



SINDICATURA
DE COMPTES

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



Exercicis 2017-2019





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

Exercicis 2017-2019

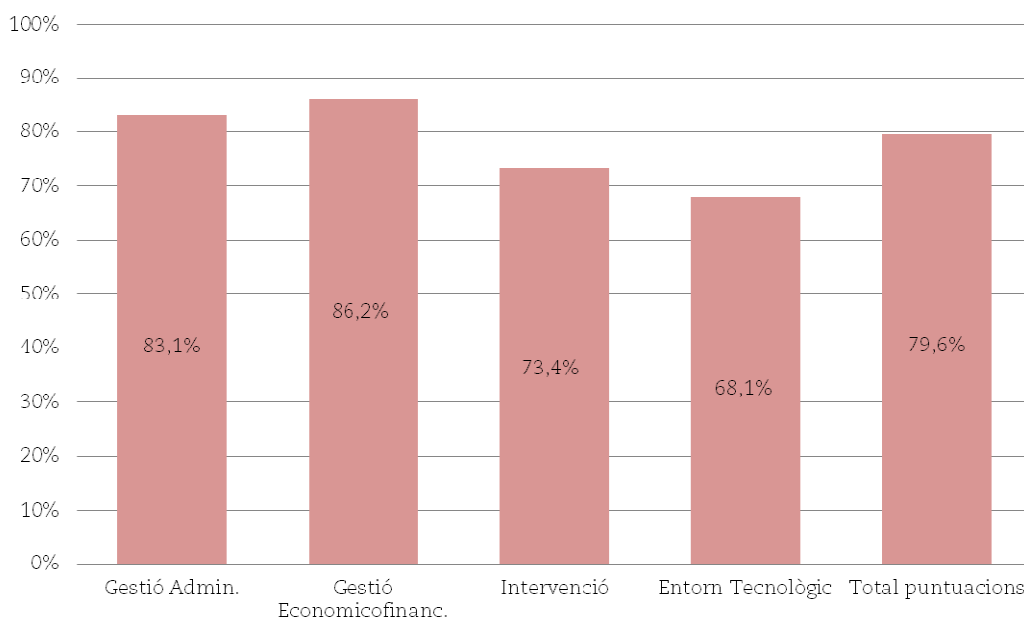
RESUM

La fiscalització de l'Ajuntament de Picassent corresponent als exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre) ha consistit en una revisió del seu control intern.

El resultat del treball efectuat ha posat de manifest una opinió amb 29 deficiències significatives. De totes aquestes, en destaquen: l'absència d'una comprovació de l'inventari quan es renova la Corporació i la falta d'una relació de llocs de treball, encara que disposen d'un catàleg de llocs del personal, no publicat de manera completa.

D'acord amb la valoració efectuada, l'Ajuntament ha obtingut 39.812 punts, que representen un 79,6% de la puntuació màxima possible, que s'ha fixat en 50.000 punts. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

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



En l'Informe de fiscalització s'efectuen cinc recomanacions: elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents unitats administratives, millorar el perfil del contractant, estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions, efectuar una segregació de funcions entre intervenció i gestió i portar a la pràctica una sèrie de mesures per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

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	7
6. Valoració global	7
7. Recomanacions	9
APÈNDIX 1. Marc normatiu	10
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	13
APÈNDIX 3. Informació general	17
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	20
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	28
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	35
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	37
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	39
APROVACIÓ DE L'INFORME	40

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 d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2018 i en el de 2019 (PAA2018 i PAA2019) s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Picassent.

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 protecció adequada dels béns.

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'obtenir una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir 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 béns, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 1) Quan es planifiquen les inversions, no en tots els casos s'estima el cost del manteniment i en cap cas el finançament posterior d'aquestes inversions.
- 2) En els anys 2016 i 2017 el Ple va aprovar 59 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 340.552 euros.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- 3) Els llibres d'actes es porten i estan foliats i diligenciats, però s'han transcrit en un termini superior a tres mesos.¹

Personal

- 4) No hi ha una relació de llocs de treball, però disposen d'un catàleg de llocs de treball de personal aprovat pel Ple de l'entitat el 27 de setembre de 2000. No està publicat íntegrament, només la denominació del lloc i les retribucions complementàries. L'última modificació correspon a la plantilla municipal de 2019, aprovada en el pressupost de l'exercici 2019 i publicada en el BOP.
- 5) El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.²

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 6) L'entitat va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost dels exercicis 2017 i 2018, però els va liquidar, fet que incompleix l'objectiu de la regla de despesa.³

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

2 Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.

