de fiscalització prèvia en les entitats de la mostra

Aquest apartat estudia els tipus de negoci jurídic en els quals tendeixen a produir-se els acords contraris a advertiments o l'omissió de fiscalització prèvia amb més freqüència, les causes dels advertiments no atesos i les principals infraccions que s'han posat de manifest en la documentació aportada, a fi d'identificar així les àrees de risc en la gestió. En la selecció d'advertiments de cada entitat s'ha buscat la major representativitat possible. Per a això, s'ha procurat que l'import de la mostra siga almenys el 20% del comunicat per l'entitat per a cada tipus d'advertiment.

3.1 Resultats sobre els acords contraris a advertiments

En aquest primer quadre es mostra el nombre i l'import dels acords contraris a advertiments de les entitats que formen part del treball, distingint els que superen els 50.000 euros i, d'aquests, els que s'han seleccionat per a la mostra.

Quadre 18. Acords contraris a advertiments comunicats per les entitats de la mostra. Exercicis 2017-2018

Entitat	Total ACA		ACA > 50.000			ACA mostra		
	Nre.	Import	Nre.	Import	% import s/total	Nre.	Import	% import s/total
Aj. d'Aldaia	18	2.444.583	15	2.432.464	99,5%	4	1.249.018	51,1%
Aj. de Borriana	50	3.949.232	6	3.493.134	88,5%	5	2.152.157	54,5%
Aj. de Burjassot	88	2.202.234	3	1.859.535	84,4%	2	1.628.254	73,9%
Aj. del Campello	768	18.286.995	22	14.537.457	79,5%	7	4.816.103	26,3%
Aj. de Mislata	94	1.006.057	5	545.567	54,2%	2	350.776	34,9%
Aj. d'Oliva	185	29.599.311	83	28.833.553	97,4%	8	6.119.361	20,7%
Aj. d'Ontinyent	7	166.870	1	71.863	43,1%	1	71.863	43,1%
Aj. de Sant Antoni de Benaixeve	209	13.275.146	67	10.988.110	82,8%	10	2.896.132	21,8%
Aj. de Santa Pola	2	1.159.331	2	1.159.331	100,0%	1	900.000	77,6%
Aj. de Silla	147	12.947.925	56	11.561.343	89,3%	6	2.971.979	23,0%
Aj. de la Vall d'Uixó	4	37.849	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de la Vila Joiosa	141	908.588	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de Villena	178	27.631.098	67	25.825.107	93,5%	9	9.582.388	34,7%
Aj. de Vinaròs	111	16.239.496	31	15.842.424	97,6%	8	4.654.973	28,7%
TOTAL	2.002	129.854.715	358	117.149.888	90,2%	63	37.393.004	28,8%

L'Ajuntament del Campello va remetre el 38,4% del total dels acords contraris a advertiments. Li segueixen en importància els ajuntaments de Sant Antoni de Benaixeve, Villena, Silla i la Vila Joiosa. Les tres entitats amb major import són els ajuntaments d'Oliva, Villena i el Campello. És significativa la baixa incidència que té la informació remesa pels ajuntaments de la Vall d'Uixó i Ontinyent.

Els acords contraris a advertiments amb un import superior a 50.000 euros suposen el 17,9% de tots els acords, amb un import associat del 90,2%. Per a aquests expedients és preceptiu adjuntar en la Plataforma la documentació de l'informe de la Intervenció i l'acord de l'òrgan de govern.

A continuació s'exposa la distribució dels acords contraris a advertiments de 2017 i 2018 comunicats per les entitats de la mostra, en funció de la seua modalitat de despesa:

Quadre 19. Acords contraris a advertiments de les entitats de la mostra, per modalitat de despesa. Exercicis 2017-2018

Modalitat de despesa	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	174	40.441.152	84	32.852.978	258	73.294.130	12,9%	56,4%
Expedients de contractació	619	14.732.685	828	17.137.318	1.447	31.870.003	72,3%	24,5%
Subvencions i ajudes públiques	49	1.159.454	40	678.268	89	1.837.722	4,4%	1,4%
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	1	1.000	4	6.980	5	7.980	0,2%	0,0%
Operacions financeres	0	0	1	78.000	1	78.000	0,1%	0,1%
Operacions de dret privat	17	15.139	1	3.345	18	18.484	0,9%	0,1%
Altres procediments	21	3.201.364	21	5.978.818	42	9.180.182	2,1%	7,1%
Incompliment prelatió de pagaments	101	8.650.588	41	4.917.626	142	13.568.214	7,1%	10,4%
TOTAL	982	68.201.382	1.020	61.653.333	2.002	129.854.715	100,0%	100,0%

La modalitat en què es va adoptar el major nombre d'acords va ser la contractació, seguida de les despeses de personal i de l'incompliment en la prelatió dels pagaments.

S'han seleccionat 63 expedients amb un import superior a 50.000 euros per a la revisió, que arriben al 3,2% del nombre d'acords i al 28,8% de l'import total. La selecció supera el 20% de l'import retut en les entitats que han remès informació. L'anàlisi individual de cada entitat es troba en l'apèndix 4 d'aquest informe.

En aquest quadre s'agrupen els acords revisats segons les infraccions advertides pels informes de la Intervenció:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 20. Infraccions advertides en els acords contraris a advertiments revisats. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nombre	Import	Percentatge nombre	Percentatge import
Irregularitats en el règim retributiu dels membres i personal de les CL	24	20.847.962	38,1%	55,8%
Infraccions en la contractació de personal de les corporacions locals	1	71.863	1,6%	0,2%
Incompliments en els principis i procediments que regeixen la contractació	14	3.942.865	22,2%	10,6%
Infraccions en subvencions	2	390.000	3,2%	1,0%
Deficiències en l'execució pressupostària	7	6.391.788	11,1%	17,1%
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	6	3.262.233	9,5%	8,7%
Realització de serveis sense competència municipal	1	426.058	1,6%	1,1%
No presentació de factura electrònica	1	53.650	1,6%	0,1%
Incompliments en l'ordre de prelación dels pagaments	7	2.006.585	11,1%	5,4%
TOTAL	63	37.393.004	100,0%	100,0%

La infracció més freqüent s'ha produït 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.

També són importants els incompliments en els principis i procediments que regeixen la contractació. En 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.

En el procediment de pagaments s'ha advertit la vulneració de l'ordre de prelación dels pagaments i l'incompliment en el termini de pagament, amb l'exigència corresponent d'interessos de demora.

En el cas de les deficiències en l'execució pressupostària, els advertiments s'han fonamentat en la modalitat de modificació pressupostària i en el seu finançament.

3.2 Resultats sobre els expedients amb omissió de fiscalització prèvia

A continuació es mostra el nombre i l'import dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per les entitats que formen part del treball, distingint els que superen els 50.000 euros i, d'aquests, els que s'han seleccionat per a la revisió.

Quadre 21. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per les entitats de la mostra. Exercicis 2017-2018

Entitat	Total OFP		OFP > 50.000			OFP mostra		
	Nre.	Import	Nre.	Import	% import s/total	Nre.	Import	% import s/total
Aj. de Burjassot	7	2.251.455	4	2.228.572	99,0%	3	1.688.656	75,0%
Aj. del Campello	1	1.500	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. d'Oliva	5	298.507	2	221.762	74,3%	1	146.253	49,0%
Aj. d'Ontinyent	12	1.154.233	6	1.053.227	91,2%	2	743.919	64,5%
Aj. de Sant Antoni de Benaixeve	2	54.299	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de la Vall d'Uixó	1	15.315	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de la Vila Joiosa	3	72.700	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de Villena	4	61.475	1	50.000	81,3%	1	50.000	81,3%
Aj. de Vinaròs	1	147.650	1	147.650	100,0%	1	147.650	100,0%
TOTAL	36	4.057.134	14	3.701.211	91,2%	8	2.776.478	68,4%

Hi ha nou entitats que van comunicar expedients amb omissió de fiscalització prèvia a la Plataforma de Rendició de Comptes. Els ajuntaments de Burjassot i d'Ontinyent comprenen la majoria d'expedients remesos, seguits pels ajuntaments d'Oliva i Villena. En aquest apartat van informar que no tenien fets per comunicar els ajuntaments d'Aldaia, Alzira, Borriana, Dénia, Manises, Mislata, Petrer, Silla i Santa Pola.

En primer lloc es presenta la informació enviada per les entitats de la mostra, agrupada pel tipus de despesa:

Quadre 22. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia comunicats per les entitats de la mostra, classificats per modalitat de despesa. Exercicis 2017-2018

Modalitat de despesa (obligacions)	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	1	564.534	6	1.714.878	7	2.279.412	19,4%	56,2%
Expedients de contractació	12	1.130.676	12	522.846	24	1.653.522	66,7%	40,8%
Subvencions i ajudes públiques	1	1.500	3	72.700	4	74.200	11,1%	1,8%
Altres procediments	0	0	1	50.000	1	50.000	2,8%	1,2%
TOTAL	14	1.696.710	22	2.360.424	36	4.057.134	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Les despeses de personal i els expedients de contractació comprenen la pràctica totalitat de l'import de les obligacions on hi hagué omissió de fiscalització prèvia, en les entitats de la mostra.

En el quadre següent s'exposen les infraccions advertides pels informes de la Intervenció en els expedients revisats:

Quadre 23. Infraccions advertides en els expedients amb omissió de fiscalització prèvia revisats. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nombre	Import	Percentatge nombre	Percentatge import
Irregularitats en el règim retributiu dels membres i personal de les corporacions locals	3	1.688.656	37,5%	60,8%
Omissió de fiscalització prèvia en expropiacions forçoses	1	50.000	12,5%	1,8%
Infraccions en subvencions	1	146.253	12,5%	5,3%
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	3	891.569	37,5%	32,1%
TOTAL	8	2.776.478	100,0%	100,0%

3.3 Anàlisi sobre l'existència de falta de criteris homogenis en la gestió de les entitats en relació amb la tramitació dels acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En l'anàlisi dels expedients i documentació de les entitats de la mostra s'ha observat una certa heterogeneïtat en les incidències que afecten el reconeixement extrajudicial de crèdits. Així, els òrgans de la Intervenció d'algunes entitats els van classificar com a expedients amb omissió de fiscalització prèvia, mentre que van catalogar-ne altres com a acords contraris a advertiments, en considerar que en fiscalitzar-los s'emetia un advertiment suspensiu emparat en la insuficiència de crèdit o en l'omissió de requisits o tràmits essencials.

Hi ha tres intervencions (els ajuntaments de Burjassot, Silla i Villena) que han efectuat advertiments a diverses despeses incloses en aquests expedients, principalment per la falta de crèdit adequat i en matèria de contractació. La seua aprovació ha donat lloc a un acord contrari a advertiment.

D'altra banda, l'òrgan de la Intervenció de l'Ajuntament d'Ontinyent va comunicar que són expedients on s'ha omés la fiscalització prèvia. Els informes s'emeten, amb independència de les responsabilitats en què s'haja pogut incórrer, a l'efecte d'esmenar l'omissió de fiscalització per mitjà del reconeixement de les obligacions per l'òrgan competent.

L'Ajuntament de Vinaròs inclou els reconeixements extrajudicials en les dues categories.

3.4 Anàlisi de les anomalies d'ingressos

A continuació s'exposa el nombre i l'import de les anomalies en ingressos comunicades per les entitats que formen part del treball, distingint les que superen els 50.000 euros i, d'aquestes, les seleccionades per a la revisió.

Quadre 24. Anomalies en ingressos comunicades per les entitats de la mostra. Exercicis 2017-2018

Entitat	AI total		AI > 50.000			AI mostra		
	Nre.	Import	Nre.	Import	% imports/total	Nre.	Import	% imports/total
Aj. de Mislata	23	1.599.274	1	1.538.458	96,2%	1	1.538.458	96,2%
Aj. d'Ontinyent	5	3.097.208	2	3.066.192	99,0%	2	3.066.192	99,0%
Aj. de Sant Antoni de Benaxeve	6	38.493	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de Silla	2	20.288	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Aj. de Villena	1	7.000	0	0	0,0%	0	0	0,0%
TOTAL	37	4.762.263	3	4.604.650	96,7%	3	4.604.650	96,7%

Només cinc entitats de la mostra van comunicar en 2017 i 2018 un total de 37 anomalies en ingressos en la Plataforma de Rendició de Comptes, de les quals només hi hagué tres anomalies superiors a 50.000 euros.

En el quadre següent es desglossen les anomalies en ingressos declarades en 2017 i 2018 per les entitats de la mostra, segons el tipus d'ingrés que les origina:

Quadre 25. Anomalies en ingressos comunicades per les entitats de la mostra, classificades per tipus d'ingrés. Exercicis 2017-2018

Tipus d'ingrés	Anomalies en ingressos							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Impostos locals	1	942	0	0	1	942	2,7%	0,1%
Taxes	16	1.606.835	10	31.780	26	1.638.615	70,3%	34,4%
Preus públics	4	25.908	1	1.994	5	27.902	13,5%	0,6%
Operacions urbanístiques	0	0	1	10.000	1	10.000	2,7%	0,2%
Multes i sancions	3	3.073.192	0	0	3	3.073.192	8,1%	64,5%
Ingressos patrimonials	0	0	1	11.612	1	11.612	2,7%	0,2%
TOTAL	24	4.706.877	13	55.386	37	4.762.263	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

La selecció d'anomalies en ingressos està formada pels tres expedients que superen els 50.000 euros, un dels quals de l'Ajuntament de Mislata i els altres dos de l'Ajuntament d'Ontinyent. Aquesta selecció representa el 96,7% de l'import total, i s'analitzen amb detall en l'apèndix 5 d'aquest informe.

Quadre 26. Infraccions advertides en les anomalies en ingressos revisades. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Anomalies en ingressos			
	Nombre	Import	Percentatge nombre	Percentatge import
Beneficis fiscals contraris a la llei	1	1.538.458	33,3%	33,4%
Prescripció de sancions urbanístiques	2	3.066.192	66,7%	66,6%
TOTAL	3	4.604.650	100,0%	100,0%

APÈNDIX 4. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA

1. Ajuntament d'Aldaia

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

1.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics. En aquest sistema, a més de la verificació de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveïen altres comprovacions addicionals.

En l'exercici 2018 es van realitzar sis actuacions de control financer i, per tant, es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL.

També consta que es va informar desfavorablement sobre una proposta de modificació de crèdit en l'exercici 2017. Tant l'aprovació com la liquidació del pressupost dels exercicis 2017 i 2018 van rebre informes favorables.

1.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 18 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 27. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Expedients de contractació	8	765.707	6	1.053.348	14	1.819.055	77,8%	74,4%
Altres procediments	1	485.556	3	139.972	4	625.528	22,2%	25,6%
TOTAL	9	1.251.263	9	1.193.320	18	2.444.583	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 18 acords que suposen una suma de 2.444.583 euros, el 77,8% dels quals en la modalitat d'expedients de contractació. La resta d'acords contraris a advertiments corresponen a altres procediments.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

S'han seleccionat quatre acords per a formar part de la mostra, per superar l'import de 50.000 euros, que representen un 51,1% de l'import total:

Quadre 28. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en l'execució pressupostària	1	485.556	25,0%	38,9%
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	3	763.462	75,0%	61,1%
TOTAL	4	1.249.018	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Generació de crèdits

L'informe d'Intervenció de 12 de juliol de 2017 fiscalitza una modificació del pressupost de despeses per generació de crèdits, amb càrrec al Fons de Cooperació Municipal Incondicionat, per un import de 485.556 euros.

S'hi formula advertiment per no ajustar-se a la normativa aplicable, tant per la modalitat de modificació pressupostària utilitzada com per la destinació directa dels recursos que es proposa.

La Intervenció entén que, atesa la naturalesa incondicionada del Fons, la modalitat més idònia de modificació pressupostària és el suplement i/o crèdit extraordinari, l'aprovació del qual correspon al Ple. La generació de crèdits hauria d'utilitzar-se quan un tercer es compromet a finançar despeses determinades.

Quant a la destinació dels recursos obtinguts del Fons, l'alcalde formula una proposta de despeses que considera urgents i inajornables. No obstant això, la Intervenció considera que els ingressos obtinguts per damunt del que es preveu han de destinar-se íntegrament a reduir el nivell de deute públic, d'acord amb les disposicions de l'article 12.5 de la LOEPSF.

Finalment, per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de 13 de juliol de 2017 s'aprova la generació de crèdits. La resolució es basa en una consulta efectuada a la Generalitat, que preveu la possibilitat de fer servir qualsevol dels dos tipus de modificació pressupostària plantejats.

Relacions de factures

En els informes de fiscalització sobre tres relacions de factures, amb un import global de 763.462 euros, es formulen advertiments amb caràcter suspensiu, basat en l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials per les raons següents:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- S'incompleix l'obligació d'aprovació prèvia de la despesa en les operacions amb un import superior a 300 euros, tal com estableix la base 20 d'execució del pressupost.
- Determinades despeses no disposaven de crèdit pressupostari suficient i adequat al nivell de vinculació establert en les bases d'execució del pressupost. S'ha procedit a dotar el crèdit necessari per a poder satisfer-ne l'abonament per mitjà de modificació del pressupost de despeses.
- No s'acrediten les raons d'urgència o unes altres d'inajornable necessitat que justifiquen la no autorització prèvia de la despesa. També s'omet l'aportació de tres pressupostos o la justificació de la improcedència de l'aportació per a les despeses d'import superior a 2.001 euros.
- S'observen despeses reiteratives que satisfan una necessitat permanent, per la qual cosa no és procedent efectuar-les a través de contractes menors, sinó que exigeixen la tramitació d'expedients de contractació.
- Hi ha determinades despeses que continuen executant-se a pesar d'haver finalitzat la vigència dels seus contractes, quan està prohibida la pròrroga tàcita.

Per mitjà de diferents resolucions d'Alcaldia s'alcen els advertiments formulats per la Intervenció i s'ordena la comptabilització i pagament de les factures, perquè el contrari constituiria un enriquiment il·lícit i una vulneració de l'obligació de pagament en termini a proveïdors.

1.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan d'Intervenció va certificar que no s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cap expedient durant els exercicis 2017 i 2018.

1.4 Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció va certificar que no es van produir anomalies rellevants en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

2. Ajuntament d'Alzira

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent a l'exercici 2017, dins del termini establert per aquesta. No obstant això, la informació corresponent a l'exercici 2018 es va remetre el 2 de juliol de 2019, fora del termini previst.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

2.1 Resultats sobre els treballs de fiscalització que analitzen l'exercici del control intern realitzats sobre les entitats de la mostra

L'Ajuntament d'Alzira va presentar certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia, referides als exercicis 2017 i 2018. Per aquest motiu, tal com s'estableix en l'apartat 2 de l'apèndix 3, s'analitza el sistema de control intern de l'entitat, a partir de la informació comunicada en la Plataforma de Rendició de Comptes i de la remesa d'acord amb un qüestionari relatiu a la unitat de la Intervenció.

Aquesta fiscalització tracta de reflectir si l'existència de certificacions negatives es motiva en l'exercici d'un control intern molt limitat i si hi ha insuficiència de mitjans en la Intervenció local.

La conclusió, segons els apartats següents, és que l'entitat no comptava en 2018 amb els mitjans necessaris i una regulació suficient per a la realització efectiva de l'activitat de control intern: la falta de personal de suport dificulta l'acompliment de les funcions de la Intervenció; l'Ajuntament no tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics; la Intervenció informa que no té, amb caràcter general, un termini suficient per a l'accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia; en els informes sobre subvencions directes no es verifiquen els requisits i les obligacions dels beneficiaris, el règim de garanties o la compatibilitat amb altres subvencions, i no consta que es despleguen actuacions de control financer en l'exercici.

