



SINDICATURA
DE COMPTES

Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Llíria

Exercicis 2017-2019

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LLÍRIA

Exercicis 2017-2019

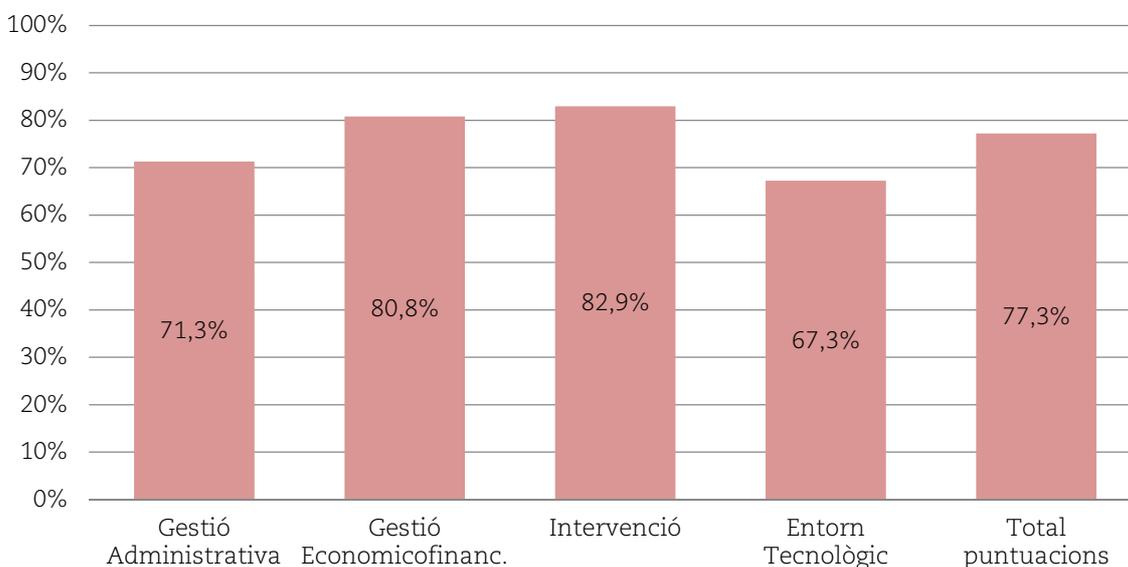
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Llíria consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 32 deficiències significatives, nou de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però aquest no inclou tots els seus béns ni està actualitzat. També incompleix, en la concessió, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions i no disposa dels llibres d'actes dels òrgans col·legiats, encara que hi ha actes signades electrònicament.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 38.627 punts, que representen un 77,3% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en les quals s'ha efectuat la revisió del control intern.

Gràfic Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



La Sindicatura de Comptes ha efectuat quatre recomanacions al consistori de Llíria: elaborar un organigrama i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; elaborar un pla d'inversions, que ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament, estimant el cost i el finançament del manteniment de les inversions; que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, i portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic. En aquest sentit, la



RESUM. Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Llíria. Exercicis 2017-2019

crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, mantindre un sistema de protecció sòlid davant d'aquests i una ciberhigiene adequada siga més necessari que mai.

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.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fonament de l'opinió amb excepcions	3
5. Opinió amb excepcions sobre el control intern	8
6. Valoració global	8
7. Recomanacions	10
APÈNDIX 1. Marc normatiu	11
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	14
APÈNDIX 3. Informació general	18
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	21
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	30
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	38
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	41
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	44
APROVACIÓ DE L'INFORME	45
ANNEX I Al·legacions presentades	
ANNEX II 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.

1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2018 a 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Lliria, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència d'auditoria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error.

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Com a resultat de la revisió efectuada s'han observat una sèrie de deficiències significatives de control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:



Organització administrativa i grau de transparència

- 1) Amb data 31 de desembre de 2017 hi ha un consorci que no s'havia registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En el període d'al·legacions, aquest consorci s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes.
- 2) L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (d'ara en avant, Llei de Transparència).

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 3) No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.
- 4) No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 5) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 6) No existeix un pla d'inversions.¹
- 7) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- 8) No consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.
- 9) L'entitat no disposa dels llibres d'actes dels òrgans col·legiats, encara que hi ha actes signades electrònicament.²

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 10) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura, en el termini preceptiu, el Compte General corresponent a l'exercici 2017,³ degudament aprovat

¹ Article 166.1 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).

² Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

³ Article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre.



pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

Subvencions

- 11) L'entitat incompleix, en la concessió, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁴

Contractació

- 12) No tots els expedients de contractació contenen l'informe de proposta de necessitats ni l'acte formal de recepció.⁵
- 13) Els contractes d'obres no menors no contenen l'informe del director d'obres de l'estat de les obres segons l'article 235 del TRLCSP.
- 14) En algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte (amb l'excepció dels lots).⁶

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- 15) L'estat del deute que se'ns ha facilitat, del Compte General de l'exercici 2016, no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
- 16) En el primer trimestre de l'exercici 2017 el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies,⁷ ja que era 32 dies.

Protecció dels béns de l'entitat

- 17) L'entitat disposa d'un inventari aprovat, però aquest no inclou tots els seus béns⁸ ni està actualitzat. El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.⁹ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.

⁴ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁵ Articles 22 i 109 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).

⁶ Article 86 del TRLCSP.

⁷ Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

⁸ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

⁹ Article 33 de l'RB.

- 18) Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals.¹⁰
- 19) L'import de pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2017 va ascendir a 339 euros.¹¹
- 20) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2017 figuren 9.347.198 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors. No obstant això, l'entitat manifesta en al·legacions que amb data 17 de maig de 2020 l'import pendent de cobrament ascendia a 6.929.708 euros, dels quals 1.428.668 corresponen a quotes d'urbanització amb prescripció de 15 anys, segons doctrina del Tribunal Suprem per a aquest tipus d'ingressos per ser anteriors a 2015; 725.274 euros es troben paralyzats per estar incursos en concursos de creditors; 1.047.459 euros, de rebuts d'IBI afectats per una sentència del TSJ i del TS que els qualifica de sòl rústic, per la qual cosa és procedent fer-ne la baixa en comptabilitat una vegada que la Direcció General del Cadastre notifique la data d'efectes; 818.812 euros que corresponen a tres expedients amb justificació suficient per a la seua consideració. En conseqüència, els 2.909.495 euros restants, a pesar de la diligent actuació de l'Ajuntament en matèria de recaptació executiva, atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Control financer

- 21) Es comprova la nòmina en la seua integritat amb una periodicitat superior a l'any, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.
- 22) No s'han efectuat informes de control financer perquè el reglament de control intern està en fase d'al·legacions.¹² L'òrgan interventor sí que ha elaborat un pla anual de control financer que recull les actuacions de control permanent i quan entre en vigor el reglament de manera definitiva s'emetrà l'informe de control financer.
- 23) L'òrgan interventor no ha elaborat un informe resum dels resultats del control intern¹³ amb caràcter anual i amb motiu de l'aprovació

¹⁰ Article 30 i següents de l'LGS.

¹¹ Article 190 del TRLRHL.

¹² Article 35 del 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 (d'ara en avant, RCI).

¹³ Article 37.1 de l'RCI.

del compte general, de manera que no s'ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'hagueren posat de manifest en l'informe resum.¹⁴

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 24) L'entitat no disposa de tota la documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 25) No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com detalla l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.
- 26) No es disposa de registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.
- 27) No s'ha realitzat l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.

Operacions dels sistemes d'informació

- 28) L'entitat no disposa d'un inventari complet de programari.
- 29) No es compta amb un procediment de fortificació (configuració segura) dels sistemes previ a la seua entrada en operació que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 30) No es disposa d'eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de sobretaula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no haja sigut modificada de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 31) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.

¹⁴ Article 38.1 de l'RGI.



Continuïtat del servei

- 32) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.

5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

6. VALORACIÓ GLOBAL

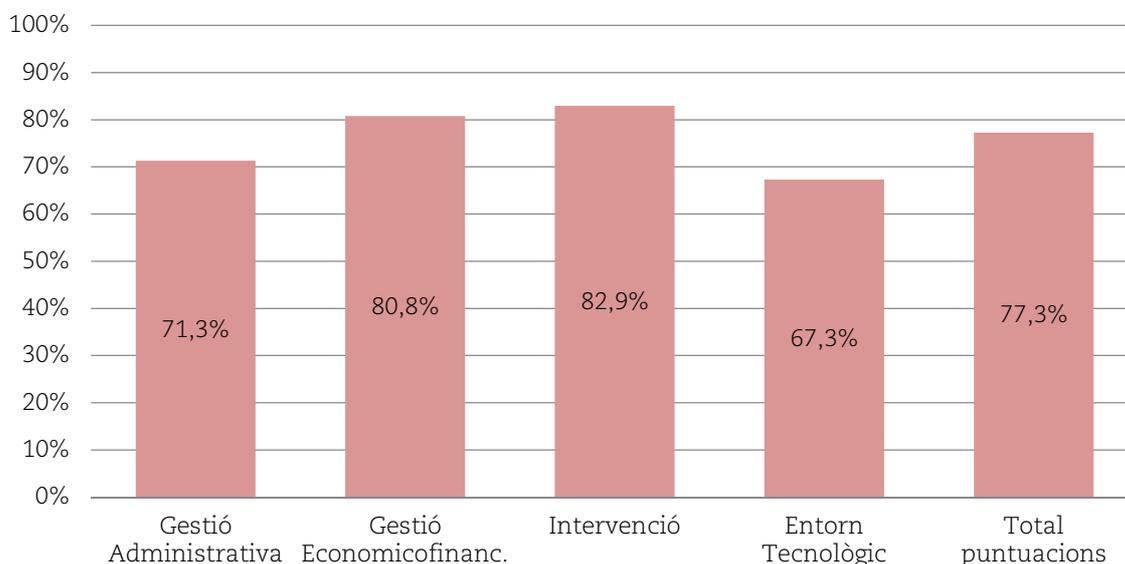
L'Ajuntament ha obtingut 38.627 punts, que representen un 77,3% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

Quadre 1. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	420	290	710	1.050	67,6%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.015	450	1.465	1.500	97,7%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.175	2.825	3.300	85,6%
Secretaria, registre i actes	125	380	505	1.050	48,1%
Inventari de béns i patrimoni	615	410	1.025	2.550	40,2%
Subvencions	965	675	1.640	2.250	72,9%
Contractació i compres	1.790	740	2.530	3.300	76,7%
TOTAL ÀREA 1	6.580	4.120	10.700	15.000	71,3%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.770	1.090	2.860	3.750	76,3%
Despeses d'inversió	45	0	45	450	10,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	385	910	1.050	86,7%
Ingressos per transferències	150	66	216	300	72,0%
Recaptació	460	365	825	1.350	61,1%
Tresoreria	1.900	640	2.540	3.000	84,7%
Comptabilitat	1.500	1.175	2.675	3.000	89,2%
Endeutament	1.000	1.050	2.050	2.100	97,6%
TOTAL ÀREA 2	7.350	4.771	12.121	15.000	80,8%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	850	430	1.280	1.280	100,0%
Funció interventora	1.040	760	1.800	1.880	95,7%
Control financer	4.870	3.860	8.730	11.210	77,9%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	7.210	5.230	12.440	0	82,9%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	182	264	446	782	57,0%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	266	266	434	61,3%
Operacions dels sistemes d'informació	896	418	1.314	2.056	63,9%
Controls d'accés a dades i programes	237	660	897	963	93,1%
Continuïtat del servei	344	99	443	765	57,9%
TOTAL ÀREA 4	1.659	1.707	3.366	5.000	67,3%
TOTAL ÀREES	22.799	15.828	38.627	50.000	77,3%

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- 1) Resulta útil elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
- 2) L'entitat ha d'elaborar un pla d'inversions que siga realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de la seua execució.
- 3) La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una adequada segregació de funcions.
- 4) L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

APÈNDIX 1. MARC NORMATIU

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

Disposicions generals

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

Personal al servei de les entitats locals

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

Subvencions

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Legislació tributària i de recaptació

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).



- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

Contractes del sector públic

- 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).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

Objectius

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els següents objectius generals dels previstos en els articles 9 i 10 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que s'hi apliquen.
- Determinar si s'ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.

A més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- Comprovar la protecció dels béns de l'entitat.
- Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

Abast i procediments de la fiscalització

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, respostos i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o participats per l'entitat local
 - Personal al servei de la corporació local
 - Secretaria, registre i actes
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
 - Pressupostos
 - Despeses d'inversió

- Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - Ingressos per transferències
 - Recaptació
 - Tresoreria
 - Comptabilitat
 - Endeutament
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
 - Funció interventora
 - Control financer
 - Altres aspectes
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Marc organitzatiu
 - Gestió de canvis en aplicacions i sistemes
 - Operacions dels sistemes d'informació
 - Controls d'accés a dades i programes
 - Continuitat del servei

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que, com més gran siga la puntuació, millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat al fonament de l'opinió.

En general, les dades que figuren en aquest informe les ha facilitat l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica s'han comprovat, com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

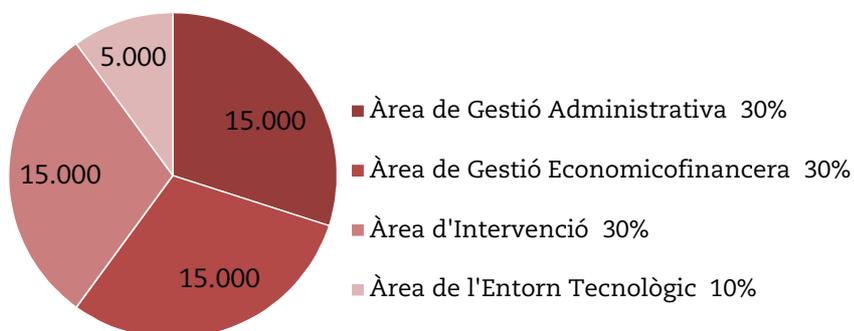
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

punts assignats a cada àrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea.

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

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA				
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
TOTAL ÀREA 1	8.715	6.285	15.000	100,0%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
TOTAL ÀREA 2	8.835	6.165	15.000	100,0%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
TOTAL ÀREA 3	9.000	6.000	15.000	100,0%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
TOTAL ÀREA 4	2.500	2.500	5.000	100,0%
TOTAL ÀREES	29.050	20.950	50.000	

Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.

APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Lliria està situat a la comarca del Camp de Túria, a la província de València. La seua població és de 22.793 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinents d'alcalde, així com el de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

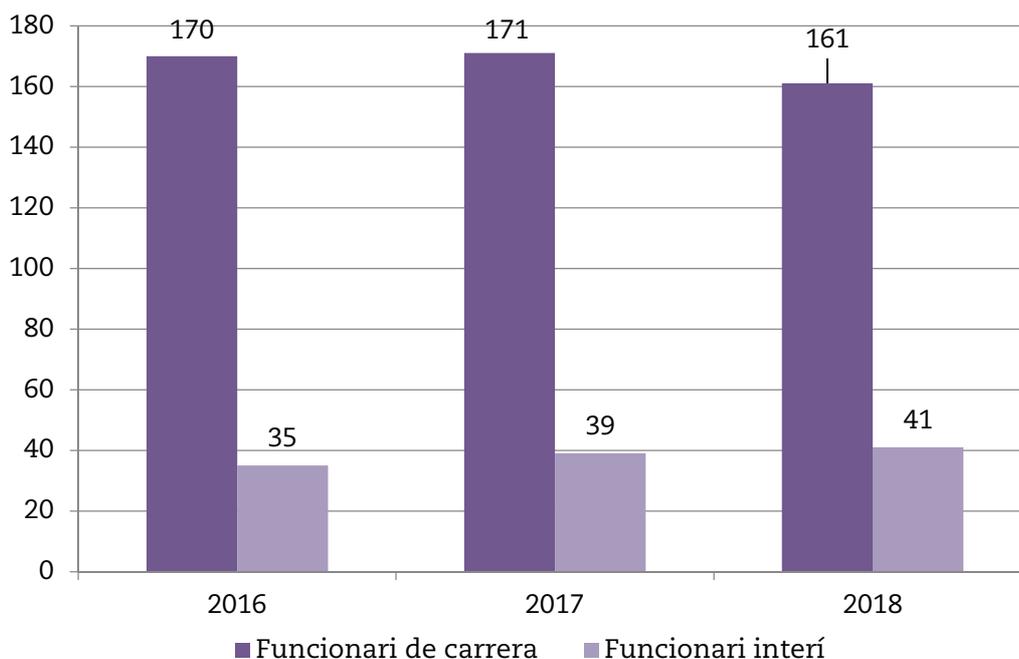
	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	8 (**)

(*) Inclouent-hi el president.

(**) A partir de novembre de 2017; anteriorment, set.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



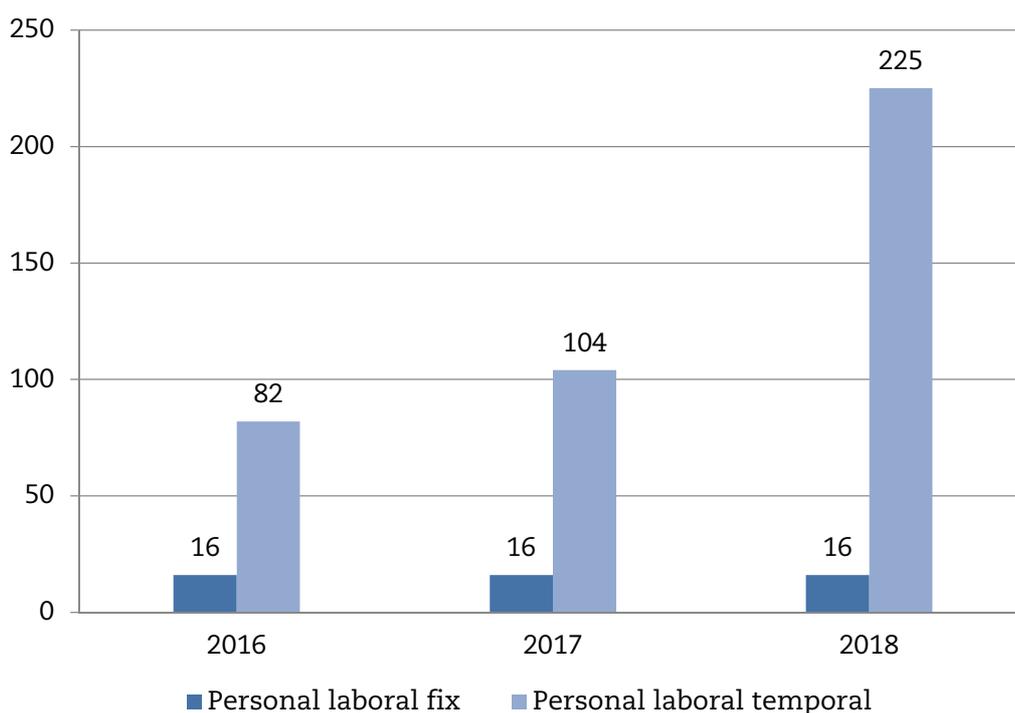
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 5,3%, en passar de 170 a 161 persones, i els funcionaris interins un increment del 17,1% en passar de 35 a 41 persones en el període esmentat.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016 ascendia a quatre, a 31 de desembre de 2017 ascendia a sis i a 31 de desembre de 2018 a set. En l'exercici 2018 s'han realitzat huit provisions de llocs de treball, de les quals set han sigut per comissió de serveis i una per millora d'ocupació.

