



Ajuntament de Pedreguer

ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DEL PLE DE LA CORPORACIÓ 27 DE JUNY DE 2024 (exp. PLN/2024/6)

A l'Ajuntament de Pedreguer, el dia vint-i-set de juny de dos mil vint-i-quatre, sent les vint hores (20:00 h), sota la Presidència del Sr. alcalde, es reuneixen, a la Sala de Plens de l'Ajuntament, els Srs. regidors i les Sres. regidores indicats/ades a continuació, els/les quals integren la totalitat de la Corporació, per a la celebració de la sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament.

	PRESIDENT
1	SERGI FERRÚS PERIS (COMPR.)
	REGIDORS/ES
2	NOELIA MIRALLES GILABERT (COMPR.)
3	FERRAN LLORET MORELL (COMPR.)
4	JOSÉ VICENTE CABRERA PUIGCERVER (COMPR.)
5	NOELIA GARCIA LÓPEZ (COMPR.)
6	BERNAT TOMÁS NOGUERA (COMPR.)
7	JUAN GAYÁ DÍAZ (PP)
8	MERCEDES JUÁREZ DOMINGO (PP)
9	MARIA NIEVES ALBEROLA ORTEGA (PP)
10	TERESA M. FORNÉS COSTA (PP)
11	CELIA MAS PUCHOL (PSOE)
12	ANDREA CABRERA FORNÉS (PSOE)
13	MARIAN COSTA COSTA (PSOE)
	SECRETARI
	MATIAS M. GOMIS MARTÍNEZ

Existint quòrum suficient, el Sr. president obri la sessió, i es procedeix a l'estudi dels següents assumptes inclosos en l'ordre del dia:

1. APROVACIÓ DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR (30-05-2024).

Es dóna compte de l'esborrany de l'acta de la sessió ordinària anterior, de data 30-05-2024, distribuïda junt amb la convocatòria. No havent-se realitzat observacions, és aprovada per UNANIMITAT dels/les tretze membres assistents.

Vídeo punt 1
Àudio: punt 1





Ajuntament de Pedreguer

2. DACIÓ DE COMPTE DE LES RESOLUCIONS D'ALCALDIA I REGIDORIES DELEGADES.

En la present sessió es dona compte de les resolucions aprovades, des de la 501 fins a la 604 de 2024.

Els/les membres assistents es donen per assabentats/ades.

3. EXP. 1028/2024 PROPOSTA DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS 4/2024 (maig i juny).

Vista la següent proposta i vist el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Hisenda de 20 de juny de 2024, amb el vot a favor del grup Compromís i l'abstenció de PP i PSOE:

"Considerant l'existència d'obligacions econòmiques pendents de pagament i imputació pressupostària imputables a l'exercici 2024, l'import de les quals ascendeix a 60.208,59 euros.

Considerant que ha quedat acreditat que les obligacions econòmiques pendents es consideren indegudament adquirides per concórrer algun dels supòsits que arreplega el Tribunal de Comptes en la seua classificació d'obligacions indegudament adquirides.

Considerant els informes de fiscalització amb objecció suspensiva, emesos per l'òrgan de control intern local en data 17 de maig i 17 de juny de 2024 i .

Considerant les prestacions realitzades i el defecte o el vici observat del qual emmalalteix l'acte administratiu objecte d'aquest expedient pot emmarcar-se en l'article 37 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic que **prohibeix expressament la contractació verbal**, excepte en casos d'emergència, en relació amb l'article 47.1 e) de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, que **preveu com a causa de nul·litat els actes dictats prescindint total i absolutament del procediment legalment establert** o de les normes que contenen les regles essencials per a la formació de la voluntat dels òrgans col·legiats. A més a més, qualsevol despesa sense consignació pressupostària és nul de ple dret (art. 39.2 de la LCSP 9/2017).