2.2 Composició de la unitat, dotació i forma de provisió de llocs

L'entitat tenia aprovada una relació de llocs de treball (RLT) en l'exercici 2018.

El nombre d'empleats públics que treballaven en les àrees de fiscalització prèvia i control financer són els següents, segons la seua vinculació jurídica:

- Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats: 1
- Resta de funcionaris: 0

El lloc d'interventor està classificat de classe primera en l'escala d'habilitació nacional. L'interventor actual ocupa el lloc des del 2 de maig de 1989.

D'altra banda, l'interventor exerceix el seu treball en acumulació amb la Intervenció de la Comunitat d'Usuaris de la Ribera Alta.

2.3 Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat

La Intervenció de l'entitat té assignades altres funcions addicionals a les de control intern: comptabilitat, gestió pressupostària, assessorament legal en qüestions econòmiques, tresoreria i recaptació.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

La regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern es fa en les bases d'execució del pressupost.

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament no tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics.

En 2019 s'ha aprovat la instrucció que regula la implantació de la fiscalització limitada prèvia i el control financer posterior per auditoria. S'ha establert aquesta fiscalització sobre les despeses de personal, contractació administrativa, subvencions, responsabilitat patrimonial i procediments de gestió pressupostària.

Està prevista la implantació de la fiscalització plena posterior de les despeses a partir de l'exercici 2020, sobre un mostreig de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada.

No s'ha informat desfavorablement en l'exercici fiscalitzat sobre les propostes de modificació de crèdit, ni sobre l'aprovació i la liquidació del pressupost.

En l'entitat no hi ha procediments que regulen la tramitació dels expedients amb advertiments, els expedients en què hi ha hagut omissió de fiscalització prèvia i els reconeixements extrajudicials de crèdit.

2.4 Dades sobre l'exercici de la funció interventora

La Intervenció General declara l'emissió de 728 informes de fiscalització prèvia en 2018, cap dels quals es va emetre amb advertiments o amb discrepàncies no resoltes.

La Intervenció informa que no té, amb caràcter general, un termini que es considere suficient per a l'accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia. El Reial Decret 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern en el sector públic local, estableix un termini màxim de deu dies comptadors des de l'endemà de la data de recepció de l'expedient (cinc dies en el cas de tramitació urgent o fiscalització prèvia limitada).

En la fiscalització prèvia dels expedients de contractació es revisa la totalitat d'aspectes que preveu el qüestionari sol·licitat (acord d'iniciació, plecs, informes jurídics, informe de necessitat del servei que promou la contractació, objecte i preu del contracte, existència de crèdit adequat i suficient, criteris d'adjudicació i altres aspectes).

Existeix un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions, en el qual s'acredita l'existència de crèdit adequat i suficient i la competència de l'òrgan concedent, encara que no es verifiquen els requisits i les obligacions dels beneficiaris, el règim de garanties o la compatibilitat amb altres subvencions. En la justificació de les

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

subvencions es comproven tots els aspectes sol·licitats en el qüestionari, excepte la presentació del compte justificatiu.

La nòmina del personal es fiscalitza a través d'un mostreig. No es comprova en cap cas la nòmina en la seua integritat.

Segons el qüestionari emplenat per la Intervenció, es realitzen informes de fiscalització sobre les adquisicions i alienacions de béns immobles, però no en el cas de les altes i baixes de l'inventari ni en els convenis urbanístics.

Quant al control financer previst en l'article 220 del TRLRHL, la Intervenció no va fer aquesta funció en 2018. En el qüestionari sol·licitat s'informa que en 2019 s'ha aprovat un reglament per a la regulació d'aquest tipus de control, l'objecte del qual seran els serveis de l'entitat local.

3. Ajuntament de Borriana

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat també va comunicar la informació de 2017 i 2018 del seu organisme autònom dependent, el Centre Municipal de les Arts Rafael Martí de Vicianà.

3.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

L'entitat declara en la Plataforma que no tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics.

Segons el que s'ha manifestat, en l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en aquests exercicis i, per tant, no es va exercir cap de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

S'ha informat desfavorablement sobre 40 propostes de modificació de crèdit en l'exercici 2017 i deu propostes en 2018. D'altra banda, no hi hagué informes desfavorables ni de l'aprovació ni de la liquidació del pressupost d'aquells exercicis.

3.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 50 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 29. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import (euros)	Nre.	Import (euros)	Nre.	Import (euros)		
Despeses de personal	28	1.061.563	0	0	28	1.061.563	56,0%	26,9%
Expedients de contractació	0	0	7	141.175	7	141.175	14,0%	3,6%
Subvencions i ajudes públiques	7	684.195	0	0	7	684.195	14,0%	17,3%
Operacions financeres	0	0	1	78.000	1	78.000	2,0%	2,0%
Altres procediments	3	775.600	2	1.184.499	5	1.960.099	10,0%	49,6%
Incompliment prelación de pagaments	2	24.200	0	0	2	24.200	4,0%	0,6%
TOTAL	40	2.545.558	10	1.403.674	50	3.949.232	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar la totalitat dels acords, que suposen una suma de 3.949.232 euros. La modalitat de despeses de personal representa el 56,0% del total, i són també rellevants els adoptats en matèria de contractació i de subvencions.

S'han seleccionat cinc acords per a formar part de la mostra, per superar l'import de 50.000 euros, que suposen un 54,5% de l'import total:

Quadre 30. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en l'execució pressupostària	4	1.726.099	80,0%	80,2%
Realització de serveis sense competència municipal	1	426.058	20,0%	19,8%
TOTAL	5	2.152.157	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Modificació del pressupost municipal

Per mitjà de diferents informes d'Intervenció, s'informa desfavorablement sobre les propostes de modificació del pressupost amb referències 6/2017, 8/2017 i 3/2018, per un import global d'1.351.600 euros, per no donar-se els condicionants exigits per a l'ús del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Segons aquests informes, respecte al finançament de les modificacions, el superàvit obtingut en la liquidació pressupostària s'ha de destinar a reduir



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum d'endeutament si fora inferior (article 32.1 de la LOEPSF).

Els acords del Ple aproven els expedients de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, finançats amb el romanent de tresoreria de l'exercici anterior, per a satisfer despeses com inversions en obres, subministrament d'electricitat, assistència jurídica i indemnitzacions a tercers. També se suplementa l'aplicació "amortitzacions de préstecs".

Quant a la modificació del pressupost municipal amb referència número 4/2018, recull un suplement de crèdit per a fer front a l'execució de una sentència judicial. S'aprova per mitjà de l'Acord del Ple de 29 d'octubre de 2018, per un import de 374.499 euros.

La Intervenció informa sobre la seua disconformitat respecte al finançament d'aquesta modificació (més ingressos dels previstos), ja que són recursos que la normativa actual destina a la disminució de l'endeutament (article 12.5 de la LOEPSF).

Tallers d'ocupació

La Intervenció informa desfavorablement sobre la contractació de personal per mitjà de tallers d'ocupació en l'informe de 5 d'abril de 2017.

Es calcula un pressupost global de 426.058 euros, finançat pel SERVEF i l'Ajuntament, amb el compromís de l'Ajuntament d'assumir les despeses no finançades per la subvenció del SERVEF.

En relació amb les competències en foment d'ocupació cal recordar que, després de l'entrada en vigor de l'LRSAI, les entitats locals no poden exercir competències que no els hagen sigut atribuïdes com a pròpies o delegades, llevat que no es pose en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal i no s'incórrega en execució simultània del mateix servei públic amb una altra Administració pública. Han de sol·licitar-se informes previs a l'Administració competent per a poder prestar aquests serveis o activitats, a fi de garantir la sostenibilitat financera i evitar la duplicitat en la prestació de serveis i realització d'activitats.

Així mateix, les contractacions de personal han de complir les disposicions de l'LGPE 2016: només en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables en els sectors, funcions i categories professionals prioritàries o que afecten serveis públics essencials.

Per mitjà del Decret d'Alcaldia de 7 d'abril de 2017 s'alça l'advertiment i s'ordena assumir amb càrrec al pressupost municipal per a l'exercici de 2017 les despeses no finançades per la subvenció del SERVEF per al desenvolupament del taller d'ocupació, condicionant aquest compromís a la recepció de la resolució aprovatòria d'aquesta subvenció.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

3.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan d'Intervenció va certificar que no s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cap expedient durant els exercicis 2017 i 2018, ni en el mateix Ajuntament ni en el seu organisme autònom dependent.

3.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan de la Intervenció va certificar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

4. Ajuntament de Burjassot

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat també va comunicar la informació de 2017 i 2018 del seu organisme autònom dependent, l'Institut Municipal de Cultura i Joventut, i del consorci que té adscrit, Pactem Nord.

4.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, regulat en les bases d'execució del pressupost de l'entitat. En aquest sistema, a més de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveien altres comprovacions addicionals.

En les bases es preveu que les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada siguin objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van originar la fiscalització referida.

En l'exercici 2018 es va realitzar una actuació de control financer, per la qual cosa es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL i en les bases d'execució del pressupost.

També consta que no hi ha informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018, ni de l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis.

4.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 88 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018 (83 adoptats pel mateix ajuntament i cinc per l'Institut Municipal de Cultura i Joventut), tal com mostra el quadre següent:

Quadre 31. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	30	65.207	2	20.180	32	85.387	36,3%	3,9%
Expedients de contractació	0	0	51	242.912	51	242.912	58,0%	11,0%
Subvencions i ajudes públiques	2	14.400	0	0	2	14.400	2,3%	0,7%
Altres procediments	3	1.859.535	0	0	3	1.859.535	3,4%	84,4%
TOTAL	35	1.939.142	53	263.092	88	2.202.234	100,0%	100,0%

Els 88 acords suposen una suma de 2.202.234 euros, el 58,0% dels quals en la modalitat d'expedients de contractació, encara que el 84,4% de l'import total correspon a altres procediments.

S'han seleccionat dos acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que representen un 73,9% de l'import total:

Quadre 32. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	2	1.628.254	100,0%	100,0%
TOTAL	2	1.628.254	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Reconeixement extrajudicial de crèdit

La Intervenció de l'Ajuntament va emetre dos informes, amb data 12 de setembre i 20 d'octubre de 2017, sobre la proposta d'aprovació de dos expedients extrajudicials de crèdit, formats per factures del servei de recollida de fem, neteja viària i de parcs dels anys 2015 i 2016, per un total d'1.628.254 euros, que es van realitzar sense crèdit pressupostari o per a les quals el crèdit proposat no va ser l'adequat.

La Intervenció informa que el reconeixement extrajudicial de crèdits representa una fallida del principi d'annualitat pressupostària, a més de la prohibició que estableix l'article 173.5 del TRLHL d'adquirir compromisos de despeses per un import superior al crèdit autoritzat. S'adverteix

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

l'omissió en l'expedient de requisits i tràmits essencials, per prescindir del procediment legalment establert i per la falta o insuficiència de crèdit.

Quant al finançament, hi havia crèdit suficient en la partida "Recollida de fem, neteja viària i parcs" del que llavors era el pressupost vigent per a 2017.

Per mitjà de sengles acords del Ple es van aprovar els reconeixements extrajudicials. La realització de les despeses descrites s'entén correcta i necessària per al bon funcionament del servei. A més, l'Administració està obligada a pagar-ne l'import per a impedir que es produísca un enriquiment injust d'aquella.

4.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en set expedients durant els exercicis 2017 i 2018, sis dels quals en el mateix Ajuntament i un altre en l'organisme autònom Institut Municipal de Cultura i Joventut.

Quadre 33. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017 i 2018

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	1	564.534	3	1.664.038	4	2.228.572	57,1%	99,0%
Expedients de contractació	2	22.680	1	203	3	22.883	42,9%	1,0%
TOTAL	3	587.214	4	1.664.241	7	2.251.455	100,0%	100,0%

Dels expedients tramitats, quatre tenien un import superior a 50.000 euros. Tots els expedients van ser aprovats pel president de l'entitat. Els tres expedients de més import formen la mostra dels tramitats amb omissió de fiscalització prèvia.

Quadre 34. Mostra d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017 i 2018

Infraccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Irregularitats en despeses de personal	3	1.688.656	100,0%	100,0%
TOTAL	3	1.688.656	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Despeses de personal

Es revisen dos informes de la Intervenció de l'Ajuntament referents a les nòmines dels mesos d'abril de 2017 (564.534 euros) i abril de 2018 (583.366 euros).

Els expedients no han sigut objecte de fiscalització prèvia. S'emeten els informes corresponents en el moment de la comptabilització de la nòmina.

- No hi ha informe tècnic de les variacions de la nòmina i, per tant, no es poden fiscalitzar correctament.
- No consta acte administratiu resolutori de la productivitat relativa a determinat personal, ni de la concessió de les bestretes descomptades en la nòmina.
- El departament de personal no facilita una llista dels empleats en situació d'incapacitat temporal per a comprovar els complements o descomptes corresponents en nòmina.
- Hi ha personal que percep retribucions mentre es troba en situació deutora amb l'Ajuntament i, per tant, cal procedir a les compensacions oportunes.
- En l'expedient no consten les resolucions dels nomenaments o cessaments, els contractes de treball i els documents que acrediten la finalització de la relació laboral.
- No existeix informe jurídic de legalitat.

D'altra banda, l'informe d'Intervenció de 30 de novembre de 2018 exposa que no es poden fiscalitzar correctament les assegurances socials d'octubre de 2018, perquè s'han rebut per a la fiscalització l'últim dia de pagament d'aquests sense els informes pertinents. Una vegada revisats, s'adverteix que les assegurances socials han de regularitzar-se, ja que hi ha unes diferències en el compte de cotització dels funcionaris de nou ingrés.

Per mitjà de decrets d'Alcaldia es reconeixen els drets econòmics de la nòmina del personal de l'Ajuntament, sense perjudici que s'iniciïn els tràmits per a introduir les correccions oportunes en les nòmines successives.

4.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan de la Intervenció va certificar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

5. Ajuntament del Campello

L'Ajuntament va remetre en termini la informació prevista en la Instrucció, corresponent a l'exercici 2017. No obstant això, la informació de l'exercici 2018 es va remetre el 5 de maig de 2019, fora del termini previst.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

5.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, en el qual es verificava la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, sense que hi haguera previstes altres comprovacions addicionals.

L'Ajuntament va realitzar una actuació de control financer en 2017 i tres en 2018 i, per tant, es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

També consta que hi hagué un informe desfavorable de la Intervenció sobre una proposta de modificació de crèdit en l'exercici 2017, mentre que l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis van rebre informes favorables.

5.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 768 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 35. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	13	8.582.178	9	5.902.050	22	14.484.228	2,9%	79,2%
Expedients de contractació	265	1.589.847	445	1.853.131	710	3.442.978	92,4%	18,8%
Subvencions i ajudes públiques	10	51.445	16	258.708	26	310.153	3,4%	1,7%
Altres procediments	7	45.709	3	3.927	10	49.636	1,3%	0,3%
TOTAL	295	10.269.179	473	8.017.816	768	18.286.995	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 768 acords que suposen una suma de 18.286.995 euros, la major part en la modalitat d'expedients de contractació, encara

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

que el 79,2% de l'import de aquests acords correspon a despeses de personal.

S'han seleccionat set acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que representen un 26,3% de l'import total:

Quadre 36. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en el règim retributiu dels membres i personal de les corporacions locals	6	4.762.453	85,7%	98,9%
No presentació de factura electrònica	1	53.650	14,3%	1,1%
TOTAL	7	4.816.103	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Despeses de personal

Els informes de la Intervenció referents a les nòmines dels mesos d'abril, agost i desembre de 2017, així com dels mesos d'abril i juny de 2018, inclouen les excepcions següents:

- a) La nòmina conté la productivitat assignada a tots els empleats públics per grup de funcionari i no la seua distribució de manera individualitzada.
- b) Hi ha algunes gratificacions per serveis extraordinaris que no contenen un informe previ justificatiu de la seua necessitat, ni s'ha comprovat si hi ha crèdit.
- c) S'hi ha inclòs la productivitat al personal en situació de baixa per incapacitat temporal, que és una retribució variable, quan només s'hi han d'incloure les retribucions fixes.
- d) S'han de regularitzar les assistències efectives a les sessions d'òrgans col·legiats dels regidors sense dedicació exclusiva o parcial que hagen cobrat el màxim, però no han assistit a un mínim de cinc sessions mensuals.
- e) Las normes reguladores del complement de productivitat i serveis extraordinaris proposades no es van aprovar en el Ple.

Per mitjà de diversos decrets d'Alcaldia s'autoritza i es disposa la despesa de la nòmina i es reconeix l'obligació, i s'hi transcriu el contingut de



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

l'informe d'Intervenció, però no es manifesta sobre la resolució de la discrepància, i la seua resolució és executiva.

Modificacions de crèdit

L'informe d'Intervenció de data 21 de desembre de 2017 fiscalitza la modificació de crèdit 22/2017, per la qual s'augmenta el crèdit de les retribucions i altres partides que augmenten la massa salarial.

L'expedient compleix els requisits establits per a les transferències de crèdit en el TRLRHL i en les bases d'execució del pressupost. No obstant això, s'emet un dictamen desfavorable, ja que no es pot garantir el que s'exigeix en l'article 18 de la Llei 3/2017, LPGE17, és a dir, que les retribucions del personal al servei del sector públic en 2017 no experimenten un increment global superior a l'1% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, en termes d'homogeneïtat.

Per mitjà del Decret d'Alcaldia de 21 de desembre de 2017 s'aproven les transferències de crèdit proposades, per un import total de 340.700 euros, una vegada vist l'informe desfavorable de la Intervenció municipal, que es transcriu en el mateix decret.

Factura electrònica

En l'informe d'Intervenció de 3 d'abril de 2018 s'informa desfavorablement sobre la tramitació d'una relació de factures per valor de 53.650 euros, ja que els tercers que emeten aquestes factures estan obligats a presentar-les per procediments electrònics, d'acord amb el que s'estableix en l'article 14.2 de la Llei 39/2015, LPAC.

El Decret d'Alcaldia de 6 d'abril de 2018 aprova les obligacions referides, ja que considera que les factures presentades han d'abonar-se als creditors per haver subministrat els materials i haver-se realitzat els serveis i comptar amb la conformitat de la regidoria corresponent.

5.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en un expedient de l'Ajuntament durant l'exercici 2017. En 2018 no n'hi hagué cap cas.

Quadre 37. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Subvencions i ajudes públiques	1	1.500	0	0	1	1.500	100,0%	100,0%
TOTAL	1	1.500	0	0	1	1.500	100,0%	100,0%

Aquest acord, com que no supera els 50.000 euros, no compleix el criteri de selecció per a ser analitzat.

5.4 Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció de l'Ajuntament també va comunicar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

6. Ajuntament de Dénia

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

6.1 Resultats sobre els treballs de fiscalització que analitzen l'exercici del control intern realitzats sobre les entitats de la mostra

L'Ajuntament de Dénia va presentar certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia, referides als exercicis 2017 i 2018. Per aquest motiu, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 2 de l'apèndix 3, s'analitza el sistema de control intern de l'entitat, a partir de la informació comunicada en la Plataforma de Rendició de Comptes i de la remesa d'acord amb un qüestionari relatiu a la unitat de la Intervenció.