L'Ajuntament no disposa de coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 174,4% en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual en el període comprés entre 2016 i 2018 ha sigut d'una persona.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017,

facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	17.942.066	17.896.146	20.856.747
Pressupost inicial despeses	17.942.066	17.890.993	20.855.997
Previsions ingressos definitives	23.479.661	25.706.344	29.665.263
Previsions despeses definitives	23.479.661	25.706.344	29.664.513
Drets reconeguts nets	20.905.380	19.734.656	19.037.428
Obligacions reconegudes netes	18.248.194	18.300.733	16.466.211
Resultat pressupostari ajustat	3.525.775	2.516.097	3.019.787
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.420.590	1.706.470	2.616.583
Romanent de tresoreria total	17.150.382	18.611.945	21.035.667

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute facilitat per l'entitat a 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	1.269.355	1.223.954	1.094.894
A llarg termini	5.814.245	4.647.754	4.253.568
Altres deutes	1.201.137	918.745	857.496
Total deute	8.284.737	6.790.453	6.205.958

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	1.191.296	1.804.780	1.220.197
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.921.153	3.001.555	2.571.584

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que l'evolució de 2015 a 2017 és positiva, perquè el deute s'ha reduït en 2.078.779 euros (un 25,1%), l'estalvi net ha augmentat en 28.901 euros (un 2,4%) i la capacitat de finançament, en 650.431 euros (un 33,9%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 710 punts, que representen un 67,6% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, aprovat inicialment el 15 de juny de 2007 i actualitzat posteriorment en dues ocasions, l'última de les quals és del 17 de juliol de 2017. No disposa d'un organigrama actualitzat.

Després de les últimes eleccions municipals, les assignacions als grups municipals aprovades figuren en el quadre següent:

Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
PP	225	202,5	427,5
PSOE	225	135,0	360,0
Compromís	225	112,5	337,5
Ciutadans	225	22,5	247,5

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2017 es mostra en el quadre següent:

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	18	8	17
Import total	36.240	7.137	29.495

Els grups municipals no porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, i això implica un incompliment de l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara en avant, LRBRL). El Ple de l'entitat mai l'ha sol·licitada.

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

En la pàgina web de l'entitat no figuren les dades sobre les unitats administratives.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.465 punts, que representen un 97,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i en què participa aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortis no adscrits				3
Mancomunitats				1

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.825 punts, que equival al 85,6% de la puntuació màxima possible.

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

- Els mèrits no consten en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT.¹⁵
- Les provisions de llocs de treball i els canvis de departament no es realitzen a través de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleixen els articles 78 i següents de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre (d'ara en avant, EBEP).
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment,¹⁶ però no inclou totes les places vacants.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament duu a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, ja que el termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 30 dies des que les acorda l'òrgan competent.

¹⁵ Article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

¹⁶ Article 70.2 de l'EBEP.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal els aspectes següents: titulació, reconeixement d'antiguitat i cursos realitzats.
- Establir una data fixa de pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat la informació següent:
 - La relació de llocs de treball.
 - L'oferta d'ocupació pública.
 - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 505 punts, que representen un 48,1% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, en l'actualitat el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per comissió de serveis.

L'entitat no utilitza registres auxiliars ni descentralitzats que depenguen del registre general.

Es disposa d'un registre electrònic general. No obstant això, es requereix establir un sistema que assegure que la documentació arribi al seu destinatari, ja que a l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

Així mateix i amb el mateix objectiu, es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

Existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcalde i òrgans directius i estan integrades en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport paper. En aquest mateix sentit, es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es va realitzar un total de 125 peticions al president de l'entitat, que va atendre íntegrament, però no se sap quantes van ser resoltes.

El quadre següent recull en euros les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que només siga en alguna àrea:

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1	1	9.510
Advocats externs	1	1	102.257

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

- Extracte d'acords adoptats per la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives
- Convenis
- Subvencions

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.025 punts, la qual cosa representa un 40,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen dues persones, assignades a un negociat.

A continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari:

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	3.796	49.806.564
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic		(*)
Vehicles	70	1.347.656

(*) No disposen de l'inventari de béns mobles de caràcter històric.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.¹⁷
- L'inventari no conté tots els epígrafs a què fa referència l'article 18 de l'RB, en concret, el de drets reals, el de mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, el de valors mobiliaris, crèdits i drets de caràcter personal de la corporació i el de semovents.
- L'inventari de béns immobles no expressa totes les dades exigides en l'article 20 de l'RB, en concret, la destinació i acord que l'haja disposat i el cost d'adquisició si ha sigut a títol oneros, i de les inversions efectuades i millores.
- L'inventari de vehicles no expressa totes les dades exigides en l'article 25 de l'RB, en concret, el cost d'adquisició.
- En totes les adquisicions de béns immobles a títol oneros no es va exigir l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.¹⁸

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament el control intern de l'entitat, com són:

- a) No es compta amb pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns.
- b) No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos que se n'han obtingut.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.640 punts, que representen un 72,9% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

¹⁷ Article 36 de l'RB.

¹⁸ Article 11 de l'RB.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 va ascendir a 634.291 euros, de les quals 333.384 euros s'han concedit directament i la resta, en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	333.384
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Total	333.384

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁹

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²⁰ han sigut aprovades pel Ple²¹ i publicades en el BOP.²² No obstant això, no preveuen els aspectes següents:²³

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

¹⁹ Article 8 de l'LGS.

²⁰ Article 9.2 de l'LGS.

²¹ Article 22 de l'LRBRL.

²² Article 9.3 de l'LGS.

²³ Article 17 de l'LGS.



Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana:

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.530 punts, que equival al 76,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, quatre funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a un negociat (contractació i patrimoni).

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat del modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	552.427		6
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		552.427		6
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	85.035		5
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	838		1
	Altres			
Subtotal		85.873		6
Serveis	Obert	168.989		4
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	149.000		1
	Altres			
Subtotal		317.989		5
Altres				
Total		956.289		17

Segons l'entitat, es va formalitzar un contracte que produeix ingressos per un import de 400 euros anuals.

En l'exercici 2017 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i digitalment i no tots contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.



El perfil de contractant de l'entitat no recull la identificació dels membres que componen les meses de contractació.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com realitzar recomptes físics almenys una vegada a l'any, per personal diferent al del magatzem, i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials i la seua comptabilització.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.860 punts, el 76,3% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen set funcionaris, assignats a dues unitats administratives, pressupostos i comptabilitat. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa significa una falta de segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017 i es posa de manifest el compliment o no dels terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	-	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	11/01/2017	
Remissió del pressupost general al Ple	06/02/2017	
Aprovació inicial	09/02/2017	
Aprovació definitiva	09/02/2017	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	22/03/2017	
Remissió a l'Administració de l'Estat	25/05/2017	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	04/04/2017	

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2016 i 2017 s'ha destinat a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 785.416 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2015, 2016 i 2017:

Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✓	✗	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✗	✗	✗
Formació del Compte General	✓	✓	✗
Presentació al Ple del Compte General	✓	✓	✗
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✗

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

Quadre 16. Modificacions de crèdit

Típus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplementos de crèdit	2.793.587	3
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	469.745	6
Generació de crèdits	1.754.737	8
Incorporació de romanents	4.522.619	1
Baixes per anul·lació	262.427	3

En la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit no s'han posat de manifest consideracions addicionals.

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre:

- Les modificacions que approve el Ple
- L'execució trimestral del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 45 punts, que suposa tan sols un 10,0% del màxim possible, a causa de les incidències bàsiques que es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe.

En la gestió de les inversions no participa cap unitat administrativa ni cap funcionari.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis que figuren en els plans d'inversió.

- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o el facultatiu no realitzen un informe.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 910 punts, que representen el 86,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen sis funcionaris assignats a un negociat i depén directament de tresoreria.

En la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 49, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat compta des de 2018 amb una unitat d'inspecció de tributs. S'ha de tindre en compte que aquesta funció, que implica exercici d'autoritat, ha de ser realitzada per funcionaris i que existeix un pla d'actuació d'aquesta unitat, encara que no disposa d'un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària es recomana:

- Segregar les funcions de liquidació i recaptació.
- Deixar constància documental de les verificacions efectuades en la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 216 punts, que representen un 72,0% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen 18 funcionaris assignats a sis unitats administratives.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. Seria convenient que es portaren i s'hi completaren alguns aspectes de la informació, de manera que s'indique:
 - Entitat o organisme que la concedeix

- Finalitat
 - Import concertat
 - Import liquidat en l'exercici
 - Import cobrat en l'exercici
 - Aplicació comptable
 - Estat d'execució de la inversió corresponent
 - Desviacions de finançament
- En dues de les sis unitats administratives no s'efectua un seguiment de les convocatòries de subvencions a fi d'identificar les subvencions a què pot tindre accés la corporació.
 - En les subvencions finalistes, en una unitat administrativa, no es realitza un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa adequadament i d'acord amb les condicions que van donar lloc a la seua concessió.
 - En cinc unitats administratives no es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 825 punts, que representen el 61,1% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen sis funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

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

Quadre 17. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris	✓	✓
En col·laboració amb entitats bancàries	✓	✓
En col·laboració amb empreses privades (que no siguin entitats bancàries)	✗	✓
Delegació en entitats públiques	✗	✗

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a set (un per entitat) i només existeix un contracte de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades, per import de 119.015 euros. L'empresa privada de col·laboració en la recaptació no



elabora els padrons, ni practica les liquidacions tributàries, ni recapta, només col·labora en la recaptació executiva.

L'entitat privada no bancària col·laboradora presenta mensualment la seua factura per col·laboració en la recaptació executiva.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 45 dies.

La gestió cobradora de les multes es realitza en col·laboració amb una empresa privada.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va significar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 32.771 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 13.288 euros.

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

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

- IBI: de l'1 d'abril al 31 de maig
- IAE: de l'1 de setembre al 31 d'octubre
- IVTM: de l'1 febrer al 31 de març

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

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.540 punts, que representen un 84,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen dos funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és una funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per comissió de serveis des de 2018.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a consultar saldos i incorporar fitxers, i tres clavaris per a realitzar transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local és el següent en funció del concepte:

Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	21
Comptes restringits de recaptació	7
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	2
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

L'ordre de prelación de pagaments és: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, altres i proveïdors.

Es confeccionen plans de tresoreria interns i se'n dona compte a la Comissió d'Hisenda perquè els aprobe el Ple posteriorment. A més, se n'efectua un seguiment trimestral.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa representa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Hi ha sis comptes inactius no inclosos en l'arqueig a 31 de desembre de 2017, cinc dels quals amb saldo zero i un compte amb un saldo de 30 euros. Durant el període d'al·legacions, l'entitat local ha enviat a les entitats bancàries els oficis d'anul·lació d'aquests comptes.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde o la Junta de Govern, sense cap informe.

Hi ha dos habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 18.000 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 21.099 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017 és de 304 euros.

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.675 punts, la qual cosa representa un 89,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen set funcionaris adscrits a dos negociats, que depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Nou persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de deu dies i utilitza cinc dies per a comptabilitzar-les.
- Només està definit en alguns documents el flux que han de seguir perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'Ajuntament afirma que prèviament a la realització d'una despesa sempre s'efectua la proposta de despesa i es realitza la retenció de crèdit.²⁴ No obstant això, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	2	62.363	62.363	0
2017	3	83.283	83.283	0
Total	5	145.646	145.646	0

- No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.

²⁴ Article 173.5 del TRLRHL.



- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de la liquidació de tributs, caixa i bancs, custòdia de valors i rebuts i efectes a cobrar.
- Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir tots els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.050 punts, que representen aconseguir el 97,6% de la puntuació màxima possible, a causa de la incidència bàsica descrita en l'apartat 4 de l'Informe.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.280 punts, que representen la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

Hi ha quatre funcionaris adscrits a l'Àrea d'Intervenció, assignats a una unitat administrativa. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que ha sigut cobert per comissió de serveis.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un reglament de control intern en la seua modalitat de fiscalització i intervenció prèvia limitada, aprovat pel Ple de l'entitat el 24 d'octubre de 2019.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer.²⁵

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.²⁶ S'ha establert sobre les despeses de contractació, personal i subvencions, entre altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.800 punts, que representen un 95,7% de la puntuació màxima possible.

L'òrgan interventor, quan rep l'expedient original complet per a exercir la seua funció interventora, no fiscalitza l'expedient en un termini de deu dies hàbils, o cinc quan s'haja declarat urgent la tramitació.²⁷

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

²⁵ Article 3 de l'RCI.

²⁶ Article 13.1 de l'RCI.

²⁷ Article 10 de l'RCI.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	245	58
Informes emesos amb advertiments	108	23
Informes emesos amb discrepància	11	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	2	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	9	-

En 2017 i 2018 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

S'ha efectuat un advertiment en la fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa.²⁸

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 8.730 punts, la qual cosa representa un 77,9% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent, que inclou el d'eficàcia.²⁹ Les actuacions de control permanent que cal realitzar en l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, elaborat per l'òrgan interventor i que s'ha remès al Ple a efectes informatius.³⁰

El Pla de Control Financer de l'exercici 2019 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal
- Les actuacions que cal realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles

²⁸ Articles 24 i 25 de l'RCI.

²⁹ Article 29.1 de l'RCI.

³⁰ Article 31.3 de l'RCI.



El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local.

Informes específics

En l'expedient del pressupost de 2018 no hi ha constància que es realitze la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

Els informes de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 i de 2018 no es pronuncien sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior. A més, el de la liquidació del pressupost de 2017 tampoc es pronuncia sobre l'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

L'informe de la Intervenció, quan es concedeixen subvencions directes, no es pronuncia sobre el règim de garanties ni el de compatibilitat amb altres subvencions.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

No es realitzen informes de fiscalització sobre les altes i baixes d'inventari.

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, que representen la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

APÈNDIX 7. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 446 punts, que representen un 57,0% de la puntuació màxima possible.

Organització i personal de TI

El departament de tecnologies de la informació (TI) no és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament, en el qual no hi ha negociat, compta amb dos funcionaris. No hi ha treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

Estratègia de seguretat

D'acord amb la informació facilitada es recomana el següent:

- Elaborar un pla estratègic dels sistemes d'informació.
- Una adequada segregació de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- Realitzar tots els nomenaments i constituir tots els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 266 punts, que representen un 61,3% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

No hi ha un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI tinguen en consideració els objectius estratègics de negoci de l'entitat, els objectius de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments.

Desenvolupament d'aplicacions

L'entitat no realitza desenvolupaments internament.

Gestió de canvis

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de forma continuada sobre la base d'un procediment que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació,

autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis. A més, no inclou en tots els casos la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, ni la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.314 punts, que representen un 63,9% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Hi ha serveis contractats amb tercers de desenvolupament o modificació de programes, d'allotjament de dades i/o aplicacions o altres serveis.

No hi ha un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits per al compliment de les obligacions de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en el núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

Protecció d'instal·lacions i infraestructures

D'acord amb la informació facilitada, es recomana establir controls d'accés en totes les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.

Gestió d'incidents

No es disposa d'un procés integral complet, recolzat en procediments, per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, incloent-hi aquests procediments guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

Monitoratge

No es compta amb eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes i tampoc existeix personal responsable d'aquest monitoratge.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 897 punts, que representen un 93,1% de la puntuació màxima possible.

Gestió d'usuaris

El procediment de gestió dels usuaris no estableix la revisió continuada i periòdica dels usuaris per a la detecció d'usuaris inactius o amb privilegis d'accés inadequats.

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 443 punts, que representen un 57,9% de la puntuació màxima possible.

Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Elaborar un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.

Alta disponibilitat

No es considera l'alta disponibilitat com a criteri en el disseny, adquisició i desenvolupament dels sistemes crítics.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament de Llíria perquè en prengueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, 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 tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, 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 dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 25 de juny de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



M. I. AJUNTAMENT DE LLÍRIA
Ciutat de la Música
(Camp de Túria)

Plaça Major 1
46160 LLÍRIA
Telèfon 96 279 82 82
Fax 96 279 07 96

OFICI DE L'ALCALDÍA.

En contestació al vostre Informe de fiscalització de control intern de l'Ajuntament de Llíria. Exercicis 2017-2019, d'acord amb l'article 16 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, en la redacció donada per la Llei de la Generalitat 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.3 del Reglament de Règim Interior.

Remetem l'informe d'Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització de control intern de l'Ajuntament de Llíria. Exercicis 2017-2019.-

Llíria a data de la signatura electrònica

Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana
C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Referencia:	2019/00010623V
Procedimiento:	Informes de fiscalización internos
Solicitud:	Informes de fiscalización internos.
Intervención (DMP)	

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Llíria. Ejercicios 2017-2019

PRIMERA ALEGACIÓN

Apartado 4 del borrador del Informe, pagina 4, párrafo primero.