A la vista dels següents antecedents:

Document	Data/Núm.
Provisió d'Alcaldia	17/06/2024
Informe de Secretaria	17/06/2024
Informe d'Intervenció	17/06/2024
Informe-proposta de Secretaria	17/06/2024

Realitzada la tramitació legalment establida, en virtut de la competència atorgada al Ple en aplicació de l'article 60 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, es proposa al Ple l'adopció del següent

ACORD





Ajuntament de Pedreguer

PRIMER. Aprovar, a la vista dels informes emesos anteriorment, **la liquidació de les quantitats a satisfer derivades de les prestacions** referides, pertanyents a l'exercici 2024, i la liquidació de les quals ascendeix a la quantitat de **60.208,59 euros**, per considerar que existeixen raons d'interès públic que aconsellen no acudir a la via de la revisió d'ofici pels greus perjudicis que açò podria ocasionar per a les persones administrades i per al tercer que actua de bona fe, segons el següent detall:

Obligacions econòmiques imputables a l'exercici 2024:

	Contractista	Concepte	Pda. Pressupostà.	Import €
1.	DENIA ASSISTANCE, S.L. B54887195	Servici de grua, Maig 2024	133/223.01	1.730,30€
2.	Multiservicios Relim, S.L. B42549766	Neteja de cristalls a l'Ajuntament de Pedreguer, Maig 2024	920/227.00	1.428,47€
3.	Recogida Ecológica Jade, S.L. B53227765	Recollida de residus verds, mes de Maig	1621/227.00	2.015,31€
4.	Recogida Ecológica Jade, S.L. B53227765	Recollida de residus voluminosos, mes de Maig	1621/227.00	7.758,08€
5.	Associació Animalista Els Poets G54780218	Manteniment animals, mes de Maig	163/227.06	3.282,60€
6	AXA SEGUROS GENERALES S.A. DE SEG.Y.REAS A60917978	Pòlissa 03369828, segur de Responsabilitat Civil	920/224.00	8.927,16€
7.	FRANCESC MUT PUIG 53632547C	Gestió informàtica, mes d'Abril	920/227.06	3.012,90€
8.	FRANCESC MUT PUIG 53632547C	Gestió informàtica, mes de Maig	920/227.06	3.012,90€
9.	Recogida Ecológica Jade, S.L. B53227765	Recollida residus voluminosos, mes d'abril	1621/227.00	10.696,07 €
10.	Recogida Ecológica Jade, S.L. B53227765	Recollida residus de poda, mes d'abril	1621/227.00	1.961,85€
11.	Mari Cruz Gomez Gonzalez 44376836S	IV Trobada de clubs de lectura - Cafeteria «Escoles Velles»	3341/226.09	1.122,00€
12.	TENT COSTA, S.L. B03429032	Malla electrosoldada, reparació camí de les Fonts	454/210.02	2.050,30€
13.	TENT COSTA, S.L. B03429032	Material de construcció, punt d'aportació Matoses	150/210.00	1.557,96€
14.	Associació Animalista Els Poets G54780218	Manteniment colònies felines, mes d'abril	163/227.06	1.144,50€





Ajuntament de Pedreguer

15.	Associació Animalista Els Poets G54780218	Manteniment animals, mes d'abril	163/227.06	2.980,45€
16.	Associació Animalista Els Poets G54780218	Manteniment colònies felines, mes de Març	163/227.06	1.215,77€
17.	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACIÓN, S.A.	Plataforma Corporativa	920/227.06	2.424,16€
18.	CONSULTING ODS PROJECTS SL B67647768	Viatge Grècia programa europeu Magics 4 all	337/226.01	1.211,10€
19.	SERVICOLOR ONDARA, S.L. B54894498	Senyalització vials	150/210.00	1.248,24€
20.	MULTISERVICIOS RELIM, S.L.	Neteja cristalls al ajuntament de Pedreguer, mes d'abril	920/227.00	1.428,47€
			TOTAL	60.208,59 €

SEGON. Aprovar el reconeixement extrajudicial dels crèdits 4/2024, corresponent a l'exercici 2024.

TERCER. Aplicar, amb càrrec al Pressupost de l'exercici 2023 prorrogat per a 2024, els corresponents crèdits amb càrrec a les aplicacions pressupostàries següents:

Aplicació		Descripció	Import €
Progr.	Econòmica		
150	210.00	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES	2.806,20€
454	210.02	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ CAMINS I BARRANCS I ALTRES	2.050,30€
133	223.01	SERVEI DE GRUA	1.730,30€
920	224.00	PRIMES DE SEGURS	8.927,16€
337	226.01	DESPESES PROGRAMES EUROPEUS	1.211,10€
3341	226.09	DESPESES PROGRAMACIÓ ACT. CULTURALS	1.122,00€
920	227.00	NETEJA EDIFICIS (FINESTRES)	2.856,94€
1621	227.00	RECOLLIDA DE R.S.U. I NETEJA VIARIA	22.431,31€
163	227.06	SERVEI DE RECOLLIDA D'ANIMALS	8.623,32€
920	227.06	MANTENIMENT SISTEMA INFORMÀTIC	8.449,96€
		TOTAL	60.208,59 €