3 Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara en avant LOEPSF.



Contractació

- 7) No tots els expedients de contractació contenen l'informe de proposta de necessitats.⁴
- 8) Els contractes d'obres, no menors, no contenen sempre el certificat final i l'informe del director d'obres de l'estat de les obres segons l'article 235 del TRLCSP.

Protecció dels béns de l'entitat

- 9) Quan es renova la Corporació no s'efectua una comprovació de l'inventari.⁵
- 10) Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprova la realització efectiva de l'activitat subvencionada.⁶
- 11) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar per import de 43.362 euros amb venciment del termini per a justificar-les, sense que se n'haja exigit el reintegrament.⁷
- 12) Segons l'entitat, hi ha valors prescrits per un import de 740.896 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

- 13) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia segons l'article 29.1 de l'RCI.

Control financer

- 14) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.⁸

4 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.

5 Article 33 de l'RB

6 Article 32 de l'LGS.

7 Article 37 de l'LGS.

8 Article 13.4 l'RCI.

- 15) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
 - El compliment dels terminis en els diferents tràmits.
 - Les bases d'execució del pressupost.
- 16) No es fiscalitzen les anul·lacions de drets per errors en les liquidacions tributàries.
- 17) En la fiscalització de subvencions no es comprova la realització de l'activitat subvencionada.
- 18) No es deixa constància de la comprovació i fiscalització de la nòmina en la seua integritat.
- 19) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia dels ingressos per la presa de raó.⁹
- 20) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019.¹⁰

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 21) L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 22) No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com es detalla en l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.
- 23) No es disposa de registre d'activitats de tractament, fet que incompleix el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.
- 24) No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigint per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures.
- 25) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions que s'estableixen en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional

9 Article 9 de l'RCI.

10 Article 31.1 de l'RCI.

d'Interoperabilitat, i/o no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la seua disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 26) L'entitat no ha establert un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari que cal instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 27) No es disposa d'una eina o procediment 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 s'ha modificat de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 28) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats mitjançant logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 29) No disposen de logs de registre d'entrada als sistemes.

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 béns.