Aquesta fiscalització tracta de reflectir si l'existència de certificacions negatives es motiva en l'exercici d'un control intern molt limitat i si hi ha insuficiència de mitjans en la Intervenció local.

La conclusió, segons l'anàlisi efectuada en els apartats següents, és que l'activitat de control intern en l'entitat en 2018 va tenir diverses deficiències significatives: el lloc d'interventor no està ocupat per un funcionari d'habilitació nacional des de l'exercici 2006; no hi ha guies i manuals de procediment en la fiscalització prèvia; no es realitzen

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

informes sobre els projectes de reparcel·lació ni les altes i baixes de l'inventari.

6.2 Composició de la unitat, dotació i forma de provisió de llocs

L'entitat tenia aprovada una relació de llocs de treball (RLT) en l'exercici 2018.

El nombre d'empleats públics que treballaven en les àrees de fiscalització prèvia i control financer és el següent, segons la seua vinculació jurídica:

- Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats: 1
- Resta de funcionaris: 3

Quant als funcionaris que pertanyen a l'escala d'habilitació nacional, el lloc d'interventor està vacant des de 2006. Actualment està ocupat de manera accidental per un tècnic d'administració general.

A més, tenen atribuïdes funcions de fiscalització o de suport a aquestes funcions dos tècnics mitjans d'administració general i un auxiliar administratiu.

D'altra banda, des de fa més de quatre anys l'interventor accidental exerceix el seu treball en acumulació amb llocs de treball que pertanyen a una altra entitat.

6.3 Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat

Segons el qüestionari remés, la Intervenció de l'entitat té assignades altres funcions addicionals a les de control intern, com ho són les de comptabilitat.

La regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern es realitza per mitjà de les bases d'execució del pressupost.

S'ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics sobre les despeses de personal, contractació administrativa, subvencions, negocis patrimonials, procediments de gestió pressupostària i altres. No obstant això, no hi ha guies i manuals de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions d'aquest tipus de fiscalització.

Segons el qüestionari emplenat, es realitza un informe que recull la fiscalització plena posterior de les despeses, sobre un mostreig de les despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.

No s'ha emés informe desfavorable en l'exercici fiscalitzat sobre les propostes de modificació de crèdit, l'aprovació del pressupost ni la liquidació del pressupost.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

En les bases d'execució del pressupost hi ha un procediment per a la tramitació dels expedients amb advertiments i els expedients en els quals hi ha hagut omissió de fiscalització prèvia.

No obstant això, no es regula un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.

6.4 Dades sobre l'exercici de la funció interventora

La Intervenció General declara l'emissió de 3.084 informes de fiscalització prèvia en 2018. Cap d'aquests informes s'ha emés amb advertiments, ni amb discrepàncies no resoltes a 31 de desembre.

La Intervenció declara que té, amb caràcter general, un termini suficient per a l'accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia, segons el que s'estableix en l'article 10 del Reial Decret 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern en el sector públic local (deu dies des de l'endemà de la data de recepció, cinc dies en cas de tramitació urgent o fiscalització prèvia limitada).

En la fiscalització prèvia dels expedients de contractació es revisa la totalitat d'aspectes que preveu el qüestionari sol·licitat (acord d'iniciació, plecs, informes jurídics, informe de necessitat del servei que promou la contractació, objecte i preu del contracte, existència de crèdit adequat i suficient, criteris d'adjudicació i altres aspectes).

Existeix un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions, en el qual s'acredita la comprovació de tots els aspectes sol·licitats en el qüestionari, excepte el règim de garanties, així com els corresponents a la justificació de les subvencions.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions mensuals. Es comprova la nòmina íntegrament amb una periodicitat inferior a l'any.

Segons el qüestionari emplenat per la Intervenció, es realitzen informes de fiscalització sobre les adquisicions i alienacions de béns immobles i en els convenis urbanístics, però no sobre els projectes de reparcel·lació ni les altes i baixes de l'inventari.

Quant al control financer previst en l'article 220 del TRLRHL, la Intervenció declara que en 2018 no estava regulat cap procediment. No obstant això, sí que es va realitzar aquesta funció per mitjà d'una auditoria a la societat mercantil Aigües de Dénia, SA, amb participació majoritària de l'Ajuntament. No consta que l'Ajuntament haja implantat el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL.

7. Ajuntament de Manises

La informació prevista en la Instrucció, corresponent a l'exercici 2018, es va remetre dins del termini establert per aquesta (abans del 30 d'abril de 2019). No obstant això, la informació corresponent a l'exercici 2017 es va remetre el 24 de juny de 2018, fora del termini previst.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

7.1 Resultats sobre els treballs de fiscalització que analitzen l'exercici del control intern realitzats sobre les entitats de la mostra

L'Ajuntament de Manises va presentar certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia, referides als exercicis 2017 i 2018. Per aquest motiu, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 2 de l'apèndix 3, s'analitza el sistema de control intern de l'entitat, d'acord amb un qüestionari relatiu a la unitat de la Intervenció i de la informació comunicada en la Plataforma de Rendició de Comptes.

Aquesta fiscalització tracta de reflectir si l'existència de certificacions negatives es produeix per l'exercici d'un control intern molt limitat i si hi ha insuficiència de mitjans en la Intervenció local.

La conclusió, segons els apartats següents, és que l'entitat no comptava en 2018 amb els mitjans necessaris i una regulació suficient per a la realització efectiva de l'activitat de control intern. El lloc d'interventor no es va ocupar per un funcionari d'habilitació nacional durant gran part de l'exercici. No es van realitzar informes de fiscalització posterior, sobre un mostreig de les despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia. No es fiscalitzen les variacions mensuals ni la integritat de la nòmina del personal. Tampoc consta que es desenvoluparen actuacions de control financer en l'exercici.

7.2 Composició de la unitat, dotació i forma de provisió de llocs

L'entitat tenia aprovada una relació de llocs de treball (RLT) en l'exercici 2018.

El nombre d'empleats públics que treballaven en les àrees de fiscalització prèvia i control financer eren els següents, segons la seua vinculació jurídica:

- Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats: 1
- Resta de funcionaris: 1

El lloc d'interventor està classificat de classe primera en l'escala d'habilitació nacional. L'interventor actual ocupa el lloc des del 2 de

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

novembre de 2018. Anteriorment, durant més d'un any va exercir aquestes funcions un tècnic d'administració, a través d'un nomenament accidental.

A més, té atribuïdes funcions de fiscalització o de suport a aquestes funcions un administratiu.

D'altra banda, l'interventor no exerceix el seu treball en acumulació amb llocs de treball que pertanyen a altres entitats (ajuntaments, mancomunitats, consorcis i similars).

7.3 Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat

La Intervenció de l'entitat té assignades altres funcions addicionals a les de control intern, com ho són les de gestió pressupostària.

La regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern es realitza en les bases d'execució del pressupost.

S'ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics sobre les despeses de personal, contractació administrativa, subvencions, responsabilitat patrimonial i procediments de gestió pressupostària. No obstant això, no hi ha guies i manuals de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions d'aquest tipus de fiscalització.

No es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior de les despeses, sobre un mostreig de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.

No s'ha emés informe desfavorable en l'exercici fiscalitzat sobre les propostes de modificació de crèdit, l'aprovació del pressupost ni la liquidació del pressupost.

En les bases d'execució del pressupost es regula la tramitació dels expedients amb advertiments i dels expedients en els quals hi ha hagut omissió de fiscalització prèvia. No obstant això, no existeix un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.

7.4 Dades sobre l'exercici de la funció interventora

La Intervenció General declara l'emissió de 421 informes de fiscalització prèvia en 2018, cap dels quals va ser emés amb advertiments ni amb discrepàncies no resoltes a 31 de desembre.

La Intervenció informa que no té, amb caràcter general, un termini que es considere suficient per a l'accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia. El Reial Decret 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern en el sector públic local, estableix un termini màxim de deu

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

dies comptadors des de l'endemà de la data de recepció de l'expedient (cinc dies en cas de tramitació urgent o fiscalització prèvia limitada).

En la fiscalització prèvia dels expedients de contractació es revisen diversos aspectes que preveu el qüestionari sol·licitat (acord d'iniciació, plecs, objecte i preu del contracte, existència de crèdit adequat i suficient, criteris d'adjudicació i altres aspectes), excepte l'informe de necessitat del servei i el valor estimat del contracte.

Existeix un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions, en el qual s'acredita la comprovació de tots els aspectes sol·licitats, així com els corresponents a la justificació de les subvencions.

La Intervenció declara que no es fiscalitzen les variacions mensuals de la nòmina del personal. La integritat de la nòmina no es comprova en cap cas.

Segons el qüestionari emplenat per la Intervenció, no es realitzen informes de fiscalització sobre les adquisicions i alienacions de béns immobles, els convenis urbanístics, els projectes de reparcel·lació ni les altes i baixes de l'inventari.

Quant al control financer previst en l'article 220 del TRLRHL, està regulat en les bases d'execució del pressupost. El seu objecte són els serveis de l'entitat local. Segons la informació remesa a la Plataforma, es van emetre dos informes en 2017, mentre que en 2018 no es va realitzar cap actuació.

8. Ajuntament de Mislata

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'Ajuntament no tenia en 2017 ni en 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

8.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

L'entitat declara en la Plataforma tenir implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics. En aquest sistema es verifica la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, sense que estiguen previstes altres comprovacions addicionals.

Segons el que s'ha manifestat, a l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en aquests exercicis i, per tant, no es va exercir cap de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

No s'ha informat desfavorablement sobre cap proposta de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018. A més, no hi hagué informes desfavorables ni de l'aprovació ni de la liquidació del pressupost d'aquests exercicis.

8.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 94 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 38. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import (euros)	Nre.	Import (euros)	Nre.	Import (euros)		
Expedients de contractació	31	158.538	42	572.427	73	730.965	77,7%	72,7%
Operacions de dret privat	17	15.139	0	0	17	15.139	18,0%	1,5%
Altres procediments	0	0	1	34.021	1	34.021	1,1%	3,4%
Incompliment prelació de pagaments	0	0	3	225.932	3	225.932	3,2%	22,4%
TOTAL	48	173.677	46	832.380	94	1.006.057	100,00%	100,00%

L'Ajuntament va adoptar el 77,7% dels acords en la modalitat d'expedients de contractació, que representen una suma de 730.965 euros, i són també rellevants els adoptats en matèria d'incompliments en la prelació dels pagaments.

S'han seleccionat dos acords de l'exercici 2018 per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que suposen un 34,9% de l'import total:

Quadre 39. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	1	146.843	50,0%	41,9%
Incompliments en l'ordre de prelació dels pagaments	1	203.933	50,0%	58,1%
TOTAL	2	350.776	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Relació de factures

El 16 d'octubre de 2018 es va emetre l'informe d'Intervenció de disconformitat al reconeixement de l'obligació del subministrament d'energia elèctrica per a dependències municipals i enllumenat públic per 137.867 euros, així com de gas natural i gasos liquats del petroli per 8.976 euros.

Las factures corresponen a serveis prestats una vegada finalitzat el període d'execució dels contractes anteriors. En la data de l'informe estan iniciats, pendents d'adjudicar, els expedients de contractació d'aquests subministraments. Per tant, no hi ha cobertura contractual en els períodes compresos entre la finalització del contracte anterior i l'adjudicació del nou contracte.

Els proveïdors han presentat factures pels serveis prestats, que s'han tramitat com a contractes menors. No és procedent la figura contractual del contracte menor per a un servei repetitiu i pels imports acumulats, i hi ha la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes del sector públic (article 99.2 del TRLCSP).

El Decret d'Alcaldia de 9 de novembre de 2018 alça la suspensió de la tramitació de les factures referenciades i reconeix les obligacions. En virtut del principi de l'enriquiment injust, l'Ajuntament s'ha beneficiat dels serveis i és procedent abonar-los.

Incompliment de l'ordre de prelación de pagaments

L'informe de la Intervenció de 25 de setembre de 2018 formula un advertiment sobre l'ordre de pagament extraordinària, amb caràcter urgent, de la subvenció concedida a associacions i clubs esportius de Mislata (158.859 euros) i la subvenció d'esport escolar i extraescolar (45.074 euros).

A aquest efecte, es consideren les disposicions de l'article 196 del TRLRHL, corresponent al principi d'unitat de caixa, i les disposicions dels articles 173 i 187 del TRLRHL, en matèria d'exigibilitat d'obligacions, pla de disposició de fons i prelación legal de pagaments.

Segons l'informe, s'ordena l'abonament de les operacions d'una relació de convenis que es troben inclosos en el nivell de prelación número 10, de manera que s'incompleix l'ordre establert en el Pla de Disposició de Fons. Es fa constar que aquestes ordres es produeixen des de l'any 2012.

Per mitjà del Decret d'Alcaldia de 26 de setembre de 2018 s'ordena el pagament material de les despeses esmentades, fins i tot amb l'existència d'informe d'advertiment.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

8.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan d'Intervenció va certificar que no s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cap expedient durant els exercicis 2017 i 2018, ni en el mateix Ajuntament ni en el seu organisme autònom dependent.

8.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan d'Intervenció va certificar que es van produir 23 anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018, d'acord amb el detall següent:

Quadre 40. Anomalies en ingressos. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'ingrés	Anomalies en ingressos							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Taxes	13	1.567.493	10	31.780	23	1.599.273	100,0%	100,0%
TOTAL	13	1.567.493	10	31.780	23	1.599.273	100,0%	100,0%

S'analitza l'anomalia de més import (un 96,2% del valor total).

Quadre 41. Mostra d'anomalies en ingressos. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Anomalies en ingressos			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Beneficis fiscals contraris a la llei	1	1.538.458	100,0%	100,0%
TOTAL	1	1.538.458	100,0%	100,0%

La Intervenció, en el seu informe de 5 de juny de 2017, mostra la seua disconformitat sobre el règim d'exempcions de la taxa per utilització d'instal·lacions esportives, per part d'entitats esportives de la població per a la temporada 2017, per un import d'1.538.458 euros.

Segons l'ordenança reguladora d'aquesta taxa, estan exemptes totalment o parcialment del pagament de la taxa les persones o entitats que participen en competicions esportives, sempre que hi concórreguen els requisits següents:

- Inexistència d'ànim de lucre.
- Que les activitats que s'hi realitzen complisquen la finalitat de foment i desenvolupament de l'ensenyament i pràctica de l'esport en general.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

L'informe d'Intervenció considera que les exempcions previstes en les taxes esmentades són contràries al que s'estableix en l'article 9.1 del TRLRHL (no es poden reconèixer altres beneficis fiscals en els tributs locals que els expressament previstos en normes amb rang de llei o els derivats de l'aplicació dels tractats internacionals). Per això, les entitats locals, a través de les ordenances fiscals, només poden desenvolupar el que es regula en les lleis, sense possibilitat d'establir exempcions o bonificacions no previstes, atés el seu rang reglamentari.

9. Ajuntament d'Oliva

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

9.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, en el qual es verificava la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, a més d'altres comprovacions addicionals.

En l'Ajuntament es van realitzar actuacions de control financer en 2017 en què es van emetre 60 informes, segons la informació que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes, i per tant es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL. En 2018 no consta l'emissió de cap informe. No obstant això, en al·legacions l'Ajuntament refereix l'emissió de 78 informes en 2018, referits a qüestions pressupostàries i de caràcter economicofinancer.

També hi figura que no hi hagué informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis fiscalitzats, mentre que l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis van rebre informe favorable.

9.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 185 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 42. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	31	9.389.930	14	9.641.478	45	19.031.408	24,3%	64,3%
Expedients de contractació	59	5.801.309	49	4.588.745	108	10.390.054	58,4%	35,1%
Subvencions i ajudes públiques	17	83.370	13	88.479	30	171.849	16,2%	0,6%
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	0	0	2	6.000	2	6.000	1,1%	0,0%
TOTAL	107	15.274.609	78	14.324.702	185	29.599.311	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 108 acords en la modalitat d'expedients de contractació, el 58,4% del total. No obstant això, la modalitat de despeses de personal va arribar al 64,3% de l'import total.

S'han seleccionat vuit acords que superen l'import de 50.000 euros per a formar part de la mostra, que representen un 20,7% de la quantia total:

Quadre 43. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	3	1.170.357	37,5%	19,1%
Infraccions en el règim retributiu dels membres i personal de les corporacions locals	5	4.949.004	62,5%	80,9%
TOTAL	8	6.119.361	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Relació de factures

Se sotmeten a dictamen previ de la Intervenció tres relacions de factures, per un import global d'1.170.357 euros, en els informes de les quals es fan els advertiments següents:

- Les factures presentades corresponen a contractes d'obra, serveis o subministraments en els quals la Intervenció no coneix si hi ha contracte formalitzat o, si és el cas, despesa aprovada, de conformitat amb el TRLCSP.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- Hi ha diverses factures on no consta la signatura del funcionari responsable, de manera que s'incompleix la base 14.3 d'execució del pressupost, la qual cosa comporta la impossibilitat de la comprovació material de la despesa.
- Hi ha factures presentades per una comunitat de béns, la qual cosa vulnera la prohibició del TRLCSP de contractar amb entitats sense personalitat jurídica.
- S'exposa un possible fraccionament en el concurs de "Recollida de RSU, neteja viària i neteja de platges", ja que una empresa redacta el projecte d'explotació i una altra empresa, el plec de prescripcions tècniques.

Les obligacions de despesa es reconeixen amb càrrec al pressupost vigent per mitjà dels decrets de l'Alcaldia corresponents, una vegada vistos els informes de la Intervenció.

Despeses de personal

A continuació s'assenyalen les incidències detectades en diverses nòmines revisades per la Intervenció (març, juny i desembre de 2017 i setembre i desembre de 2018), que motiven una opinió desfavorable en la seua fiscalització.

- No existeix resolució aprovatòria de totes les productivitats assignades. Alguns decrets de productivitat, una vegada que s'aproven, es reiteren mensualment sense necessitat de resolució, llevat que hi haja alguna modificació en aquesta productivitat.
- Figura en la nòmina un concepte retributiu denominat "quadriennis", que respon a un acord entre els funcionaris i la corporació. En aquest sentit, les retribucions dels funcionaris de l'Administració local han de tenir la mateixa estructura i quantia que les establides amb caràcter general per a tota la funció pública. El mateix ocorre amb el concepte retributiu denominat "productivitat triennis".
- Hi ha alguna productivitat que respon a un complement per encàrrec temporal de funcions de fa més de 15 anys, la resolució del qual ja no està vigent. A més, no correspon a cap sistema de provisió de llocs regulat segons la llei.
- Es paga un complement per locomoció a un empleat sense que n'hi haja sol·licitud prèvia, autorització ni justificació.
- S'inclou la nòmina d'un empleat destinat a gestionar el foment de l'ocupació, competències que no són pròpies ni delegades i sense que

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

l'Ajuntament haja tramitat l'expedient corresponent que exigeix l'article 7.4 de l'LRBRL.

- La nòmina de març incorpora increments en les retribucions d'empleats públics l'assignació dels quals és irregular: un oficial que passa a tècnic informàtic i dues persones que cobren un complement de destinació superior al del lloc que ocupen en l'RLT.
- Hi ha empleats contractats per mitjà de programes d'ocupació i becaris els procediments de selecció dels quals no han sigut supervisats pel departament de recursos humans ni per la Intervenció.

