



ACTA

Expedient núm.	Òrgan col·legiat
PLN/2025/2	El ple

DADES DE CELEBRACIÓ DE LA SESSIÓ

Tipus de convocatòria:

Extraordinària

Motiu: «Aprovació certificació obra rehabilitació edificis casa cultura, modificacions crèdits»

Data i hora:

20 / de març / 2025

Durada:

Des de les 19:30 fins a les 20:15

Lloc:

SALÓN DE PLENOS

Presidida per:

JOSEP FORNES MUT

Secretari:

Fulgencio Gimeno Arroniz

ASSISTÈNCIA A LA SESSIÓ

Núm. d'identificació	Nom i Cognoms	Assisteix
53215671L	JOSEP FORNES MUT	SÍ
21443381K	JUAN IGNACIO FORNES MONFORT	SÍ
52788121Q	LAURA GRIMALT PEREZ	SÍ
53212828M	LLUIS SIGNES ALBEROLA	SÍ
28994828Q	ROSA AGULLES SIGNES	SÍ





Una vegada verificada pel Secretari la constitució vàlida de l'òrgan, el President obre la sessió, procedint a la deliberació sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia

A) PART RESOLUTIVA

Aprovació de l'acta de la sessió anterior

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Vist l'esborrany de l'acta de la sessió ordinària 1/2025 celebrada en data diuit de febrer de dos mil vint-i-cinc. La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda aprovar l'esborrany de l'acta.

Donar compte de les resolucions decrets d'alcaldia

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

De conformitat amb el que disposa l'article 42 del reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat per Real decret 2568/1986, de 28 de novembre, es dona compte de les Resolucions i Decrets de la Presidència entregades en la Secretaria General per a coneixement de la Junta Veïnal.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents, acorda donar-se per assabentat dels següents:



- Resolució num.29/2025 relació de factures número 22025000004 del 12 /02/2025 per la qual s'aprova relació de factures de despeses diversos per un import de 5.192,58 €.

- Resolució num.40/2025 relació de factures número 22025000005 del 28 /02/2025 per la qual s'aprova relació de factures de despeses diversos per un import de 3.276,01 €.

Expedient 44/2025. Modificació de Crèdits	
Favorable	Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

D. Josep Fornés Mut, Alcalde de l'EATIM de Jesús Pobre dicta el següent:

RESOLUCIÓ

Vist l'expedient tramitat per a l'aprovació de la modificació de crèdits núm. INCORP ROMANENTS 01/2025, en la modalitat d'incorporació de romanents de crèdits, en el qual consta l'informe favorable de l'Interventor.

En l'exercici de les atribucions que em confereixen les bases d'execució del vigent Pressupost en relació amb l'article 182 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els articles 47 a 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril,

RESOLC

PRIMER. Aprovar l'expedient de modificació de crèdits núm. 01/2025, en la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit, d'acord amb el següent detall

INCORPORACIÓ: 176.111,31 PARTIDES: 92000/63200

Total: 176.111,31 euros

Esta modificació se finança amb càrrec al romanent de tresoreria segons el següent detall:



Aplicació econòmica: 87010

Descripció: Romanent gastos fco afectada

Euros: 176.111,31

TOTAL: 176.111,3

SEGON. Donar compte a la Junta Veïnal de la present resolució en la primera sessió ordinària que aquest celebre, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 42 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda donar-se per assabenta.

Expedient 52/2025. Pla pressupostari 2025-2028	
Favorable	Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

D. Josep Fornés Mut, Alcalde de l'EATIM de Jesús Pobre dicta el següent:

RESOLUCIÓ

L'Article 29, de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la redacció donada per la llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, que estableix que:

“1. S'elaborarà un pla pressupostari a mitjà termini que s'inclourà en el Programa d'Estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels seus Pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.



2. El pla pressupostari a mitjà termini abastaran un període mínim de tres anys i contindran, entre altres paràmetres:

a) Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic, i regla de gasto de les respectives Administracions Públiques.

b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i gastos tenint en compte tant la seua evolució tendencial, és a dir basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.

c) Els principals suposats en els quals es basen estes projeccions d'ingressos i gastos.

d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar la sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.