6. VALORACIÓ GLOBAL

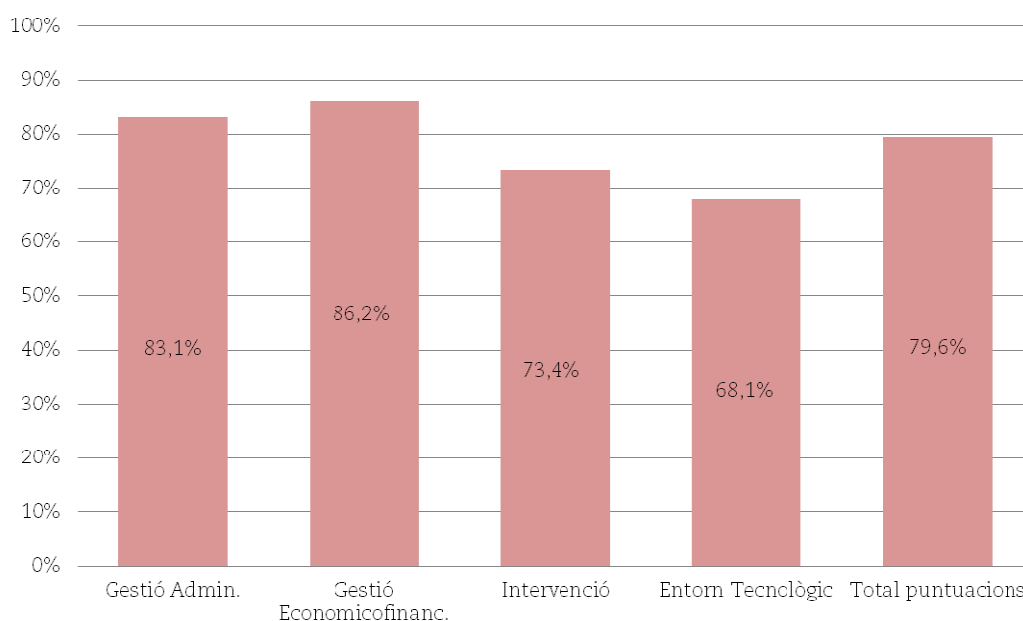
L'Ajuntament ha obtingut 39.812 punts, que representen un 79,6% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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	525	470	995	1.050	94,8%
Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.225	1.275	2.500	3.300	75,8%
Secretaria, registre i actes	275	440	715	1.050	68,1%
Inventari de béns i patrimoni	1.330	860	2.190	2.550	85,9%
Subvencions	755	945	1.700	2.250	75,6%
Contractació i compres	2.160	710	2.870	3.300	87,0%
TOTAL ÀREA 1	7.320	5.150	12.470	15.000	83,1%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.700	1.270	2.970	3.750	79,2%
Despeses d'inversió	95	135	230	450	51,1%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	290	815	1.050	77,6%
Ingressos per transferències	150	73	223	300	74,3%
Recaptació	565	345	910	1.350	67,4%
Tresoreria	2.100	750	2.850	3.000	95,0%
Comptabilitat	1.500	1.335	2.835	3.000	94,5%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	2.100	100,0%
TOTAL ÀREA 2	7.685	5.248	12.933	15.000	86,2%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	750	430	1.180	1.280	92,2%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	3.795	3.520	7.315	11.210	65,3%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	6.035	4.970	11.005	0	73,4%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	0	22	22	782	2,8%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	434	100,0%
Operacions dels sistemes d'informació	890	418	1.308	2.056	63,6%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	963	100,0%
Continuïtat del servei	471	206	677	765	88,5%
TOTAL ÀREA 4	1.598	1.806	3.404	5.000	68,1%
TOTAL ÀREES	22.638	17.174	39.812	50.000	79,6%

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 han sigut incloses 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 d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents unitats.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir aquells continguts de caràcter voluntari.
3. És necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
4. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així la segregació de funcions siga l'adequada.
5. 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 de Règim Local (LBRL).
- 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 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.
- 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 la Llei de la Sindicatura de Comptes en els articles 9 i 10:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables.
- 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

Cadascun dels qüestionaris ha sigut 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 alta siga la puntuació, millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, cal tenir 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 les ha facilitades l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica han sigut comprovades, 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.

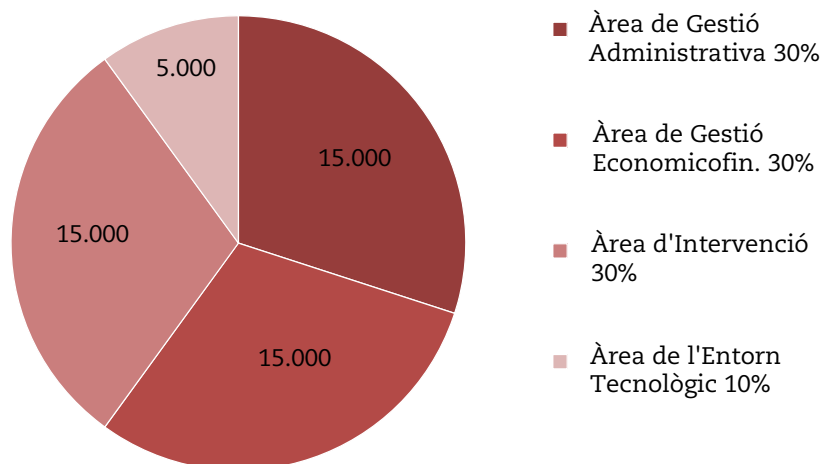
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons es recull en el quadre següent, que reflecteix els

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 (b)	% 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 els quals 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 Picassent està situat a la comarca de l'Horta Sud, a la província de València. La seua població és de 20.658 habitants, segons l'actualització del cens amb data 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:

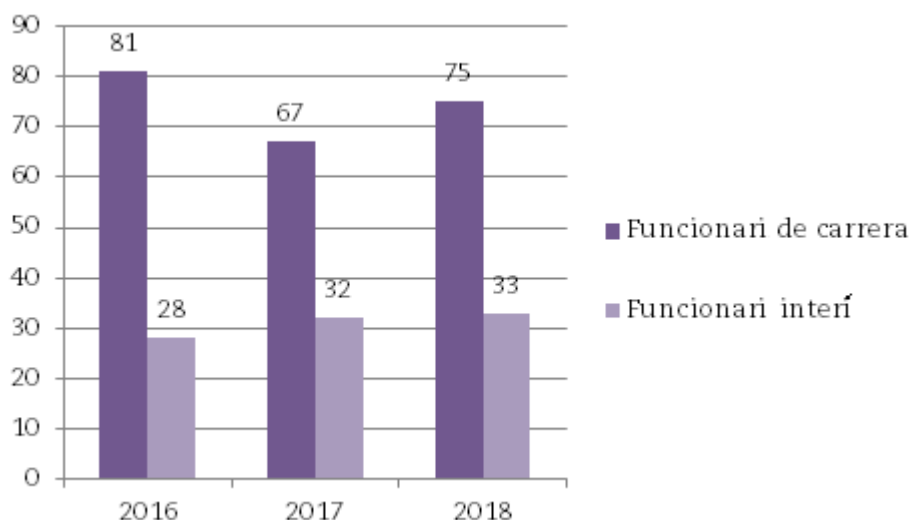
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	6

(*) Incloent-hi el president

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

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



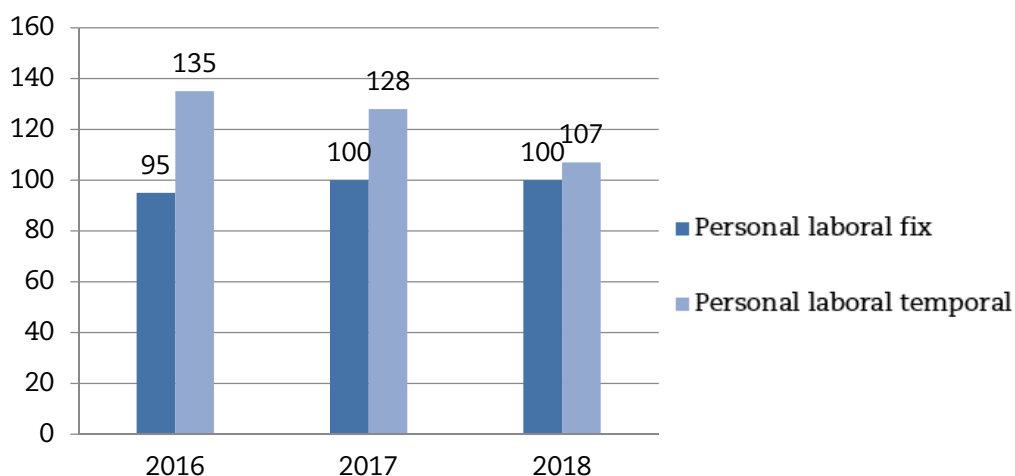
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 7,4%, ja que han passat de 81 a 75 persones, mentre que ha augmentat en cinc el nombre de funcionaris interins.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre dels tres exercicis ascendia a tres. En l'exercici 2018 s'han realitzat 13 provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per concurs, sis per comissió de serveis i sis per millora d'ocupació.

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

En el gràfic següent es mostra l'evolució entre 2016 i 2018 del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït una disminució del 20,7% en el nombre de laborals temporals, juntament amb un increment del 5,3% en els fixos.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual en el període comprés entre 2016 i 2018 ha sigut de cinc persones.