Diversos decrets d'Alcaldia aproven les nòmines, amb esment a l'informe d'Intervenció, encara que sense pronunciar-se respecte de les anomalies assenyalades.

9.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cinc expedients de l'Ajuntament durant l'exercici 2017. En 2018 no n'hi hagué cap cas.

Quadre 44. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Expedients de contractació	5	298.507	0	0	5	298.507	100,0%	100,0%
TOTAL	5	298.507	0	0	5	298.507	100,0%	100,0%

A continuació s'analitza l'expedient de més import.

Quadre 45. Mostra d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en subvencions	1	146.253	100,0%	100,0%
TOTAL	1	146.253	100,0%	100,0%

Subvencions

S'emet advertiment a la subvenció nominativa concedida a una comissió de festes, l'expedient de la qual aprova el Ple el 28 de desembre de 2017

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

(se n'aprova el conveni regulador i se'n concedeix l'import). Segons la Intervenció, l'expedient presenta certes deficiències:

- El conveni està vigent des de l'1 de gener de 2017 i, per tant, la tramitació d'aquest expedient hauria d'haver-se realitzat abans.
- S'incompleix la Llei de Subvencions i el mateix reglament municipal regulador de subvencions, quant als requisits per a obtenir la condició de beneficiari.
- El pressupost que presenta l'entitat inclou donacions a entitats religioses, la qual cosa no s'ajusta al concepte de despesa subvencionable assenyalada en l'LGS i el conveni regulador.

9.4 Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció de l'Ajuntament també va comunicar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

10. Ajuntament d'Ontinyent

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

10.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics en el qual, a més de la verificació de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveïen altres comprovacions addicionals.

En l'exercici 2018 es van realitzar 58 actuacions de control financer, una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL.

També consta que no hi ha informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018, ni de l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis.

10.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat set acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 46. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	2	110.713	0	0	2	110.713	28,6%	66,3%
Expedients de contractació	3	33.690	2	22.467	5	56.157	71,4%	33,7%
TOTAL	5	144.403	2	22.467	7	166.870	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar set acords que suposen una suma de 166.870 euros, cinc dels quals en la modalitat d'expedients de contractació i dos més en despeses de personal.

S'ha seleccionat per a formar part de la mostra l'únic acord que supera l'import de 50.000 euros, que representa un 43,1% de l'import total:

Quadre 47. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en la contractació de personal de les corporacions locals	1	71.863	100,0%	100,0%
TOTAL	1	71.863	100,0%	100,0%

L'anàlisi de l'acord seleccionat es desplega a continuació:

Despeses de personal

La Intervenció va emetre informe el 30 de desembre de 2016 de la proposta que presenten el coordinador de Serveis Socials i la regidora de Política per a les Persones, sobre la continuïtat dels nomenaments interins del personal de tres programes socials, per un import global de 71.863 euros.

L'advertiment es fonamenta en la inexistència de crèdit (article 173.5 del TRLRHL) i en l'incompliment de l'article 20.Dos de l'LPGE de l'exercici 2016 (no es procedirà a la contractació de personal temporal ni al nomenament de personal temporal o de funcionaris interins excepte en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables en sectors, funcions i categories professionals prioritaries o en serveis públics essencials).

La Intervenció realitza una proposta perquè només es procedisca a la contractació de personal pel crèdit existent en el pressupost prorrogat per

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

a 2017, sempre que s'ordene que les aplicacions siguin prorrogables. En cas contrari correspon al Ple la resolució de l'advertiment.

El decret d'Alcaldia resol amb caràcter executiu la proposta de l'òrgan de govern i procedeix a la pròrroga del nomenament del personal per motius d'índole social i necessitats urgents i inajornables apreciades pel departament de Serveis Socials.

10.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en dotze expedients durant els exercicis 2017 i 2018.

Quadre 48. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus de despesa (obligacions)	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Expedients de contractació	5	809.489	7	344.744	12	1.154.233	100,0%	100,0%
TOTAL	5	809.489	7	344.744	12	1.154.233	100,0%	100,0%

La mostra està formada pels expedients de més import de cada un dels exercicis fiscalitzats.

Quadre 49. Mostra d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	2	743.919	100,0%	100,0%
TOTAL	2	743.919	100,0%	100,0%

Reconeixement extrajudicial de crèdit

La Intervenció de l'Ajuntament emet informes sobre dues propostes d'aprovació d'expedients extrajudicials de crèdit. El primer correspon al servei de subministrament elèctric a partir d'abril de 2016, una vegada finalitzat el contracte. El segon expedient es compon de diverses factures, en què destaquen les quotes a la Mancomunitat de la Vall d'Albaida per la recollida selectiva de residus.

Aquestes despeses es deriven de l'execució del pressupost municipal d'exercicis anteriors, que no van ser aprovades per l'òrgan competent

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

quan es van prestar els serveis o no s'hi va donar la conformitat del regidor o tècnic responsable.

Les factures compten amb el vistiplau del regidor i del tècnic competent. En el cas del contracte de subministrament elèctric, s'ha de tramitar la pròrroga del contracte fins que s'adjudique el nou procés de licitació.

En el pressupost vigent hi ha crèdit adequat i suficient per a reconèixer les obligacions derivades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. No obstant això, s'exposen les infraccions i responsabilitats en què s'incorre quan es realitzen despeses sense seguir el procediment o sense comptar amb crèdit suficient.

L'Acord del Ple de 22 de juny de 2017 aprova l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import de 595.654 euros. D'altra banda, es prorroga el servei de subministrament d'energia elèctrica, amb efectes des de l'1 d'abril de 2016 i fins que entre en vigència el nou contracte, que està en procés d'adjudicació. El segon expedient s'aprova per mitjà de l'Acord del Ple de 29 de novembre de 2018, per un valor total de 138.477 euros.

10.4 Principals anomalies d'ingressos

Durant 2017 i 2018 es van produir cinc anomalies en la gestió d'ingressos, per un import total de 3.097.208 euros.

Quadre 50. Anomalies en ingressos. Exercici 2016

Tipus d'ingrés	Anomalies en ingressos							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Taxes	2	19.404	0	0	2	19.404	40,0%	0,6%
Multes i sancions	2	3.066.192	0	0	2	3.066.192	40,0%	99,0%
Ingressos patrimonials	0	0	1	11.612	1	11.612	20,0%	0,4%
TOTAL	4	3.085.596	1	11.612	5	3.097.208	100,0%	100,0%

La Intervenció ha certificat dos expedients amb anomalies en ingressos en 2017 per un import superior a 50.000 euros, que són els que conformen la mostra seleccionada. Aquests expedients representen el 99,0% del total de les anomalies d'ingressos:

Quadre 51. Mostra d'anomalies en ingressos. Exercicis 2017-2018

Infraccions advertides per l'interventor	Anomalies en ingressos			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Prescripció de sancions urbanístiques	2	3.066.192	100,0%	100,0%
TOTAL	2	3.166.192	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

En els informes d'Intervenció de 16 de febrer de 2017 i 13 de març de 2017 es fa constar l'anomalia següent en els ingressos de l'entitat:

- Es troben pendants d'aprovar la majoria de les sancions imposades per infraccions urbanístiques en el disseminat. Aquestes sancions prescriuen als quatre anys des que adquireix fermesa la sanció. L'òrgan competent (l'Alcaldia) les ha d'aprovar perquè es puguen notificar amb un temps prudencial i cobrar dins del termini i en la forma escaient per a evitar-ne la prescripció.

11. Ajuntament de Petrer

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent a l'exercici 2017, dins del termini establert per aquesta. No obstant això, la informació corresponent a l'exercici 2018 es va remetre el 30 de maig de 2019, fora del termini previst.

L'entitat també va comunicar la informació de 2017 i 2018 del seu organisme autònom dependent, l'Agència per al Desenvolupament Econòmic i Social.

11.1 Resultats sobre els treballs de fiscalització que analitzen l'exercici del control intern realitzats sobre les entitats de la mostra

L'Ajuntament de Petrer va presentar certificacions negatives d'acords contraris a advertiments i expedients amb omissió de fiscalització prèvia, referides als exercicis 2017 i 2018, tant del mateix Ajuntament com de la seua entitat dependent. Per això, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 2 de l'apèndix 3, s'analitza el sistema de control intern de l'entitat a partir de la informació comunicada en la Plataforma de Rendició de Comptes i de la tramesa d'acord amb un qüestionari relatiu a la unitat de la Intervenció.

Aquesta fiscalització tracta de reflectir si l'existència de certificacions negatives es motiva en l'exercici d'un control intern molt limitat i si hi ha insuficiència de mitjans en la Intervenció local.

La conclusió, segons els apartats següents, és que l'entitat no comptava en 2018 amb els mitjans necessaris i una regulació suficient per a la realització efectiva de l'activitat de control intern. El lloc d'interventor no està ocupat per un funcionari d'habilitació nacional des de l'exercici 2015. No es van realitzar informes de fiscalització posterior, sobre un mostreig de les despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia. Tampoc consta que s'hagen desenvolupat actuacions de control financer en l'exercici, a pesar que hi ha organismes públics i societats mercantils dependents de l'Ajuntament.

11.2 Composició de la unitat, dotació i forma de provisió de llocs

L'entitat no tenia aprovada una relació de llocs de treball (RLT) en l'exercici 2018.

El nombre d'empleats públics que treballaven en les àrees de fiscalització prèvia i control financer són els següents, segons la seua vinculació jurídica:

- Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats: 1
- Resta de funcionaris: 4

Quant a l'escala d'habilitació nacional, el lloc d'interventor està vacant des de juny de 2015. En l'actualitat està ocupat de manera accidental per un administratiu.

A més, tenen atribuïdes funcions de fiscalització o de suport a aquestes funcions dos administratius i dos auxiliars administratius.

D'altra banda, l'interventor no exerceix el seu treball en acumulació amb llocs de treball que pertanyen a altres entitats (ajuntaments, mancomunitats, consorcis i similars).

11.3 Regulació i abast de l'exercici de les funcions de la unitat

La Intervenció de l'entitat té assignades altres funcions addicionals a les de control intern, com les de comptabilitat, gestió pressupostària, tramitació de subvencions i liquidació de diverses taxes.

La regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern es realitza en les bases d'execució del pressupost.

S'ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics sobre les despeses de personal, contractació administrativa, subvencions, responsabilitat patrimonial i procediments de gestió pressupostària. No obstant això, no hi ha guies i manuals de procediment de caràcter intern en relació amb les funcions d'aquest tipus de fiscalització. En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament informa que en 2020 s'està tramitant una instrucció per a la fiscalització prèvia limitada de despeses i ingressos i la fiscalització plena posterior per tècniques de mostratge i auditoria.

No es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior de les despeses, sobre un mostreig de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.

No s'ha informat desfavorablement en l'exercici fiscalitzat sobre les propostes de modificació de crèdit, l'aprovació del pressupost ni la liquidació del pressupost.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

En les bases d'execució del pressupost es regula la tramitació dels expedients amb advertiments, els expedients en què hi ha hagut omissió de fiscalització prèvia i els reconeixements extrajudicials de crèdit.

11.4 Dades sobre l'exercici de la funció interventora

La Intervenció General declara l'emissió de 2.234 informes de fiscalització prèvia en 2018, un dels quals va ser emés amb advertiments.

La Intervenció informa que no té, amb caràcter general, un termini que es considere suficient per a l'accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia. El Reial Decret 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern en el sector públic local, estableix un termini màxim de deu dies comptadors des de l'endemà de la data de recepció de l'expedient (cinc dies en cas de tramitació urgent o fiscalització prèvia limitada).

En la fiscalització prèvia dels expedients de contractació es revisa la totalitat d'aspectes que preveu el qüestionari sol·licitat (acord d'iniciació, plecs, informes jurídics, informe de necessitat del servei que promou la contractació, objecte i preu del contracte, existència de crèdit adequat i suficient, criteris d'adjudicació i altres aspectes).

Hi ha un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions, en què s'acredita la comprovació de tots els aspectes sol·licitats, així com els corresponents a la justificació de les subvencions.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions mensuals. La integritat de la nòmina es comprova amb una periodicitat inferior a l'any.

Segons el qüestionari emplenat per la Intervenció, es realitzen informes de fiscalització sobre les adquisicions i alienacions de béns immobles, però no en el cas de les altes i baixes de l'inventari.

Quant al control financer previst en l'article 220 del TRLRHL, la Intervenció no realitza aquesta funció a pesar que hi ha un organisme autònom i una societat mercantil dependents de l'Ajuntament. Tampoc consta que l'Ajuntament haja implantat el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL. Està en preparació un reglament per a la regulació del control financer, l'objecte del qual serien els serveis de l'entitat local i els seus organismes autònoms.

12. Ajuntament de Sant Antoni de Benaixeve

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

12.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, en el qual es verificava la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, a més d'altres comprovacions addicionals.

Segons el que s'ha manifestat, a l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en 2017. En 2018 es van emetre cinc informes i, per tant, es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

En 2018 hi hagué un informe desfavorable de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit. L'aprovació i la liquidació del pressupost d'aquest exercici també van rebre informe desfavorable.

12.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 209 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 52. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	18	579.268	19	480.044	37	1.059.312	17,7%	8,0%
Expedients de contractació	38	1.188.821	46	2.845.851	84	4.034.672	40,2%	30,4%
Subvencions i ajudes públiques	0	0	2	1.700	2	1.700	1,0%	0,0%
Altres procediments	0	0	4	2.485	4	2.485	1,9%	0,0%
Incompliment prelatió de pagaments	52	4.563.573	30	3.613.404	82	8.176.977	39,2%	61,6%
TOTAL	108	6.331.662	101	6.943.484	209	13.275.146	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 209 acords, que representen una suma de 13.275.146 euros, el 40,2% dels quals en la modalitat d'expedients de contractació. Hi hagué incompliment en la prelatió de pagaments en 82 acords comunicats, amb un import associat de 8.275.146 euros.

S'han seleccionat deu acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que suposen un 21,8% de l'import total:

Quadre 53. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Incompliment de l'ordre en la prelatió de pagaments	5	1.499.729	50,0%	51,8%
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	4	1.178.583	40,0%	40,7%
Infraccions en el règim retributiu dels membres i del personal de les corporacions locals	1	217.820	10,0%	7,5%
Total	10	2.896.132	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Incompliment de l'ordre en la prelatió de pagaments

Els informes d'Intervenció relatius a l'incompliment de la prelatió de pagaments en cinc ordres de pagament (tres de 2017 i dos de 2018), per un import conjunt d'1.499.729 euros, s'emeten conjuntament amb la Tresoreria de l'Ajuntament, i s'hi informa que l'Ajuntament no té aprovat un pla de disposició de fons i que hi ha factures d'exercicis anteriors pendents de pagament.

De conformitat amb el que s'estableix en el TRLRHL i en les bases d'execució del pressupost, s'hauria d'establir un pla de disposició de fons de la Tresoreria municipal que respecte la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, tenint en compte l'article 137 de la Constitució espanyola, on s'estableix la prioritat absoluta en el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques davant de qualsevol altra despesa.

Per mitjà dels decrets d'Alcaldia corresponents es resol assumir l'advertiment i ordenar al departament de tresoreria que pague les ordres de pagament, sense exposar la solució a l'incompliment en la prelatió dels pagaments que estableix la norma.

Relació de factures

S'emet informe desfavorable sobre l'aprovació de diverses relacions de factures, per un import global d'1.178.583 euros, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, en haver-se incomplert el procediment establert, incloses les mateixes bases d'execució del pressupost municipal.

En els informes d'Intervenció es fan les observacions següents:

- Hi ha factures d'objecte periòdic i identitat de subjecte que s'haurien d'haver tramitat per mitjà d'un contracte administratiu.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- S'ha fraccionat l'objecte contractual d'un contracte, en considerar-lo erròniament com un contracte menor.
- L'òrgan de contractació ha d'iniciar els expedients de contractació, i ha d'exposar la necessitat, les característiques i l'import de les prestacions objecte del contracte.
- S'observen factures en què no s'ha realitzat la retenció de crèdit o ha sigut posterior a la realització de la despesa.

L'alcalde, per mitjà de diversos decrets, resol assumir l'advertiment, aprovar les factures i reconèixer l'obligació d'aquestes, per a afrontar l'activitat diària del consistori i per a no incórrer en un enriquiment injust per part de l'Administració.

Despeses de personal

De la nòmina de març de 2018 es desprén una fiscalització negativa per diversos motius:

- L'absència d'una relació de llocs de treball que s'ajuste a la legislació vigent, així com a l'organització de l'Ajuntament.
- La realització de funcions administratives reservades a funcionaris per personal laboral.
- Tant la classificació dels cossos, escales, classes o categories de personal funcionari i de personal laboral com els sistemes de provisió seguits no s'ajusten a la legislació vigent.
- Hi ha empleats públics que presten serveis a l'Ajuntament sense haver seguit cap procés de selecció.
- S'observa la contractació de personal laboral de manera periòdica a través de contractes per obra o servei, que crea necessitats permanents o estructurals en l'Administració que s'haurien de cobrir a través dels procediments previstos legalment.
- Necessitat de justificació de les retribucions complementàries del personal funcionari i laboral i els conceptes a què corresponen (responsabilitat, nocturnitat...).
- Falta de regulació de diversos aspectes de les bestretes, com ara la concessió, terminis, cancel·lacions, import màxim...
- Les retribucions del personal laboral s'han fixat sense observar els convenis col·lectius que hi resulten aplicables i s'han fixat de manera discrecional en els contractes de treball, sense que el Ple n'haja fixat la quantia i els conceptes.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- S'incompleixen els límits del complement específic previst en el Reial Decret 861/1986.

El Decret d'Alcaldia de 26 de març de 2018 assumeix el contingut d'aquest advertiment i ordena el pagament efectiu dels imports resultants.

12.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en dos expedients de l'Ajuntament durant l'exercici 2018. En 2017 no n'hi hagué cap cas.

Quadre 54. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	0	0	1	35.126	1	35.126	50,0%	64,7%
Expedients de contractació	0	0	1	19.173	1	19.173	50,0%	35,3%
TOTAL	0	0	2	54.299	2	54.299	100,0%	100,0%

Aquests acords, com que no superen els 50.000 euros, no compleixen el criteri de selecció per a analitzar-los.

12.4 Principals anomalies d'ingressos

Durant 2017 i 2018 es van produir sis anomalies en la gestió d'ingressos, per un import total de 38.493 euros.

Quadre 55. Anomalies en ingressos. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'ingrés	Anomalies en ingressos							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Impostos locals	1	941	0	0	1	941	16,7%	2,4%
Preus públics	3	25.558	1	1.994	4	27.552	66,6%	71,6%
Operacions urbanístiques	0	0	1	10.000	1	10.000	16,7%	26,0%
TOTAL	4	26.499	2	11.994	6	38.493	100,0%	100,0%

Com que tenen un import inferior a 50.000 euros, no compleixen el criteri de selecció per a analitzar-les.

13. Ajuntament de Santa Pola

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, el 10 de setembre de 2019, fora del termini establert per aquesta (el 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon).

L'entitat també va comunicar, en el mateix termini, la informació del seu únic organisme autònom dependent, l'Agència de Desenvolupament Local.

13.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament no tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics.

En aquests exercicis no es van realitzar actuacions de control financer, a pesar que hi ha organismes públics dependents de l'Ajuntament, i per tant no es va exercir cap de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL.