3. Les projeccions adoptades en el pla pressupostari a mitjà termini es basaran en previsions macroeconòmiques i pressupostàries elaborades conforme a les metodologies i procediments establits en el procés pressupostari anual.

4. Tota modificació del pla pressupostari a mitjà termini o desviació respecte al mateix haurà de ser explicada.” En desenrotllament d'este precepte, l'article 6 de l'Orde HAP 2105/2012, d'1 d'octubre estableix que: “Abans del quinze de març de cada any, d'acord amb la informació sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic que prèviament subministre l'Estat, es remetran els marcs pressupostaris a mitjà termini en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels seus Pressupostos anuals.” Tenint en compte que amb les projeccions contingudes en el pla pressupostari per al període 2.025-2.028, es complixen els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de gasto, i vist el que es disposa en l'article 21.1. s) de la llei 7/1985, de 2 d'abril,

VINC A DISPOSAR

PRIMER.- Aprovar el Pla Pressupostari per als exercicis de 2.025 a 2.028, amb les projeccions d'obligacions reconegudes netes i drets reconeguts nets que figuren en els quadres annexos elaborats per la Intervenció municipal, corresponents al model simplificat.





SEGON.- Donar compte del present acord a la Junta Veïnal en la pròxima sessió que celebre.

TERCER.- Remetre la informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda aprovar el pla pressupostari 2025-2028.

Expedient 76/2024. Aprovacio certificacio i factura nº 5 obra rehabilitacio edifici polivalent casa cultura

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Vist l'informe de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics emès pel Sr. Interventor Constantino Baeza Menchon.

Vista la certificació núm. 5 de l'obra "Rehabilitació edifici polivalent casa cultura".

I Vista la factura nom 5 corresponent a la certificació.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents, acorda:

1. Aprovar la certificació nom 5 i la factura nom 5 per import 17.313,19 € de l'obra " Rehabilitació edifici polivalent casa cultura".
2. Notificar aquest acord als serveis d'Intervenció i a l'Excma. Diputació Provincial d'Alacant.





Expedient 60/2025. Omissió de la Funció Interventora

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, Alcalde-President de l' EATIM de Jesús Pobre,
formula a la Junta Veïnal, la següent

PROPOSTA

PRIMER.- Reconèixer i liquidar l'obligació de les següents factures:

CONTRACTISTA	NÚM. FRA	DATA	IMPORT
Es Publico Serv. para la Admin., S.A.	202418475	30/9/2024	1.237,94
Es Publico Serv. para la Admin., S.A.	202423893	31/12 /2024	1.237, 94
Feine Energia,S.A.	CPO20240013 33	22/11 /2024	31,4 6
Feine Energia,S.A.	CPO20240014 56	18/12 /2024	31,4 6
Feine Energia,S.A.	CPO20250001 04	24/01 /2025	31,4 6

SEGON.-. Donar compte del present acord a Intervenció i a Tresoreria, a l'efecte de practicar les anotacions comptables corresponents al present reconeixement i liquidació d'obligacions





La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda aprovar l'omissió de la funció interventora.

Expedient 61/2025. Reconeixement Extrajudicial de Crèdits 1/2025

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, formula a la Junta Veïnal, la següent

PROPOSTA

Havent-se realitzats despeses procedents de l'exercici 2.024 per import de 2.475,97 euros, que no van poder prendre's raó en comptabilitat per al seu reconeixement a 31 de desembre de 2.024, per falta de documentació o haver arribat una vegada s'ha tancat el registre de factures.