Vídeo punt 3

Àudio: punt 3



Produïdes les intervencions dels/les portaveus dels tres grups municipals explicant la seua





Ajuntament de Pedreguer

posició del vot, i sol·licitant el portaveu popular que conste en acta que el vot del seu grup no queda garantit en següents sessions plenàries si no s'aplega a un consens previ amb l'oposició, se sotmet a votació l'anterior proposta, sent APROVADA per MAJORIA, amb 6 vots a favor (Compromís), 0 vots en contra i 7 abstencions (PP, PSOE).

4. EXP. 1350/2024 PROPOSTA DE CONCERTACIÓ D'OPERACIÓ DE CRÈDIT PER A FINANÇAR LA MODIFICACIÓ DE CRÈDITS NÚM. 7/2024.

Vista la següent proposta i vist el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Hisenda de 20 de juny de 2024, amb el vot a favor del grup Compromís i l'abstenció de PP i PSOE:

"Considerant que, amb data 17 de juny de 2024, es va iniciar procediment per a concertar una operació de crèdit a llarg termini per import de 105.039,11 euros.

Considerant que es va emetre per part d'Intervenció informe sobre les condicions que havia de complir aquesta operació en aplicació del principi de prudència financera.

Considerant que es va emetre informe per part d'Intervenció sobre el compliment dels requisits necessaris per a la concertació d'una operació de crèdit i la capacitat de l'entitat per a fer front, en el temps, a les obligacions derivades d'aquesta.

Considerant l'informe-proposta de resolució i vist que l'aprovació correspon al Ple de la Corporació, conforme al que es disposa en l'article 22.2.m) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, es proposa al Ple de la Corporació l'adopció del següent

ACORD

PRIMER. Concertar amb la Caixa Provincial de Cooperació l'operació de crèdit per al finançament de d'inversions (Obra del polígon industrial Les Galgues anualitat 2024, corresponent a l'import no subvencionat per l'IVACE), en les següents condicions:

ENTITAT FINANCERA	CAIXA PROVINCIAL DE COOPERACIÓ
IMPORT CONCEDIT	105.039,11 Euros
TERMINI DE L'OPERACIÓ	10 ANYS
Període de liquidació d'interessos i amortització	ANUAL
Tipus d'Interès = 0,00	
Clàusula d'estabilització monetària = 1,50 %	
Sistema d'amortització francès	
Primer venciment : A l'any de la signatura del contracte	
Exempta de qualsevol comissió	

SEGON. Formalitzar el contracte de l'operació de crèdit, aprovant la totalitat de les condicions del punt Primer, i autoritzar la compensació del deute en que es poguera incórrer per l'impagament de l'obligació que es deriven del mateix, amb els recursos a que puga tenir dret de la gestió tributària de Suma, Organisme Autònom de la Excma. Diputació, de la pròpia Diputació Provincial o inclús de la Caixa de Crèdit Provincial per a Cooperació.





Ajuntament de Pedreguer

TERCER. Comunicar a la Caixa de Crèdit Provincial per a Cooperació, el present acord als efectes de tramitar la corresponent operació de crèdit a llarg termini."

Vídeo punt 4

Àudio: punt 4



Produïdes les intervencions dels/les portaveus dels tres grups municipals explicant la seua posició del vot, se sotmet a votació l'anterior proposta, sent APROVADA per MAJORIA, amb 6 vots a favor (Compromís), 0 vots en contra i 7 abstencions (PP, PSOE).

5. EXP. 1342/2024 PROPOSTA DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS NÚM. 7/2024 EN LA MODALITAT DE SUPLEMENT DE CRÈDIT, FINANÇAT AMB CÀRREC A UNA OPERACIÓ DE CRÈDIT.

Vista la següent proposta i vist el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Hisenda de 20 de juny de 2024, amb el vot a favor del grup Compromís i l'abstenció de PP i PSOE:

"Considerant que existeixen despeses per operacions d'inversió que no poden demorar-se fins a l'exercici següent, per als quals el crèdit consignat en el pressupost vigent de la Corporació resulta insuficient, es fa precisa la modificació de crèdits del Pressupost sota la modalitat de suplement de crèdit amb càrrec a una operació de crèdit.