També consta que no hi ha informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018, ni de l'aprovació i liquidació del pressupost d'aquests exercicis.

13.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat dos acords contraris a advertiments, els dos relatius a l'exercici 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 56. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Altres procediments	0	0	2	1.159.331	2	1.159.331	100,0%	100,0%
TOTAL	0	0	2	1.159.331	2	1.159.331	100,0%	100,0%

Els dos acords comunicats corresponen a un conveni de col·laboració (259.331 euros) i a l'execució d'una sentència judicial (900.000 euros).

S'ha seleccionat per a formar part de la mostra l'acord de més import, que suposa un 77,6% de l'import total:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 57. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en l'execució pressupostària	1	900.000	100,0%	100,0%
TOTAL	1	900.000	100,0%	100,0%

Execució de sentència judicial

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada el 20 de novembre de 2018, va aprovar les condicions pactades amb la part demandant d'una sentència judicial, amb motiu d'un conveni urbanístic.

L'Ajuntament havia de pagar, segons els pactes, 900.000 euros en concepte d'interessos abans del dia 31 de desembre de 2018, i abans del 31 d'agost de 2019 la quantitat restant de 2.178.807 euros.

La Intervenció va informar el 28 de desembre de 2018 sobre la proposta del regidor d'Hisenda per a l'execució de l'acord, pel que fa al pagament dels interessos meritats. A més, la necessitat d'incoar un expedient de modificació de crèdit amb la finalitat de donar-li cobertura pressupostària en l'exercici 2019, ja que per la seua proximitat al tancament de l'exercici no podia modificar-se el pressupost de l'exercici corrent.

Segons l'informe, les entitats locals tenen l'obligació de pagar les obligacions dictaminades per sentències judicials fermes. No obstant això, aquests pagaments han de tenir la consignació pressupostària corresponent, per mitjà de l'aprovació de una modificació de crèdit si és necessària. Aquesta es va aprovar el 13 de març de 2019, per mitjà d'un suplement de crèdit de 900.000 euros en la partida pressupostària "Interessos demora sentència judicial".

S'emet un advertiment per haver-se pagat l'obligació abans de la modificació pressupostària. El Ple, com a òrgan encarregat de solucionar l'advertiment, el va alçar, d'acord amb l'informe emés pel lletrat de l'Ajuntament, i habilità l'Alcaldia per a l'ordenació del pagament.

13.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan d'Intervenció va certificar que no s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cap expedient durant els exercicis 2017 i 2018, ni en el mateix Ajuntament ni en el seu organisme autònom dependent.

13.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan de la Intervenció va certificar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

14. Ajuntament de Silla

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent a l'exercici 2017, dins del termini establert per aquesta. No obstant això, la informació corresponent a l'exercici 2018 es va remetre el 8 de maig de 2019, fora del termini previst.

L'entitat també va comunicar en termini la informació de 2017 i 2018 de la seua entitat dependent, l'organisme autònom Conservatori de Música.

14.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, en el qual es verificava la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, a més d'altres comprovacions addicionals.

A l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en 2017 i 2018 i, per tant, no es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

Tampoc hi hagué informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis fiscalitzats, ni sobre l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis.

14.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 147 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 58. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	24	5.556.020	12	60.130	36	5.616.150	24,5%	43,4%
Expedients de contractació	14	309.814	40	1.879.893	54	2.189.707	36,7%	16,9%
Subvencions i ajudes públiques	1	800	1	163	2	963	1,4%	0,0%
Incompliment prelació de pagaments	47	4.062.815	8	1.078.290	55	5.141.105	37,4%	39,7%
TOTAL	86	9.929.449	61	3.018.476	147	12.947.925	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 147 acords que representen una suma de 12.947.925 euros, principalment en la modalitat d'expedients de contractació, en incompliment en la prelació dels pagaments i en despeses de personal.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

S'han seleccionat sis acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que suposen un 23,0% de l'import total:

Quadre 59. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en el règim retributiu dels membres i del personal de les corporacions locals	3	1.803.599	50,0%	60,7%
Incompliment de l'ordre en la prelocació de pagaments	1	302.923	16,7%	10,2%
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	1	221.475	16,7%	7,4%
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	1	643.982	16,7%	21,7%
TOTAL	6	2.971.979	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Complement de productivitat

Es revisen els informes de la Intervenció sobre diverses nòmines (febrer, juny i desembre de 2017) en els quals s'adverteix sobre el complement de productivitat que han de percebre els empleats municipals de l'àrea de seguretat ciutadana.

A la vista de les nòmines de mesos anteriors, la productivitat s'ha convertit en un concepte retributiu mensual fix, i s'allunya d'aquesta manera del seu caràcter personal i subjectiu lligat a la persona concreta i no al lloc de treball. Els informes justificatius de la productivitat han d'estar motivats de manera suficient per a tots els funcionaris, no amb al·lusions genèriques a les circumstàncies que esmenta la llei. A més, no es justifica en cap informe la productivitat de quatre funcionaris, a proposta de l'Alcaldia.

Per mitjà de diversos decrets d'Alcaldia s'aprova i s'ordena el pagament de les nòmines, sense esmentar l'informe d'advertiment ni resoldre les discrepàncies.

Incompliment de l'ordre de prelocació de pagaments

Hi ha sengles informes de Tresoreria i d'Intervenció datats el 21 de novembre de 2017 sobre la proposta d'ordre de pagament d'una relació de factures, per un import de 302.923 euros. El primer informa que la proposta feta pel regidor d'Hisenda incompleix l'article 187 del TRLRHL, ja que l'expedició d'ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria, que, en tot cas, haurà de recollir la

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

D'altra banda, la Intervenció emet un informe d'advertiment per la mateixa causa i per incompliment de l'article 74 de la Llei 30/1992, LRJ-PAC (els assumptes de la mateixa naturalesa han de mantenir un ordre rigorós). També recorda que l'Ajuntament hauria d'aprovar un pla de disposició de fons on es concreten els pagaments considerats urgents per serveis bàsics.

El Decret d'Alcaldia de 21 de novembre de 2017 ordena el pagament de la relació de factures, esmenta els informes d'advertiment d'Intervenció i Tresoreria i justifica l'incompliment per a no paralitzar el funcionament normal dels serveis bàsics municipals.

Relació de factures

L'informe d'Intervenció de 28 de desembre de 2018 adverteix sobre el reconeixement i pagament d'una relació de factures per un import de 221.475 euros.

Segons aquest informe, des de fa anys es presta de manera continuada, per certs proveïdors, el mateix servei o subministrament de la mateixa categoria de producte, i això comporta que els imports facturats superen la quantia prevista per al contracte menor en l'article 118 del TRLCSP. En altres casos suposen una duració del contracte superior a un any, la qual cosa incompleix el que estableix el TRLCSP quant al procediment de contractació. Tampoc s'ha tramitat l'expedient corresponent.

El Decret d'Alcaldia 2038, de 28 de desembre, alça l'advertiment i exposa diferents accions adoptades per a esmenar-lo, resol aprovar el reconeixement de l'obligació i ordena el pagament de la relació de factures.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

L'informe d'Intervenció de 13 de juny de 2018 s'emeta amb advertiment per a un reconeixement extrajudicial de crèdits que imputa al pressupost de 2018 factures per valor de 449.023 euros i pagaments realitzats per 206.640 euros que no tenien consignació en el moment de la seua realització.

El Ple del 26 de juny de 2018 va alçar l'advertiment i aprovà el reconeixement extrajudicial de crèdits, una vegada aprovada la modificació de crèdits finançada amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2017.

14.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan d'Intervenció va certificar que no s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en cap expedient durant els exercicis 2017 i 2018, ni en el mateix Ajuntament ni en el seu organisme autònom dependent.

14.4 Principals anomalies d'ingressos

Durant 2017 es van produir dues anomalies en la gestió d'ingressos, per un import total de 20.288 euros.

Quadre 60. Anomalies en ingressos. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'ingrés	Anomalies en ingressos							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Taxes	1	19.938	0	0	1	19.938	50,0%	98,3%
Preus públics	1	350	0	0	1	350	50,0%	1,7%
TOTAL	2	20.288	0	0	2	20.288	100,0%	100,0%

Com que tenen un import inferior a 50.000 euros, no compleixen el criteri de selecció per a analitzar-les.

15. Ajuntament de la Vall d'Uixó

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat també va comunicar la informació de 2018 del consorci que té adscrit, el Consorci Gestor del Pacte Territorial per l'Ocupació de la Plana Baixa, però no la de 2017.

15.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics. En aquest sistema, a més de la verificació de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveien altres comprovacions addicionals.

En l'exercici 2017 es va realitzar una actuació de control financer, per la qual cosa es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL i en les bases d'execució del pressupost.

També consta que no hi ha informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018, ni de la

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

liquidació del pressupost en aquests exercicis. No obstant això, es va informar desfavorablement sobre l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017.

15.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat quatre acords contraris a advertiments relatius a l'exercici 2017 i cap en l'exercici 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 61. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	1	11.339	0	0	1	11.339	25,0%	30,0%
Expedients de contractació	1	19.998	0	0	1	19.998	25,0%	52,8%
Subvencions i ajudes públiques	2	6.512	0	0	2	6.512	50,0%	17,2%
TOTAL	4	37.849	0	0	4	37.849	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar quatre acords contraris a advertiments de la Intervenció, que representen una suma de 37.849 euros, en la modalitat de subvencions, contractació i despeses de personal.

No s'ha seleccionat cap acord per a formar part de la mostra, perquè no superen l'import de 50.000 euros.

15.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en un únic expedient, corresponent a l'exercici 2018.

Quadre 62. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	0	0	1	15.315	1	15.315	100,0%	100,0%
TOTAL	0	0	1	15.315	1	15.315	100,0%	100,0%

L'expedient tramitat no supera els 50.000 euros, motiu pel qual no s'adjunta documentació que pugui analitzar-se.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

15.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan de la Intervenció va certificar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

16. Ajuntament de la Vila Joiosa

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'Entitat també va comunicar la informació dels seus dos organismes autònoms dependents, la Fundació Pública Parra-Conca i l'Hospital Asil Santa Marta. En els dos casos s'indica que en els exercicis 2017 i 2018 no es van produir fets sobre els quals comunicar informació.

16.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament no tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, sinó que realitza una fiscalització prèvia plena.

En aquests exercicis no es van realitzar actuacions de control financer, a pesar que hi ha organismes públics dependents de l'Ajuntament, i per tant no es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en el TRLRHL.

També consta que no hi ha informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis 2017 i 2018, ni de l'aprovació i liquidació del pressupost d'aquests exercicis.

16.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 141 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Quadre 63. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Expedients de contractació	73	467.263	55	351.873	128	819.136	90,8%	90,2%
Subvencions i ajudes públiques	0	0	3	76.700	3	76.700	2,1%	8,4%
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	1	1.000	1	900	2	1.900	1,4%	0,2%
Altres procediments	6	7.936	2	2.916	8	10.852	5,7%	1,2%
TOTAL	80	476.199	61	432.389	141	908.588	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar la majoria dels acords contraris a advertiments en la modalitat d'expedients de contractació.

No s'ha seleccionat cap acord per a formar part de la mostra, perquè no superen l'import de 50.000 euros.

16.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en tres expedients, corresponents a l'exercici 2018.

Quadre 64. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Subvencions	0	0	3	72.700	3	72.700	100,0%	100,0%
TOTAL	0	0	3	72.700	3	72.700	100,0%	100,0%

Cap dels tres expedients tramitats supera els 50.000 euros, motiu pel qual no s'adjunta documentació que pugui analitzar-se.

16.4 Principals anomalies d'ingressos

L'òrgan de la Intervenció va certificar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

17. Ajuntament de Villena

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat també va comunicar en termini la informació de 2017 i 2018 dels seus tres organismes autònoms: Escuela y Banda de Música, Fundación José María Soler i Fundación Municipal Deportiva.

17.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics en el qual, a més de la verificació de la competència de l'òrgan que aprova la despesa i de l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveien altres comprovacions addicionals.

Segons el que s'ha manifestat, a l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en aquests exercicis i, per tant, no es va exercir cap de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

Hi ha dos informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en l'exercici 2018, mentre que sobre l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis es va informar favorablement.

17.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 178 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 65. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	13	8.011.823	12	8.793.858	25	16.805.681	14,0%	60,8%
Expedients de contractació	67	3.972.685	74	3.250.359	141	7.223.044	79,2%	26,1%
Subvencions i ajudes públiques	4	71.160	3	52.518	7	123.678	4,0%	0,5%
Altres procediments	1	27.028	4	3.451.667	5	3.478.695	2,8%	12,6%
TOTAL	85	12.082.696	93	15.548.402	178	27.631.098	100,0%	100,0%

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

L'Ajuntament va adoptar 138 acords que representen una suma de 27.297.366 euros. La resta d'acords contraris a advertiments, un total de 40 amb un import associat de 333.732 euros, els van adoptar els seus organismes autònoms dependents.

S'han seleccionat nou acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que suposen un 34,7% de l'import total:

Quadre 66. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en els principis i procediments que regeixen la contractació	2	462.145	22,2%	4,8%
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	1	743.355	11,1%	7,8%
Infraccions en el règim retributiu dels membres i del personal de les corporacions locals	5	5.096.755	55,6%	53,2%
Infraccions en l'execució pressupostària	1	3.280.133	11,1%	34,2%
TOTAL	9	9.582.388	100,0%	100,0%

L'anàlisi dels acords seleccionats es desplega a continuació:

Relació de factures

Es revisen els informes d'Intervenció que mostren disconformitat amb la tramitació de dues relacions de factures, per un import conjunt de 462.145 euros.

- Hi ha diverses factures que constitueixen un contracte menor d'acord amb l'article 138.3 del TRLCSP. No obstant això, corresponen a contractes l'import acumulat dels quals en l'any per a un mateix proveïdor excedeix els 18.000 euros en subministraments i serveis o 50.000 euros en obres, o superen la duració d'un any. Per tant, s'hauria de traure a concurrència pública la licitació que es pretenga.
- Hi ha factures emeses per comunitats de béns, que no tenen personalitat jurídica pròpia, per la qual cosa no poden contractar amb l'Administració, tal com disposa el TRLCSP.
- Algunes factures no compleixen les disposicions de la base número 25 d'execució del pressupost de l'any 2018, ja que no hi consta la conformitat de cap responsable amb la prestació del servei o la realització de l'objecte del contracte.

Els decrets d'Alcaldia de 16 d'agost de 2017 i de 28 de desembre de 2018 alcen els advertiments formulats per la Intervenció municipal, i continuen la tramitació de l'expedient sota pena d'incórrer en enriquiment injust de

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

l'Administració, a causa de la recepció efectiva per l'Ajuntament dels serveis i activitats corresponents.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

El reconeixement extrajudicial de crèdits número 5/2017 recull factures per import de 143.355 euros i un deute de 600.000 euros per execució d'una sentència.

Respecte d'una factura per import de 59.651 euros, l'informe d'Intervenció de 28 de juny de 2017 interposa advertiment a la legalitat pels motius següents:

- La factura no té la conformitat del personal responsable que implique que el servei, obra o subministrament s'ha realitzat d'acord amb les condicions establides, com s'indica en la base número 25 de les bases d'execució del pressupost de l'any 2016, prorrogat per a 2017.
- Aquesta factura prové de l'adjudicació directa d'un contracte menor. No obstant això, la seua acumulació des de l'1 de gener de l'any 2016 supera els 50.000 euros al mateix proveïdor. La Intervenció considera que el procediment d'adjudicació dut a terme resulta contrari a la normativa de contractació del sector públic vigent.

L'Acord del Ple de 25 de maig de 2017 resol la discrepància i alça l'advertiment formulat per la Intervenció Municipal, i es continua la tramitació de l'expedient.

Crèdit extraordinari

L'informe d'intervenció de 16 d'agost de 2018 informa desfavorablement sobre l'expedient 4/2018 de crèdit extraordinari de competència del Ple, per un import de 3.280.133 euros:

- No es motiven clarament les raons de la urgència de la realització de la despesa que impedeix demorar-lo fins a l'exercici següent (article 177.1 del TRLRHL).
- El pressupost general, quan incorpora la modificació de crèdit d'aquest tràmit, no s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat amb la LOEPSF.

El Ple acorda, el 30 d'agost de 2018, alçar l'advertiment formulat per la Intervenció municipal i continua la tramitació de l'expedient, atés que seria molt més perjudicial no realitzar les inversions que cal finançar i perdre les subvencions associades.

Despeses de personal

Es revisen els informes de fiscalització de cinc nòmines, en els quals destaquen les incidències següents:

- L'expedient de la nòmina mensual no es presenta a la Intervenció municipal amb prou antelació per a fiscalitzar-lo (cinc dies abans de la finalització del mes).
- No es justifica la procedència de la continuïtat d'una funcionària interina en el lloc d'agent de desenvolupament local.
- No consten les resolucions d'autorització ni el procediment realitzat en diverses comissions de servei ni, si estan vençudes, que s'haja realitzat la tramitació de finalització corresponent i, si és el cas, del nou procediment d'adjudicació.
- No està regulada la realització d'hores extraordinàries ni l'assistència dels treballadors a reunions fora de la jornada normal, ni tampoc la justificació de la seua realització.
- Les hores extra de la policia no són conjunturals sinó estructurals: pot estar produint-se una duplicitat amb els complements de destinació i específics ja percebuts per aquests conceptes. Tampoc se'n justifica la necessitat i la urgència, ni el caràcter extraordinari.
- El concepte de nocturnitat és un element del complement específic. Si s'abona com un complement a banda forma part d'una retribució que no està regulada en la llei.
- Les diferències de funció (gratificacions per un nomenament puntual de categoria superior) s'han d'incloure dins del complement específic per mitjà de l'RLT corresponent.
- S'incompleixen les limitacions establides en l'LRSAI sobre el personal eventual, pel càrrec de gerent en la Fundació Municipal Deportiva, i de limitació en el nombre de càrrecs públics amb dedicació exclusiva, ja que hi ha onze regidors quan no hauria de superar els deu.
- El Departament de Recursos Humans no remet l'informe de legalitat sobre la subrogació del personal per al servei de recollida de residus sòlids urbans, així com l'informe de les pròrrogues de contractes de treball de caràcter temporal per motius del servei.
- En els decrets que aproven el complement de productivitat es transcriuen els informes desfavorables emesos pel departament de personal i de Secretaria, ja que no s'acrediten les dades necessàries per a verificar l'aplicació del càlcul individualitzat a cada funcionari.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

- S'han detectat irregularitats en l'assignació de la productivitat a persones que han estat de baixa laboral.

Per mitjà dels decrets d'Alcaldia corresponents es reconeixen les obligacions de les nòmines, i es considera que es pot produir un perjudici important als treballadors de l'Ajuntament i que s'han de regularitzar les situacions anòmales que es detecten.

17.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en quatre expedients del mateix Ajuntament durant l'exercici 2018. En 2017 no n'hi hagué cap cas.

Quadre 67. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	0	0	1	399	1	399	25,0%	0,7%
Expedients de contractació	0	0	2	11.076	2	11.076	50,0%	18,0%
Altres procediments	0	0	1	50.000	1	50.000	25,0%	81,3%
TOTAL	0	0	4	61.475	4	61.475	50,0%	100,0%

La mostra està formada per l'expedient de més import, que arriba al 81,3% de l'import total.