En virtut d'això, vist l'article 163 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la llei de les Hisendes Locals, en relació

amb l'article 60.2 del RD 500/90, de 20 d'abril, i vist l'informe de la Intervenció Municipal, es proposa a la Junta Veïnal l'adopció del següent acord:

UNIC.- Reconèixer les obligacions de despeses procedents de l'exercici 2.024, per import de 2.475,97 euros, segons relació que obra en l'expedient, en el Pressupost General prorrogat de 2.024 per a 2.025.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda aprovar el reconeixement extrajudicial de crèdit 1/2025.

Expedient 62/2025. Donar compte informe inversions financerament





sostenibles

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, Alcalde de l'EATIM de Jesús Pobre, formula a la Junta Veïnal, la següent

PROPOSTA

S'adona de l'Informe d'Intervenció que literalment diu:

INFORME DE INTERVENCION

El paràgraf 2n de l'apartat 6 de la Disposició Addicional setzena del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix que:

Anualment, juntament amb la liquidació del Pressupost, es donarà compte al Ple de la Corporació Local del grau de compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària i deute públic referits a la inversió subvencionada.

INFORME

1.- Obra: Millora de vial, fase 3, del camí de Jesús Pobre a Pedreguer (2014.4.CIS.37):

Any: 2.014

Promotor: Diputació Provincial d'Alacant.

Import executat: 29.813,88 euros

Situació de l'obra: Acabada en 2.015, sense que conste acta de recepció.

Anys de seguiment: 2.015-2.016-2.017-2.018-2.019-2020-2021-2022-2023-2024

Grau de compliment: La projecció dels efectes pressupostaris i econòmics que podrien derivar-se de la inversió en l'horitzó de la seua vida útil, continua suposant un estalvi econòmic, al no haver de realitzar constants manteniments anuals, continuant a més vigent, la consistència i suport de les





projeccions pressupostàries incloses en la memòria econòmica de la inversió subvencionada.

2.- Obra: Reparació del camí de Jesús Pobre a Pedreguer (2017.4.CIS.37):

Any: 2.017

Promotor: Diputació Provincial d'Alacant.

Import executat: 26.767,98 euros

Situació de l'obra: Acabada el 24/5/2018, segons consta en l'acta de recepció.

Anys de seguiment: 2.018-2.019-2020-2021-2022-2023-2024

Grau de compliment: La projecció dels efectes pressupostaris i econòmics que podrien derivar-se de la inversió en l'horitzó de la seua vida útil, continua suposant un estalvi econòmic, al no haver de realitzar constants manteniments anuals, continuant a més vigent, la consistència i suport de les projeccions pressupostàries incloses en la memòria econòmica de la inversió subvencionada.

3.- Obra: Reparació d'un tram del camí del cementeri i la seua

Prolongació d'accés al nucli urbà de Jesús Pobre (2017.4.CIS.38).

Any: 2.017

Promotor: Diputació Provincial d'Alacant.

Import executat: 59.935,30 euros.

Situació de l'obra: Acabada el 29/6/2018, segons consta en l'acta de recepció.

Anys de seguiment: 2.018-2.019-2020-2021-2022-2023-2024

Grau de compliment: La projecció dels efectes pressupostaris i econòmics que podrien derivar-se de la inversió en l'horitzó de la seua vida útil, continua suposant un estalvi econòmic, al no haver de realitzar constants manteniments anuals, continuant a més vigent, la consistència i suport de les projeccions pressupostàries incloses en la memòria econòmica de la inversió subvencionada.



La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda donar-se per assabentada.

Expedient 63/2025. Donar compte informes control financer permanent

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, Alcalde de l'EATIM de Jesús Pobre, formula a la Junta Veïnal, la següent

PROPOSTA

La Junta Veïnal en sessió celebrada el 30 de maig de 2.024, va quedar informat del Pla anual de control financer per a l'exercici de 2.024 elaborat per la Intervenció Municipal.

Atés que esta entitat es troba dins de l'àmbit d'aplicació del Règim de Control Intern Simplificat, i així ha sigut apreciat per l'òrgan de control, i no disposa d'ens dependents, no es preveuen actuacions de control financer seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos ni actuacions d'auditoria de comptes, ja que el control financer té caràcter potestatiu exceptuant aquell que deriva d'una obligació legal el qual, serà obligatori, d'acord amb el que es disposa en l'article 40 del Reial decret 424/2017.