Contenido de la alegación: el borrador de informe remitido recoge en el punto primero del apartado cuarto, relativo a la organización administrativa y grado de transparencia, la incidencia de que los consorcios de los que forma parte este Ayuntamiento no están registrados en la plataforma del Tribunal de Cuentas.

Advertida la omisión, por el departamento de Intervención se ha procedido a dar de alta los consorcios de los que forma parte esta Administración. Realizada consulta a la Secretaría municipal se comunica la participación del Ayuntamiento en el Consorcio provincial de bomberos de Valencia y en el Consorcio de residuos Valencia Interior.

Tal y como refleja el informe de la sindicatura de cuentas, sólo estaba dado de alta en la plataforma de rendición de cuentas el Consorcio de residuos sólidos urbanos zonas VI, VII y IX, también denominado Consorcio Valencia interior. Advertida la omisión del Consorcio de bombero, se procede a dar de alta en la citada plataforma, tal y como se refleja en el anexo uno adjuntado a las presentes alegaciones

Documentación justificativa de la alegación:

- *Anexo I:* captura de pantalla de la inclusión de los dos consorcios de los que forma parte este Ayuntamiento en la plataforma de rendición de cuentas del Tribunal de Cuentas.
- *Anexo II:* certificado del acuerdo plenario de fecha 16 de junio de 2019 por el que se acuerda la designación de representantes de la corporación en órganos colegiados.

SEGUNDA ALEGACIÓN.

Apartado tercero del borrador de informe, página cuatro, párrafo tercero.

Contenido de la alegación: el borrador de informe recoge que no se lleva un registro de todos los contratos, incluyendo los menores. Respecto a esta circunstancia hay que informar que por parte de este Ayuntamiento se contrató la instauración de una



Plataforma de Tramitación de Expedientes Electrónicos¹, dentro del cual se ha contratado un módulo de contratación.

El citado modulo trabaja sobre un Registro Central de Contrataciones que acumula toda la información relativa a los distintos contratos de la corporación desde su concepción hasta la finalización de su ejecución.

La tramitación administrativa pivota sobre el Registro de contrataciones gestionando los trámites específicos de cada una de las fases del contrato: preparación, licitación, adjudicación y ejecución. Para ello se dispone de actuaciones específicas adecuadas considerando el tipo de contrato y procedimiento de adjudicación así como las condiciones de ejecución del contrato

Para la difusión de la información de la actividad contractual la solución incorpora la publicación de la información en la Sede electrónica del Ayuntamiento con el "Perfil de contratante TAO 2.0" que permite acreditar de manera fehaciente la fecha de inicio de la difusión pública de la información publicada y su integridad haciendo posible la publicación segura en Internet con efectos jurídicos, y también su publicación en el "Perfil del Contratante de la Plataforma de Contratación del Estado"

La implementación de este módulo se encuentra en su fase final, al haber sido el último de los hitos de implantación que preveía el contrato. Una vez esté plenamente en funcionamiento, permitirá solventar la incidencia incorporada al borrador de informe de la Sindicatura.

Documentación justificativa de la alegación: no se incluye

TERCERA ALEGACIÓN.

Apartado cuarto del borrador de informe página cuatro párrafo sexto.

Contenido de la alegación: El borrador de informe incide en que no existe un plan de inversiones en el Ayuntamiento, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 166.1 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales. De la redacción de dicho artículo podemos ver como dicho texto refundido recoge la posibilidad de que los municipios y demás entidades de ámbito supra municipal puedan formular planes y programas de inversión y financiación para un plazo de cuatro años.

En concreto, el tenor literal del apartado a) del punto 1 del citado artículo 166 dice que *"los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal, se unirán al presupuesto general como anexos."* De la dicción literal de dicho artículo se ve claramente como la elaboración de estos planes y programas de inversión y financiación es potestativa y no obligatoria, si bien entendemos que son más que recomendables; el propio texto normativo al utilizar el término "podrán" les otorga ese carácter facultativo,

¹ Expediente de Contratación número 156/2016 de Servicio de implantación Plataforma Integral de Tramitación Electrónica como evolución Tecnológica del Ayuntamiento de Llíria".



Ajuntament de Llíria



estableciendo, en caso de decidir formularse, la obligatoriedad de unir dicho plan como anexo al Presupuesto.

Este criterio ha sido recogido en diversas sentencias como la emitida por el Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 5ª, Sentencia 425/2009 de 30 Mar. 2009, Rec. 307/2007 en la que recoge que: *“SÉPTIMO.- En relación a lo que se acaba de exponer debe observarse que, si bien es cierto que es eventual y no obligatoria la confección del plan cuatrienal de inversiones que se configura como anexo al Presupuesto General (en el que integran el Presupuesto de la Entidad Local, el de sus Organismos autónomos y los estudios de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social gestiona íntegramente a la Entidad), con un contenido preciso (arts. 5, 12 y 13 del mencionado Real Decreto 500/1990), también lo es que en la elaboración del Presupuesto de la Entidad Local es preceptiva la confección de un anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio, suscrito por el Presidente y debidamente codificado, que recoja la totalidad de los proyectos de inversión y que deberá especificar para cada uno de los proyectos, según el art. 19 de ese Real Decreto, lo siguiente:*

- a) Código de identificación de cada inversión.*
- b) Denominación del proyecto.*
- c) Año de inicio y año de finalización previstos.*
- d) Importe total previsto.*
- e) Tipo de financiación, determinando si se financia con recursos generales o con ingresos afectados.*
- f) Vinculación de los créditos asignados*
- g) Órgano encargado de su gestión.”*

Por lo tanto, este Ayuntamiento ha venido considerando que la documentación obligatoria a incluir en el Presupuesto General de la entidad es la enumerada en el punto 1 del artículo 168 del mismo TRLRHL, el cual recoge en su punto d) la obligatoriedad de incluir el anexo de las inversiones a realizar el ejercicio.

Dicho anexo de inversiones anual siempre ha sido incorporado en los expedientes del presupuesto general de esta entidad local, incluyendo asimismo en las bases de ejecución del presupuesto los compromisos de gastos plurianuales a través de una cláusula en las citadas bases.

Por parte de esta Alcaldía, a pesar de entender que no es obligatoria su realización, en el ejercicio 2020 se ha incluido en las bases de ejecución del presupuesto municipal un anexo con la planificación de las inversiones a cuatro años previstas por la corporación actual. Este anexo de planificación de inversiones viene a complementar el anexo de inversiones anual ya incluido en el expediente de presupuesto con un horizonte temporal de cuatro años.

Si bien este documento no recoge todos los requisitos establecidos por el artículo 166 del Texto refundido de la ley reguladora de las haciendas locales, sí permite tener una visión cuatrienal de las inversiones que se prevén realizar por parte de esta entidad.

Documentación justificativa de la delegación:

- *Anexo III:* Anexo de inversiones del ejercicio 2017.
- *Anexo IV:* extracto de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2017.
- *Anexo V:* extracto de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2020.
- *Anexo VI:* Anexo de inversiones del ejercicio 2020.

CUARTA ALEGACIÓN.

Apartado cuarto del informe del borrador de informe, página cinco, párrafo segundo.

Contenido de la alegación: el borrador de informe refleja que la entidad incumple, en la concesión, la obligación de suministrar la información a la base de datos nacional de subvenciones.

Respecto a esto hay que alegar que la entidad que presido, al igual que en el caso de la contratación, ha incluido un módulo de subvenciones en el establecimiento del gestor electrónico de expedientes, que permitirá tanto la tramitación de todos los expedientes de subvenciones concedidas y recibidas por este ayuntamiento como la interconexión con la base nacional de datos de subvenciones y el programa contable del Ayuntamiento.

Como bien ha reflejado el borrador de informe remitido, la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (artículo 20), y el Reglamento, 17 de noviembre de 2003, de desarrollo de dicha Ley (Sección 6ª del capítulo III del Título Preliminar) regulan la obligatoriedad de remisión a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS), gestionada por la Intervención General del Estado, de la información sobre las subvenciones concedidas, las entregas dinerarias sin contraprestación y la condición de inhabilitados para ser beneficiarios o entidades colaboradoras.

El módulo de PTS Subvenciones contratado es una solución que incorpora los instrumentos necesarios para la gestión integral de las subvenciones que concede el Ayuntamiento en los distintos ámbitos materiales y colectivos beneficiarios. Sus principales características son:

- Registro central de todas las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento según la estructura establecida en la Resolución de 9 de diciembre de 2015 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regula el contenido y periodicidad de la información a suministrar a la nueva Base de Datos Nacional de Subvenciones.
- Clasificación material y por colectivos para la obtención de indicadores y la gestión de autorizaciones.
- Tramitación administrativa de los expedientes para la aprobación de las Bases y de las Convocatorias en los distintos ámbitos y la gestión de las solicitudes que se presenten a cada convocatoria hasta el pago, justificación y, en su caso, reintegro o devolución.

- Tramitación económica paralela a la gestión administrativa. Relación con las correspondientes operaciones contables en el programa.
- Gestión de los envíos para suministrar la información a la Base de datos Nacional de subvenciones conforme al sistema de envíos requerido en la Resolución de 9 de diciembre de 2015 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regula el contenido y periodicidad de la información a suministrar a la nueva Base de Datos Nacional de Subvenciones. (BDNS2016).

Respecto a la Gestión de envíos a la BDNS los procesos de remisión de la información a la BDNS se han implementaran mediante servicios web.

- El Ayuntamiento transferirá la información a la BDNS en transacciones individuales o masivas.
- Una vez efectuada la transacción, el Ayuntamiento sabrá en tiempo real si se ha producido algún problema o no y en caso de que el proceso haya ejecutado con éxito quedará cargada en la BDNS2016.

A través del módulo contratado se han implementado cinco servicios web para cubrir todas las necesidades de envío de información a la BDNS:

- WS para enviar datos personales: Permite al requirente el envío de información relativa a los datos personales de cada uno de los terceros sobre los que esté obligado a facilitar algún tipo de información (beneficiario de una subvención, sancionado, inhabilitado o partícipe de un proyecto).
- WS para enviar información relativa a la normativa que rige la gestión de la subvención o de cualquier otra ayuda.
- WS de la Concesión: Permite el envío de la información relativa a concesiones (subvención, préstamo, aval...), pagos a los beneficiarios y proyectos (ejecución material de la actividad con detalle sobre los compromisos asumidos en el tiempo por sus ejecutores).
- WS de devoluciones o reintegros: Permite el envío de información relativa a devoluciones voluntarias a iniciativa del beneficiario, y reintegros procedentes de subvención.
- WS de sanciones: Permite al requirente el envío de información relativa a resoluciones firmes del procedimiento sancionador (sanciones pecuniarias impuestas en aplicación de la LGS) así como las inhabilitaciones.

La funcionalidad de todos los servicios web contempla los procesos de alta, modificación y baja de información en la BDNS.

Esta corporación es consciente de la obligatoriedad de remitir la mayor información posible a la BDNS, y para ello está adoptando toda una batería de medidas que permita la remisión de una manera eficaz y eficiente. Para ello se entendió, tal y como aconsejó la intervención municipal, que con la carencia de medios personales y técnicos de los que

adolecía la organización no era posible cumplir con las obligaciones legales impuestas; por lo que se externalizó la implantación y uso de una aplicación informática que permitiera esta remisión. Al igual que en el caso del módulo de contratación se encuentra en la última fase de implantación al ser el penúltimo hito del contrato, previendo que esté de aplicación plena al finalizar este ejercicio.

Documentación justificativa de la alegación: no se incluyen.

QUINTA ALEGACIÓN.

Apéndice cinco, página 35, párrafo último.

Contenido de la alegación: De acuerdo con el borrador de informe se hace constar que existen seis cuentas inactivas no incluidas en el arqueo a 31 de diciembre de 2017, cinco de ellas con saldo cero y una cuenta con un saldo de 30 €.

Advertida dicha omisión en el acta de arqueo y en cumplimiento del principio de unidad de caja recogido en el artículo 196 b) del RDL 2/2004, que encomienda a la Tesorería servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias a efectos de simplificar la gestión de las cuentas bancarias de titularidad municipal, por parte de la Tesorería municipal se realizó un análisis de las cuentas que podían ser suprimidas y centralizadas en una única cuenta.

En base a todo lo anterior, se ha ordenado a las entidades bancarias a que procediesen a la cancelación de las cuenta corrientes de titularidad del Ayuntamiento de Llíria inactivas. Para ello se han tramitado los expedientes nº 2019/00013640K, 2019/00013646G y 2019/00013648Y.

Documentación justificativa de la alegación:

- *Anexo VII:* oficios de anulación de las cuentas bancarias inactivas.

SEXTA ALEGACIÓN

Apartado 20) de la página 6, tercer párrafo (**referencia K.19 y K.20**).

Contenido de la alegación: se indica que “[...] los 5.115.540,00 € restantes, dada su antigüedad podrían estar afectados por prescripción, que exigiría la tramitación de expedientes para determinar posibles responsabilidades” (**referencia K.19 y K.20**).

Cabe informar al respecto lo siguiente:

1. RECAUDACIÓN DE DERECHOS PENDIENTES EJERCICIOS 2012 Y ANT.

En cuanto al importe de los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2012 y anteriores, resulta fundamental reseñar que durante el propio ejercicio 2017, así como durante el ejercicio 2018, 2019 y 2020 se han realizado cobros de la deuda pendiente de dichos ejercicios (2012 y anteriores). Esta circunstancia entendemos que debería recogerse



Ajuntament de Llíria



en el informe, ya que refleja las actuaciones que sobre dichas deudas se siguen llevando a cabo, recaudándose deudas pendientes de hace más de 15 años. Lo que acredita la ruptura del plazo de prescripción de la deuda pendiente, al realizar actuaciones tendentes al cobro de las mismas.

El desglose de recaudación de ejercicios anteriores al 2012 durante este periodo, comprendido entre el 2017-2020, ha sido el siguiente:

EJERCICIO	RECAUDACIÓN LIQUIDA
2017	127.951,63 €
2018	94.398,50 €
2019	87.216,82 €
2020: 1º CUATRIMESTRE	12.361,97 €

Los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores a fecha de cierre de este informe de alegaciones, incluyendo el primer cuatrimestre de 2020, se cifran en 6.929.708,38 €, tras la contabilización del expediente de depuración de saldos que se realiza en el ejercicio 2017 sobre los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2005 y anteriores, y tras la depuración de fallecidos realizada sobre la base de datos durante el ejercicio 2018.

2. RECAUDACIÓN LIQUIDA ANUAL SOBRE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DEL EJERCICIO.

El porcentaje de recaudación anual de este ayuntamiento es correcto y de la gestión ordinaria de los padrones se obtiene un porcentaje de recaudación elevado.

Para hacerse una idea de la gestión de ingresos que se realiza por los departamentos implicados se ha analizado por la Intervención el porcentaje de recaudación del Ayuntamiento y el de la Agencia Estatal Tributaria, es decir, el porcentaje de recaudación del Estado. Si bien esta comparativa se realiza en términos brutos, nos da una idea de la capacidad de gestión de nuestra hacienda municipal; debiendo tomarse los datos con la cautela necesaria, primero, porque el Estado recauda multitud de impuestos especiales en los que el contraído es simultaneo al cobro, y segundo porque los medios de los que dispone el Estado son inalcanzables para los siete funcionarios del Ayuntamiento de Llíria que integran el departamento de recaudación. Como veremos en las comparativas incluidas en el anexo a este informe, el Estado, por los capítulos 1 a 3 de ingresos recauda el 94% de sus derechos reconocidos netos, mientras que el Ayuntamiento de Llíria recauda un 92,22 %. Porcentajes similares de recaudación que denotan que la recaudación se ejerce de manera diligente, teniendo en cuenta las limitaciones que tiene la gestión directa por el Ayuntamiento, sin la ayuda de la Diputación provincial o la propia AEAT, como veremos a continuación.

3. CUOTAS DE URBANIZACIÓN.

Dentro de los DR pendientes se encuentran cuotas de urbanización giradas por este Ayuntamiento. Debe reseñarse que como se verá en el listado adjunto, en el año 2020 se han realizado cobros de dichas cuotas de hace más de 15 años. Lo que refleja la diligencia

debida en la gestión de los ingresos por parte de todos los responsables de los departamentos implicados.

AYUNTAMIENTO DE LLÍRIA

Estado de ejecución de Ingresos (Pptos. Cerrados)

Periodo: 2020

Fecha de listado igual a: 31/12/2020

Código de Concepto	Descripción	Saldo DR	Rectificaciones	DR Anulados	DR Pendientes	Liquidaciones Canceladas		
						Recaudación	Insolvencia, cobros en especie, prescripciones y otras causas	DR pendiente de cobro
Total Periodo 2001		132,63 €	- €	- €	132,63 €	- €	- €	132,63 €
Total Periodo 2002		83.384,89 €	- €	- €	83.384,89 €	- €	- €	83.384,89 €
Total Periodo 2003		12.337,51 €	- €	- €	12.337,51 €	- €	- €	12.337,51 €
Total Periodo 2004		228.447,00 €	- €	- €	228.447,00 €	- €	- €	228.447,00 €
Total Periodo 2005		275.577,53 €	- €	- €	275.577,53 €	228,46 €	- €	275.349,07 €
Total Periodo 2006		177.071,92 €	- €	- €	177.071,92 €	- €	- €	177.071,92 €
Total Periodo 2007		372.200,03 €	- €	- €	372.200,03 €	66,57 €	- €	372.133,46 €
Total Periodo 2008		191.566,16 €	- €	- €	191.566,16 €	31,64 €	- €	191.534,52 €
Total Periodo 2009		31.763,78 €	- €	- €	31.763,78 €	- €	- €	31.763,78 €
Total Periodo 2010		17.334,10 €	- €	- €	17.334,10 €	- €	- €	17.334,10 €
Total Periodo 2011		37.437,08 €	- €	- €	37.437,08 €	- €	- €	37.437,08 €
Total Periodo 2012		1.741,94 €	- €	- €	1.741,94 €	- €	- €	1.741,94 €
Total Ingresos		1.428.994,57 €	- €	- €	1.428.994,57 €	326,67 €	- €	1.428.667,90 €

Debe tenerse en cuenta, que los instrumentos de ejecución del planeamiento urbanístico se financian a través de las denominadas cuotas urbanísticas que soportan los propietarios de los terrenos objeto de desarrollo. Esta forma de financiación del urbanismo se fundamenta en el principio de la justa distribución de cargas y beneficios y que ha informado el ordenamiento urbanístico. Este principio garantiza que ninguno de los propietarios «sufra un trato discriminatorio al final del proceso, que cada uno recibe lo equivalente a lo que aportó, en proporción a la superficie de su titularidad incorporada al proceso de transformación del suelo.»