Considerant que es va emetre Memòria de l'Alcaldia en la qual s'especificaven la modalitat de modificació del crèdit, el finançament de l'operació i la seua justificació.

Considerant que es va emetre informe jurídic sobre la Legislació aplicable i el procediment a seguir.

Considerant que es va emetre informe d'Intervenció pel qual es va informar favorablement la proposta d'Alcaldia i es va elaborar Informe d'Intervenció sobre el càlcul l'Estabilitat Pressupostària.

Realitzada la tramitació legalment establida i vist l'Informe-proposta de la secretaria de data 17 de juny de 2024, es proposa al Ple l'adopció del següent

ACORD

PRIMER. Aprovar inicialment l'expedient de modificació de crèdits núm. 7/2024 del Pressupost en vigor, en la modalitat de suplement de crèdit, per a finançar despeses d'inversió amb càrrec a una operació de crèdit, com s'indica a continuació:

Suplement en aplicacions de despeses

Aplicació		Descripció	Crèdits inicials	Suplements de Crèdit	Crèdits finals
Progr	Econòmica				
1530	639.00	Obres millora polígon industrial Les Galgues	420.256,46	105.039,11	525.295,57
		TOTAL		105.039,11	

Suplements en concepte d'Ingressos





Ajuntament de Pedreguer

Aplicació: econòmica			Descripció	Euros
Cap.	Art.	Conc.		
9	91	911.00	Préstec Caixa Provincial	105.039,11
			TOTAL INGRESSOS	105.039,11

A més, queda acreditat el compliment dels requisits que estableix l'article 37.2, apartats a) i b), del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, que són els següents:

a) El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-ho a exercicis posteriors pels següents motius: S'augmenta la consignació amb l'import corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Pedreguer a l'obra de la Millora de Polígon Industrial Les Galgues, per a la que s'ha concedit per part de l'IVACE, una subvenció per import de 420.156,46 euros, dins la convocatòria d'ajudes per a projectes d'inversió per a la millora, modernització i dotació d'infraestructures i serveis en polígons, àrees industrials i enclavaments tecnològics amb càrrec al pressupost de l'exercici 2024.

b) La insuficiència en l'estat de despeses del Pressupost de crèdit destinat a aqueixa finalitat específica, que es verifica en el nivell en què aquest establida la vinculació jurídica.

SEGON. Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci inserit en el *Butlletí Oficial de la Província*, pel termini de quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-ho i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si durant el citat termini no s'hagueren presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per a resoldre-les."

[Vídeo punt 5](#)

[Àudio: punt 5](#)



Produïdes les intervencions dels/les portaveus dels tres grups municipals, se sotmet a votació l'anterior proposta, sent APROVADA per MAJORIA, amb 6 vots a favor (Compromís), 0 vots en contra i 7 abstencions (PP, PSOE).

6. EXP. 2618/2023. MOCIÓ PRESENTADA PEL GRUP MUNICIPAL SOCIALISTA CONTRA LA PRÀCTICA RECURRENT DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT.

Vista la següent moció i vist el dictamen favorable de la Comissió Informativa d'Hisenda de 20 de juny de 2024, amb el vot a favor del grup socialista i l'abstenció de Compromís i PP:

"ESMENA PRESENTADA PEL GRUP MUNICIPAL SOCIALISTA DE L'AJUNTAMENT DE PEDREGUER

REGIDORA QUE PRESENTARÀ L'ESMENA: Celia Mas

ÒRGAN EN EL QUAL SE SUBSTANCIARÀ L'ESMENA: Comissió Informativa d'Hisenda, Personal, Interior, Noves Tecnologies, Projectió del Municipi, Comerç, i Indústria, Contractació, Igualtat, Diversitats i Polítiques inclusivament, Turisme i Benestar Animal.

DATA I HORA DE LA COMISSIÓ: 20 de juny de 2024, a les 20.00 h.





Ajuntament de Pedreguer

PROPOSTES QUE ES PRETENEN ESMENAR: Punts 2, 3 i 4 de l'Ordre del dia d'aquesta Comissió que es concreten en:

- 1.- Expedient 1028/2024. proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits 4/2024 (maig i juny) .
- 2.- Expedient 1350/2024. proposta de concertació d'operació de crèdit per a finançar la modificació de crèdits núm. 7/2024.
- 3.- Expedient 1342/2024. proposta de modificació de crèdits núm. 7/2024 en la modalitat de Suplement de Crèdit, finançat amb càrrec a una operació de crèdit.