Així les coses, les actuacions de control previstes en el citat Pla Anual de Control Financer han sigut únicament aquelles obligatòries previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor; així com el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si és el cas, sobre les entitats col·laboradores en raó de les subvencions i ajudes concedides per elles, que es troben finançades amb càrrec al pressupost general de l'entitat, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.





Durant l'exercici de 2.024, s'han dut a terme per l'auditor extern Blázquez & Asociados Auditores, S.L.P., en col·laboració amb la Intervenció Municipal, les actuacions de control permanent i d'auditoria pública inclosos en el citat Pla anual de Control Financer.

El resultat de les citades actuacions s'arregla en els corresponents informes definitius que consten en l'expedient, en els quals s'exposen els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si és el cas, les recomanacions que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control. L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'han ajustat al que s'establix en les normes tècniques de Control Financer i Auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En virtut d'això, i vist el que es disposa en l'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

UNIC.- Quedar assabentats dels informes definitius de control financer elaborats en virtut del pla anual de control financer de 2.024 que consten en l'expedient.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda donar-se per assabentada.

Expedient 64/2025. Donar compte informe resum actuacio control permanent 2024

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, Alcalde de l'EATIM de Jesús Pobre, formula a la Junta Veïnal, la següent

PROPOSTA



Donar compte de l'Informe de la Intervenció municipal que literalment diu:

I. Introducció.

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 i auditoria pública desenrotllades en l'exercici 2023, amb la finalitat que servisca a l'objectiu últim d'afavorir i promoure la millora de la gestió economicofinancera de l'EATIM de Jesús Pobre.

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 mitjans 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 Jesús Pobre seria el següent:

AMBIT SUBJECTIU (Segons els Articles 2.2. i 3.5 del RD 424/2017)	RÈGIM DE CONTROL INTERN				
	FUNCIÓ INTERVENT ORA	FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER (I D'EFICÀCIA)			
		CONTRO L PERMAN ENT	AUDITORIA PÚBLICA		
			DE COMPT ES	COMPLIM ENT	OPERAT IVA
EATIM de Jesús Pobre	Obligatori	Obligatori	Exclòs	Exclòs	Exclòs

L'EATIM de Jesús Pobre, per acord de la Junta Veïnal de l'entitat local de data 5 de juliol de 2.018, va aprovar el règim de fiscalització e intervenció



limitada prèvia simplificada i els requisits a comprovar en funció de la naturalesa de l'expedient 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.

II.1 Funció interventora

La funció interventora 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'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

En l'EATIM, la Intervenció General ha realitzat l'exercici de la funció interventora de la manera següent:

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.

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

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



d) Els despeses menors de 3.005,06 € que, d'acord amb la normativa vigent, s'han fet efectius a través del sistema d'acomptes de caixa fixa.

L'article 7.1 a) del RD 424/2017 determina que la funció interventora també comprendrà

La intervenció de la comprovació material de la inversió.

La Intervenció General només ha efectuat la comprovació material de la inversió corresponent als contractes d'obres per import superior a 50.000€, al no haver pogut fer front íntegrament a esta tasca a causa de la falta del personal necessari per a la seua realització i a la falta de recursos tècnics.

Així mateix, en l'exercici 2023, la Intervenció General ha desenrotllat 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 desenrotllament. S'inclouen en este 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 desenrotlla el capítol primer del títol sext 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 l'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 desenrotllament.

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).

II.2 Control financer

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels servicis 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 comprèn les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en les dos el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

II.2.1 Control permanent

L'article 40 del RD 424/2017, estableix que no és d'aplicació obligatòria la funció de control financer en les Entitats Locals acolliments al règim de control intern simplificat, limitant-se a realitzar aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derive d'una obligació legal, sent en la seua majoria les establides en l'article 4.1 B) del RD 128/2018, de 16 de març.