La doctrina de los tribunales, hasta ahora, no era homogénea en lo que se refiere a la naturaleza de las cuotas de urbanización y por ende al plazo de prescripción aplicable.

No obstante, se ha pronunciado el Tribunal Supremo sobre este asunto en la Sentencia de 4 de Abril de 2019, interpretando que el plazo de prescripción de los gastos de

urbanización es el de las acciones personales del artículo 1964 del Código Civil y no el de cuatro años establecido en el artículo 25.1 de la LGP y en el artículo 66 de la LGT.

El artículo 1964 del Código Civil establecía un plazo de prescripción de quince años y tras la modificación introducida por la Disposición Final Primera de la Ley 42/2015, de Reforma de la LEC, el plazo de prescripción pasa a ser de cinco años. Esta modificación entró en vigor el 7 de octubre de 2015. Por lo que las deudas urbanísticas nacidas en el ejercicio 2012 y anteriores prescribirían conforme al plazo de 15 años establecidos por el artículo 1964 del CC enunciado.

Además, cabe indicar que de los derechos reconocidos pendientes por cuotas de urbanización disponen de una afección real por disposición de la ley.

En este sentido, por el Ayuntamiento de Llíria se han llevado a cabo embargos de bienes inmuebles a los efectos de cobro de cuotas de urbanización, habiéndose quedado algunas de ellas desiertas, sin perjuicio de la posibilidad de realizar una nueva subasta en un momento posterior.

4. DEPURACIÓN DE LA BASE DE DATOS DE RECAUDACIÓN.

Dentro de las labores de depuración de la base de datos de recaudación se ha procedido a iniciar un expediente de bajas por confusión entre el sujeto pasivo y el titular de la deuda, el Ayuntamiento. Advertida esta situación por errores en la confección de padrones, gestión incorrecta de expedientes urbanísticos u otras circunstancias, se ha listado la deuda que consta en el programa de recaudación a nombre del propio Ayuntamiento como sujeto pasivo. Dicho listado arroja un importe de 319.144,68 €, de los cuales 230.808,54 € corresponde a derechos pendientes de los ejercicios 2012 y anteriores.

Una vez se comprueben los recibos y las causas de la confusión se procederá a su baja definitiva.

5. PROYECTO DE REPARCELACIÓN DEL SECTOR SRA-28 COTO DEL CATALÁ

Este Ayuntamiento, mediante la Resolución de la Junta de Gobierno Local de 6 de febrero de 2008 aprueba definitivamente el Proyecto de reparcelación del Sector SRA-28 Coto del Catalá, el cual fue anulado como consecuencia de la Sentencia nº 128 de fecha 13 de febrero de 2015, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana. Esto supuso que la calificación como urbana de todo el sector no tuviera efectos por declararlo nulo el TSJ.

Por ello el área de urbana de la Gerencia Regional del Catastro de Valencia, como consecuencia de la anulación mediante Sentencia 128 de la Sala de lo Contencioso del TSJ de la Comunidad Valenciana, acordó ejecutar la sentencia mediante la reposición a la situación anterior a dicha reparcelación. ES decir, suelo no urbanizable. Esta situación provoca la baja de los derechos reconocidos pendientes de cobro por estos recibos de IBI urbano. En este momento y tras una reciente Sentencia del Tribunal Supremo, comunicada a la Gerencia Regional del Catastro de Valencia estamos a la espera de la Resolución de dicha Gerencia sobre la fecha de efectos de dicha reparcelación inversa, que casi con total seguridad seguirá el criterio de ambos tribunales, TSY y TS, y de la Dirección General de



Ajuntament de Llíria



Urbanismo de la GVA según los cuales: el planeamiento urbanístico vigente en el ámbito del denominado “sector 28 Coto de Catalá” (denominado así en el Plan General de Ordenación Urbana de Llíria, anulado por la Sentencia del TSJCV nº 759/2015, de 30 de julio de 2015) es el Plan General de Ordenación Urbana de Llíria aprobado por la Comisión Provincial de Urbanismo de Valencia, en sesión de 25 de noviembre de 1985”. L que supondría que todas las parcelas habría mantenido su condición de rústicas.

La baja en cuentas de dichos recibos se ha estimado de manera preliminar en la cantidad de 1.047.458,94 €.

6. DEUDA PARALIZADA

Actualmente existen 29 expedientes que se encuentran en situación concursal, cuya deuda paralizada asciende casi a los 725.274,00 euros.

Además, dentro de los paralizados, como ya se ha indicado anteriormente, se encuentran también los recibos correspondientes a IBIU e IBIUL del Sector Coto del Catalá, y que ascienden a un importe total de 1.047.458,94 euros. Se ha presentado escrito a la Dirección General de Catastro solicitando la calificación de los terrenos.

Existe también un expediente paralizado por interposición de recurso, que está en estudio y casi con toda certeza procederá su anulación y/o derivación, por importe de 33.315,00 €.

En esta misma situación se encuentra el expediente nº 2019/00005156Y, en virtud de la Sentencia nº 445/17 de fecha 2 de junio de 2017, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valencia, confirmada por el Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Primera, en fecha 10 de septiembre de 2018, y que se traslada al departamento de recaudación tras requerimiento de la Tesorera municipal sobre la situación del expediente en diciembre de 2019. Se han propuesto para su baja definitiva 3 recibos-liquidaciones (50616107, 50616108 y 50616109) cuyo importe asciende a 323.585,28 €, deudas provenientes del ejercicio 2012.

Por último, recientemente se ha recibido en este Ayuntamiento sentencia nº 365/2020, de 24 de febrero, de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valencia, notificada el día 5 de marzo, referente al recurso de Apelación 85/2019 (Procedimiento Ordinario 190/2019).

Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 28 de septiembre de 2018 que desestima el recurso de reposición interpuesto por la U***** el pasado 8 de octubre de 2014 contra el Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 10 de septiembre de 2014 en relación con el expediente de comprobación del coste real y efectivo de la obra y liquidación definitiva del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, por la instalación de una planta de valorización de residuos realizada entre los años 2010 a 2013, denegándose una exención fiscal, por un importe de 461.911,87 euros.

El fallo recaído en la citada sentencia: reconoce a la parte actora una bonificación del ICIO de un 9%, conforme a lo contenido en los informes de los servicios jurídicos municipales. No habiéndose recurrido en casación ante el tribunal Supremo por este

Ayuntamiento y una vez devenga firme la citada resolución judicial, se ejecutará en los términos antedichos y se dará de baja el porcentaje de la deuda afectado por la bonificación y se cobrará el importe restante con sus respectivos intereses.

7. NUEVA REGLAMENTACIÓN EN MATERIA DE FALLIDOS Y CRÉDITOS INCOBRABLES INSTAURADA EN 2019.

Por la Tesorera municipal se dictó la Instrucción del Departamento de Recaudación², relativa a la declaración de fallidos y créditos incobrables, aprobada por Resolución nº 2019001102 de fecha 14 de marzo de 2019, con el fin de homogeneizar y regular los requisitos que debían tenerse en cuenta para declarar al deudor como fallido y los créditos como incobrables, con el fin de que se comunicasen a la Intervención para proceder a su baja en cuentas. Todo ello permitirá la depuración de los derechos pendientes de cobro y el reflejo de la imagen fiel en la contabilidad.

8. MEDIDAS DE GESTIÓN DE INGRESOS.

El departamento de Recaudación realiza todo tipo de actuaciones tendentes a recaudar las deudas pendientes de cobro, entre las que podemos destacar las siguientes:

- I. Todos los meses se realiza un **expediente de bajas**, a los efectos de depurar al máximo posible los recibos pendientes, sobre los que se tiene constancia y documentación cierta de que deben ser dados de baja.

Durante el ejercicio 2019 se ha continuado trabajando y analizando toda la deuda pendiente con el fin de seguir depurando la Base de Datos. Durante este ejercicio 2019 se han trabado bajas por motivos:

- Deuda de Fallecidos: 19MULFAL1, 19MULFAL2 y 19MULFAL3
- Recibos COSTAS: 19BJCOS02
- Deudores Fallidos Individualmente: 19FALL01 y 19FALL02

Con un total de 1.555 recibos y por un importe anulado de 173.000 euros.

También se está realizando una revisión de valores de la base datos incluyendo los elementos en las relaciones genéricas que se gestionan mensualmente, previa justificación de cada propuesta entre los que destacan Error Material y NIF Erróneo

Respecto a la gestión de bajas se va a proceder a configurar un nuevo Procedimiento de Bajas de Valores como mejora en la gestión de éstas.

Este procedimiento unificará los múltiples motivos de baja que existen en el Ayuntamiento y se configurarán únicamente aquellos que se recogen en la normativa aplicable, como por ejemplo: no identificación del obligado, principio de eficacia, no realización del hecho imponible, anulación error de titularidad, fallecimiento, etc.

² Expediente 2019/00003355E

Además, se codificarán todas las relaciones siguiendo las mismas pautas y se ejecutará una operación que recogería el motivo de la baja, gestionándose todo ello a través de expedientes tributarios.

- II. Se realizan periódicamente **procesos masivos de recaudación ejecutiva** (providencias de apremio, embargos mensuales de créditos de sujetos pasivos con la AEAT, embargos de cuentas corrientes cuatrimestrales, embargos de sueldos y salarios, embargos de pensiones, embargos de vehículos,...). En caso de que la Sindicatura lo requiera le remitiríamos la documentación acreditativa de estos extremos.

Destacar, asimismo, que desde 2018 también se persigue el embargo de los productos de los activos financieros, en virtud del convenio suscrito con la AEAT.

En relación con todos los recibos que se encuentran pendientes en el aplicativo de ejecutiva, se realizan actuaciones, sobre todos ellos, sin discriminación de fechas de alta, de sujetos pasivos, etc. Lo único que se descarta es aquello que ya se encuentra en otro proceso de ejecutiva vivo. Por ejemplo, se excluye de los embargos de la AEAT aquellos recibos en los que consta un embargo de cuentas en fase de retención.

La relación de actuaciones³ realizada es la siguiente:

a) Providencia de apremio

Durante ejercicio 2019 se ha emitido las relaciones de Providencia 19PROV01 a la 19PROV08 con un total de 9.776 recibos y por importe de 1.144.851,09 euros.

Durante los meses de enero y febrero de 2020 se ha emitido la relación de Providencia 20PROV01 compuesta por 3.054 recibos y por importe de 139.587,99€.

b) Embargos de cuentas corrientes

El importe total recaudado por este tipo de embargo desde el 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

RELACIÓN	IMPORTE
19EMCC01/EMCC01BIS	83.171,69€
19EMCC02/19EMCC02BIS	13.840,13€
19EMCC03/19MCC03BIS de	68.498,54€
19EMCC04	37.064,29€
TOTAL	202.574,65

En cuanto a los Depósitos Bancarios, durante el ejercicio 2019 se han generado dos relaciones 19DBDIL1 y 19DBDIL2 con unos 8.891 registros solicitados y resultado sobre 199 expedientes, cobrándose un importe 6.585,40 euros.

³ Se aportan los datos más actualizados relativos al ejercicio 2019, ya que en el régimen de teletrabajo en el que nos encontramos no tenemos acceso al programa contable del ejercicio 2017 y anteriores, ni al programa de recaudación; sin perjuicio de que si la sindicatura lo estimase oportuno se le remitirían los datos de los ejercicios que considerase.

c) Embargo de sueldos y salarios

Durante el ejercicio 2019 se ha solicitado información a la TGSS mediante 3 relaciones:

- 19TGSS01: 3.826 expedientes
- 19TGSS02: 4.487 expedientes
- 19TGSS03: 4.108 expedientes

De la información facilitada se han preparado cuatro relaciones para realizar Embargo de Salarios:

- 19EMSS01 – 80 expedientes
- 19EMSS02 – 45 expedientes
- 19EMSS03 – 63 expedientes

Durante el ejercicio 2019 se ha ingresado por este concepto 13.683,60 euros, cuantía que se ha reducido debido al aumento del SMI, lo que ha hecho que muchos salarios queden por debajo del nuevo umbral.

d) Embargo de pensiones al INSS

En el ejercicio 2019 se ha solicitado información sobre 6.112 expedientes al INSS, y obtenida la respuesta de éste, se han preparado las siguientes relaciones de Embargo de Pensiones:

- 19EMINS1 – 66 expedientes.
- 19EMINS2– 40 expedientes
- 19EMINS3– 30 expedientes

La cuarta relación que se estaba preparando a finales del 2019 finalmente no llegó a salir hasta primeros de este año, por lo que se ha renombrado dicha relación, pasando a identificarse como:

20EMINS1– 14 expedientes

El importe ingresado durante el ejercicio 2019, procedente de retenciones de pensiones, asciende a 20.826,68 euros.

e) Embargo de créditos AEAT (mod. 996)

Se ha tramitado, como todos los meses, el fichero con las diligencias de embargo de devoluciones, con los deudores correspondientes. Durante el ejercicio 2019, se ha ingresado por este concepto un total de 273.339,49 euros y en estos dos primeros meses de 2020 se han ingresado 5.158,22 euros.

f) publicaciones en el BOE

Durante el ejercicio 2019 se ha publicado en el BOE:

- Las notificaciones de la providencia de apremio con resultado fallido comprendidas en las siguientes relaciones: 19BOEA01 a 18BOEA13 con un total de 5.953 recibos.
- Las notificaciones de embargo de cuentas corrientes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOECC1 a 19BOECC4, con un total de 129 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de créditos con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOECR1 a 19BOECR10, con un total de 554 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de sueldos y salarios con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOSS01 a 19BOSS03, con un total de 94 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de INSS en las relaciones 19BOIS01 19BOIS02 y 19BOIS03 con un total de 31 expedientes.
- Las notificaciones de requerimiento de bienes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOERQ1 a 19BOERQ12 con un total de 308 expedientes.

Durante los meses de enero y febrero de este año se han publicado en el BOE:

- Las notificaciones de la providencia de apremio con resultado fallido comprendidas en las siguientes relaciones: 20BOEA01 y 20BOEA02 con un 4 y 32 recibos respectivamente.
- Las notificaciones de embargo de créditos con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BOCR01 a 20BOCR03, con un total de 48 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de INSS en las relaciones 20BOIS01 y 20BOIS02 con 12 y 7 expedientes respectivamente.
- Las notificaciones de embargo de sueldos y salarios con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BOSS01 y 20BOSS02, con 31 y 23 expedientes respectivamente.
- Las notificaciones de requerimiento de bienes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BORQ01, 20BORQ02 y 19BORQ03 con un total de 25 expedientes.

g) Buzoneos y Ediciones

Desde el mes de octubre de 2019 y hasta la fecha se han realizado las siguientes relaciones:

- 19REQ06 y 19REQ07 de Requerimientos de Bienes y derechos con un total 22 y 7 expedientes respectivamente.
- 19BZINSS2 Buzoneo de pensiones de fuera del municipio en las que se han incluido 419 expedientes.
- 19BZG02 Buzoneo genérico donde se han incluido 334 expedientes.

h) Concursos de Acreedores

Se remiten diligencias firmadas con acuse de recibo con las deudas a los administradores concursales, y se van efectuando comunicaciones vía mail de la deuda con carácter de crédito masa a los concursos existentes a medida que van apremiando nueva deuda con este carácter, o cuando se detecta que entran en liquidación, manteniendo

contacto con los administradores concursales para interesarnos por las posibilidades de cobro.

A través de la herramienta informática se detectan, semanalmente, los nuevos concursos, las modificaciones operadas en los existentes o las conclusiones, además de la creación automática de expedientes tributarios en la aplicación.

Se sigue realizando el seguimiento de la situación procesal de los 64 expedientes tributarios de concursos de acreedores y con deuda pendiente por importe total de 725.274 euros.

De esos 64 expedientes, 16 corresponden a expedientes de multas y 42 a expedientes de deuda tributaria. Los 6 restantes no tienen creado expediente en ejecutiva puesto que tienen deuda en voluntaria o que no procede apremiar.

Los expedientes que se han tramitado en el último trimestre del año 2019, para que se puedan comprobar las actuaciones realizadas, son:

- V*****N SL (295,50 euros de principal): Tras la conclusión del concurso, ha sido declarado fallido, se ha anulado parte de la deuda por incobrable y está pendiente de pasar el acuerdo de derivación a Bankia.
- T*****S SL (190,81 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido y se ha anulado parte de la deuda por incobrable. Pendiente iniciar la derivación al adquirente del inmueble.
- U*****R SL (375,09 euros de principal): Concurso concluido, información positiva del colegio Registradores, por posible inmueble en L´Eliana, no en Llíria, pendiente información del Registro de la Propiedad para ir a la declaración de fallido
- A*****S, SL (1.465,25 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido y anulada toda la deuda por incobrable puesto que no procedía efectuar derivación.
- PR*****SL (381,19 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido, y se ha anulado parte de la deuda por incobrable. Está pendiente el inicio de derivación al adquirente del inmueble.
- P*****SL (1.207,52 euros de principal): Concurso concluido, se le ha declarado fallido y se ha iniciado la derivación a Cimenta2.
- INDUS*****SL (6.067,76 euros de principal): Concurso concluido, se le ha declarado fallido y se ha procedido a iniciar la derivación a CO*****SL.

i) Embargo de bienes

Las actuaciones producidas durante el último trimestre en los expedientes que se están tramitando son las siguientes:

- ALA*****21, SL (15.298,32 euros): Está pendiente la anotación al Registro de la Propiedad.
- OR*****S (7.166,49 euros): Una vez declarado fallido no se puede derivar por afección del IBIU a la actual propietaria, No*****SRL, hasta que no se realice requerimiento de pago a los responsables solidarios.