Quadre 68. Mostra d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercici 2018

Infraccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Omissió de fiscalització prèvia en expropiacions forçoses	1	50.000	100,0%	100,0%
TOTAL	1	50.000	100,0%	100,0%

El 5 de desembre de 2018 s'emet un informe d'omissió de la funció interventora, d'acord amb les disposicions de l'article 28.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

L'objecte de la despesa és l'abonament parcial de un preu just fixat pel Jurat d'Expropiació Forçosa, per un import de 50.000 euros. No s'aprecia incompliment dels requisits bàsics generals i addicionals del procediment,

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

sense perjudici de l'omissió de la funció interventora esmentada. També es comprova l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.

El Decret d'Alcaldia d'11 de desembre de 2018 reconeix l'obligació i ordena el seu pagament.

17.4 Principals anomalies d'ingressos

En l'exercici 2017 es va produir un expedient amb anomalies en ingressos en el mateix Ajuntament, tal com es resumeix en el quadre següent:

Quadre 69. Anomalies en ingressos. Exercici 2017-2018 (euros)

Tipus d'ingrés	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Multes i sancions	1	7.000	0	0	1	7.000	100,0%	100,0%
TOTAL	1	7.000	0	0	1	7.000	100,0%	100,0%

Com que té un import inferior a 50.000 euros, no compleix el criteri de selecció per a analitzar-la.

18. Ajuntament de Vinaròs

L'Ajuntament va remetre la informació prevista en la Instrucció, corresponent als exercicis 2017 i 2018, dins del termini establert per aquesta, és a dir, abans del 30 d'abril de l'exercici posterior a què correspon.

L'entitat no tenia en 2017 i 2018 cap organisme autònom dependent sobre el qual comunicar informació.

18.1 Sistema de control intern utilitzat en l'entitat

Segons el que s'ha manifestat en la Plataforma de Rendició de Comptes, l'Ajuntament tenia implantat en 2017 i 2018 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, en el qual es verificava la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, sense que hi haguera previstes altres comprovacions addicionals.

En l'Ajuntament no es van realitzar actuacions de control financer en 2017, encara que en 2018 consta l'emissió d'un informe i, per tant, es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.

També consta que no hi ha hagut informes desfavorables de la Intervenció sobre les propostes de modificació de crèdit en els exercicis fiscalitzats,

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

mentre que sobre l'aprovació i la liquidació del pressupost en aquests exercicis es va informar favorablement.

18.2 Acords contraris a advertiments

S'han comunicat 111 acords contraris a advertiments relatius als exercicis 2017 i 2018, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 70. Acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Acords contraris a advertiments							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Despeses de personal	14	7.073.111	16	7.955.238	30	15.028.349	27,0%	92,5%
Expedients de contractació	60	425.013	11	335.137	71	760.150	64,0%	4,7%
Subvencions i ajudes públiques	6	247.572	2	200.000	8	447.572	7,2%	2,8%
Determinats procediments d'execució del pressupost de despeses	0	0	1	80	1	80	0,9%	0,0%
Operacions de dret privat	0	0	1	3.345	1	3.345	0,9%	0,0%
TOTAL	80	7.745.696	31	8.493.800	111	16.239.496	100,0%	100,0%

L'Ajuntament va adoptar 71 acords en la modalitat d'expedients de contractació. El 92,5% de l'import dels acords contraris a advertiments correspon a despeses de personal, en incloure els acords que aproven les nòmines. La Intervenció informa en la fase d'al·legacions que l'import sobre el qual s'ha advertit només afecta les incidències que es descriuen en l'apartat de despeses de personal, que seria al voltant d'un 10% de l'import total de les nòmines.

S'han seleccionat vuit acords per a formar part de la mostra, perquè superen l'import de 50.000 euros, que suposen un 28,7% de l'import total:

Quadre 71. Mostra d'acords contraris a advertiments. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraccions advertides per l'interventor	Acords contraris a advertiments			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Infraccions en subvencions	2	390.000	25,0%	8,4%
Infraccions en el règim retributiu dels membres i del personal de les corporacions locals	4	4.018.331	50,0%	86,3%
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	2	246.642	25,0%	5,3%
TOTAL	8	4.654.973	100,0%	100,0%

Subvencions

La Intervenció va emetre sengles informes de fiscalització sobre les ajudes per al transport escolar a l'alumnat de l'ESO.

S'informa desfavorablement sobre la concessió d'aquestes ajudes perquè el transport escolar suposa una competència que no es troba recollida en l'article 25.2 de l'LRBRL i, per tant, és procedent acudir per al seu exercici a les disposicions de l'article 7.4 de l'LRBRL. L'advertiment és suspensiu respecte de la tramitació de l'expedient fins que es resolga la discrepància plantejada.

Per mitjà de l'Acord del Ple de la corporació de 25 de maig de 2017 es van aprovar les bases per a concedir les ajudes, esmentant la fiscalització desfavorable i sense que consten els informes a què es refereix l'article 7.4 de la Llei (seran "necessaris i vinculants els informes previs de l'Administració competent per raó de matèria, en què s'assenyale la inexistència de duplicitats, i de l'Administració que tinga atribuïda la tutela financera sobre la sostenibilitat financera de les noves competències").

D'altra banda, l'alcalde, per mitjà del Decret de 20 de juliol de 2018, va aprovar la convocatòria d'ajudes per al curs escolar 2018-2019 per una quantia de 195.000 euros, les bases reguladores de les quals es van prorrogar en el pressupost de l'exercici 2018.

Reconeixement extrajudicial de crèdits

La Intervenció realitza diverses observacions als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit 1/2017 i 1/2018, aprovats per acords del Ple, per un import global de 246.642 euros:

- Les factures annexes als expedients corresponen a prestacions realitzades sense consignació pressupostària. El seu reconeixement deriva d'un enriquiment injust obtingut per l'Ajuntament en beneficiar-se de prestacions realitzades sense haver-les retribuït.
- Es tramita un suplement de crèdit, la finalitat del qual és dotar de cobertura pressupostària el pagament de les obligacions que conformen l'expedient. En conseqüència, no podia certificar-se l'existència de crèdit fins a l'entrada en vigor d'aquest.

El Ple va acordar, el 26 abril de 2018, l'aprovació del reconeixement extrajudicial per obligacions de 2017 pendents d'aplicar al pressupost, imputar aquestes despeses a les partides del pressupost de 2018 i condicionar l'acord a l'entrada en vigor de la modificació de crèdits.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Despeses de personal

Els informes de fiscalització de quatre nòmimes (juny i desembre de 2017, juny i desembre de 2018) contenen les incidències següents:

- Els pagaments derivats de l'aplicació del conveni col·lectiu del personal laboral i de l'acord de personal no han sigut objecte d'aprovació per òrgan competent.
- Respecte a les hores extraordinàries i gratificacions abonades tant a personal laboral com funcionari, s'adverteix sobre l'incompliment del nombre màxim d'hores i el caràcter periòdic del seu abonament.
- S'informa desfavorablement sobre els índexs correctors aplicats a la jornada de la policia local.

Els informes d'Intervenció són suspensius fins a solucionar l'advertiment o resoldre la discrepància. L'alcalde resol la discrepància per mitjà de diversos decrets i autoritza el pagament de les nòmimes.

18.3 Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

La Intervenció va certificar que s'havia realitzat l'omissió de fiscalització prèvia en un expedient de l'Ajuntament durant l'exercici 2018. En 2017 no n'hi hagué cap cas.

Quadre 72. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Tipus d'expedient	Omissió de fiscalització prèvia							
	Exercici 2017		Exercici 2018		Total		Percentatge nre.	Percentatge import
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import		
Expedients de contractació	0	0	1	147.650	1	147.650	100,0%	100,0%
TOTAL	0	0	1	147.650	1	147.650	100,0%	100,0%

A continuació s'analitza l'únic expedient comunicat per la Intervenció.

Quadre 73. Mostra d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Exercicis 2017-2018 (euros)

Infraaccions advertides per l'interventor	Expedients amb omissió de fiscalització prèvia			
	Nre.	Import (euros)	Percentatge nre.	Percentatge import
Despeses instrumentades per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit	1	147.650	100,0%	100,0%
TOTAL	1	147.650	100,0%	100,0%



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Aquest expedient correspon al reconeixement extrajudicial 1/2018, que també s'ha inclòs com un acord contrari a advertiment, i que s'ha analitzat en l'apartat anterior.

18.4 Principals anomalies d'ingressos

La Intervenció de l'Ajuntament va comunicar que no s'havien produït anomalies en la gestió d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

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, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, 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 tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos, corresponent als exercicis 2017 i 2018, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi 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 II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

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, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2019 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 4 de març de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Relació d'entitats que han retut informació dels exercicis 2017 i 2018 a la plataforma de rendició compartida amb el Tribunal de Comptes, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Annex I.1

Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2017 a la plataforma de rendició del Tribunal de Comptes, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Àrea metropolitana	Serveis Hidràulics	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Àrea metropolitana	Tractament de Residus	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Total àrees metropolitanas			2	2	2	2	2
Ajuntament	Ademús	València	02/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Ador	València	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Agost	Alacant	01/03/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Agres	Alacant	22/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Agullent	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aielo de Rugat	València	15/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aigües	Alacant	16/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Aín	Castelló	05/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aiòder	Castelló	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aiora	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alacant	Alacant	10/07/2018	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Albaida	València	13/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albal	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albalat dels Sorells	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albalat dels Tarongers	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Albatera	Alacant	06/02/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Alberic	València	05/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alboraig	València	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alboraia	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albuixec	València	04/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alcalà de Xivert	Castelló	11/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alcàntera de Xúquer	València	09/10/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alcàsser	València	29/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alcoi	Alacant	05/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcora	Castelló	16/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alcosser de Planes	Alacant	24/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcúdia	València	26/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcúdia de Crespins	València	23/10/2018	No	No	Sí	No
Ajuntament	les Alcubles	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcúdia de Veo	Castelló	27/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Aldaia	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Alfagar	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alfajara	Alacant	07/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alfara de la Baronia	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alfarb	València	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alfarrasi	València	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alfàs del Pi	Alacant	08/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alfondeguilla	Castelló	11/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Algar de Palància	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Algemesí	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Algimia d'Alfara	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alginet	València	08/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Algorfa	Alacant	30/04/2018	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	l'Alguenya	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almàssera	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Almassora	Castelló	13/03/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Almedíxer	Castelló	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almiserà	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almoines	València	14/08/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almoradí	Alacant	25/07/2018	No	No	Sí	No
Ajuntament	Almudaina	Alacant	27/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almussafes	València	04/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alpont	València	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alqueria d'Asnar	Alacant	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alqueria de la Comtessa	València	12/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Alqueries	Castelló	22/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Altea	Alacant	13/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Altura	Castelló	12/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alzira	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Antella	València	20/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aranyel	Castelló	24/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aras de los Olmos	València	26/02/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Argeleta	Castelló	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Artana	Castelló	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Asp	Alacant	25/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Assuévar	Castelló	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Atzeneta d'Albaida	València	23/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Atzeneta del Maestrat	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Atzúbia	Alacant	07/05/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Banyeres de Mariola	Alacant	26/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Barraques	Castelló	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Barx	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Barxeta	València	10/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bèlgida	València	11/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bellreguard	València	24/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bellús	València	20/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benafer	Castelló	12/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benaguasil	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benaixeve	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benasau	Alacant	26/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Benassal	Castelló	16/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Beneixama	Alacant	19/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beneixida	València	16/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benejússer	Alacant	11/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benetússer	València	04/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarbeig	Alacant	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniardà	Alacant	23/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarjó	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarrés	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniatjar	València	21/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benicarló	Castelló	27/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Benicàssim	Castelló	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benicull de Xúquer	València	08/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benidoleig	Alacant	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benidorm	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benifaió	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benifairó de la Valldigna	València	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benifairó de les Valls	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benifallim	Alacant	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benifato	Alacant	09/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniflà	València	08/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benigànim	València	17/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benijófer	Alacant	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniloba	Alacant	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimantell	Alacant	27/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimarfull	Alacant	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimeli	Alacant	01/05/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Benimodo	València	30/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Benimuslem	València	25/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benirredrà	València	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissa	Alacant	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissanó	València	23/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissoda	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissuera	València	17/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benlloc	Castelló	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bétera	València	18/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Betxí	Castelló	10/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Biar	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bicorb	València	04/06/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bocairent	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bolbait	València	29/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bolulla	Alacant	30/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bonrepòs i Mirambell	València	04/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Borriana	Castelló	21/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Borriol	Castelló	15/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bufali	València	20/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bunyol	València	13/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Burjassot	València	30/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Busot	Alacant	26/04/2018	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Cabanes	Castelló	02/08/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Càlig	Castelló	24/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Callosa d'en Sarrià	Alacant	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Callosa de Segura	Alacant	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Calp	Alacant	10/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Camp de Mirra	Alacant	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Campello	Alacant	25/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Camporrobles	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Canals	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Canet d'en Berenguer	València	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Canet lo Roig	Castelló	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Canyada	Alacant	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Carcaixent	València	24/01/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Càrcer	València	16/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Carlet	València	11/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Carrícola	València	23/07/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Cases Altes	València	28/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cases Baixes	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Casinos	València	13/11/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castalla	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Castell de Castells	Alacant	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Castell de Vilamalefa	Castelló	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castellnou	Castelló	23/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castelló de la Plana	Castelló	16/04/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Castellonet de la Conquesta	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castielfabib	València	15/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catadau	València	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catarroja	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catral	Alacant	27/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Caudete de las Fuentes	València	10/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Caudiel	Castelló	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cerdà	València	23/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Cinctorres	Castelló	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cirat	Castelló	24/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cocentaina	Alacant	30/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Cofrents	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Coix	Alacant	27/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Confrides	Alacant	22/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Corbera	València	04/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cortes d'Arenós	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cortes de Pallars	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Costur	Castelló	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cotes	València	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Coves de Vinromà	Castelló	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Crevillent	Alacant	20/08/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Culla	Castelló	27/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cullera	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Daia Nova	Alacant	01/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Daia Vella	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Dénia	Alacant	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Dolores	Alacant	20/07/2018	No	No	No	Sí
Ajuntament	Domenyo	València	07/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Elda	Alacant	27/04/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	l'Eliana	València	27/04/2018	Sí	No	No	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Elx	Alacant	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Emperador	València	20/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Énguera	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Ènova	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Eslida	Castelló	05/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Espadella	Castelló	11/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Fageca	Alacant	10/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Fanzara	Castelló	10/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Faura	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Favara	València	23/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Figuera	Castelló	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Figueroles	Castelló	19/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Finestrat	Alacant	07/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Foios	València	28/02/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	el Fondó dels Frares	Alacant	23/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Font d'en Carròs	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	la Font de la Figuera	València	15/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Font de la Reina	Castelló	24/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Fontanars dels Alforins	València	02/11/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	les Fonts d'Aiòder	Castelló	10/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Forcall	Castelló	16/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Formentera del Segura	Alacant	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Fortaleny	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gaibiel	Castelló	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gandia	València	02/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Gata de Gorgos	Alacant	16/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Gàtova	València	13/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gavarda	València	17/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Geldo	Castelló	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Genovés	València	10/07/2018	No	No	Sí	No
Ajuntament	Godella	València	24/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Godollet	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	la Granja de Rocamora	Alacant	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guadasséguies	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guadassuar	València	22/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guardamar de la Safor	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guardamar del Segura	Alacant	13/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Iàtova	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Ibi	Alacant	15/10/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Iessa	València	25/02/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Jana	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llanera de Ranes	València	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llaurí	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Llíber	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llíria	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Llocnou d'en Fenollet	València	10/10/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llocnou de la Corona	València	22/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llocnou de Sant Jeroni	València	20/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llombai	València	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Llosa	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Llosa de Ranes	València	31/07/2018	No	No	No	No
Ajuntament	Llucena	Castelló	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llutxent	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Macastre	València	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Manises	València	24/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Manuel	València	25/04/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Marines	València	08/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Massalavés	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Massamagrell	València	25/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Massanassa	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Mata	Castelló	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Matet	Castelló	23/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Meliana	València	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Millena	Alacant	09/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Míramar	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Mislata	València	21/02/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Moncofa	Castelló	23/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Monòver	Alacant	10/07/2018	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Montanejos	Castelló	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montant	Castelló	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montaverner	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montcada	València	18/01/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Montesa	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Los Montesinos	Alacant	26/07/2018	No	No	Sí	No
Ajuntament	Montfort	Alacant	10/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montitxelvo	València	27/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Montroi	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montserrat	València	12/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Morella	Castelló	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Murla	Alacant	21/08/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Muro d'Alcoi	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Museros	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Mutxamel	Alacant	22/06/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Nàquera	València	27/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Navarrés	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Novetlè	València	04/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Nucia	Alacant	18/09/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Nules	Castelló	08/02/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Oliva	València	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	l'Olleria	València	16/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Olocau	València	16/05/2018	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Onda	Castelló	20/07/2018	No	No	Sí	No
Ajuntament	Ondara	Alacant	22/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Onil	Alacant	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Ontinyent	València	09/03/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Oriola	Alacant	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Orpesa	Castelló	13/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	l'Orxa	Alacant	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Orxeta	Alacant	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Païporta	València	29/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Palmera	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Palomar	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Parcent	Alacant	29/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Paterna	València	19/04/2018	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Pavies	Castelló	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pedralba	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pedreguer	Alacant	11/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pego	Alacant	19/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Peníscola	Castelló	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Petrer	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Petrés	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Picanya	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Picassent	València	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	el Pilar de la Foradada	Alacant	30/04/2018	Sí	No	No	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Piles	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pina	Castelló	12/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pinet	València	26/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Pinós	Alacant	02/02/2018	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Planes	Alacant	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla d'Arenós	Castelló	24/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla de Benifassà	Castelló	27/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla de Farnals	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla de Sant Miquel	València	12/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla de Vallbona	València	08/08/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla Llarga	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobla Tornesa	Castelló	20/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	els Poblets	Alacant	03/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Polinyà de Xúquer	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Polop	Alacant	30/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Potries	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Puçol	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Puig de Santa Maria	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Quart de les Valls	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Quart de Poblet	València	18/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Quatretonda	València	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Quatretondeta	Alacant	12/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Quesa	València	04/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Rafal	Alacant	22/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rafelbunyol	València	30/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Rafelcofer	València	31/10/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rafelguaraf	València	13/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Ràfol d'Almúnia	Alacant	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Ràfol de Salem	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Real de Gandia	València	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Redovà	Alacant	09/09/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Relleu	Alacant	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Requena	València	20/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Riba-roja de Túria	València	25/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Rocafort	València	04/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rojals	Alacant	12/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rossell	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Rotglà i Corberà	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Ròtova	València	23/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rugat	València	15/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sacanyet	Castelló	12/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sagra	Alacant	20/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sagunt	València	07/05/2018	No	No	No	Sí
Ajuntament	Saix	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Salem	València	27/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Salines	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sanet i els Negrals	Alacant	05/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Antoni de Benaixeve	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Sant Fulgenci	Alacant	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Isidre	Alacant	20/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Joan d'Alacant	Alacant	26/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Joan de Moró	Castelló	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Sant Joanet	València	24/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Mateu	Castelló	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Miquel de les Salines	Alacant	13/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Sant Rafel del Riu	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Vicent del Raspeig	Alacant	30/04/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Santa Pola	Alacant	09/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sedaví	València	10/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Segart	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sella	Alacant	24/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sellent	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sempere	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Senija	Alacant	01/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Serra d'en Galceran	Castelló	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Setaigües	València	13/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Silla	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Simat de la Vallidigna	València	18/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sinarques	València	28/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sogorb	Castelló	27/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sollana	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Soneja	Castelló	20/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sot de Ferrer	Castelló	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sot de Xera	València	24/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sucaina	Castelló	19/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Suera	Castelló	12/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Tales	Castelló	02/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tàrbena	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tavernes Blanques	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tavernes de la Vall digna	València	24/05/2018	No	No	No	No
Ajuntament	Teresa	Castelló	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Terrateig	València	23/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Teulada	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Tibi	Alacant	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Titaigües	València	26/02/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Todolella	Castelló	17/04/2018	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament	Toga	Castelló	11/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Toixa	València	27/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tollos	Alacant	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Toràs	Castelló	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torís	València	24/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tormos	Alacant	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Toro	Castelló	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torralba	Castelló	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre d'en Besora	Castelló	04/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre d'en Doménech	Castelló	27/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre de les Maçanes	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torreblanca	Castelló	28/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Torrella	València	24/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Torrent	València	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Torres Torres	València	27/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Torrevela	Alacant	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Torre-xiva	Castelló	11/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tous	València	20/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Traiguera	Castelló	17/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Useres	Castelló	03/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Utiel	València	23/02/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	València	València	27/04/2018	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	la Vall d'Alba	Castelló	09/08/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Alcalà	Alacant	10/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Almonesir	Castelló	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Ebo	Alacant	16/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Uixó	Castelló	25/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall de Laguar	Alacant	02/05/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Vallada	València	26/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Vallanca	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vallat	Castelló	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vallés	València	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Venta del Moro	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Verger	Alacant	02/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vila Joiosa	Alacant	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vilafamés	Castelló	27/04/2018	Sí	No	No	No
Ajuntament	Vilafermosa	Castelló	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilafranca	Castelló	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilallonga	València	24/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vilamalur	Castelló	09/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilamarxant	València	09/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vilanova de Castelló	València	06/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vilanova de la Reina	Castelló	16/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vila-real	Castelló	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Vilavella	Castelló	27/07/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Villar	València	01/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Villena	Alacant	01/03/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Vinalesa	València	29/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vinaròs	Castelló	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vistabella del Maestrat	Castelló	22/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Viver	Castelló	20/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xàbia	Alacant	26/04/2018	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Xalans	València	14/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xaló	Alacant	30/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xarafull	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xàtiva	València	25/05/2018	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xella	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xelva	València	04/04/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xera	València	19/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xeraco	València	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xeresa	València	10/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xest	València	25/04/2018	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Xilxes	Castelló	08/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xirivella	València	27/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xiva	València	06/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xixona	Alacant	30/04/2018	Sí	No	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Xodos	Castelló	27/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Total ajuntaments			450	297	285	404	420
Diputació provincial	Alacant	Alacant	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Diputació provincial	Castelló	Castelló	25/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Diputació provincial	València	València	30/04/2018	Sí	No	No	Sí
Total diputacions provincials			3	2	1	2	3
Entitat local menor	el Ballestar	Castelló	28/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Entitat local menor	la Barraca d'Aigües Vives	València	12/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	Jesús Pobre	Alacant	25/06/2018	No	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	la Llosa de Camatxo	Alacant	29/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	el Perelló	València	11/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	la Xara	Alacant	15/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Total entitats locals menors			6	3	5	6	6
Mancomunitat	l'Alacantí	Alacant	03/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Alcàntera de Xúquer, Càrcer, Cotes i Sellent per a l'Abastiment d'Aigües Potables i Altres Serveis	València	16/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Alt Palància	Castelló	06/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Alt Túria	València	04/04/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Baix Maestrat	Castelló	28/03/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Baix Segura	Alacant	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Baronia	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Callosa d'en Sarrià i Altres	Alacant	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Camp de Túria	València	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Canal de Navarrés	València	09/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Castelló Nord	Castelló	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Circuit Cultural Comarcal de la Marina Alta	Alacant	22/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Comarcal Els Ports	Castelló	25/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Espadà-Millars	Castelló	11/09/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Foia de Bunyol-Xiva	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Font de la Pedra	Alacant	26/07/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Horta Sud	València	11/05/2018	No	No	Sí	Sí
Mancomunitat	Interior Tierra del Vino	València	26/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Intermunicipal de l'Horta Nord	València	27/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Marquesat	València	10/08/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Plana Alta	Castelló	27/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Rectoria	Alacant	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Ribera Alta	València	31/01/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Safor	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis de Beneixama, el Camp de Mirra i Cañada	Alacant	03/08/2018	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Mancomunitat	Serveis Socials de Mariola	Alacant	01/08/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis Socials i Turisme de Pego, l'Atzúvia i les Valls	Alacant	16/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	El Tejo	València	23/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Vall del Pop	Alacant	02/02/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Vall del Vinalopó	Alacant	26/04/2018	Sí	No	Sí	Sí
Mancomunitat	la Vall dels Alcalans	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Valldigna	València	04/05/2018	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	les Valls	València	30/04/2018	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Xarpolar	Alacant	23/03/2018	Sí	No	Sí	Sí
Total mancomunitats			34	23	31	34	34
Total general			495	327	324	448	465