En estos casos, és a dir quan haja de realitzar auditories de comptes obligatoris, o controls financers derivats d'una obligació legal, hauran d'elaborar el Pla de Control Financer tal com arreplega l'article 31 del RDCIEL.

A la Junta Veïnal de l'EATIM de Jesús Pobre, es va adonar en sessió celebrada el 30 de maig de 2.024, del Pla de control financer elaborat per la Intervenció per a 2.024. No obstant això, atès que els citats controls es realitzaran sobre la base d'una obligació legal, no seria necessari incloure una

anàlisi de riscos, ja que la seua inclusió en el pla deriva de la citada obligació legal, mentre que la realització d'una prèvia anàlisi de risc va encaminada a determinar, si és el cas, controls que no tenen caràcter obligatori sobre la base de la normativa.

Entre els treballs inclosos en el pla de control financer estan:

- Informe anual de morositat de conformitat amb el que s'estableix en l'article 12.2. de la llei 25/2013, de 27 de desembre i seguiment del període mitjà de pagament de conformitat amb el que es disposa en l'article 18.5 de la llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril.





II.2.2 Auditoria pública

Pel que respecta a les actuacions d'Auditoria Publica, en virtut del que es disposa en el Reial decret 427/2017, les actuacions d'auditoria es efectuaran bé de manera directa per la Intervenció General, o bé mitjançant la col·laboració per part d'auditors privats amb este òrgan.

Tal com s'ha comentat per al control permanent, l'òrgan interventor no ha disposat dels mitjans necessaris i suficients per a efectuar els treballs d'auditoria pública que permetia efectuar el control del pressupost que exigeix este RD 424/2017, per la qual cosa es van contractar estos servicis amb la firma Blázquez Asociados Auditores, S.L.P.

Entre els treballs d'auditoria exigits per la normativa que estan arreplegats en el pla de control financer per a 2024 citat anteriorment, estan:

- L'auditoria operativa del registre comptable de factures previst en l'article 12 de la Llei 25/2013, de l'exercici de 2.023, per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en esta Llei i la seua normativa de desenrotllament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de Factures electròniques que foren dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés.
- Verificar mitjançant tècniques d'auditoria, l'existència d'obligacions de despeses realitzats o béns i servicis rebuts per als quals no s'ha establert la seua imputació pressupostària (compte 413), de conformitat amb el que es disposa en la DONA 3a de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, a 31 de desembre de 2.023.
- Auditoria de beneficiaris de subvencions de conformitat amb el que es disposa en la LGS, i l'article 4.1.b.1 del RD 128/2018, concedides en 2.023.

Conclusions i recomanacions.

III.1 Conclusions funció interventora

En el desenrotllament de la funció interventora no s'han emès informes d'objecció. No s'ha emès informe d'omissió de fiscalització.





III.2 Conclusions control permanent i auditoria pública

Pel que respecta al Control permanent i d'Auditoria publica, a continuació, es presenten les principals conclusions en relació amb els treballs de control permanent efectuats en l'exercici 2023 així com les recomanacions que han de permetre millores que ajuden a corregir les deficiències o debilitats posades de manifest en els informes emesos per la Intervenció General i l'empresa col·laboradora:

1.- Respecte al Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes.

S'han realitzat 9 informes sobre l'anàlisi de la justificació de subvencions, corresponents a la totalitat dels convenis realitzats en 2023, i corresponen als següents beneficiaris:

1. CEIP Pare Pere
2. AMPA
3. Grup Instrumental
4. Comissió de festes
5. Riurau Vius
6. Mercat Riu Rau
7. Associació Veïns i Veïnes
8. Atletisme FAIXA
9. Associació La Jalea Cultural del Montgó

Els expedients presenten debilitats en relació amb el contingut de la documentació i informació requerida en la justificació de les subvencions:

- Amb caràcter general, l'objecte de la subvenció no queda definit de manera concreta i expressa, sinó que es tracta d'una definició genèrica que, com a conseqüència, no permet conèixer quins despeses són els que es podran subvencionar amb càrrec a esta.
- Hi ha entitats beneficiàries que no porten comptabilitat, o si la porten,





no és una comptabilitat separada per projectes/activitats.