- VA*****I., SL (57.349,52 euros): La SAREB, tras el requerimiento efectuado, informó sobre las cargas hipotecarias que aparecen en las dos fincas del deudor. Éstas responden, de manera conjunta con otras fincas, para un único préstamo hipotecario por un principal de 2.903.957,14 euros y en fecha 4 de abril de 2018 se ha despachado ejecución mediante Auto de Ejecución Hipotecaria 217/17 ante el Juzgado de 1ª Instancia nº 5 de Llíria, por lo que carece de sentido anotar el embargo dada la situación judicial y el elevado importe por el que se hipotecaron. Estamos pendientes de una posible nueva adjudicación para derivar al adquirente, manteniendo viva la deuda hasta entonces y realizando el seguimiento del procedimiento con la SAREB.
- j) Declaraciones de fallidos y derivaciones de responsabilidad Los expedientes que se están trabajando son los siguientes:
 - S*****SL (3.604,26 euros principal): Abonados los importes derivados, existe un contencioso administrativo presentado pero en relación a un recibo que ya se propuso de baja de oficio por el propio ayuntamiento.
 - PRO*****SL (11.590,12 euros principal): Derivada y notificada la deuda de IBIU a AN*****está pendiente de que se efectúe el pago pero ANIDA no identifica ese inmueble como suyo aunque el administrador concursal indica que se le adjudicó a ésta.
 - DI***** SL (4.023,19 euros principal): Cobrada la deuda derivada a BO*****SL por importe de 3.371,06 euros. Resta la deuda ya derivada al administrador ARA*****por un importe de 652,13 euros, deuda ya incluida en los circuitos masivos para reclamarla.
 - CAN***** (2.384,77 euros principal): Expediente finalizado por cobro de la deuda derivada.
 - KERN***** (5.141,95 euros principal) Declarado fallido parcial e iniciada la derivación al actual adquirente del inmueble, Banco Santander por 961,98 euros.
 - FA***** (3.466,12 euros principal): Finalizado el expediente por cobro de la deuda derivada a Bankia.
 - PR***** , SL (4.611,98 euros principal): Se ha iniciado la derivación por afección del IBIU a Cim*****2 y la derivación al administrador Au*****io Ta*****rit B*****.
 - VI*****SL (22.549,49 euros de principal): se está pendiente de las notas simples del RP para comprobar la titularidad actual de dos inmuebles que figuran a su nombre, y estudiar la declaración de fallido para continuar a la derivación.
 - SUM***** (1653,30 euros).-Declarado ya fallido, pendiente de iniciar la derivación

• SER*****SL.- (141,36 euros) Declarado fallido, pero a la espera de determinar la actual titularidad del inmueble por parte del departamento de gestión para avanzar a la derivación.

k) ATMV

Mensualmente se realizan las comunicaciones del registro de impagados a la DGT y los levantamientos con los siguientes resultados, por ejemplificar para el mes de febrero de 2020:

- *DETECCIÓN DE IMPAGADOS:*

- ELEMENTOS INCLUIDOS: 2
- ERRORES: 0

- *COMUNICACIÓN DE IMPAGOS:*

- PROCESADOS: 5007
- COMUNICADOS: 3
- ERRORES: 816

- *LEVANTAMIENTO DE IMPAGOS:*

- PROCESADOS: 5704
- LEVANTADOS: 64
- ERRORES: 87

III. Respecto a los contratos de colaboración en la recaudación ejecutiva de las dos empresas anteriores a la actual, M****C y S*****I, esta administración mantiene en tramitación los expedientes de devolución de garantías de dichos contratos. Garantías que se encuentran en poder de la Tesorería Municipal y que no serán devueltas en tanto no se acredite la correcta depuración de las bases de datos entregadas al ayuntamiento y se compruebe la inexistencia de posibles deudas prescritas imputables a la gestión realizada por los citados adjudicatarios.⁴

Esto es así ya que los PCAP de los contratos preveían su incautación en caso de que se corroborase una gestión dañosa para las arcas municipales. Estos expedientes se encuentran en tramitación, para lo cual se han realizado diversos requerimientos y se están llevando a cabo trabajos de depuración de saldos para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones contractuales realizado por las adjudicatarias, por si fuese necesaria la reclamación de responsabilidades contractuales a las mismas.

IV. Tras los años transcurridos y el paso de varias empresas de colaboración en la recaudación, se optó por no proponer de baja ningún recibo sobre el que no se estuviese completamente seguro de que debía estar de baja, y ello se acreditase; a los efectos de no perjudicar las arcas municipales. Es decir, se entendió que era

⁴ Estos expedientes se ponen a disposición de la Sindicatura de Cuentas si fuese necesario.

menos gravoso para las arcas municipales no dar de baja un recibo que darlo de baja sin todos los datos posibles.

Por lo tanto, la depuración de la base de datos de terceros, y la revisión en contabilidad de los derechos pendientes de cobro es un trabajo que se ha comenzado a realizar para reflejar la imagen fiel en la contabilidad municipal.

Entendemos que podemos encontrarnos no ante prescripciones derivadas de una actuación negligente, sino ante insolvencias de los deudores. Ello podría ser, en su caso, más probable que la prescripción, puesto que desde la Oficina de gestión tributaria y recaudación, se llevan a cabo, además de otros específicos, procesos masivos de recaudación ejecutiva sin discriminación por ejercicios, ni conceptos, ni tipos de sujetos pasivos, origen, etc.

Estos procesos masivos son los indicados anteriormente (providencias de apremio, embargos mensuales de créditos de sujetos pasivos con la AEAT, embargos de cuentas corrientes, embargos de sueldos y salarios, embargos de pensiones, etc...). Además de otros procesos específicos masivos sin discriminación de recibos, como diligencias de designaciones de bienes, embargos de bienes inmuebles, embargos de vehículos (por tipología de vehículos de gama alta, etc...).

En caso de que la Sindicatura lo requiera le remitiríamos la documentación acreditativa de estos extremos.

Cabe tener en cuenta que las administraciones locales no tenemos competencia para embargar fuera del término municipal. En caso de que un sujeto pasivo no haya abierto la cuenta corriente en el propio municipio, el banco no embarga cuentas abiertas en su entidad pero de otros municipios. Asimismo, todos los contribuyente con banca on-line quedan fuera del ámbito embargable. Esta circunstancia hace que sea mucho más difícil la recaudación de deudas para este ayuntamiento respecto a los gestionados por la Diputación o el Estado.

Ello unido a que Llíria es un municipio con 230 km², con una población de segundos residentes elevada, hace que muchos contribuyentes tengan su domicilio fiscal, sus cuentas, etc. fuera del municipio. Lo que no hace posible su embargo y recaudación.

- V. Por lo tanto, entiendo que puede que haya derechos reconocidos pendientes en contabilidad que deban ser depurados. En este sentido:
- Desde el ejercicio 2010 se han llevado a cabo varios intentos de depuración de derechos reconocidos antiguos, previa conciliación entre recaudación y contabilidad (varias asistencias técnicas de T-Systems), lo que ha sido muy complejo, puesto que no existía correspondencia de los DR antiguos con los DR de recaudación.

En consecuencia, se optó por realizar expedientes de regularización de saldos, habiéndose realizado dos grandes expedientes de regularización de derechos, uno de los derechos reconocidos desde el ejercicio 1995 hasta los del ejercicio 2000 y otro de los derechos de 2001 a 2005 (este último de 2017 pendiente de contabilizar a 31/12/2017).

- Se va a proceder a iniciar un expediente para revisar la existencia de posibles duplicidades.
- Revisando la base de datos hemos comprobado como constan derechos reconocidos cuyo sujeto pasivo es el propio ayuntamiento, por lo que habría que dar de baja por confusión tales derechos.
- Se ha realizado un expediente de depuración de fallecidos.
- Pueden constar derechos reconocidos sin DNI o DNI erróneos.
- En el ejercicio 2009 se asumió por el Ayuntamiento, sin colaboración de ningún tipo la gestión tributaria y la recaudación en voluntaria, lo que no fue acompañado de ningún tipo de incremento en el personal asignado. Esta falta de personal ha sido puesta de manifiesto en distintos informes.

Además, a 31/12/2008 el volumen gestionado por la oficina de recaudación se incrementó exponencialmente con la recaudación de las cuotas de urbanización, tanto de gestión directa, como las de gestión indirecta (que el ayuntamiento debía recaudar por cuenta del agente urbanizador).

9. IMPLANTACIÓN DE NUEVOS PROCEDIMIENTOS

- I. TECNOLOGÍA EDITRAN: Estamos operando con todas las entidades bancarias a través de esta plataforma de intercambio de ficheros asociados al C63.

Se va a proceder a solicitar la ampliación de este convenio a los ficheros asociados a C60 y a los ficheros de los planes de pago asociados a C19.

- II. MÁQUINA EXPENDEDORA AUTOSERVICIO DE GESTIÓN DE COLAS PARA LA ATENCIÓN AL CIUDADANO (CGIMATIC).
- III. RADAR MÓVIL DE CONTROL DE VELOCIDAD.

Realizada la campaña durante el mes de octubre, está pendiente de consensuar las nuevas campañas de control de velocidad que se realizarán durante el ejercicio 2020.

- IV. DISPOSITIVO POLICIAL DE DETECCIÓN DE DROGAS. Al igual que en el apartado anterior, está pendiente de consensuar las fechas en que se van a realizar las campañas de detección de drogas.
- V. SITUACIÓN DE LA BASE DE DATOS DE TERCEROS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

Está previsto, durante el mes de marzo, iniciar la depuración de Terceros. Una vez realizada se establecerá un Protocolo de Terceros que permita configurar su funcionamiento, encomendándose las funciones de gestión y depuración de terceros a un departamento específico. No obstante, desde el Departamento de Recaudación, se depuran direcciones de los registros que se van a notificar, reduciendo así el margen de error.

VI. PROCEDIMIENTO INSPECTOR

En el ejercicio 2018 se implantó por la Tesorería la Inspección Tributaria municipal.

Durante el mes de diciembre de 2019 y el primer trimestre del ejercicio 2020 se abrieron los expedientes de inspección por el ICIO (ICOTASA) y por la TASA del 1,5%.

Las empresas están aportando la documentación requerida y una vez sea completada se procederá al estudio de los diversos expedientes.

A su vez, se acaban de abrir los expedientes de inspección del IAE.

VII. Se va a proceder a descargar los FICHEROS ANCERT para poder cruzar dicha información con la contenida en la base de datos y detectar las omisiones con el fin de iniciar los requerimientos de inspección por IIVTNU.

CONCLUSIONES:

- a. El importe de los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores a fecha 31/12/2017 es de 9.347.198,00 euros, si bien tras las depuraciones de la base de datos realizadas durante el ejercicio 2018 y 2019 dicha cuantía se ha reducido a fecha 17/05/2020 al importe de 6.929.708,38 €.
- b. **Cuotas de urbanización:** De la anterior cuantía debe tenerse en cuenta que existen 1.428.667,90 € en cuotas de urbanización, con afección real de los bienes y plazo de prescripción de 15 años.
- c. **Concursos de acreedores:** revisada la base de datos de recaudación debe tenerse en cuenta que se encuentran paralizados por estar incursos en concursos de acreedores 725.274,00 €.
- d. **Procedimientos judiciales:** existen 818.812,15 € paralizados por procedimientos judiciales, de los cuales se procederá a su baja en contabilidad y su cobro en cada uno de los casos, una vez adquieran firmeza las sentencias recaídas.
- e. **Coto del Catalá:** debe tenerse en cuenta que los recibos correspondientes a IBIU e IBIUL del Sector Coto del Catalá, y que ascienden a un importe total de 1.047.458,94 euros, están afectados por la sentencia del TSJ y del TS aludida en este informe, que los califica como Suelo Rustico. Por lo que procedería su baja en contabilidad una vez que la dirección general del catastro notifique la fecha de efectos y modifique su calificación catastral.
- f. **Bajas por confusión del sujeto pasivo:** tras los primeros trabajos de depuración de la base de datos de recaudación constan recibos con confusión del sujeto pasivo por importe de 319.144,68 €, de los cuales

230.808,54 € corresponde a derechos pendientes de los ejercicios 2012 y anteriores.

- g. Por tanto, tras la revisión de las principales deudas, los derechos pendientes de cobro “ordinarios” se ven afectados por alguna de las circunstancias excepcionales enumeradas en estas alegaciones en la siguiente cuantía:

SITUACIÓN ACTUAL DRN	IMPORTE
Cuotas de urbanización	1.428.667,90 €
Concursos de acreedores	725.274,00 €
Procedimientos judiciales	818.812,15 €
Coto del Catalá	1.047.458,94
Bajas por confusión del sujeto pasivo	319.144,68
TOTAL	2.185.415,77 €

Lo cual tiene un efecto directo sobre los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores.

- h. De los porcentajes de recaudación que se han analizado en las cuentas anuales por la intervención se derivan unos porcentajes adecuados de ejecución; porcentajes que no hacen pensar en una gestión negligente de la recaudación. Dichos altos porcentajes de recaudación reflejan que la mayor parte de la deuda pendiente en ejecutiva se correspondería con posibles deudores fallidos o créditos incobrables.
- i. Con el fin de ser lo más garantistas posibles respecto a la recaudación de los derechos municipales se mantenían los recibos de alta, y por ende los derechos reconocidos de ejercicios cerrados, cuando en muchos casos son deudores fallidos o créditos incobrables. Esto provoca que al no dotarles de su calificación jurídica correcta y proceder a la correspondiente baja en contabilidad, sin perjuicio de que pudiese reponerse la deuda en caso de obtener nuevos datos, incrementa el pendiente de cobro recogido por las cuentas anuales. Situación que junto con la depuración de la base de datos se está corrigiendo.
- j. Se está tramitando el expediente de devolución de garantías de los anteriores adjudicatarios municipales del servicio de colaboración en la gestión recaudatoria, estando dichos avales en poder de los servicios municipales por si se derivase responsabilidad alguna de los citados contratistas.

Por todo lo anteriormente expuesto, la apreciación realizada sobre la antigüedad de los derechos pendientes y la tramitación de expedientes de responsabilidad, entiendo que debería hacer referencia a la posibilidad de que dichos derechos fuesen créditos incobrables o deudores que han devenido fallidos en el proceso recaudatorio, debiendo realizarse los correspondientes expedientes de depuración de saldos contables, para reflejar así la imagen fiel de los derechos pendientes de cobro municipales.

Documentación justificativa de la delegación:



- *Anexo VIII*: comparativa del porcentaje de recaudación del estado (AEAT) y del Ayuntamiento de Llíria. Datos consolidados del ejercicio 2018.
- *Anexo IX*: estado de ejecución de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores a 2012 a fecha 17 de mayo de 2020.
- *Anexo X*: resolución de aprobación de las normas de declaración de fallidos y créditos incobrables emitidas por la Tesorería municipal.
- *Anexo XI*: *listado* de deudas con confusión del sujeto pasivo.

En Llíria a la fecha de la firma electrónica.

EL ALCALDE



M. I. AJUNTAMENT DE LLÍRIA
Ciutat de la Música
(Camp de Túria)

Plaça Major 1
46160 LLÍRIA
Telèfon 96 279 82 82
Fax 96 279 07 96

OFICI DE L'ALCALDÍA.

En contestació al vostre Informe de fiscalització de control intern de l'Ajuntament de Llíria. Exercicis 2017-2019, d'acord amb l'article 16 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, en la redacció donada per la Llei de la Generalitat 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.3 del Reglament de Règim Interior.

Remetem l'informe d'Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització de control intern de l'Ajuntament de Llíria. Exercicis 2017-2019.-

Llíria a data de la signatura electrònica

Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana
C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Referencia:	2019/00010623V
Procedimiento:	Informes de fiscalización internos
Solicitud:	Informes de fiscalización internos.
Intervención (DMP)	

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Llíria. Ejercicios 2017-2019

PRIMERA ALEGACIÓN

Apartado 4 del borrador del Informe, pagina 4, párrafo primero.

Contenido de la alegación: el borrador de informe remitido recoge en el punto primero del apartado cuarto, relativo a la organización administrativa y grado de transparencia, la incidencia de que los consorcios de los que forma parte este Ayuntamiento no están registrados en la plataforma del Tribunal de Cuentas.

Advertida la omisión, por el departamento de Intervención se ha procedido a dar de alta los consorcios de los que forma parte esta Administración. Realizada consulta a la Secretaría municipal se comunica la participación del Ayuntamiento en el Consorcio provincial de bomberos de Valencia y en el Consorcio de residuos Valencia Interior.

Tal y como refleja el informe de la sindicatura de cuentas, sólo estaba dado de alta en la plataforma de rendición de cuentas el Consorcio de residuos sólidos urbanos zonas VI, VII y IX, también denominado Consorcio Valencia interior. Advertida la omisión del Consorcio de bombero, se procede a dar de alta en la citada plataforma, tal y como se refleja en el anexo uno adjuntado a las presentes alegaciones

Documentación justificativa de la alegación:

- *Anexo I:* captura de pantalla de la inclusión de los dos consorcios de los que forma parte este Ayuntamiento en la plataforma de rendición de cuentas del Tribunal de Cuentas.
- *Anexo II:* certificado del acuerdo plenario de fecha 16 de junio de 2019 por el que se acuerda la designación de representantes de la corporación en órganos colegiados.

SEGUNDA ALEGACIÓN.

Apartado tercero del borrador de informe, página cuatro, párrafo tercero.

Contenido de la alegación: el borrador de informe recoge que no se lleva un registro de todos los contratos, incluyendo los menores. Respecto a esta circunstancia hay que informar que por parte de este Ayuntamiento se contrató la instauración de una



Plataforma de Tramitación de Expedientes Electrónicos¹, dentro del cual se ha contratado un módulo de contratación.

El citado modulo trabaja sobre un Registro Central de Contrataciones que acumula toda la información relativa a los distintos contratos de la corporación desde su concepción hasta la finalización de su ejecución.