NORMATIVA QUE SECUNDA AQUESTA ESMENA:

- 1.- Article 23.2 de la Constitució el dret dels regidors a presentar esmenes en els Plens municipals forma part consubstancial de l'exercici del càrrec i del seu caràcter representatiu.
- 2.- 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).
- 3.- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- 4.- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals LRHL).
- 5.- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos (RD 500/90).
- 6.- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC).
- 7.- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- 8.- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).
- 9.- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LTAIPBG).
- 10.- 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).

TEXT DE L'ESMENA PRESENTADA:

El Grup Municipal Socialista a l'Ajuntament de Pedreguer esmena la "pràctica pressupostària" utilitzada en les propostes dels punts 2,3 i 4 de l'Ordre del dia corresponents a la Comissió anteriorment esmentada, en observar la utilització freqüent i continuada dels reconeixements extrajudicials de crèdit amb finalitats que, en moltes ocasions, no es corresponen amb la naturalesa excepcional d'aquest procediment.

JUSTIFICACIÓ DE L'ESMENA PRESENTADA:

Convé ressaltar que el 90% de les obligacions indegudament compromeses ho han sigut a conseqüència de mancar de contracte o de no disposar de crèdit suficient i adequat, o bé, per totes dues circumstàncies alhora.

Aquesta irregularitat ha sigut sistemàticament advertida i degudament motivada per l'òrgan interventor de l'Ajuntament en els seus informes de fiscalització amb objecció suspensiva, mostrant el seu desacord amb el procediment utilitzat.

A més, els expedients de modificacions pressupostàries que tramiten els organismes públics





Ajuntament de Pedreguer

han d'incorporar informació sobre l'evolució del seu romanent de tresoreria a fi de garantir que no es provoqe l'aparició de romanents de tresoreria negatius, informes que tampoc es realitzen.

Tot això posa de manifest l'incompliment de la normativa vigent sobre els contractes que suposa la falta de tramitació dels corresponents expedients, i l'enorme debilitat en el sistema de control intern en relació amb la contractació pública.

El grup municipal socialista de l'Ajuntament de Pedreguer considerarà el sentit del seu vot en relació amb aquests reconeixements extrajudicials de crèdit, tenint en compte el perjudici que pot ocasionar-se als proveïdors que han prestat un servei al Consistori i tenen dret a rebre el preu convingut per la prestació realitzada que podria posar en risc la liquiditat de les seues empreses i les possibles reclamacions derivades de l'impagament de les factures i els interessos de demora i les indemnitzacions pels costos de cobrament derivades de les possibles reclamacions d'aquests proveïdors, la qual cosa incidiria negativament sobre les arques públiques i posaria en qüestió el manteniment de l'equilibri financer de l'Ajuntament."

Vídeo punt 6

Àudio: punt 6



Exposada per Ta portaveu socialista l'esmena plantejada pel seu grup, i produïdes les intervencions del portaveu del grup Compromís, explicant la posició del vot, i de l'alcalde manifestant-se sobre aquesta pràctica pressupostària, se sotmet a votació l'anterior moció, sent REBUTJADA per MAJORIA, amb 3 vots a favor (PSOE), 6 vots en contra (Compromís) i 4 abstencions (PP).

7. EXP. 830/2024 DONAR COMPTE DE L'INFORME DE CONTROL FINANCER DEFINITIU DE 2023.

Es presenta en el Ple l'informe de control financer de l'any 2023, que a continuació es reproduceix:

"INFORME DE CONTROL FINANCER [DEFINITIU]

D'acord amb la obligació arrellegada en l'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, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emet el següent informe,

ANTECEDENTS

PRIMER. D'acord amb a l'article 29.1 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 el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb els les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitze la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable,





Ajuntament de Pedreguer

organitzatiu i procedimental.