- En el compte justificatiu no s'inclou la relació dels ingressos que s'havien percebut per a finançar l'activitat subvencionada.
- La justificació presentada pels beneficiaris, en alguns casos, no inclou el cost total de l'activitat.

Els incompliments respecte de la justificació de les subvencions, segons l'article 37 de la LGS i en el cas que així s'acorde per l'òrgan concedent, són una de les causes en les quals procedeix el reintegrament de les quantitats percebudes i l'exigència de l'interès de demora.

2.- Respecte a l'informe d'auditoria dels informes d'auditoria del Registre de Factures- L'Entitat ha comptabilitzat i tramitat 227 factures expedides per societats anònimes i limitades en paper, no incomplint en estes factures la normativa sobre l'obligatorietat de l'ús de la factura electrònica i la seua presentació a través del punt general.

- L'Ajuntament no disposa d'àrea informàtica pròpia, fent ús de l'aplicatiu comptable de l'Ajuntament de Dénia el qual no disposa de mesures de redundància en estos moments.

- L'àrea d'informàtica ha de treballar per a l'esmena i millora dels processos que presenten debilitats i incidències relacionades amb la seguretat de la informació.

3.- Respecte a l'anàlisi del compte 413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

No s'han posat de manifest incidències al respecte.

4.- Respecte a l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.

- No consta que s'haja publicat en el portal web de l'Ajuntament la informació del PMP, conforme al que s'estableix en a l'article 6.2 del RD 635/2014.

- L'entitat ha efectuat durant el 4T de l'exercici 2023 un total de 111 operacions de pagament, per un import de 149.841,22 euros, incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004, de les quals 109 (98,97%) per un import de 148.300,01 € han sigut pagades dins del termini legal, mentres que les



restants 2 (1,03%), per import de 1.541,21 € han sigut pagades fora del termini legal.

III.3 Recomanacions

Atès l'article 32.1 del Reglament General de Subvencions, per a poder comprovar el compliment i acreditació de les obligacions del beneficiari i que ha aplicat les ajudes al destí pel qual van ser atorgades, és necessari que se li requerisca al beneficiari al fet que en el compte justificatiu s'incloga el detall de tots els ingressos de l'activitat subvencionada, així com les despeses incorreguts.

A fi de que les subvencions vagen destinades als fins concrets pels quals s'atorguen, i no existisquen dubtes dels despeses elegibles que es financen, es recomana que en l'acord de concessió es determine de manera clara i específica quins projectes o activitats són objecte de la subvenció, així com els objectius d'esta i els indicadors per a mesurar la seua consecució.

S'ha de requerir a les entitats beneficiàries a portar una comptabilitat separada per projectes/activitats.

Es recomana a l'Entitat normalitzar el camp on s'exposen els motius dels rebutjos de factures amb la finalitat d'homogeneïtzar i facilitar el control dels motius que provoquen estos rebutjos per a determinar si existeixen causes que puguin evitar-se o, si és el cas, poder establir les actuacions que permeten evitar el que es produïsquen estos rebutjos.

Es recomana a l'Entitat establisca controls automatitzats que alerten al personal d'aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació amb l'objectiu d'implantar un millor control al realitzat actualment mitjançant procediments manuals a través de requeriments.

L'entitat ha de publicar en el portal web de l'Ajuntament la informació del PMP, conforme al que s'estableix en a l'article 6.2 del RD 635/2014.

IV. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció



En l'apartat de conclusions s'han assenyalat les següents deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través del pla d'acció:

1. En matèria de Subvencions:

L'objecte de la subvenció no queda definit de manera concreta i expressa, sinó que es tracta d'una definició genèrica que, com a conseqüència, no permet conèixer quins despeses són els que es podran subvencionar amb càrrec a estes. Hi ha entitats beneficiàries que no porten comptabilitat, o si la porten, no és una comptabilitat separada per projectes/activitats. En el compte justificatiu no s'inclou la relació dels ingressos que s'havien percebut per a finançar l'activitat subvencionada. La justificació presentada no inclou el cost total de l'activitat.