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 i 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	14.439.758	14.452.788	14.792.450
Pressupost inicial despeses	14.439.758	14.452.788	14.792.450
Previsions ingressos definitives	18.957.535	18.254.712	23.314.884
Previsions despeses definitives	18.957.535	18.254.712	23.314.884
Drets reconeguts nets	16.250.073	21.349.351	17.209.536
Obligacions reconegudes netes	16.214.272	14.990.478	18.614.764
Resultat pressupostari ajustat	1.710.170	7.188.687	2.595.585
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.191.743	9.834.436	7.562.170
Romanent de tresoreria total	8.794.848	14.993.911	12.920.572

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute 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	252.414	252.835	0
A llarg termini	3.010.835	2.431.081	0
Altres deutes	988.683	653.708	1.999.335
Total deute	4.251.932	3.337.625	1.999.335

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	1.941.216	2.935.859	6.555.951
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.145.034	5.389.234	1.611.270

De les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 2.252.597 euros (un 53,0%), l'estalvi net ha augmentat en 4.614.735 euros (un 237,7%) i la capacitat de finançament, en 466.236 euros (un 40,7%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 995 punts, que representen un 94,8% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic ni tampoc disposa d'un organigrama actualitzat.

Les assignacions als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost 2017 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
PSPV	172	510	682
PP	172	157	329
COMPROMÍS	172	79	251
CIUTADANS	172	39	211
CANVIEM ENTRE TOTS	172	39	211

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

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	16	4	16
Import total	49.598	13.039	90.886

Els nomenaments de tots els funcionaris eventuais i les seues retribucions no es van publicar en el BOP¹¹ immediatament després que aquest tinguera lloc. No obstant això, en el BOP de 18 gener de 2017 es publiquen les retribucions i el nomenament de dos d'aquests funcionaris eventuais.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, que representen la puntuació màxima possible ja que no es constaten incidències.

¹¹ Article 104.3 de l'LBRL.

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i participats per 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				2
Mancomunitats				1

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.500 punts, que equivalen al 75,8% de la puntuació màxima possible.

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

- El catàleg dels llocs de treball no consta que continga la informació obligatòria següent:¹²
 - Requisits
 - Funcions
 - Mèrits
- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris, fet que, per tant, incompleix els articles 9.2 i 12.1 de l'EBEP.
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment,¹³ però no inclou totes les places vacants.

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

- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
- Establir una data fixa de pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat el catàleg de llocs de treball.

¹² Article 35.3 de l'LFPV.

¹³ Article 70.2 de l'EBEP.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 715 punts, que representen un 68,1% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs.

Hi ha dos registres descentralitzats que depenen del registre general.

L'entitat 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 en 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 l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en les àrees de contractació i patrimoni, així com portar un registre sobre els litigis, els contractes, els convenis i compromisos signats i els poders atorgats. A partir de l'exercici 2018, l'Ajuntament utilitza per a la gestió electrònica dels expedients de contractació la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

Sí que existeix delegació del president de la Corporació 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 no es van realitzar peticions al president de l'entitat.

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			
Advocats externs	1	1	48.000

En el web de l'entitat no figura la informació de les comissions informatives.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.190 punts, que representen un 85,9% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen dues persones, no existeix negociat sinó que depèn de la Secretaria.

En el quadre següent es recull 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	461	47.543.807
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	163	164.303
Vehicles	81	738.651

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.¹⁴
- En l'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no apareix reflectida la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia el bé segons s'exigeix en l'article 22 del Reglament de Béns.

A més, existeix un altre aspecte que afecta significativament al control intern de l'entitat, ja que són insuficients les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns.

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 1.700 punts, que representen un 75,6% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

¹⁴ Article 36 de l'RB.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 532.329 euros, dels quals 416.245 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	231.162
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	185.083
Total	416.245

L'entitat sí que disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁵

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹⁶ han sigut aprovades pel Ple¹⁷ i publicades en el BOP.¹⁸

Les bases reguladores de subvencions no preveuen els aspectes següents.¹⁹

- 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.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

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

- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat ha de constar, tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió, el compromís que

¹⁵ Article 8 de l'LGS.

¹⁶ Article 9.2 de l'LGS.

¹⁷ Article 22 de l'LRBRL.

¹⁸ Article 9.3 de l'LGS.

¹⁹ Article 17 de l'LGS.



no podrà dissoldre's l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.²⁰

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.870 punts, que equivalen al 87,0% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, només un funcionari treballa en la unitat de contractació, assignat a un negociat.