TERCER. La legislació aplicable és la següent:

- El 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.
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

L'article 29.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

QUART. Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i referent a açò, en concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

CINQUÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió perquè, en un termini de quinze dies hàbils, pugui efectuar les al·legacions que considere convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecie l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el que es disposa article 31 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que arreplegarà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, en relació a aquestes actuacions de control, s'emet el següent,

INFORME EXECUTIU

I. INTRODUCCIÓ – NORMATIVA





Ajuntament de Pedreguer

En virtut del mandat legal de l'article 37 del RD 424/2017 que aprova el Reglament Jurídic del Control Intern, que obliga a l'elaboració per la intervenció i remissió al Ple en ocasió de l'aprovació del Compte General, s'elabora el present informe resum on s'inclouen els resultats més significatius obtinguts en les actuacions tant de la funció interventora, control financer desenvolupades en l'exercici 2023, amb la finalitat que servisca a l'objectiu últim d'afavorir i promoure la millora de la gestió econòmic-financera de l'Ajuntament de Pedreguer.

El 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 RD 424/2017) estableix en l'àmbit del control intern la necessitat de disposar d'un model de control eficaç que garantisca, amb mig propis o externs, el control efectiu de, almenys, el huitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer.

Segons l'esmentat RD 424/2017, el control intern que ha d'aplicar-se per la intervenció de l'Ajuntament de Pedreguer seria el següent:

ÀMBIT SUBJECTIU (Segons els articles 2.2. i 3,5 del RD 424/2017)	RÈGIM DE CONTROL INTERN	
	FUNCIO INTERVENTORA	FUNCIO DE CONTROL FINANCER
		CONTROL PERMANENT
Ajuntament de Pedreguer	Obligatori	Obligatori
OOAA Escola Infantil	Obligatori	Obligatori

El present informe s'emet per a donar compliment a l'article 37 del RD 424/2017 que determina elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern anteriorment indicat.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 Funció interventora

La funció interventor té per objecte controlar els actes de l'entitat local que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que es deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

La Intervenció General ha realitzat l'exercici de la funció interventora de la següent manera:

- La fiscalització prèvia dels actes de reconeixement de drets de contingut econòmic, mitjançant el control inherent a la presa de raó en comptabilitat segons el regulat en l'article 9 del RD 424/2017.
- La fiscalització prèvia dels actes d'autorització o aprovació de despeses, disposició o compromís de despeses i acorden moviments de fons i valors, mitjançant l'aplicació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, segons el regulat en l'article 13 del RD 424/2017.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.





Ajuntament de Pedreguer

En relació amb l'anterior, s'ha de tindre en compte que les següents despeses no han estat sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions.

En l'exercici 2023, la Intervenció General ha desenvolupat les següents actuacions que li són preceptives i que es poden agrupar en els següents blocs:

A) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).

B) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el text refós de les quals es va aprovar per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL) i la seua normativa de desenvolupament. S'inclouen en aquest apartat les actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor en el TRLRHL, així com en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (RD500/90) i el regulat en les Bases d'Execució del Pressupost (BEP). S'inclouen així mateix actuacions previstes en el RD 424/2017.

C) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i la seua normativa de desenvolupament.

D) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei 40/2015 d'1 de març reguladora del Règim Jurídic de les Administracions Públiques (LRJAP).

A causa del gran volum de treball que comporta la contractació i no disposant aquest Ajuntament de personal que es dedique a dites tasques, esta intervenció realitza les funcions esmentades i per aquest motiu, no ha pogut realitzar en l'exercici 2023 la següents actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la normativa aplicable:

- La intervenció de la comprovació material de la inversió (Art. 7 RD 424/2017)

En conclusió, cal tindre en compte que aquesta intervenció **no disposa del personal i recursos tècnics necessaris per a poder fer front en la totalitat d'aquesta tasca.**

II.2 Control Financer

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. El control financer així definit comprén les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.





Ajuntament de Pedreguer

II.2.1 Control permanent

Des de l'entrada en vigor del RD 424/2017 l'òrgan interventor **no ha disposat dels mitjans necessaris i suficients per a efectuar el control del pressupost que exigeix aquest RD 424/2017**. No obstant això, ha planificat la realització del control de la següent forma:

1. Realització de forma continuada les següents actuacions de control permanent:

- a) Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment del seus objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Realització de les actuacions previstes en les normes pressupostàries reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor:
 - Informes derivats de la normativa pressupostària, comptable, avaluació de l'estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de la despesa (TRLRHL, Llei 2/2012).
 - Informe trimestral de control de la normativa de morositat (12.2 Llei 25/2013).
 - Informes relatius a l'endeutament (TRLRHL).
 - Control despeses realitzades sense imputació pressupostària (413) (DA3^a LO 9/2013).