2. En matèria de Morositat:

No consta que s'haja publicat en el portal web de l'EATIM Jesús Pobre la informació del PMP, conforme al que s'estableix en l'article 6.2 del RD 635 /2014.

3. En matèria de Registre Comptable de Factures:

Se superen els temps mitjans indicats l'article 12.3 de la Llei 25/2013 d'inscripció de factures en el RCF en més de 30 dies.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda donar-se per assabentada.

Expedient 65/2025. Donar compte pla accio informe control permanent 2024

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Sr. JOSEP FORNES MUT, Alcalde-President de l'EATIM de Jesús Pobre, dicta el següent





DECRET

En virtut del mandat legal de l'article 38 del Reial decret 424/2017, que aprova el Reglament Jurídic del Control Intern, que obliga a la formalització pel President de la Corporació d'un pla d'acció en el qual es determinen les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'han posat de manifest en l'informe resum anual de les actuacions realitzades de control intern durant l'exercici 2024 elaborat per la Intervenció Municipal,

DISPOSE:

PRIMER. - Formular el Pla d'Acció amb les següents mesures de correcció a adoptar, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar

I. Introducció.

En virtut del mandat legal de l'article 38 del Reial decret 424/2017, que aprova el Reglament Jurídic del Control Intern, que obliga a la formalització pel President de la Corporació d'un pla d'acció en el qual es determinen les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'han posat de manifest en l'informe resum anual de les actuacions realitzades de control intern durant l'exercici 2024, es formula el següent Pla d'Acció en el qual es contenen les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

→ En matèria de subvencions

Deficiència: L'objecte de la subvenció no queda definit de manera concreta i expressa, sinó que es tracta d'una definició genèrica que, com a conseqüència, no permet conèixer quins gastos són els que es podran subvencionar amb càrrec a estes. Hi ha entitats beneficiàries que no porten comptabilitat, o si la porten, no és una comptabilitat separada per projectes /activitats. En el compte justificatiu no s'inclou la relació dels ingressos que s'havien percebut per a finançar l'activitat subvencionada. La justificació presentada no inclou el cost total de l'activitat.

	PR
--	----





DESCRIPCIÓ	EV ISI Ó TE M P O RA L DE C O M PL IM EN T	RE SP ON SA BL E
Mesures a adoptar: Determinar de manera clara i precisa en l'acord de concessió quins projectes o activitats són objecte de la subvenció, així com els objectius d'esta i els indicadors per a mesurar la seua consecució. Exigir als beneficiaris que porten una comptabilitat separada per projectes o activitats, i que informen dels ingressos percebuts per a finançar les activitats objecte del conveni, exigir que justifiquen el gasto total de l'activitat, no sols l'import que se'ls ha concedit. Determinar en les bases reguladores, els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions, que han de respondre al principi de proporcionalitat Resultat a obtindre: Poder comprovar el compliment de la subvenció i l'acreditació de les obligacions del beneficiari i que s'han aplicat les ajudes al destí pel qual van ser atorgades. Poder determinar la quantitat que finalment haja de percebre el beneficiari o, si és el cas, l'import a reintegrar.	Du ra nt l' ex erc ici 20 25	Els res po ns abl es del ce ntr e g est or/ Se cre tari a

→ En matèria de morositat



Deficiència: No consta que s'haja publicat en el portal web de l'EATIM Jesús Pobre la informació del PMP, conforme al que s'establix en l'article 6.2 del RD 635/2014.