La tramitación administrativa pivota sobre el Registro de contrataciones gestionando los trámites específicos de cada una de las fases del contrato: preparación, licitación, adjudicación y ejecución. Para ello se dispone de actuaciones específicas adecuadas considerando el tipo de contrato y procedimiento de adjudicación así como las condiciones de ejecución del contrato

Para la difusión de la información de la actividad contractual la solución incorpora la publicación de la información en la Sede electrónica del Ayuntamiento con el "Perfil de contratante TAO 2.0" que permite acreditar de manera fehaciente la fecha de inicio de la difusión pública de la información publicada y su integridad haciendo posible la publicación segura en Internet con efectos jurídicos, y también su publicación en el "Perfil del Contratante de la Plataforma de Contratación del Estado"

La implementación de este módulo se encuentra en su fase final, al haber sido el último de los hitos de implantación que preveía el contrato. Una vez esté plenamente en funcionamiento, permitirá solventar la incidencia incorporada al borrador de informe de la Sindicatura.

Documentación justificativa de la alegación: no se incluye

TERCERA ALEGACIÓN.

Apartado cuarto del borrador de informe página cuatro párrafo sexto.

Contenido de la alegación: El borrador de informe incide en que no existe un plan de inversiones en el Ayuntamiento, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 166.1 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales. De la redacción de dicho artículo podemos ver como dicho texto refundido recoge la posibilidad de que los municipios y demás entidades de ámbito supra municipal puedan formular planes y programas de inversión y financiación para un plazo de cuatro años.

En concreto, el tenor literal del apartado a) del punto 1 del citado artículo 166 dice que *"los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal, se unirán al presupuesto general como anexos."* De la dicción literal de dicho artículo se ve claramente como la elaboración de estos planes y programas de inversión y financiación es potestativa y no obligatoria, si bien entendemos que son más que recomendables; el propio texto normativo al utilizar el término "podrán" les otorga ese carácter facultativo,

¹ Expediente de Contratación número 156/2016 de Servicio de implantación Plataforma Integral de Tramitación Electrónica como evolución Tecnológica del Ayuntamiento de Llíria".



Ajuntament de Llíria



estableciendo, en caso de decidir formularse, la obligatoriedad de unir dicho plan como anexo al Presupuesto.

Este criterio ha sido recogido en diversas sentencias como la emitida por el Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 5ª, Sentencia 425/2009 de 30 Mar. 2009, Rec. 307/2007 en la que recoge que: *“SÉPTIMO.- En relación a lo que se acaba de exponer debe observarse que, si bien es cierto que es eventual y no obligatoria la confección del plan cuatrienal de inversiones que se configura como anexo al Presupuesto General (en el que integran el Presupuesto de la Entidad Local, el de sus Organismos autónomos y los estudios de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social gestiona íntegramente a la Entidad), con un contenido preciso (arts. 5, 12 y 13 del mencionado Real Decreto 500/1990), también lo es que en la elaboración del Presupuesto de la Entidad Local es preceptiva la confección de un anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio, suscrito por el Presidente y debidamente codificado, que recoja la totalidad de los proyectos de inversión y que deberá especificar para cada uno de los proyectos, según el art. 19 de ese Real Decreto, lo siguiente:*

- a) Código de identificación de cada inversión.*
- b) Denominación del proyecto.*
- c) Año de inicio y año de finalización previstos.*
- d) Importe total previsto.*
- e) Tipo de financiación, determinando si se financia con recursos generales o con ingresos afectados.*
- f) Vinculación de los créditos asignados*
- g) Órgano encargado de su gestión.”*

Por lo tanto, este Ayuntamiento ha venido considerando que la documentación obligatoria a incluir en el Presupuesto General de la entidad es la enumerada en el punto 1 del artículo 168 del mismo TRLRHL, el cual recoge en su punto d) la obligatoriedad de incluir el anexo de las inversiones a realizar el ejercicio.

Dicho anexo de inversiones anual siempre ha sido incorporado en los expedientes del presupuesto general de esta entidad local, incluyendo asimismo en las bases de ejecución del presupuesto los compromisos de gastos plurianuales a través de una cláusula en las citadas bases.

Por parte de esta Alcaldía, a pesar de entender que no es obligatoria su realización, en el ejercicio 2020 se ha incluido en las bases de ejecución del presupuesto municipal un anexo con la planificación de las inversiones a cuatro años previstas por la corporación actual. Este anexo de planificación de inversiones viene a complementar el anexo de inversiones anual ya incluido en el expediente de presupuesto con un horizonte temporal de cuatro años.

Si bien este documento no recoge todos los requisitos establecidos por el artículo 166 del Texto refundido de la ley reguladora de las haciendas locales, sí permite tener una visión cuatrienal de las inversiones que se prevén realizar por parte de esta entidad.

Documentación justificativa de la delegación:

- *Anexo III:* Anexo de inversiones del ejercicio 2017.
- *Anexo IV:* extracto de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2017.
- *Anexo V:* extracto de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2020.
- *Anexo VI:* Anexo de inversiones del ejercicio 2020.

CUARTA ALEGACIÓN.

Apartado cuarto del informe del borrador de informe, página cinco, párrafo segundo.

Contenido de la alegación: el borrador de informe refleja que la entidad incumple, en la concesión, la obligación de suministrar la información a la base de datos nacional de subvenciones.

Respecto a esto hay que alegar que la entidad que presido, al igual que en el caso de la contratación, ha incluido un módulo de subvenciones en el establecimiento del gestor electrónico de expedientes, que permitirá tanto la tramitación de todos los expedientes de subvenciones concedidas y recibidas por este ayuntamiento como la interconexión con la base nacional de datos de subvenciones y el programa contable del Ayuntamiento.

Como bien ha reflejado el borrador de informe remitido, la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (artículo 20), y el Reglamento, 17 de noviembre de 2003, de desarrollo de dicha Ley (Sección 6ª del capítulo III del Título Preliminar) regulan la obligatoriedad de remisión a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS), gestionada por la Intervención General del Estado, de la información sobre las subvenciones concedidas, las entregas dinerarias sin contraprestación y la condición de inhabilitados para ser beneficiarios o entidades colaboradoras.

El módulo de PTS Subvenciones contratado es una solución que incorpora los instrumentos necesarios para la gestión integral de las subvenciones que concede el Ayuntamiento en los distintos ámbitos materiales y colectivos beneficiarios. Sus principales características son:

- Registro central de todas las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento según la estructura establecida en la Resolución de 9 de diciembre de 2015 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regula el contenido y periodicidad de la información a suministrar a la nueva Base de Datos Nacional de Subvenciones.
- Clasificación material y por colectivos para la obtención de indicadores y la gestión de autorizaciones.
- Tramitación administrativa de los expedientes para la aprobación de las Bases y de las Convocatorias en los distintos ámbitos y la gestión de las solicitudes que se presenten a cada convocatoria hasta el pago, justificación y, en su caso, reintegro o devolución.

- Tramitación económica paralela a la gestión administrativa. Relación con las correspondientes operaciones contables en el programa.
- Gestión de los envíos para suministrar la información a la Base de datos Nacional de subvenciones conforme al sistema de envíos requerido en la Resolución de 9 de diciembre de 2015 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regula el contenido y periodicidad de la información a suministrar a la nueva Base de Datos Nacional de Subvenciones. (BDNS2016).

Respecto a la Gestión de envíos a la BDNS los procesos de remisión de la información a la BDNS se han implementaran mediante servicios web.

- El Ayuntamiento transferirá la información a la BDNS en transacciones individuales o masivas.
- Una vez efectuada la transacción, el Ayuntamiento sabrá en tiempo real si se ha producido algún problema o no y en caso de que el proceso haya ejecutado con éxito quedará cargada en la BDNS2016.

A través del módulo contratado se han implementado cinco servicios web para cubrir todas las necesidades de envío de información a la BDNS:

- WS para enviar datos personales: Permite al requirente el envío de información relativa a los datos personales de cada uno de los terceros sobre los que esté obligado a facilitar algún tipo de información (beneficiario de una subvención, sancionado, inhabilitado o partícipe de un proyecto).
- WS para enviar información relativa a la normativa que rige la gestión de la subvención o de cualquier otra ayuda.
- WS de la Concesión: Permite el envío de la información relativa a concesiones (subvención, préstamo, aval...), pagos a los beneficiarios y proyectos (ejecución material de la actividad con detalle sobre los compromisos asumidos en el tiempo por sus ejecutores).
- WS de devoluciones o reintegros: Permite el envío de información relativa a devoluciones voluntarias a iniciativa del beneficiario, y reintegros procedentes de subvención.
- WS de sanciones: Permite al requirente el envío de información relativa a resoluciones firmes del procedimiento sancionador (sanciones pecuniarias impuestas en aplicación de la LGS) así como las inhabilitaciones.

La funcionalidad de todos los servicios web contempla los procesos de alta, modificación y baja de información en la BDNS.

Esta corporación es consciente de la obligatoriedad de remitir la mayor información posible a la BDNS, y para ello está adoptando toda una batería de medidas que permita la remisión de una manera eficaz y eficiente. Para ello se entendió, tal y como aconsejó la intervención municipal, que con la carencia de medios personales y técnicos de los que

adolecía la organización no era posible cumplir con las obligaciones legales impuestas; por lo que se externalizó la implantación y uso de una aplicación informática que permitiera esta remisión. Al igual que en el caso del módulo de contratación se encuentra en la última fase de implantación al ser el penúltimo hito del contrato, previendo que esté de aplicación plena al finalizar este ejercicio.

Documentación justificativa de la alegación: no se incluyen.

QUINTA ALEGACIÓN.

Apéndice cinco, página 35, párrafo último.

Contenido de la alegación: De acuerdo con el borrador de informe se hace constar que existen seis cuentas inactivas no incluidas en el arqueo a 31 de diciembre de 2017, cinco de ellas con saldo cero y una cuenta con un saldo de 30 €.

Advertida dicha omisión en el acta de arqueo y en cumplimiento del principio de unidad de caja recogido en el artículo 196 b) del RDL 2/2004, que encomienda a la Tesorería servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias a efectos de simplificar la gestión de las cuentas bancarias de titularidad municipal, por parte de la Tesorería municipal se realizó un análisis de las cuentas que podían ser suprimidas y centralizadas en una única cuenta.

En base a todo lo anterior, se ha ordenado a las entidades bancarias a que procediesen a la cancelación de las cuenta corrientes de titularidad del Ayuntamiento de Llíria inactivas. Para ello se han tramitado los expedientes nº 2019/00013640K, 2019/00013646G y 2019/00013648Y.

Documentación justificativa de la alegación:

- *Anexo VII:* oficios de anulación de las cuentas bancarias inactivas.

SEXTA ALEGACIÓN

Apartado 20) de la página 6, tercer párrafo (**referencia K.19 y K.20**).

Contenido de la alegación: se indica que “[...] los 5.115.540,00 € restantes, dada su antigüedad podrían estar afectados por prescripción, que exigiría la tramitación de expedientes para determinar posibles responsabilidades” (**referencia K.19 y K.20**).

Cabe informar al respecto lo siguiente:

1. RECAUDACIÓN DE DERECHOS PENDIENTES EJERCICIOS 2012 Y ANT.

En cuanto al importe de los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2012 y anteriores, resulta fundamental reseñar que durante el propio ejercicio 2017, así como durante el ejercicio 2018, 2019 y 2020 se han realizado cobros de la deuda pendiente de dichos ejercicios (2012 y anteriores). Esta circunstancia entendemos que debería recogerse



Ajuntament de Llíria



en el informe, ya que refleja las actuaciones que sobre dichas deudas se siguen llevando a cabo, recaudándose deudas pendientes de hace más de 15 años. Lo que acredita la ruptura del plazo de prescripción de la deuda pendiente, al realizar actuaciones tendentes al cobro de las mismas.

El desglose de recaudación de ejercicios anteriores al 2012 durante este periodo, comprendido entre el 2017-2020, ha sido el siguiente:

EJERCICIO	RECAUDACIÓN LIQUIDA
2017	127.951,63 €
2018	94.398,50 €
2019	87.216,82 €
2020: 1º CUATRIMESTRE	12.361,97 €

Los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores a fecha de cierre de este informe de alegaciones, incluyendo el primer cuatrimestre de 2020, se cifran en 6.929.708,38 €, tras la contabilización del expediente de depuración de saldos que se realiza en el ejercicio 2017 sobre los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2005 y anteriores, y tras la depuración de fallecidos realizada sobre la base de datos durante el ejercicio 2018.

2. RECAUDACIÓN LIQUIDA ANUAL SOBRE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DEL EJERCICIO.

El porcentaje de recaudación anual de este ayuntamiento es correcto y de la gestión ordinaria de los padrones se obtiene un porcentaje de recaudación elevado.

Para hacerse una idea de la gestión de ingresos que se realiza por los departamentos implicados se ha analizado por la Intervención el porcentaje de recaudación del Ayuntamiento y el de la Agencia Estatal Tributaria, es decir, el porcentaje de recaudación del Estado. Si bien esta comparativa se realiza en términos brutos, nos da una idea de la capacidad de gestión de nuestra hacienda municipal; debiendo tomarse los datos con la cautela necesaria, primero, porque el Estado recauda multitud de impuestos especiales en los que el contraído es simultáneo al cobro, y segundo porque los medios de los que dispone el Estado son inalcanzables para los siete funcionarios del Ayuntamiento de Llíria que integran el departamento de recaudación. Como veremos en las comparativas incluidas en el anexo a este informe, el Estado, por los capítulos 1 a 3 de ingresos recauda el 94% de sus derechos reconocidos netos, mientras que el Ayuntamiento de Llíria recauda un 92,22 %. Porcentajes similares de recaudación que denotan que la recaudación se ejerce de manera diligente, teniendo en cuenta las limitaciones que tiene la gestión directa por el Ayuntamiento, sin la ayuda de la Diputación provincial o la propia AEAT, como veremos a continuación.

3. CUOTAS DE URBANIZACIÓN.

Dentro de los DR pendientes se encuentran cuotas de urbanización giradas por este Ayuntamiento. Debe reseñarse que como se verá en el listado adjunto, en el año 2020 se han realizado cobros de dichas cuotas de hace más de 15 años. Lo que refleja la diligencia

debida en la gestión de los ingresos por parte de todos los responsables de los departamentos implicados.

AYUNTAMIENTO DE LLÍRIA

Estado de ejecución de Ingresos (Pptos. Cerrados)

Periodo: 2020

Fecha de listado igual a: 31/12/2020

Código de Concepto	Descripción	Saldo DR	Rectificaciones	DR Anulados	DR Pendientes	Liquidaciones Canceladas		
						Recaudación	Insolvencia, cobros en especie, prescripciones y otras causas	DR pendiente de cobro
Total Periodo 2001		132,63 €	- €	- €	132,63 €	- €	- €	132,63 €
Total Periodo 2002		83.384,89 €	- €	- €	83.384,89 €	- €	- €	83.384,89 €
Total Periodo 2003		12.337,51 €	- €	- €	12.337,51 €	- €	- €	12.337,51 €
Total Periodo 2004		228.447,00 €	- €	- €	228.447,00 €	- €	- €	228.447,00 €
Total Periodo 2005		275.577,53 €	- €	- €	275.577,53 €	228,46 €	- €	275.349,07 €
Total Periodo 2006		177.071,92 €	- €	- €	177.071,92 €	- €	- €	177.071,92 €
Total Periodo 2007		372.200,03 €	- €	- €	372.200,03 €	66,57 €	- €	372.133,46 €
Total Periodo 2008		191.566,16 €	- €	- €	191.566,16 €	31,64 €	- €	191.534,52 €
Total Periodo 2009		31.763,78 €	- €	- €	31.763,78 €	- €	- €	31.763,78 €
Total Periodo 2010		17.334,10 €	- €	- €	17.334,10 €	- €	- €	17.334,10 €
Total Periodo 2011		37.437,08 €	- €	- €	37.437,08 €	- €	- €	37.437,08 €
Total Periodo 2012		1.741,94 €	- €	- €	1.741,94 €	- €	- €	1.741,94 €
Total Ingresos		1.428.994,57 €	- €	- €	1.428.994,57 €	326,67 €	- €	1.428.667,90 €

Debe tenerse en cuenta, que los instrumentos de ejecución del planeamiento urbanístico se financian a través de las denominadas cuotas urbanísticas que soportan los propietarios de los terrenos objeto de desarrollo. Esta forma de financiación del urbanismo se fundamenta en el principio de la justa distribución de cargas y beneficios y que ha informado el ordenamiento urbanístico. Este principio garantiza que ninguno de los propietarios «*sufra un trato discriminatorio al final del proceso, que cada uno recibe lo equivalente a lo que aportó, en proporción a la superficie de su titularidad incorporada al proceso de transformación del suelo.*»

La doctrina de los tribunales, hasta ahora, no era homogénea en lo que se refiere a la naturaleza de las cuotas de urbanización y por ende al plazo de prescripción aplicable.

No obstante, se ha pronunciado el Tribunal Supremo sobre este asunto en la Sentencia de 4 de Abril de 2019, interpretando que el plazo de prescripción de los gastos de

urbanización es el de las acciones personales del artículo 1964 del Código Civil y no el de cuatro años establecido en el artículo 25.1 de la LGP y en el artículo 66 de la LGT.

El artículo 1964 del Código Civil establecía un plazo de prescripción de quince años y tras la modificación introducida por la Disposición Final Primera de la Ley 42/2015, de Reforma de la LEC, el plazo de prescripción pasa a ser de cinco años. Esta modificación entró en vigor el 7 de octubre de 2015. Por lo que las deudas urbanísticas nacidas en el ejercicio 2012 y anteriores prescribirían conforme al plazo de 15 años establecidos por el artículo 1964 del CC enunciado.

Además, cabe indicar que de los derechos reconocidos pendientes por cuotas de urbanización disponen de una afección real por disposición de la ley.

En este sentido, por el Ayuntamiento de Llíria se han llevado a cabo embargos de bienes inmuebles a los efectos de cobro de cuotas de urbanización, habiéndose quedado algunas de ellas desiertas, sin perjuicio de la posibilidad de realizar una nueva subasta en un momento posterior.

4. DEPURACIÓN DE LA BASE DE DATOS DE RECAUDACIÓN.

Dentro de las labores de depuración de la base de datos de recaudación se ha procedido a iniciar un expediente de bajas por confusión entre el sujeto pasivo y el titular de la deuda, el Ayuntamiento. Advertida esta situación por errores en la confección de padrones, gestión incorrecta de expedientes urbanísticos u otras circunstancias, se ha listado la deuda que consta en el programa de recaudación a nombre del propio Ayuntamiento como sujeto pasivo. Dicho listado arroja un importe de 319.144,68 €, de los cuales 230.808,54 € corresponde a derechos pendientes de los ejercicios 2012 y anteriores.