Annex I.2

Relació d'entitats que han retut informació de l'exercici 2018 a la plataforma de rendició del Tribunal de Comptes, amb indicació del termini i dels fets que han manifestat

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Àrea metropolitana	Tractament de Residus	València	23/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Total àrees metropolitanas			1	1	1	1	1
Ajuntament	Ademús	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Ador	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Agost	Alacant	30/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Agres	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Agullent	València	25/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aielo de Rugat	València	16/01/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aigües	Alacant	03/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Aín	Castelló	28/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aiora	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alacant	Alacant	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alaquàs	València	11/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albaida	València	13/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albal	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Albalat dels Sorells	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Albalat dels Tarongers	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Albatera	Alacant	09/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alberic	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alboraia	València	24/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alboraig	València	09/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Albuixec	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alcalà de Xivert	Castelló	18/02/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Alcàsser	València	29/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alcoi	Alacant	13/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcora	Castelló	23/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alcasser de Planes	Alacant	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Alcubles	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcúdia	València	23/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alcúdia de Crespins	València	09/08/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	l'Alcúdia de Veo	Castelló	29/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Aldaia	València	23/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alfafar	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alfafara	Alacant	05/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alfarrasí	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	l'Alfàs del Pi	Alacant	29/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Algemesí	València	18/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Algímia d'Alfara	València	09/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Algímia d'Almonesir	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Alginet	València	24/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Algorfa	Alacant	10/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Almàssera	València	28/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Almassora	Castelló	01/03/2019	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Almenara	Castelló	04/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almiserà	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almoines	València	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almoradí	Alacant	12/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Almudaina	Alacant	20/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Almussafes	València	29/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Alpont	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alqueria d'Asnar	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Alqueria de la Comtessa	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Alqueries	Castelló	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Altea	Alacant	16/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Alzira	València	02/07/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Andilla	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Anna	València	06/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Antella	València	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aranyel	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Aras de los Olmos	València	26/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Artana	Castelló	20/08/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Asp	Alacant	17/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Assuévar	Castelló	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Atzeneta d'Albaida	València	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Atzeneta del Maestrat	Castelló	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Balones	Alacant	25/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Banyeres de Mariola	Alacant	22/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Barraques	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Barxeta	València	14/08/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bèlgida	València	19/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bellreguard	València	18/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bellús	València	11/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benafer	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Benaguasil	València	16/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benaixeve	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benassal	Castelló	20/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benavites	València	12/08/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beneixama	Alacant	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beneixida	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benejússer	Alacant	11/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benetússer	València	28/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarbeig	Alacant	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniardà	Alacant	06/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarjó	València	24/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniarrés	Alacant	13/02/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Beniatjar	València	12/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benicarló	Castelló	30/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Benicàssim	Castelló	15/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benicull de Xúquer	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benidoleig	Alacant	25/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benidorm	Alacant	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benifaió	València	02/05/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	Benifairó de la Valldigna	València	27/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benifairó de les Valls	València	17/09/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benifato	Alacant	12/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Beniflà	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benigànim	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benijófer	Alacant	23/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benillup	Alacant	25/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimantell	Alacant	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimarfull	Alacant	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benimodo	València	08/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benimuslem	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benirredrà	València	12/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissa	Alacant	17/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Benissoda	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Benissuera	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bétera	València	26/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Betxí	Castelló	10/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Biar	Alacant	31/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bicorb	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Bocairent	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bolbait	València	05/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bolulla	Alacant	05/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Bonrepòs i Mirambell	València	03/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Borriana	Castelló	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Borriol	Castelló	09/09/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bufali	València	14/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Bunyol	València	04/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Burjassot	València	17/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Busot	Alacant	09/05/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Cabanes	Castelló	17/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Càlig	Castelló	01/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Callosa d'en Sarrià	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Callosa de Segura	Alacant	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Calp	Alacant	24/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Camp de Mirra	Alacant	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Campello	Alacant	06/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Camporrobles	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Canals	València	29/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Canet d'en Berenguer	València	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Canet lo Roig	Castelló	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Canyada	Alacant	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Carcaixent	València	20/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Càrcer	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Carlet	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Carrícola	València	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cases Altes	València	24/01/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Casinos	València	15/10/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castalla	Alacant	24/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Castell de Castells	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Castell de Vilamalefa	Castelló	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castellnou	Castelló	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Castelló de la Plana	Castelló	01/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Castellonet de la Conquesta	València	27/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catadau	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catarroja	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Catí	Castelló	19/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Catral	Alacant	27/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Caudete de las Fuentes	València	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Cerdà	València	21/02/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Cervera del Maestrat	Castelló	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cinctorres	Castelló	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cirat	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cocentaina	Alacant	24/06/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	Cofrents	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Coix	Alacant	03/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Corbera	València	21/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cortes de Pallars	València	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Costur	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Cotes	València	19/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	les Coves de Vinromà	Castelló	19/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Crevillent	Alacant	16/09/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Cullera	València	26/03/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Daimús	València	05/07/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	Dénia	Alacant	20/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Dolores	Alacant	19/06/2019	No	No	No	Sí
Ajuntament	Domenyo	València	21/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Dosaigües	València	11/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Elda	Alacant	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	l'Eliana	València	02/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Elx	Alacant	30/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Énguera	València	29/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	l'Ènova	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Eslida	Castelló	28/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Espadella	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Estubeny	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Fageca	Alacant	12/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Famorca	Alacant	12/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Faura	València	28/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Favara	València	18/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Figueres	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Figueroles	Castelló	19/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Finestrat	Alacant	12/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Foios	València	17/06/2019	No	No	No	Sí
Ajuntament	el Fondó de les Neus	Alacant	15/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Fondó dels Frares	Alacant	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	la Font d'en Carròs	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Font de la Figuera	València	27/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Font de la Reina	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Forcall	Castelló	16/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Fortaleny	València	06/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gaibiel	Castelló	28/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gandia	València	26/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Gata de Gorgos	Alacant	16/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Gátova	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Gavarda	València	15/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Geldo	Castelló	27/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Genovés	València	25/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Gilet	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Godella	València	10/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Godelleta	València	21/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Granja de la Costera	València	29/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Guadasséquies	València	07/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guadassuar	València	22/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Guardamar de la Safor	València	21/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Guardamar del Segura	Alacant	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Iàtova	València	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Ibi	Alacant	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Iessa	València	25/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Jana	Castelló	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llanera de Ranos	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llaurí	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Lliber	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llíria	València	30/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Llocnou d'en Fenollet	València	10/10/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llocnou de la Corona	València	23/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llocnou de Sant Jeroni	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llombai	València	04/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Llosa	Castelló	19/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Llosa de Ranos	València	25/03/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	la Llosa del Bisbe	València	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llucena	Castelló	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Llutxent	València	22/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Manises	València	15/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Manuel	València	23/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Marines	València	25/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Massalavés	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Massalfassar	València	25/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Massamagrell	València	17/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Massanassa	València	30/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	la Mata	Castelló	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Matet	Castelló	08/01/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Meliana	València	17/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Millars	València	10/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Millena	Alacant	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Miramar	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Mislata	València	09/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Moncofa	Castelló	25/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Monòver	Alacant	29/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montanejos	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montant	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montaverner	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montcada	València	10/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Montesa	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Montfort	Alacant	09/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Montserrat	València	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Morella	Castelló	14/06/2019	No	No	No	Sí
Ajuntament	Murla	Alacant	10/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Muro d'Alcoi	Alacant	21/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Museros	València	05/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Mutxamel	Alacant	19/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Nàquera	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Novelda	Alacant	11/04/2019	Sí	Sí	No	No
Ajuntament	Novetlè	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Nucia	Alacant	18/09/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Nules	Castelló	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Oliva	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	l'Olleria	València	09/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Olocau	València	26/04/2019	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	Onda	Castelló	14/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Ondara	Alacant	09/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Onil	Alacant	13/05/2019	No	No	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Ontinyent	València	08/03/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Oriola	Alacant	10/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Orpesa	Castelló	25/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Païporta	València	29/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Palmera	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Palomar	València	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Parcent	Alacant	07/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Paterna	València	29/05/2019	No	No	No	No
Ajuntament	Pavies	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pedreguer	Alacant	11/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pego	Alacant	16/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Peníscola	Castelló	02/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Petrer	Alacant	30/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Petrés	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Picanya	València	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Picassent	València	28/03/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	el Pilar de la Foradada	Alacant	01/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Piles	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pina	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Pinet	València	08/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Pinós	Alacant	15/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobra d'Arenós	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobra de Benifassà	Castelló	09/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobra de Farnals	València	17/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobra de Vallbona	València	15/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Pobra Tornesa	Castelló	17/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	els Poblets	Alacant	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Polinyà de Xúquer	València	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Polop	Alacant	25/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Potries	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Puçol	València	23/05/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	el Puig de Santa Maria	València	25/02/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Quart de les Valls	València	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Quart de Poblet	València	16/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Quatretondeta	Alacant	12/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Quesa	València	05/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Rafal	Alacant	27/02/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rafelbunyol	València	07/03/2019	Sí	No	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Rafelcofer	València	15/10/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rafelguaraf	València	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Ràfol de Salem	València	07/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Real de Gandia	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Redovà	Alacant	25/06/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Relleu	Alacant	21/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Requena	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Riba-roja de Túria	València	08/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Ribesalbes	Castelló	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Rocafort	València	26/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rojals	Alacant	15/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	la Romana	Alacant	11/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rossell	Castelló	20/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Ròtova	València	04/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Rugat	València	16/01/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sacanyet	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sagra	Alacant	25/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sagunt	València	09/05/2019	No	No	No	Sí
Ajuntament	Saix	Alacant	17/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Salines	Alacant	31/07/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sanet i els Negrals	Alacant	27/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Antoni de Benaixeve	València	26/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Sant Fulgenci	Alacant	12/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Joan d'Alacant	Alacant	02/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Joan de Moró	Castelló	08/05/2019	No	Sí	No	Sí
Ajuntament	Sant Joanet	València	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Jordi	Castelló	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Mateu	Castelló	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sant Miquel de les Salines	Alacant	01/03/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Sant Vicent del Raspeig	Alacant	15/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Santa Pola	Alacant	10/09/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sedaví	València	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Segart	València	28/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sella	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sellent	València	26/06/2019	No	Sí	Sí	No
Ajuntament	Sempere	València	11/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Senija	Alacant	26/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Serra d'en Galceran	Castelló	29/05/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Setaigües	València	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Silla	València	08/05/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Simat de la Vallidigna	València	28/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sinarques	València	01/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sogorb	Castelló	29/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sollana	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Soneja	Castelló	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sot de Ferrer	Castelló	26/03/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Sot de Xera	València	21/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Sucaina	Castelló	14/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Sueca	València	06/05/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	Sumacàrcer	València	19/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tàrbena	Alacant	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tavernes Blanques	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tavernes de la Vallidigna	València	27/05/2019	No	No	No	No
Ajuntament	Teresa	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Teresa de Cofrents	València	11/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Terrateig	València	11/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Teulada	Alacant	08/03/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Tíbi	Alacant	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Tírig	Castelló	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Titaigües	València	26/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Todolella	Castelló	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Toga	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Toixa	València	12/02/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Toràs	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torís	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Toro	Castelló	21/01/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre d'en Besora	Castelló	29/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre d'en Doménec	Castelló	10/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Torre de les Maçanes	Alacant	04/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torrebaixa	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Torreblanca	Castelló	22/01/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Torrella	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Torrent	València	30/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Torres Torres	València	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Torrevela	Alacant	30/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	Torre-xiva	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Tous	València	27/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Traiguera	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Utiel	València	27/02/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	València	València	24/04/2019	Sí	No	No	No
Ajuntament	la Vall d'Alcalà	Alacant	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Ebo	Alacant	19/02/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	la Vall d'Uixó	Castelló	30/04/2019	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament	la Vall de Laguar	Alacant	15/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vallés	València	02/08/2019	No	No	Sí	No
Ajuntament	Venta del Moro	València	03/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	el Verger	Alacant	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	la Vila Joiosa	Alacant	26/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Vilafamés	Castelló	03/05/2019	No	No	No	Sí
Ajuntament	Vilafermosa	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilafranca	Castelló	10/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilallonga	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilamarxant	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilanova d'Alcolea	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vilanova de Castelló	València	06/06/2019	No	No	Sí	Sí
Ajuntament	Vilanova de la Reina	Castelló	14/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vila-real	Castelló	29/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	la Vilavella	Castelló	05/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	el Villar	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Villargordo del Cabriel	València	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Villena	Alacant	17/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Vinalesa	València	18/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Vinaròs	Castelló	17/04/2019	Sí	No	No	Sí
Ajuntament	Viver	Castelló	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xàbia	Alacant	15/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xalans	València	28/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xaló	Alacant	12/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xàtiva	València	05/03/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xelva	València	04/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xeraco	València	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xest	València	03/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xilxes	Castelló	25/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xirivella	València	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xiva	València	08/03/2019	Sí	No	No	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Ajuntament	Xixona	Alacant	10/04/2019	Sí	No	Sí	No
Ajuntament	Xodos	Castelló	09/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament	Xóvar	Castelló	30/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament	Xulilla	València	18/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Total ajuntamentos			417	240	240	361	384
Diputació provincial	Alacant	Alacant	29/04/2019	Sí	Sí	No	Sí
Diputació provincial	Castelló	Castelló	29/04/2019	Sí	No	No	Sí
Diputació provincial	València	València	21/06/2019	No	No	No	Sí
Total diputacions provincials			3	2	1	0	3
Entitat local menor	el Ballestar	Castelló	09/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Entitat local menor	la Barraca d'Aigües Vives	València	22/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	Jesús Pobre	Alacant	20/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	la Llosa de Camatxo	Alacant	08/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	el Mareny de Barraquetes	València	11/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Entitat local menor	el Perelló	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Entitat local menor	la Xara	Alacant	09/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Total entitats locals menors			7	6	5	7	7
Mancomunitat	l'Alacantí	Alacant	29/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Alcàntera de Xúquer, Càrcer, Cotes i Sellent per a l'Abastiment d'Aigües Potables i Altres Serveis	València	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Alcoià i el Comtat	Alacant	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Alt Palància	Castelló	26/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Alt Túria	València	04/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Baix Maestrat	Castelló	09/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	el Baix Segura	Alacant	19/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Callosa d'en Sarrià i Altres	Alacant	20/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Calp, Murla i Vall de Laguar - Pou Lucifer	Alacant	21/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Castelló Nord	Castelló	30/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Circuit Cultural Comarcal de la Marina Alta	Alacant	18/03/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Comarcal Els Ports	Castelló	24/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Espadà-Millars	Castelló	25/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Foia de Bunyol-Xiva	València	17/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Foia de Castalla	Alacant	03/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Font de la Pedra	Alacant	13/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	l'Horta Sud	València	28/06/2019	No	No	Sí	Sí
Mancomunitat	Interior Tierra del Vino	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Intermunicipal de l'Horta Nord	València	29/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Mancomunitat	la Plana Alta	Castelló	03/05/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Ribera Alta	València	28/06/2019	No	Sí	Sí	Sí



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Tipus d'entitat	Denominació	Província	Data 1a tramesa	En termini	Certificació negativa		
					Acords contraris a advertiments	Omissió de fiscalització prèvia	Anomalies en ingressos
Mancomunitat	la Safor	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis de Beneixama, el Camp de Mirra i Cañada	Alacant	17/06/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis de Benestar Social de l'Ènova...	València	23/07/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis Socials de la Marina Alta	Alacant	27/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis Socials de Mariola	Alacant	19/09/2019	No	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Serveis Socials i Turisme de Pego, l'Atzúvia i les Valls	Alacant	12/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Servicios Sociales La Vega	Alacant	30/04/2019	Sí	Sí	No	Sí
Mancomunitat	El Tejo	València	26/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	Vall del Pop	Alacant	07/02/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Mancomunitat	la Vall del Vinalopó	Alacant	18/04/2019	Sí	No	Sí	Sí
Mancomunitat	les Valls	València	28/04/2019	Sí	Sí	Sí	Sí
Total mancomunitats			32	18	29	31	32
Total general			460	267	276	400	427



ANNEX II

Al·legacions presentades



Expediente nº: 2019/18213 (2A40/2019/67)

Procedimiento: 0377 Relacions d'Intervenció amb administracions i entitats

Interesado: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
CL SANT VICENT 4
46002 VALENCIA

Habiendo tenido conocimiento del borrador del informe de fiscalización de los “acuerdos contrarios a reparos formulados por los interventores locales, omisión del trámite de fiscalización previa y anomalías detectadas en ingresos. Ejercicios 2017 y 2018”, elaborado por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, y dentro del plazo concedido, mediante el presente escrito se formulan alegaciones en los siguientes términos:

En el borrador del informe (apartado 5.3 pag.58), se hace constar que el Ayuntamiento de Dénia en 2018 no realizó la función de control financiero, a pesar de tener una sociedad de participación mayoritaria en la sociedad mercantil Aguas de Dénia, S.A., cuando lo que se indicaba en el cuestionario que se remitió era que no estaba regulado el procedimiento de control financiero, y no que en ningún momento se realizara, y en este caso, se realizó una auditoría de cuentas de la sociedad, que se adjunta.