DESCRIPCIÓ	PREVISIÓ TEMPORAL DE COMPLIMENT	RESPONSABLE
Mesures a adoptar: Publicar en el portal web de l'EATIM Jesús Pobre la informació del PMP, conforme al que s'establix en l'article 6.2 del RD 635/2014. Resultat a obtenir: Donar compliment al que s'establix en l'article 6.2 del RD 635/2014.	Durant l'exercici 2025	Secretària EATIM

→ En matèria de Registre Comptable de Factures

Deficiència: Se superen els temps mitjans indicats l'article 12.3 de la Llei 25 /2013 d'inscripció de factures en el RCF en més de 30 dies.

DESCRIPCIÓ	PREVISIÓ TEMPORAL DE COMPLIMENT	RESPONSABLE
Mesures a adoptar: 1) Incloure en la relació de factures la informació que faça possible obtenir i disposar informació actualitzada dels estats de tramitació i els temps mitjans per a aconseguir cada estat, que permeten verificar la correcta evolució dels estats interns de la factura. 2) Establir controls automatitzats que alerten al personal	Durant l'exercici 2025	Secretària EATIM





d'aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació amb l'objectiu d'implantar un millor control al realitzat actualment mitjançant procediments manuals a través de requeriments.

3) Establir els procediments i mesures informàtiques que li permeten obtindre la independència comptable de l'Ajuntament de Dénia.

Resultat a obtindre: 1) Disposar informació actualitzada dels estats de tramitació i els temps mitjans per a aconseguir cada estat, que permeten verificar la correcta evolució dels estats interns de la factura.

2) Control per part del personal d'aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació amb l'objectiu d'implantar un millor control al realitzat actualment mitjançant procediments manuals a través de requeriments.

3) Obtindre la independència comptable de l'Ajuntament de Dénia.

SEGON. - Que per la Intervenció Municipal es valore l'adequació del pla d'acció formalitzat per a solucionar les deficiències assenyalades en l'informe resum dels resultats de control intern realitzats en 2.024, i si és el cas, els resultats obtinguts.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda donar-se per assabentada.

Expedient 53/2025. Liquidacio pressupost 2024

Favorable

Tipus de votació: Unanimitat/Assentiment

Resolució:

Vist el decret de l'alcaldia que diu:

Vist l'expedient de la liquidació del Pressupost General de la EATIM de Jesús Pobre, corresponent a l'exercici de 2.024, format per la Intervenció Municipal. Vist els articles 172, i 174 de la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora



de les Hisendes Locals, en relació amb l'article 90 del RD 500/90, de 20 d'abril, així com l'informe de la Intervenció Municipal.

En virtut d'això,

VINC A DISPOSAR

PRIMER. - Aprovar la liquidació del Pressupost de la E.A.T.I.M. de Jesús Pobre, corresponent a l'exercici de 2.024, i el contingut del qual és el següent:

MAGNITUTS -IMPORTS

Obligacions Reconegudes netes 875.631,72

Pdt. Pagament exercici corrent 20.649,81

Pte. Pagament exercicis tancats 0

Pte. Pagament Op. no Pto. 60.780,37

Drets Reconeguts nets 1.287.723,37

Pte. Cobrament exercici corrent 176.722,53

Pte. Cobrament exercicis tancats 4.250,00

Pte. Cobrament Op. no Pto. 784,08

Resultat Pressupostari ajustat 291.145,84

Romanent de Tresoreria total 920.397,55

Saldos dubtos cobrament 3.312,50

Excés de Finançament Afectat 226.366,06

Romanent de Tresoreria Gastos Grls. 690.718,99

SEGON.- Donar compte a la Junta Veïnal en la pròxima sessió que celebre.





TERCER.- Remetre còpia de l'expedient a la Conselleria d'Administració Pública, i al Servei de Coordinació amb les Hisendes Territorials dependent del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

La Junta Veïnal amb els següents vots: 3 vots a favor de compromís i 2 vots a favor de psoe, per unanimitat dels assistents acorda aprovar la liquidació pressupost 2024.

B) ACTIVITAT DE CONTROL

No hi ha assumptes

C) PRECS I PREGUNTES

No hi ha assumptes

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