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:

²⁰ Article 11.3 de l'LGS.

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	1.509.406		10
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	62.177		1
	Altres			
Subtotal		1.571.583		11
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministra-ments	Obert	42.902		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	72.490		2
	Negociat sense publicitat	50.245		2
	Altres			
Subtotal		165.637		6
Serveis	Obert	369.176		3
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	80.672		3
	Negociat sense publicitat	167.981		4
	Altres			
Subtotal		617.829		10
Altres		77.860		4
Total		2.432.909		31



Segons l'entitat, es van formalitzar dos contractes, que representen ingressos per un import de 349.800 euros.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total de 349.410 euros.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i no contenen un índex ni la l'ordenació cronològica correcta 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

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA









Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.970 punts, el 79,2% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen sis funcionaris, assignats a una unitat administrativa. En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa implica 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 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	(1)	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	24/11/2016	
Remissió del pressupost general al Ple	29/11/2016	
Aprovació inicial	1/12/2016	
Aprovació definitiva	31/12/2016	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	3/1/2017	
Remissió a l'Administració de l'Estat	24/2/2017	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	

(1) El pressupost general l'elabora Intervenció

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 l'endeutament i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost el 31 de desembre de 2017 suma 51.311 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 / suplementes de crèdit	4.990.540	7
Ampliació de crèdits	38.348	4
Transferències de crèdits	1.630.022	31
Generació de crèdits	2.012.077	9
Incorporació de romanents	1.612.775	3
Baixes per anul·lació	131.306	3

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

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 230 punts, que representen el 51,1% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es descriuen en l'apartat 4 de l'Informe.

En la gestió de les inversions participen una unitat administrativa i cinc funcionaris.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 815 punts, que representen el 77,6% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen dos funcionaris assignats a un negociat; aquesta unitat depèn directament de Tresoreria.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha 34 ordenances fiscals vigents, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat no disposa d'una unitat d'inspecció de tributs, ni d'un pla d'actuació d'aquesta. S'ha de tenir en compte que aquesta funció, que implica exercici d'autoritat, ha de ser realitzada per funcionaris.
- El procés de gestió dels tributs no preveu que es comproven les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

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

- Segregar les funcions de comptabilització.
- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries mitjançant signatura electrònica.
- Incloure en el procés de gestió de tributs 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 223 punts, que representen un 74,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen 11 funcionaris assignats a 11 unitats administratives.

De la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. És convenient que es porten i que s'hi completin alguns aspectes de la informació, de manera que s'indiqui:
 - 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 corresponent inversió
 - Desviacions de finançament

- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.









Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 910 punts, que representen el 67,4% del màxim possible.

En la unitat de recaptació treballen quatre 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		

Els contractes (un per entitat) de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació són set.

La recaptació tant en període voluntari com en via executiva en l'exercici 2017 la realitzava directament l'Ajuntament, excepte la de les multes, que tant en període voluntari com en executiva l'efectua una entitat pública, la Mancomunitat de l'Horta Sud.

L'Ajuntament, en sessió plenària de 27 de juliol de 2017, va acordar adherir-se al conveni subscrit el 28 d'abril de 2011 entre l'AEAT i la FEMP per a la recaptació en via executiva dels ingressos de dret públic de les corporacions locals per part de l'Agència Tributària. En l'exercici 2017 encara no estava operatiu, en l'actualitat sí.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 17.186 euros, mentre els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 17.582 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de forma directa amb l'aplicació comptable.

Els períodes de cobrament en via voluntària dels tributs següents són:

- IBI: del 15 de maig al 28 juliol
- IAE: del 18 de setembre a l'1 de desembre
- IVTM: del 31 de gener al 14 d'abril

A més de tot això, també és rellevant que l'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

Amb la finalitat de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Estendre el cobrament de tots els ingressos a través d'entitats bancàries.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs mitjançant la utilització de signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.850 punts, que representen un 95,0% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de Tresoreria treballen deu funcionaris assignats a tres negociats. La tesorera és una funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des del 15 de juny de 2016.

D'altra banda, hi ha sis persones autoritzades a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet i consultar-ne els saldos.

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

Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	10
Comptes restringits de recaptació	20
Comptes restringits de pagaments d'acomptes de caixa fixa	3
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.