Una vez se comprueben los recibos y las causas de la confusión se procederá a su baja definitiva.

5. PROYECTO DE REPARCELACIÓN DEL SECTOR SRA-28 COTO DEL CATALÁ

Este Ayuntamiento, mediante la Resolución de la Junta de Gobierno Local de 6 de febrero de 2008 aprueba definitivamente el Proyecto de reparcelación del Sector SRA-28 Coto del Catalá, el cual fue anulado como consecuencia de la Sentencia nº 128 de fecha 13 de febrero de 2015, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana. Esto supuso que la calificación como urbana de todo el sector no tuviera efectos por declararlo nulo el TSJ.

Por ello el área de urbana de la Gerencia Regional del Catastro de Valencia, como consecuencia de la anulación mediante Sentencia 128 de la Sala de lo Contencioso del TSJ de la Comunidad Valenciana, acordó ejecutar la sentencia mediante la reposición a la situación anterior a dicha reparcelación. ES decir, suelo no urbanizable. Esta situación provoca la baja de los derechos reconocidos pendientes de cobro por estos recibos de IBI urbano. En este momento y tras una reciente Sentencia del Tribunal Supremo, comunicada a la Gerencia Regional del Catastro de Valencia estamos a la espera de la Resolución de dicha Gerencia sobre la fecha de efectos de dicha reparcelación inversa, que casi con total seguridad seguirá el criterio de ambos tribunales, TSY y TS, y de la Dirección General de



Ajuntament de Llíria



Urbanismo de la GVA según los cuales: el planeamiento urbanístico vigente en el ámbito del denominado “sector 28 Coto de Catalá” (denominado así en el Plan General de Ordenación Urbana de Llíria, anulado por la Sentencia del TSJCV nº 759/2015, de 30 de julio de 2015) es el Plan General de Ordenación Urbana de Llíria aprobado por la Comisión Provincial de Urbanismo de Valencia, en sesión de 25 de noviembre de 1985”. L que supondría que todas las parcelas habría mantenido su condición de rústicas.

La baja en cuentas de dichos recibos se ha estimado de manera preliminar en la cantidad de 1.047.458,94 €.

6. DEUDA PARALIZADA

Actualmente existen 29 expedientes que se encuentran en situación concursal, cuya deuda paralizada asciende casi a los 725.274,00 euros.

Además, dentro de los paralizados, como ya se ha indicado anteriormente, se encuentran también los recibos correspondientes a IBIU e IBIUL del Sector Coto del Catalá, y que ascienden a un importe total de 1.047.458,94 euros. Se ha presentado escrito a la Dirección General de Catastro solicitando la calificación de los terrenos.

Existe también un expediente paralizado por interposición de recurso, que está en estudio y casi con toda certeza procederá su anulación y/o derivación, por importe de 33.315,00 €.

En esta misma situación se encuentra el expediente nº 2019/00005156Y, en virtud de la Sentencia nº 445/17 de fecha 2 de junio de 2017, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valencia, confirmada por el Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Primera, en fecha 10 de septiembre de 2018, y que se traslada al departamento de recaudación tras requerimiento de la Tesorera municipal sobre la situación del expediente en diciembre de 2019. Se han propuesto para su baja definitiva 3 recibos-liquidaciones (50616107, 50616108 y 50616109) cuyo importe asciende a 323.585,28 €, deudas provenientes del ejercicio 2012.

Por último, recientemente se ha recibido en este Ayuntamiento sentencia nº 365/2020, de 24 de febrero, de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valencia, notificada el día 5 de marzo, referente al recurso de Apelación 85/2019 (Procedimiento Ordinario 190/2019).

Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 28 de septiembre de 2018 que desestima el recurso de reposición interpuesto por la U***** el pasado 8 de octubre de 2014 contra el Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 10 de septiembre de 2014 en relación con el expediente de comprobación del coste real y efectivo de la obra y liquidación definitiva del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, por la instalación de una planta de valorización de residuos realizada entre los años 2010 a 2013, denegándose una exención fiscal, por un importe de 461.911,87 euros.

El fallo recaído en la citada sentencia: reconoce a la parte actora una bonificación del ICIO de un 9%, conforme a lo contenido en los informes de los servicios jurídicos municipales. No habiéndose recurrido en casación ante el tribunal Supremo por este

Ayuntamiento y una vez devenga firme la citada resolución judicial, se ejecutará en los términos antedichos y se dará de baja el porcentaje de la deuda afectado por la bonificación y se cobrará el importe restante con sus respectivos intereses.

7. NUEVA REGLAMENTACIÓN EN MATERIA DE FALLIDOS Y CRÉDITOS INCOBRABLES INSTAURADA EN 2019.

Por la Tesorera municipal se dictó la Instrucción del Departamento de Recaudación², relativa a la declaración de fallidos y créditos incobrables, aprobada por Resolución nº 2019001102 de fecha 14 de marzo de 2019, con el fin de homogeneizar y regular los requisitos que debían tenerse en cuenta para declarar al deudor como fallido y los créditos como incobrables, con el fin de que se comunicasen a la Intervención para proceder a su baja en cuentas. Todo ello permitirá la depuración de los derechos pendientes de cobro y el reflejo de la imagen fiel en la contabilidad.

8. MEDIDAS DE GESTIÓN DE INGRESOS.

El departamento de Recaudación realiza todo tipo de actuaciones tendentes a recaudar las deudas pendientes de cobro, entre las que podemos destacar las siguientes:

- I. Todos los meses se realiza un **expediente de bajas**, a los efectos de depurar al máximo posible los recibos pendientes, sobre los que se tiene constancia y documentación cierta de que deben ser dados de baja.

Durante el ejercicio 2019 se ha continuado trabajando y analizando toda la deuda pendiente con el fin de seguir depurando la Base de Datos. Durante este ejercicio 2019 se han trabado bajas por motivos:

- Deuda de Fallecidos: 19MULFAL1, 19MULFAL2 y 19MULFAL3
- Recibos COSTAS: 19BJCOS02
- Deudores Fallidos Individualmente: 19FALL01 y 19FALL02

Con un total de 1.555 recibos y por un importe anulado de 173.000 euros.

También se está realizando una revisión de valores de la base datos incluyendo los elementos en las relaciones genéricas que se gestionan mensualmente, previa justificación de cada propuesta entre los que destacan Error Material y NIF Erróneo

Respecto a la gestión de bajas se va a proceder a configurar un nuevo Procedimiento de Bajas de Valores como mejora en la gestión de éstas.

Este procedimiento unificará los múltiples motivos de baja que existen en el Ayuntamiento y se configurarán únicamente aquellos que se recogen en la normativa aplicable, como por ejemplo: no identificación del obligado, principio de eficacia, no realización del hecho imponible, anulación error de titularidad, fallecimiento, etc.

² Expediente 2019/00003355E

Además, se codificarán todas las relaciones siguiendo las mismas pautas y se ejecutará una operación que recogería el motivo de la baja, gestionándose todo ello a través de expedientes tributarios.

- II. Se realizan periódicamente **procesos masivos de recaudación ejecutiva** (providencias de apremio, embargos mensuales de créditos de sujetos pasivos con la AEAT, embargos de cuentas corrientes cuatrimestrales, embargos de sueldos y salarios, embargos de pensiones, embargos de vehículos,...). En caso de que la Sindicatura lo requiera le remitiríamos la documentación acreditativa de estos extremos.

Destacar, asimismo, que desde 2018 también se persigue el embargo de los productos de los activos financieros, en virtud del convenio suscrito con la AEAT.

En relación con todos los recibos que se encuentran pendientes en el aplicativo de ejecutiva, se realizan actuaciones, sobre todos ellos, sin discriminación de fechas de alta, de sujetos pasivos, etc. Lo único que se descarta es aquello que ya se encuentra en otro proceso de ejecutiva vivo. Por ejemplo, se excluye de los embargos de la AEAT aquellos recibos en los que consta un embargo de cuentas en fase de retención.

La relación de actuaciones³ realizada es la siguiente:

a) Providencia de apremio

Durante ejercicio 2019 se ha emitido las relaciones de Providencia 19PROV01 a la 19PROV08 con un total de 9.776 recibos y por importe de 1.144.851,09 euros.

Durante los meses de enero y febrero de 2020 se ha emitido la relación de Providencia 20PROV01 compuesta por 3.054 recibos y por importe de 139.587,99€.

b) Embargos de cuentas corrientes

El importe total recaudado por este tipo de embargo desde el 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

RELACIÓN	IMPORTE
19EMCC01/EMCC01BIS	83.171,69€
19EMCC02/19EMCC02BIS	13.840,13€
19EMCC03/19MCC03BIS de	68.498,54€
19EMCC04	37.064,29€
TOTAL	202.574,65

En cuanto a los Depósitos Bancarios, durante el ejercicio 2019 se han generado dos relaciones 19DBDIL1 y 19DBDIL2 con unos 8.891 registros solicitados y resultado sobre 199 expedientes, cobrándose un importe 6.585,40 euros.

³ Se aportan los datos más actualizados relativos al ejercicio 2019, ya que en el régimen de teletrabajo en el que nos encontramos no tenemos acceso al programa contable del ejercicio 2017 y anteriores, ni al programa de recaudación; sin perjuicio de que si la sindicatura lo estimase oportuno se le remitirían los datos de los ejercicios que considerase.

c) Embargo de sueldos y salarios

Durante el ejercicio 2019 se ha solicitado información a la TGSS mediante 3 relaciones:

- 19TGSS01: 3.826 expedientes
- 19TGSS02: 4.487 expedientes
- 19TGSS03: 4.108 expedientes

De la información facilitada se han preparado cuatro relaciones para realizar Embargo de Salarios:

- 19EMSS01 – 80 expedientes
- 19EMSS02 – 45 expedientes
- 19EMSS03 – 63 expedientes

Durante el ejercicio 2019 se ha ingresado por este concepto 13.683,60 euros, cuantía que se ha reducido debido al aumento del SMI, lo que ha hecho que muchos salarios queden por debajo del nuevo umbral.

d) Embargo de pensiones al INSS

En el ejercicio 2019 se ha solicitado información sobre 6.112 expedientes al INSS, y obtenida la respuesta de éste, se han preparado las siguientes relaciones de Embargo de Pensiones:

- 19EMINS1 – 66 expedientes.
- 19EMINS2– 40 expedientes
- 19EMINS3– 30 expedientes

La cuarta relación que se estaba preparando a finales del 2019 finalmente no llegó a salir hasta primeros de este año, por lo que se ha renombrado dicha relación, pasando a identificarse como:

20EMINS1– 14 expedientes

El importe ingresado durante el ejercicio 2019, procedente de retenciones de pensiones, asciende a 20.826,68 euros.

e) Embargo de créditos AEAT (mod. 996)

Se ha tramitado, como todos los meses, el fichero con las diligencias de embargo de devoluciones, con los deudores correspondientes. Durante el ejercicio 2019, se ha ingresado por este concepto un total de 273.339,49 euros y en estos dos primeros meses de 2020 se han ingresado 5.158,22 euros.

f) publicaciones en el BOE

Durante el ejercicio 2019 se ha publicado en el BOE:

- Las notificaciones de la providencia de apremio con resultado fallido comprendidas en las siguientes relaciones: 19BOEA01 a 18BOEA13 con un total de 5.953 recibos.
- Las notificaciones de embargo de cuentas corrientes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOECC1 a 19BOECC4, con un total de 129 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de créditos con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOECR1 a 19BOECR10, con un total de 554 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de sueldos y salarios con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOSS01 a 19BOSS03, con un total de 94 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de INSS en las relaciones 19BOIS01 19BOIS02 y 19BOIS03 con un total de 31 expedientes.
- Las notificaciones de requerimiento de bienes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 19BOERQ1 a 19BOERQ12 con un total de 308 expedientes.

Durante los meses de enero y febrero de este año se han publicado en el BOE:

- Las notificaciones de la providencia de apremio con resultado fallido comprendidas en las siguientes relaciones: 20BOEA01 y 20BOEA02 con un 4 y 32 recibos respectivamente.
- Las notificaciones de embargo de créditos con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BOCR01 a 20BOCR03, con un total de 48 expedientes.
- Las notificaciones de embargo de INSS en las relaciones 20BOIS01 y 20BOIS02 con 12 y 7 expedientes respectivamente.
- Las notificaciones de embargo de sueldos y salarios con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BOSS01 y 20BOSS02, con 31 y 23 expedientes respectivamente.
- Las notificaciones de requerimiento de bienes con resultado fallido comprendidas en las relaciones 20BORQ01, 20BORQ02 y 19BORQ03 con un total de 25 expedientes.

g) Buzoneos y Ediciones

Desde el mes de octubre de 2019 y hasta la fecha se han realizado las siguientes relaciones:

- 19REQ06 y 19REQ07 de Requerimientos de Bienes y derechos con un total 22 y 7 expedientes respectivamente.
- 19BZINSS2 Buzoneo de pensiones de fuera del municipio en las que se han incluido 419 expedientes.
- 19BZG02 Buzoneo genérico donde se han incluido 334 expedientes.

h) Concursos de Acreedores

Se remiten diligencias firmadas con acuse de recibo con las deudas a los administradores concursales, y se van efectuando comunicaciones vía mail de la deuda con carácter de crédito masa a los concursos existentes a medida que van apremiando nueva deuda con este carácter, o cuando se detecta que entran en liquidación, manteniendo

contacto con los administradores concursales para interesarnos por las posibilidades de cobro.

A través de la herramienta informática se detectan, semanalmente, los nuevos concursos, las modificaciones operadas en los existentes o las conclusiones, además de la creación automática de expedientes tributarios en la aplicación.

Se sigue realizando el seguimiento de la situación procesal de los 64 expedientes tributarios de concursos de acreedores y con deuda pendiente por importe total de 725.274 euros.

De esos 64 expedientes, 16 corresponden a expedientes de multas y 42 a expedientes de deuda tributaria. Los 6 restantes no tienen creado expediente en ejecutiva puesto que tienen deuda en voluntaria o que no procede apremiar.

Los expedientes que se han tramitado en el último trimestre del año 2019, para que se puedan comprobar las actuaciones realizadas, son:

- V*****N SL (295,50 euros de principal): Tras la conclusión del concurso, ha sido declarado fallido, se ha anulado parte de la deuda por incobrable y está pendiente de pasar el acuerdo de derivación a Bankia.
- T*****S SL (190,81 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido y se ha anulado parte de la deuda por incobrable. Pendiente iniciar la derivación al adquirente del inmueble.
- U*****R SL (375,09 euros de principal): Concurso concluido, información positiva del colegio Registradores, por posible inmueble en L´Eliana, no en Llíria, pendiente información del Registro de la Propiedad para ir a la declaración de fallido
- A*****S, SL (1.465,25 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido y anulada toda la deuda por incobrable puesto que no procedía efectuar derivación.
- PR*****SL (381,19 euros de principal): Concurso concluido, ha sido declarado fallido, y se ha anulado parte de la deuda por incobrable. Está pendiente el inicio de derivación al adquirente del inmueble.
- P*****SL (1.207,52 euros de principal): Concurso concluido, se le ha declarado fallido y se ha iniciado la derivación a Cimenta2.
- INDUS*****SL (6.067,76 euros de principal): Concurso concluido, se le ha declarado fallido y se ha procedido a iniciar la derivación a CO*****SL.

i) Embargo de bienes

Las actuaciones producidas durante el último trimestre en los expedientes que se están tramitando son las siguientes:

- ALA*****21, SL (15.298,32 euros): Está pendiente la anotación al Registro de la Propiedad.
- OR*****S (7.166,49 euros): Una vez declarado fallido no se puede derivar por afección del IBIU a la actual propietaria, No*****SRL, hasta que no se realice requerimiento de pago a los responsables solidarios.

- VA*****I., SL (57.349,52 euros): La SAREB, tras el requerimiento efectuado, informó sobre las cargas hipotecarias que aparecen en las dos fincas del deudor. Éstas responden, de manera conjunta con otras fincas, para un único préstamo hipotecario por un principal de 2.903.957,14 euros y en fecha 4 de abril de 2018 se ha despachado ejecución mediante Auto de Ejecución Hipotecaria 217/17 ante el Juzgado de 1ª Instancia nº 5 de Llíria, por lo que carece de sentido anotar el embargo dada la situación judicial y el elevado importe por el que se hipotecaron. Estamos pendientes de una posible nueva adjudicación para derivar al adquirente, manteniendo viva la deuda hasta entonces y realizando el seguimiento del procedimiento con la SAREB.
- j) Declaraciones de fallidos y derivaciones de responsabilidad Los expedientes que se están trabajando son los siguientes:
 - S*****SL (3.604,26 euros principal): Abonados los importes derivados, existe un contencioso administrativo presentado pero en relación a un recibo que ya se propuso de baja de oficio por el propio ayuntamiento.
 - PRO*****SL (11.590,12 euros principal): Derivada y notificada la deuda de IBIU a AN*****está pendiente de que se efectúe el pago pero ANIDA no identifica ese inmueble como suyo aunque el administrador concursal indica que se le adjudicó a ésta.
 - DI***** SL (4.023,19 euros principal): Cobrada la deuda derivada a BO*****SL por importe de 3.371,06 euros. Resta la deuda ya derivada al administrador ARA*****por un importe de 652,13 euros, deuda ya incluida en los circuitos masivos para reclamarla.
 - CAN***** (2.384,77 euros principal): Expediente finalizado por cobro de la deuda derivada.
 - KERN***** (5.141,95 euros principal) Declarado fallido parcial e iniciada la derivación al actual adquirente del inmueble, Banco Santander por 961,98 euros.
 - FA***** (3.466,12 euros principal): Finalizado el expediente por cobro de la deuda derivada a Bankia.
 - PR***** , SL (4.611,98 euros principal): Se ha iniciado la derivación por afección del IBIU a Cim*****2 y la derivación al administrador Au*****io Ta*****rit B*****.
 - VI*****SL (22.549,49 euros de principal): se está pendiente de las notas simples del RP para comprobar la titularidad actual de dos inmuebles que figuran a su nombre, y estudiar la declaración de fallido para continuar a la derivación.
 - SUM***** (1653,30 euros).-Declarado ya fallido, pendiente de iniciar la derivación

• SER*****SL.- (141,36 euros) Declarado fallido, pero a la espera de determinar la actual titularidad del inmueble por parte del departamento de gestión para avanzar a la derivación.

k) ATMV

Mensualmente se realizan las comunicaciones del registro de impagados a la DGT y los levantamientos con los siguientes resultados, por ejemplificar para el mes de febrero de 2020:

- *DETECCIÓN DE IMPAGADOS:*

- ELEMENTOS INCLUIDOS: 2
- ERRORES: 0

- *COMUNICACIÓN DE IMPAGOS:*

- PROCESADOS: 5007
- COMUNICADOS: 3
- ERRORES: 816

- *LEVANTAMIENTO DE IMPAGOS:*

- PROCESADOS: 5704
- LEVANTADOS: 64
- ERRORES: 87

III. Respecto a los contratos de colaboración en la recaudación ejecutiva de las dos empresas anteriores a la actual, M****C y S*****I, esta administración mantiene en tramitación los expedientes de devolución de garantías de dichos contratos. Garantías que se encuentran en poder de la Tesorería Municipal y que no serán devueltas en tanto no se acredite la correcta depuración de las bases de datos entregadas al ayuntamiento y se compruebe la inexistencia de posibles deudas prescritas imputables a la gestión realizada por los citados adjudicatarios.⁴

Esto es así ya que los PCAP de los contratos preveían su incautación en caso de que se corroborase una gestión dañosa para las arcas municipales. Estos expedientes se encuentran en tramitación, para lo cual se han realizado diversos requerimientos y se están llevando a cabo trabajos de depuración de saldos para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones contractuales realizado por las adjudicatarias, por si fuese necesaria la reclamación de responsabilidades contractuales a las mismas.