A causa de la falta de mitjans propis suficients o per no haver pogut accedir a la col·laboració de mitjans externs la Intervenció General no ha pogut realitzar les següents actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la normativa aplicable:

- Auditoria de sistemes del registre comptable de factura FACE (12.3 Llei 25/2013).

2. La realització d'actuacions tendents a donar compliments als següents requisits establits en el RD 424/2017:

- Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seua racionalitat economicofinancera i de la seua adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seues possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- Verificar que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seua activitat economicofinancera.

Les actuacions anteriors, tenint en compte els mitjans disponibles, s'han concretat en el Control sobre les operacions realitzades en 2023, amb la finalitat de realitzar la fiscalització plena posterior de l'Ajuntament de Pedreguer i de l'OOAA Escola Infantil La Glorieta.

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS





Ajuntament de Pedreguer

Les conclusions que s'indiquen són les més significatives de les diferents actuacions de control financer realitzades per la Intervenció General, per la qual cosa per a conèixer la totalitat de les incidències o febleses posades de manifest al centre gestor s'ha de tindre sempre en compte el contingut d'aquests informes.

III.1 Conclusions funció interventora

En el desenvolupament de la funció interventora s'han emés informes de conformitat, a excepció dels expedients de reconeixements extrajudicial de crèdits següents:

Número expedients
110/2023
296/2023
865/2023
1288/2023
2021/2023
2509/2023
2705/2023

-Descripció del defecte:

(1) No consta la tramitació de l'expedient de contractació d'acord amb el TRLCSP. Segons l'article 109 no s'ha seguit la tramitació del procediment de contractació, situació que incorre en les causes establides en l'article 32 del TRLCSP.

(2) Es tracta de serveis i subministraments en els quals no es compleix amb les limitacions per les característiques de les prestacions que poden ser contractades mitjançant contractes menors, en tractar-se de despeses recurrents, necessitats periòdiques, repetitives i previsibles i que superen l'annualitat, per la qual cosa és necessari la seua licitació.

(3) La despesa manca de consignació pressupostària adequada i suficient. Al tractar-se d'un gasto sense crèdit pressupostari, correspon al Ple de la Corporació el reconeixement de l'obligació, de conformitat amb els articles 26.2c) i 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i article 185 del RD 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Les objeccions més habituals provenen de serveis i subministraments que es realitzen sense la deguda cobertura contractual.

III.2 Conclusions control permanent

S'estableixen a continuació les principals conclusions en relació amb els treballs de control permanent efectuats en l'exercici 2023.

Anàlisi de la contractació

1. Per Resolució de l'Alcaldia 2022-0348 de l'1 de maig, es va aprovar la instrucció per a la tramitació dels Contractes Menors a celebrar per l'Ajuntament de Pedreguer, amb la finalitat de donar compliment als requisits per a la tramitació dels expedients de contractació menor de l'Ajuntament de Pedreguer, de conformitat amb allò establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.





Ajuntament de Pedreguer

De l'anàlisi limitada que s'ha efectuat de la contractació s'observa que s'ha complert amb la citada instrucció, i en aquells supòsits per als quals no ha tramitat l'oportú expedient, s'ha suspès la tramitació de l'expedient, fins la resolució de la discrepància plantejada, amb l'aprovació pel Ple de la Corporació, del Reconeixement Extrajudicial de Crèdits, segons la conclusió de l'informe de fiscalització en cada cas.

2. NO s'ha realitzat l'Auditoria de sistema del registre comptable de factures: FACE

3. Per manca de la dotació dels mitjans necessaris i suficients no s'ha pogut verificar l'article 12 de l'ordre HAP/492/2014 quant als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures.

III.3 Recomanacions

Previ a les recomanacions particulars sobre les conclusions de l'apartat anterior, és necessari indicar que, en diferents apartats de l'informe, es fa referència al fet que la Intervenció General no ha pogut dur a terme actuacions de control exigides per la normativa aplicable per no haver pogut disposar dels mitjans necessaris i suficients. Conseqüentment, perquè la Intervenció General pugui desenvolupar el model de control eficaç al qual es refereix l'article 4 del Reial decret 424/2017 cal dotar-la de mitjans propis suficients o atorgar-li disponibilitat de crèdits pressupostaris per a accedir a la col·laboració de mitjans externs.

A continuació, es presenten les recomanacions que han de permetre millores que ajuden a corregir deficiències o febleses posades de manifest en els informes emesos per la Intervenció General.