En la informació facilitada destaca que es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà de 600 euros, però no es realitzen arquejos sorpresa de manera periòdica d'aquests fons.

Hi ha cinc habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 i la quantia d'acomptes de caixa fixa efectuats en 2017 és de 31.000 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Sí que hi ha normes per escrit sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa i dels pagaments a justificar.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 83.739 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar en data de 31 de desembre de 2017.

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.835 punts, que representen un 94,5% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen sis funcionaris adscrits a un negociat, que depén 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. Dotze persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 28 dies i utilitza sis dies per a comptabilitzar-les.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²¹ En aquest sentit, 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.

²¹ Article 173.5 del TRLRHL.

Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	26	146.429	116.875	29.554
2017	33	194.123	142.995	51.128
Total	59	340.552	259.870	80.682

A fi de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de la liquidació de tributs i caixa i bancs.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, que representen la puntuació màxima possible perquè no es constaten incidències.

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 1.180 punts, que representen un 92,2% de la puntuació màxima possible.

Hi ha sis funcionaris adscrits a l'Àrea d'Intervenció, assignats a una unitat administrativa. Una funcionària amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que ha sigut cobert per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i a més per un acord del Ple de l'entitat.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat l'exerceix l'òrgan interventor.²²

L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.²³ Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, que representen la puntuació màxima possible.

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:

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	460	106
Nombre d'informes emesos amb objeccions	35	-
Nombre d'informes emesos amb discrepància	-	-
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Nombre d'informes amb discrepàncies no resoltes	-	-º

²² Article 3 de l'RCI.

²³ Article 13.1 de l'RCI.

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

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 7.315 punts, que representen un 65,3% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat és el control permanent i no l'auditoria pública, sense incloure-hi el control d'eficàcia.²⁴ Aquestes actuacions previstes per a l'exercici 2019 no estan recollides en un pla de control financer.

La modalitat de control financer a posteriori no s'ha exercit sobre aquesta entitat en cap exercici.²⁵

Informes específics

L'entitat no ha remés l'informe d'estabilitat pressupostària a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptadors des del coneixement del Ple.

El pla econòmic financer 2018-2019 sí que preveu el contingut a què es refereix l'article 20 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària i ha sigut aprovat pel Ple de l'entitat el 28 de març de 2018.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Altes i baixes de l'inventari.

Altres aspectes

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

²⁴ Article 29.1 de l'RCI.

²⁵ Article 13.4 de l'RCI.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 22 punts, que representen tan sols un 2,8% del màxim 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 compta amb dos funcionaris i està estructurat en un negociat i no hi col·laboren treballadors externs.

Estratègia de seguretat

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Realitzar accions per a conscienciar regularment el personal sobre el seu paper i responsabilitat sobre la seguretat dels sistemes i la informació que contenen.
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

Marc normatiu i procediment de seguretat

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, incloent-hi la política de seguretat, ni dels relatius als procediments.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 434 punts, que representen la puntuació màxima possible ja que no es constaten incidències.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.308 punts, que representen un 63,6% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

S'han contractat amb tercers els serveis de manteniment i/o reparació de maquinari, els de desenvolupament o modificació de programes i d'allotjament de dades i/o aplicacions.

Encara que no en tots els casos, l'entitat disposa d'un procediment perquè els contractes dels serveis externs prevegen clàusules de confidencialitat i protecció de dades, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional de Seguretat i les obligacions respecte a la protecció de les dades, a fi de donar compliment a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals i al Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016.

Hi ha un procediment, encara que incomplet, que estableix un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei, mitjançant indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en 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 totals d'accés a les dependències de l'entitat mitjançant un procés complet d'autorització.

Gestió d'incidents

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

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 963 punts, que representen la puntuació màxima possible ja que no es constaten incidències.

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 677 punts, que representen un 88,5% de la puntuació màxima possible.

Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana elaborar un pla total, no parcial, de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps 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* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va posar en coneixement dels tècnics de l'Ajuntament de Picassent 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 tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als l'exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.

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 i 2019 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 24 d'octubre de 2019, va aprovar aquest informe de fiscalització.