IV. Tras los años transcurridos y el paso de varias empresas de colaboración en la recaudación, se optó por no proponer de baja ningún recibo sobre el que no se estuviese completamente seguro de que debía estar de baja, y ello se acreditase; a los efectos de no perjudicar las arcas municipales. Es decir, se entendió que era

⁴ Estos expedientes se ponen a disposición de la Sindicatura de Cuentas si fuese necesario.

menos gravoso para las arcas municipales no dar de baja un recibo que darlo de baja sin todos los datos posibles.

Por lo tanto, la depuración de la base de datos de terceros, y la revisión en contabilidad de los derechos pendientes de cobro es un trabajo que se ha comenzado a realizar para reflejar la imagen fiel en la contabilidad municipal.

Entendemos que podemos encontrarnos no ante prescripciones derivadas de una actuación negligente, sino ante insolvencias de los deudores. Ello podría ser, en su caso, más probable que la prescripción, puesto que desde la Oficina de gestión tributaria y recaudación, se llevan a cabo, además de otros específicos, procesos masivos de recaudación ejecutiva sin discriminación por ejercicios, ni conceptos, ni tipos de sujetos pasivos, origen, etc.

Estos procesos masivos son los indicados anteriormente (providencias de apremio, embargos mensuales de créditos de sujetos pasivos con la AEAT, embargos de cuentas corrientes, embargos de sueldos y salarios, embargos de pensiones, etc...). Además de otros procesos específicos masivos sin discriminación de recibos, como diligencias de designaciones de bienes, embargos de bienes inmuebles, embargos de vehículos (por tipología de vehículos de gama alta, etc...).

En caso de que la Sindicatura lo requiera le remitiríamos la documentación acreditativa de estos extremos.

Cabe tener en cuenta que las administraciones locales no tenemos competencia para embargar fuera del término municipal. En caso de que un sujeto pasivo no haya abierto la cuenta corriente en el propio municipio, el banco no embarga cuentas abiertas en su entidad pero de otros municipios. Asimismo, todos los contribuyentes con banca on-line quedan fuera del ámbito embargable. Esta circunstancia hace que sea mucho más difícil la recaudación de deudas para este ayuntamiento respecto a los gestionados por la Diputación o el Estado.

Ello unido a que Llíria es un municipio con 230 km², con una población de segundos residentes elevada, hace que muchos contribuyentes tengan su domicilio fiscal, sus cuentas, etc. fuera del municipio. Lo que no hace posible su embargo y recaudación.

- V. Por lo tanto, entiendo que puede que haya derechos reconocidos pendientes en contabilidad que deban ser depurados. En este sentido:
- Desde el ejercicio 2010 se han llevado a cabo varios intentos de depuración de derechos reconocidos antiguos, previa conciliación entre recaudación y contabilidad (varias asistencias técnicas de T-Systems), lo que ha sido muy complejo, puesto que no existía correspondencia de los DR antiguos con los DR de recaudación.

En consecuencia, se optó por realizar expedientes de regularización de saldos, habiéndose realizado dos grandes expedientes de regularización de derechos, uno de los derechos reconocidos desde el ejercicio 1995 hasta los del ejercicio 2000 y otro de los derechos de 2001 a 2005 (este último de 2017 pendiente de contabilizar a 31/12/2017).

- Se va a proceder a iniciar un expediente para revisar la existencia de posibles duplicidades.
- Revisando la base de datos hemos comprobado como constan derechos reconocidos cuyo sujeto pasivo es el propio ayuntamiento, por lo que habría que dar de baja por confusión tales derechos.
- Se ha realizado un expediente de depuración de fallecidos.
- Pueden constar derechos reconocidos sin DNI o DNI erróneos.
- En el ejercicio 2009 se asumió por el Ayuntamiento, sin colaboración de ningún tipo la gestión tributaria y la recaudación en voluntaria, lo que no fue acompañado de ningún tipo de incremento en el personal asignado. Esta falta de personal ha sido puesta de manifiesto en distintos informes.

Además, a 31/12/2008 el volumen gestionado por la oficina de recaudación se incrementó exponencialmente con la recaudación de las cuotas de urbanización, tanto de gestión directa, como las de gestión indirecta (que el ayuntamiento debía recaudar por cuenta del agente urbanizador).

9. IMPLANTACIÓN DE NUEVOS PROCEDIMIENTOS

- I. TECNOLOGÍA EDITRAN: Estamos operando con todas las entidades bancarias a través de esta plataforma de intercambio de ficheros asociados al C63.

Se va a proceder a solicitar la ampliación de este convenio a los ficheros asociados a C60 y a los ficheros de los planes de pago asociados a C19.

- II. MÁQUINA EXPENDEDORA AUTOSERVICIO DE GESTIÓN DE COLAS PARA LA ATENCIÓN AL CIUDADANO (CGIMATIC).
- III. RADAR MÓVIL DE CONTROL DE VELOCIDAD.

Realizada la campaña durante el mes de octubre, está pendiente de consensuar las nuevas campañas de control de velocidad que se realizarán durante el ejercicio 2020.

- IV. DISPOSITIVO POLICIAL DE DETECCIÓN DE DROGAS. Al igual que en el apartado anterior, está pendiente de consensuar las fechas en que se van a realizar las campañas de detección de drogas.
- V. SITUACIÓN DE LA BASE DE DATOS DE TERCEROS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

Está previsto, durante el mes de marzo, iniciar la depuración de Terceros. Una vez realizada se establecerá un Protocolo de Terceros que permita configurar su funcionamiento, encomendándose las funciones de gestión y depuración de terceros a un departamento específico. No obstante, desde el Departamento de Recaudación, se depuran direcciones de los registros que se van a notificar, reduciendo así el margen de error.

VI. PROCEDIMIENTO INSPECTOR

En el ejercicio 2018 se implantó por la Tesorería la Inspección Tributaria municipal.

Durante el mes de diciembre de 2019 y el premier trimestre del ejercicio 2020 se abrieron los expedientes de inspección por el ICIO (ICOTASA) y por la TASA del 1,5%.

Las empresas están aportando la documentación requerida y una vez sea completada se procederá al estudio de los diversos expedientes.

A su vez, se acaban de abrir los expedientes de inspección del IAE.

VII. Se va a proceder a descargar los FICHEROS ANCERT para poder cruzar dicha información con la contenida en la base de datos y detectar las omisiones con el fin de iniciar los requerimientos de inspección por IIVTNU.

CONCLUSIONES:

- a. El importe de los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores a fecha 31/12/2017 es de 9.347.198,00 euros, si bien tras las depuraciones de la base de datos realizadas durante el ejercicio 2018 y 2019 dicha cuantía se ha reducido a fecha 17/05/2020 al importe de 6.929.708,38 €.
- b. **Cuotas de urbanización:** De la anterior cuantía debe tenerse en cuenta que existen 1.428.667,90 € en cuotas de urbanización, con afección real de los bienes y plazo de prescripción de 15 años.
- c. **Concursos de acreedores:** revisada la base de datos de recaudación debe tenerse en cuenta que se encuentran paralizados por estar incursos en concursos de acreedores 725.274,00 €.
- d. **Procedimientos judiciales:** existen 818.812,15 € paralizados por procedimientos judiciales, de los cuales se procederá a su baja en contabilidad y su cobro en cada uno de los casos, una vez adquieran firmeza las sentencias recaídas.
- e. **Coto del Catalá:** debe tenerse en cuenta que los recibos correspondientes a IBIU e IBIUL del Sector Coto del Catalá, y que ascienden a un importe total de 1.047.458,94 euros, están afectados por la sentencia del TSJ y del TS aludida en este informe, que los califica como Suelo Rustico. Por lo que procedería su baja en contabilidad una vez que la dirección general del catastro notifique la fecha de efectos y modifique su calificación catastral.
- f. **Bajas por confusión del sujeto pasivo:** tras los primeros trabajos de depuración de la base de datos de recaudación constan recibos con confusión del sujeto pasivo por importe de 319.144,68 €, de los cuales

230.808,54 € corresponde a derechos pendientes de los ejercicios 2012 y anteriores.

- g. Por tanto, tras la revisión de las principales deudas, los derechos pendientes de cobro “ordinarios” se ven afectados por alguna de las circunstancias excepcionales enumeradas en estas alegaciones en la siguiente cuantía:

SITUACIÓN ACTUAL DRN	IMPORTE
Cuotas de urbanización	1.428.667,90 €
Concursos de acreedores	725.274,00 €
Procedimientos judiciales	818.812,15 €
Coto del Catalá	1.047.458,94
Bajas por confusión del sujeto pasivo	319.144,68
TOTAL	2.185.415,77 €

Lo cual tiene un efecto directo sobre los derechos pendientes de cobro de los ejercicios 2012 y anteriores.

- h. De los porcentajes de recaudación que se han analizado en las cuentas anuales por la intervención se derivan unos porcentajes adecuados de ejecución; porcentajes que no hacen pensar en una gestión negligente de la recaudación. Dichos altos porcentajes de recaudación reflejan que la mayor parte de la deuda pendiente en ejecutiva se correspondería con posibles deudores fallidos o créditos incobrables.
- i. Con el fin de ser lo más garantistas posibles respecto a la recaudación de los derechos municipales se mantenían los recibos de alta, y por ende los derechos reconocidos de ejercicios cerrados, cuando en muchos casos son deudores fallidos o créditos incobrables. Esto provoca que al no dotarles de su calificación jurídica correcta y proceder a la correspondiente baja en contabilidad, sin perjuicio de que pudiese reponerse la deuda en caso de obtener nuevos datos, incrementa el pendiente de cobro recogido por las cuentas anuales. Situación que junto con la depuración de la base de datos se está corrigiendo.
- j. Se está tramitando el expediente de devolución de garantías de los anteriores adjudicatarios municipales del servicio de colaboración en la gestión recaudatoria, estando dichos avales en poder de los servicios municipales por si se derivase responsabilidad alguna de los citados contratistas.

Por todo lo anteriormente expuesto, la apreciación realizada sobre la antigüedad de los derechos pendientes y la tramitación de expedientes de responsabilidad, entiendo que debería hacer referencia a la posibilidad de que dichos derechos fuesen créditos incobrables o deudores que han devenido fallidos en el proceso recaudatorio, debiendo realizarse los correspondientes expedientes de depuración de saldos contables, para reflejar así la imagen fiel de los derechos pendientes de cobro municipales.

Documentación justificativa de la delegación:



- *Anexo VIII*: comparativa del porcentaje de recaudación del estado (AEAT) y del Ayuntamiento de Llíria. Datos consolidados del ejercicio 2018.
- *Anexo IX*: estado de ejecución de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores a 2012 a fecha 17 de mayo de 2020.
- *Anexo X*: resolución de aprobación de las normas de declaración de fallidos y créditos incobrables emitidas por la Tesorería municipal.
- *Anexo XI*: *listado* de deudas con confusión del sujeto pasivo.

En Llíria a la fecha de la firma electrónica.

EL ALCALDE



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LLÍRIA. EXERCICIS 2017-2019

Per mitjà d'un escrit amb data 30 d'abril de 2020 de la Sindicatura es va remetre a l'Ajuntament l'esborrany de l'Informe de fiscalització, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte a les quals s'assenyala el que segueix:

Primera al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Organització administrativa i grau de transparència", punt 1

Comentaris:

En l'esborrany de l'Informe s'assenyala que amb data 31 de desembre de 2017 hi ha dos consorcis que no s'havien registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

El departament d'Intervenció realitza la consulta a la Secretaria municipal i aquesta els comunica que participen en el Consorci Provincial de Bombers de València i en el Consorci de Residus València Interior. En la plataforma de rendició només hi havia donat d'alta el Consorci de Residus Sòlids Urbans Zones VI, VII i IX, també denominat Consorci València Interior. Durant el període d'al·legacions es procedeix a donar d'alta el Consorci Provincial de Bombers de València, un fet que s'ha de recollir en l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Segona al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", punt 3

Comentaris:

En l'Informe de fiscalització s'indica que no es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors. L'Ajuntament assenyala en al·legacions que la implementació d'aquest mòdul de registre de contractes es troba en la fase final, ja que ha sigut l'última de les fites d'implantació que preveia el contracte i que una vegada que estiga plenament en funcionament permetrà solucionar la incidència incorporada a

l'esborrany de l'Informe de la Sindicatura. L'al·legació confirma la incidència detectada.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", punt 6

Comentaris:

L'Ajuntament al·lega sobre la incidència que no hi ha un pla d'inversions, i assenyala que en la dicció literal de l'article 166, punt 1, es veu clarament que l'elaboració d'aquests plans i programes d'inversió i finançament és potestativa i no obligatòria.

L'Alcaldia també argumenta que, a pesar d'entendre que no és obligatori realitzar-la, en l'exercici 2020 s'ha inclòs en les bases d'execució del pressupost municipal un annex amb la planificació de les inversions a quatre anys previstes per la corporació actual. Ens acrediten la documentació.

La mateixa al·legació confirma que no hi ha un pla d'inversions i, en opinió de la Sindicatura, més enllà de la seua exigència legal és necessari per a un control adequat d'eficàcia, que forma part del control intern.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Compliment de la normativa aplicable", punt 11

Comentaris:

En l'Informe es recull que l'entitat incompleix, en la concessió de subvencions, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions. L'Ajuntament manifesta en al·legacions que, igual que en el cas del mòdul de contractació, el mòdul de subvencions contractat es troba en l'última fase d'implantació ja que és la penúltima fita del contracte, i preveu que siga d'aplicació plena en acabar aquest exercici. Segons l'Ajuntament, aquest mòdul incorpora els instruments necessaris per a solucionar tota la gestió integral de les subvencions que concedeix l'Ajuntament en els diferents àmbits beneficiaris, materials i

col·lectius, i a més també incorpora un mòdul per a la gestió d'enviaments a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Els processos de remissió de la informació s'implementaran per mitjà de serveis web. L'al·legació confirma la incidència detectada.

Conseqüències en l'Informe:

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

Cinquena al·legació

Apèndix 5 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Tresoreria", paràgraf 9

Comentaris:

En l'esborrany de l'Informe consta que hi ha sis comptes inactius no inclosos en l'arqueig amb data 31 de desembre de 2017. L'Ajuntament al·lega que, una vegada advertida aquesta omisió, s'ha ordenat a les entitats bancàries que procedisquen a la cancel·lació d'aquests comptes corrents, i per a això s'han tramitat tres expedients. L'entitat local ens adjunta en al·legacions els oficis d'anul·lació d'aquests comptes bancaris inactius que han enviat a les diferents entitats financeres, un fet que ha de recollir-se en l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Sisena al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, subapartat "Protecció dels béns de l'entitat", punt 20

Comentaris:

L'Ajuntament al·lega que l'import que apareix en l'esborrany de l'Informe de 5.115.540 euros, que atesa la seua antiguitat podria estar afectat per prescripció i que s'exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats, és menor i ascendiria a 2.185.416 euros.

L'esborrany de l'Informe indicava que en la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2017 figuren 9.347.198 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors. En al·legacions ens aporten la documentació comptable del saldo d'exercicis tancats de 2012 i anteriors amb data 17 de maig de 2020, que ascendeix a 6.929.708 euros. A més, l'entitat local inclou en al·legacions tres supòsits que cal tindre en compte per a reduir aquest saldo, a més dels que havia presentat en observacions. Primer, un expedient paralitzat per import de 323.585 euros en virtut d'una

sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, confirmada pel Tribunal Suprem; segon, un altre expedient per import de 461.912 euros segons sentència de la Sala Contenciosa Administrativa rebuda el 24 de febrer de 2020 en la qual s'accepta part d'una exempció fiscal; i un tercer referent a baixes per confusió del subjecte passiu per import de 319.145 euros. Dels tres expedients ens han remés en al·legacions documentació suficient només en els dos primers.

Tenint en compte el saldo pendent amb data 17 de maig de 2020 més el que es descriu en la incidència 20 en l'esborrany de l'Informe, més els dos expedients referits en el paràgraf anterior, el saldo afectat per prescripció seria de 2.909.495 euros, després de considerar un error de 404.934 euros en el càlcul efectuat per l'Ajuntament.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe per a recollir que “en conseqüència, els 2.909.495 euros restants, a pesar de la diligent actuació de l'Ajuntament en matèria de recaptació executiva, atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats”.