La Corporació deu d'establir actuacions tendents a solucionar les incidències que de manera reiterada i habitual es venen posant de manifest en les objeccions d'intervenció, considerant-se necessari la implantació de procediments a l'Ajuntament i OOAA per a la seua correcta realització i compliment de la legalitat.

Sobre la contractació

Ateses les conclusions establides en l'apartat de la funció interventora i al fet que l'actual normativa de contractació sotmet a determinats requeriments la possibilitat d'utilització de la contractació menor es recomana que la subscripció dels contractes menors es realitze seguint les següents directrius:

1. Amb la finalitat de contribuir a garantir l'agilitat i simplificació en la tramitació del expedients de contractació menor, s'ha considerat convenient procedir a l'aprovació d'unes instruccions per a la tramitació dels contractes menors, ja que la sobrecàrrega de treball que suposa l'elevat nombre d'expedients de contractes menors que es tramiten anualment aconsella establir procediments àgils i ajustats a les disposicions legals vigents. Tot això sense perjudici de la possibilitat de la implantació d'altres mecanismes de contractació, com pot ser un sistema dinàmic d'adquisició de subministraments i serveis més habituals.

2. El valor estimat de la contractació menor, en cap cas podrà superar els límits establits en l'article 118.1 de la LCSP, calculat conforme a les regles indicades en l'article 101 de la mateixa norma.

3. En la plantilla de personal de l'Ajuntament de Pedreguer per a l'exercici 2023, es van dotar dos llocs de treball (tècnic de contractació i administratiu) de nova creació, per tal de





Ajuntament de Pedreguer

desbloquejar l'Ajuntament de Pedreguer en aquesta àrea, i que per part de la Secretaria-Intervenció, es pogueren dedicar a les tasques que son objecte de la seva naturalesa, no obstant, finalitzat dit exercici, no han estat cobertes dites places.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIX L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

Les conclusions posades de manifest en l'apartat anterior comporten actuacions de millora per part dels centres gestors que les han provocades, però en existir i estar implantats en l'organització els procediments de funcionament i control que, fins que per l'emissió de futurs informes de la funció interventora es posen de manifest noves incidències o deficiències en aquests, es considera que:

1. De conformitat amb el art 38 del RD 424/2020 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local d'Alcaldia ha de formalitzar un pla d'acció que determine:

- L'assignació dels recursos necessaris i suficients amb els quals la Intervenció General puga desenvolupar el model de control eficaç al qual es refereix l'article 4 del Reial Decret 424/2017 i s'esmenen, amb mitjans propis i la disponibilitat de crèdits pressupostaris, les limitacions en la funció interventora o en el control financer posada de manifest en els diferents apartats d'aquest informe.

- Les mesures adoptades per a esmenar la febleses, deficiències, errors i compliments que s'han posat de manifest en relació amb els incompliments de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i la dotació de personal a aquest àrea, per tal de donar agilitat a la resta d'àrees.

2. En relació a la resta de conclusions i recomanacions, és necessari que en les diferents unitats administratives es done compliment a les actuacions i tasques establides en els procediments a implantar per l'Ajuntament, segons recomanació que s'especifica en aquest informe, per a la correcta realització del treball i compliment de la legalitat.

V. Valoració del pla d'acció de l'exercici anterior

En 2023 no es va aprovar per l'Alcaldia cap pla d'Acció.

No obstant això, la no aprovació d'aquest Pla s'atribueix a la falta de mitjans personals i materials que es preveu solucionar una vegada cobertes les places del personal vacant."

[Vídeo punt 7](#)

[Àudio: punt 7](#)



Sense produir-se cap intervenció, els/les regidors/es es donen per assabentats/ades del informe reproduït.

8. ASSUMPTE URGENTS.

En aquesta sessió no s'ha presentat cap assumpte urgent.





Ajuntament de Pedreguer

9. INFORMES D'ALCALDIA.

En la present sessió es produeix la següent intervenció de l'alcalde:

Vídeo punt 9

Àudio: punt 9



10. PRECS I PREGUNTES.

En la present sessió es produeixen les següents intervencions:

Vídeo punt 10

Àudio: punt 10



I no havent més assumptes que tractar, s'alça la sessió per la Presidència, sent les vint-i-una hores i dos minuts (21:02 h), de la qual cosa, com a secretari, **CERTIFIQUE**.

Vistiplau

L'alcalde-president

(Document signat electrònicament al marge)