En virtud de lo anteriormente expuesto,

SE SOLICITA que teniendo por recibido el presente escrito, se sirva admitirlo, dé por interpuesta en tiempo y forma las presentes alegaciones al borrador del informe de fiscalización de los acuerdos contrarios a reparos formulados por los interventores locales, omisión del trámite de fiscalización previa y anomalías detectadas en ingresos. Ejercicios 2017 y 2018, y la estime.

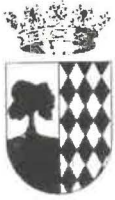
Dénia a la fecha de la firma electrónica

Firma 1 de 1
CONSTANTINO BAEZA MENCHON
30/01/2020
Interventor

Para verifiicar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento

Código Seguro de Validación	2869545491d44c63bd8c8358be87225e001	Fecha documento: 30/01/2020
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





Marta Milvaques Cucart, Interventora del Ayuntamiento de Oliva, a la vista del escrito de la Sindicatura de Cuentas, comunicando en fecha 20 de enero de 2020 que el 16 de enero de 2020, el Consell de la Sindicatura ha teniendo conocimiento del borrador del informe de fiscalización sobre los acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados por los interventores locales, omisión del trámite de fiscalización previa y anomalías detectadas en materia de ingresos ejercicios 2017 y 2018, (R.E 2020/873) con el objeto de que en su caso formulen las alegaciones que estimen oportunas hasta el 3 de febrero, se considera conveniente realizar las siguientes **ALEGACIONES**:

Apartado 11.1 Ayuntamiento de Oliva -sistema de control interno utilizado en la entidad, página 71, parágrafo segundo.

En el borrador de informe se indica que en el Ayuntamiento se realizaron actuaciones de control financiero en 2017 en el que se emitieron 60 informes, por lo que se ejerció una de las modalidades de control interno previstas en el artº 213 TRLRHL, y en el 2018 no consta la emisión de ningún informe.

Se ha de señalar que en 2018 si se han efectuado actuaciones de control financiero en el Ayuntamiento, en concreto se han emitido 78 informes, de ellos: 54 referidos a modificaciones presupuestarias (Créditos extraordinarios 3, generaciones 24, incorporaciones 1, suplementos de créditos 2, transferencias 24), 2 del presupuesto (informe del presupuesto y de la estabilidad y regla de gasto), 2 de la prórroga (informe del presupuesto y de la estabilidad y regla de gasto), 1 de la cuenta general, 2 de la liquidación del presupuesto (liquidación y estabilidad y regla de gasto), 4 del PMP, 4 remisión obligaciones trimestrales, 1 del esfuerzo fiscal, 1 del funcionamiento de FACE, 1 del ISPA, 1 del informe del Plan presupuestario, 1 de las líneas fundamentales y 4 de los pagos a justificar y justificaciones , pudiéndose remitir estos informes, en su caso.

Por todo lo expuesto anteriormente se solicita que se haga constar esta información en el Informe y que sea considerada en la emisión final del informe

Oliva, a 31 de enero de 2020

Marta Milvaques Cucart





Ajuntament de
PETRER

Plaça de Baix 1, 03610 Petrer (Alacant)
T: 966 989 400 - F: 965 376 968
www.petrer.es
C.I.F.: P-0310400-G



Ajuntament de
PETRER

N. Registro: 2020000895
Fecha: 03-02-2020 12:08

Libro General de Salida

Código fiscalización PAA18/29

Recibido en este Ayuntamiento, en fecha 17 de enero de 2020, borrador del informe de fiscalización sobre los acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados por los Interventores locales, se tienen en cuenta todas y cada una de las recomendaciones señaladas en el mismo, considerándolas para su progresiva e inmediata implantación.

Y como apoyo a lo señalado en el cuestionario remitido a esa Sindicatura de Comptes, se acompaña el presente escrito Informe-Propuesta y, consecuentemente la instrucción de la fiscalización previa limitada de gastos e ingresos y su posterior fiscalización plena por técnicas de muestreo y auditoría, firmada por el Interventor municipal y el Concejal Delegado de Hacienda, para elevar a dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, previo a su aprobación por el Pleno Municipal, en su sesión ordinaria a celebrar en el mes de febrero de 2020, para su posterior publicación en el Boletín Oficial de la Provincia de Alicante.

Atentamente.



En Petrer, a 3 de febrero de 2020
PRIMERO TTE. SUSTITUCIÓN ALCALDÍA

Fdo.: David Morcillo García

ALEGACIÓN PRIMERA

Página 87 - Punto 15.2 - Ejecución de sentencia judicial - Párrafo 3

Se propone la siguiente redacción:

La Intervención informó el 28 de diciembre de 2018 la propuesta del Concejal de Hacienda para la ejecución del acuerdo, en cuanto al pago de los intereses devengados. Además, la necesidad de incoar un expediente de modificación de crédito con el fin de darle cobertura presupuestaria en el ejercicio 2019, ya que por su proximidad al cierre del ejercicio no podía modificarse el presupuesto del ejercicio corriente, habida cuenta que la sentencia judicial fue emitida por el Juzgado en fecha 10 de diciembre de 2018, y notificada al Ayuntamiento a través de su Procuradora, el día 21 de diciembre de 2018, y también teniendo en consideración que el día 31 de diciembre era inhábil.

Documentación aportada:

Documento 1: Sentencia 1098/2018 del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 1 de Elche.)

Documento 2: Certificado del acuerdo plenario de 28 de diciembre de 2018, en el que se transcribe el contenido literal del informe de discrepancia emitido por el Letrado representante del Ayuntamiento. (Documentación ya obrante en poder de esa Sindicatura de Cuentas)

ALEGACIÓN SEGUNDA

Página 87 - Punto 15.2 - Ejecución de sentencia judicial - Párrafo 4

Se propone la siguiente redacción:

Según el informe, las entidades locales tienen la obligación de pagar las obligaciones dictaminadas por sentencias judiciales firmes. No obstante, estos pagos deben tener la correspondiente consignación presupuestaria, mediante la aprobación de una modificación de crédito si es precisa, siendo esta aprobada provisionalmente el 13 de marzo de 2019, en el marco del expediente de modificación de créditos nº 2CE-2019, informado favorablemente por la Intervención, mediante el que se concede suplemento de crédito por importe de 900.000 € en la partida presupuestaria “INTERESES DEMORA SENTENCIA JUD”, y mediante el que se establece su correspondiente financiación.

Documentación aportada:

Documento 3: Expediente de Modificación de Créditos 2CE-2019.

ALEGACIÓN TERCERA

Página 87 - Punto 15.2 - Ejecución de sentencia judicial - Párrafo 5

Se propone la siguiente redacción:

Se emite reparo al pagarse la obligación con anterioridad a la modificación presupuestaria. El Pleno, como órgano encargado de solventar el reparo, de acuerdo con el informe jurídico de discrepancia emitido por el Letrado representante del Ayuntamiento, levantó el mismo, habilitando a la Alcaldía a la ordenación del pago.

Documentación aportada:

Documento 2: Certificado del acuerdo plenario de 28 de diciembre de 2018, en el que se transcribe el contenido literal del informe de discrepancia emitido por el Letrado representante del Ayuntamiento. (Documentación ya obrante en poder de esa Sindicatura de Cuentas)



"Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre los acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados por los interventores locales, omisión del trámite de fiscalización previa y anomalías detectadas en materia de ingresos.

Ejercicios 2017 y 2018"

Primera alegación

Apartado:18-18.2

Página: 96

Párrafo: Cuadro 70.(Acuerdos contrarios a reparos. Ejericicos 2017-2018)

Contenido de la alegación:

En el cuadro indicado(70), donde se detallan los acuerdos contrarios a reparos de 2017 y 2018, figura un importe total de gastos de personal, por la cantidad de 15.028.349,00 €, que representa el 92,5 %, **NO SIENDO dicha cantidad en su totalidad objeto de reparo por esta Intervención.**

El porcentaje aproximado objeto de los reparos se considera sobre un 10 % del importe total de los gastos de personal en referencia a:

1. Pagos derivados de la aplicación de los anexos del Convenio Colectivo del Personal Laboral y del Acuerdo de personal, en tanto en cuanto no han sido objeto regularización (ayudas por discapacidad)
2. Respecto al cumplimiento de la jornada laboral, en cuanto a los índices correctores aplicados a la jornada de la policía local.
3. Respecto a las horas extras, independientemente de que en algunos supuestos se supere el n.º máximo marcado por el ET, no se sigue el procedimiento de aprobación previa establecido en la base XXVI de ejecución del presupuesto en vigor

Aunque en el detalle de la muestra (cuadro71) se ponen de manifiesto estas incidencias, no se contempla la reducción del importe total objeto de reparo.

Vinaròs, 31 de enero de 2020

DOCUMENT SIGNAT ELECTRONICAMENT





ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE SOBRE ELS ACORDS I RESOLUCIONS CONTRARIS A ADVERTIMENTS FORMULATS PELS INTERVENTORS LOCALS, OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA I ANOMALIES DETECTADES EN MATÈRIA D'INGRESSOS. EXERCICIS 2017 I 2018

Cinc entitats han remés al·legacions, que s'han analitzat. El text de les al·legacions es publica juntament amb l'informe corresponent a què fan referència.

Ajuntament de Dénia

Al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 6.1, tercer paràgraf, i apartat 6.4, últim paràgraf

Comentaris:

En el qüestionari sobre el control intern que va remetre l'Ajuntament es fa constar que no estava regulat el procediment de control financer, no que en cap moment es realitzara. De fet, es va fer una auditoria de comptes de la societat dependent de l'Ajuntament, que s'adjunta a l'al·legació efectuada.

A més, s'ha detectat un error en la numeració de l'últim apartat.

Conseqüències en l'Informe:

Se substitueix la numeració de l'últim apartat corresponent a aquest ajuntament: en comptes de 6.1.3 ha de figurar 6.4.

Se suprimeix l'última frase del tercer paràgraf de l'apartat 5.1, que queda de la manera següent:

“La conclusió, segons l'anàlisi efectuada en els apartats següents, és que l'activitat de control intern en l'entitat en 2018 va tenir diverses deficiències significatives: el lloc d'interventor no està ocupat per un funcionari d'habilitació nacional des de l'exercici 2006; no hi ha guies i manuals de procediment en la fiscalització prèvia; no es realitzen informes sobre els projectes de reparcel·lació ni les altes i baixes de l'inventari.”

Se substitueix l'últim paràgraf de l'apartat 6.4 pel següent:

“Quant al control financer previst en l'article 220 del TRLRHL, la Intervenció declara que en 2018 no estava regulat cap procediment. No obstant això, sí que es va realitzar aquesta funció per mitjà d'una auditoria



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

a la societat mercantil Aigües de Dénia, SA, amb participació majoritària de l'Ajuntament. No consta que l'Ajuntament haja implantat el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL.”

Ajuntament d'Oliva

Al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 9.1, segon paràgraf

Comentaris:

L'Ajuntament fa constar que en 2018 sí que s'han efectuat actuacions de control financer. En concret, s'han emés 78 informes, referits al pressupost, estabilitat i regla de despesa, compte general, termini mitjà de pagament, obligacions trimestrals, esforç fiscal, pla pressupostari, pagaments a justificar, etc.

El paràgraf a què fa referència l'Ajuntament s'ha redactat d'acord amb la informació que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes, on consta que no s'havia desplegat cap actuació de control financer en l'exercici 2018. Els informes que esmenta l'al·legació no s'adeqüen a la definició de control financer, tal com es regulen en l'article 220 del TRLRHL. No obstant això, es modifica la redacció de l'Informe per a recollir aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe:

Es redacta el segon paràgraf de l'apartat 9.1 de l'apèndix 4 de la manera següent:

“En l'Ajuntament es van realitzar actuacions de control financer en 2017 en què es van emetre 60 informes, segons la informació que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes, i per tant es va exercir una de les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL. En 2018 no consta l'emissió de cap informe. No obstant això, en al·legacions l'Ajuntament refereix l'emissió de 78 informes en 2018, referits a qüestions pressupostàries i de caràcter economicofinancer.”

Ajuntament de Petrer

Al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 11.3, tercer paràgraf

Comentaris:

L'Ajuntament comunica que en el moment d'efectuar l'al·legació s'estava tramitant la Instrucció de fiscalització prèvia limitada de despeses i

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

ingressos i la fiscalització plena posterior per tècniques de mostratge i auditoria, que es trobava pendent d'aprovació pel Ple municipal i la publicació posterior en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant*.

Conseqüències en l'Informe:

S'afegeix al tercer paràgraf de l'apartat 11.3 de l'apèndix 4 la frase següent:

“En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament informa que en 2020 s'està tramitant una instrucció per a la fiscalització prèvia limitada de despeses i ingressos i la fiscalització plena posterior per tècniques de mostratge i auditoria.”

Ajuntament de Santa Pola

Primera al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 13.2, sisé paràgraf, “Execució de sentència judicial”

Comentaris:

L'al·legació proposa afegir a aquest paràgraf certa informació: el Jutjat va emetre la sentència judicial el 10 de desembre de 2018 i es va notificar a l'Ajuntament a través de la seua procuradora el 21 de desembre de 2018, a més de tenir en compte que el 31 de desembre era dia inhàbil. S'aporta documentació justificativa.

La informació aportada ja es va tenir en consideració en elaborar l'Informe. L'al·legació no contradiu el que s'hi manifesta.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 13.2, seté paràgraf, “Execució de sentència judicial”

Comentaris:

L'Ajuntament informa que la modificació de crèdit es va aprovar el 13 de març de 2019 (expedient núm. 2CE-2019), per mitjà de la qual es concedeix un suplement de crèdit per import de 900.000 euros en la partida pressupostària “Interessos demora sentència judicial”. Va rebre informe favorable de la Intervenció.

En l'Informe es farà referència a la data d'aprovació de la modificació de crèdit.

Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Conseqüències en l'Informe:

El seté paràgraf de l'apartat "Execució de sentència judicial" de l'apèndix 4 queda redactat de la manera següent:

"Segons l'informe, les entitats locals tenen l'obligació de pagar les obligacions dictaminades per sentències judicials fermes. No obstant això, aquests pagaments han de tenir la consignació pressupostària corresponent, per mitjà de l'aprovació de una modificació de crèdit si és necessària. Aquesta es va aprovar el 13 de març de 2019, per mitjà d'un suplement de crèdit de 900.000 euros en la partida pressupostària «Interessos demora sentència judicial»."

Tercera al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 13.2, vuité paràgraf, "Execució de sentència judicial"

Comentaris:

L'Ajuntament proposa incloure en la redacció del paràgraf que l'advertiment es va alçar d'acord amb l'informe jurídic de discrepància emés pel lletrat representant de l'Ajuntament. S'aporta documentació.

Es fa referència en l'Informe a la circumstància anterior.

Conseqüències en l'Informe:

El vuité paràgraf de l'apartat "Execució de sentència judicial" de l'apèndix 4 queda redactat de la manera següent:

"S'emet un advertiment per haver-se pagat l'obligació abans de la modificació pressupostària. El Ple, com a òrgan encarregat de solucionar l'advertiment, el va alçar, d'acord amb l'informe emés pel lletrat de l'Ajuntament, i habilita l'Alcaldia per a l'ordenació del pagament."

Ajuntament de Vinaròs

Al·legació

Apèndix 4 de l'esborrany de l'Informe, apartat 18.2, "Acords contraris a advertiments", segon paràgraf

Comentaris:

El quadre 70 de l'Informe detalla els acords contraris a advertiments de 2017 i 2018, amb un import de despeses de personal de 15.028.349 euros, que representa el 92,5% de l'import total. Això no obstant, aquesta quantitat no és objecte d'advertiment en la totalitat; es considera que la



Informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos. Exercicis 2017-2018

Intervenció només adverteix sobre aproximadament un 10% de l'import total de les despeses de personal.

Els quadres de l'Informe s'emplenen d'acord amb la informació subministrada per l'entitat a la Plataforma de Rendició de Comptes. En aquest cas, s'ha inclòs l'import total de les nòmines que han sigut objecte d'advertiment. No obstant això, en l'Informe es farà referència a les circumstàncies anteriors.

Conseqüències en l'Informe:

Es redacta el segon paràgraf de l'apartat 18.2 de l'apèndix 4 de la manera següent:

“L'Ajuntament va adoptar 71 acords en la modalitat d'expedients de contractació. El 92,5% de l'import dels acords contraris a advertiments correspon a despeses de personal, en incloure els acords que aproven les nòmines. La Intervenció informa en la fase d'al·legacions que l'import sobre el qual s'ha advertit només afecta les incidències que es descriuen en l'apartat de despeses de personal, que seria al voltant d'un 10% de l'import total de les nòmines.”