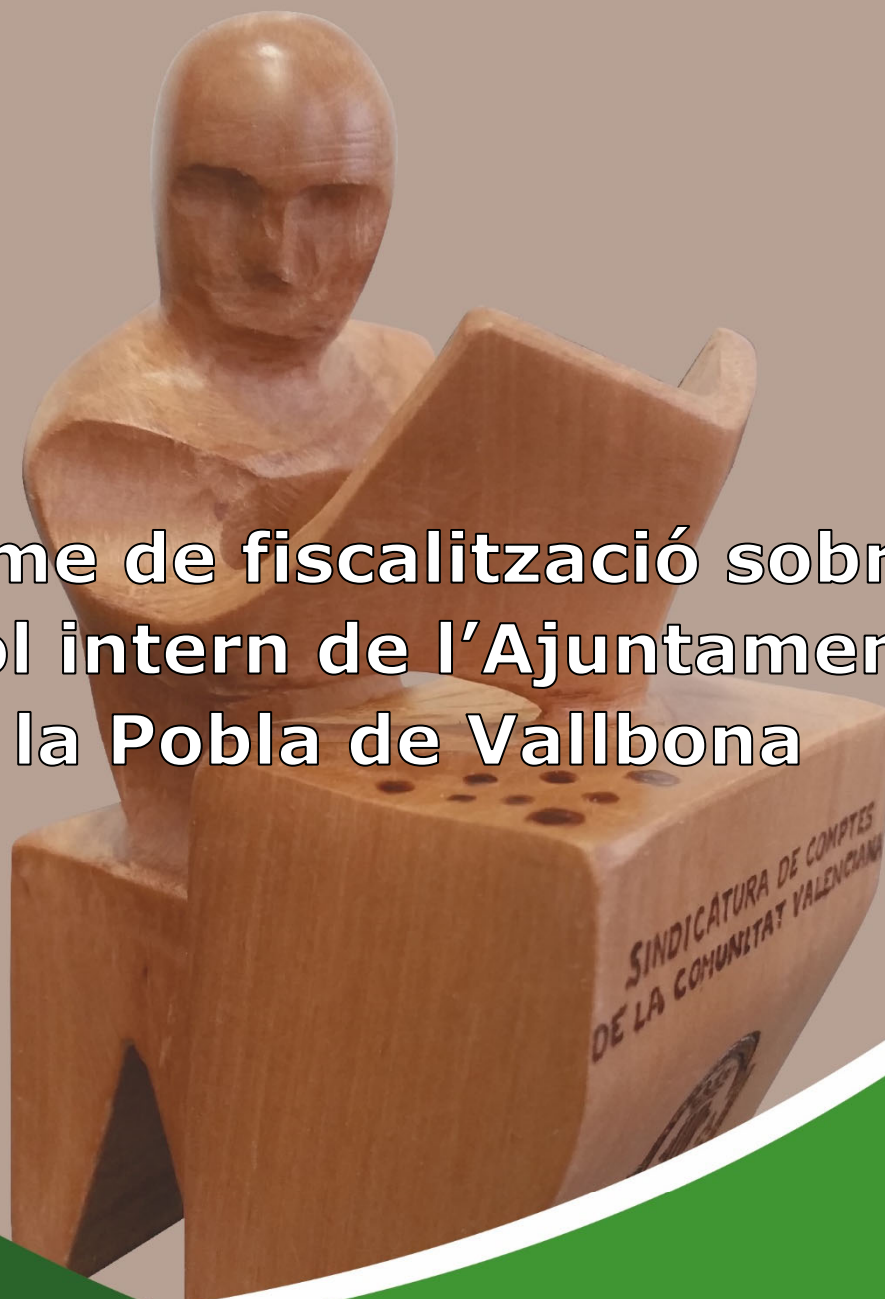




SINDICATURA
DE COMPTES

Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona



Exercicis 2017-2019





**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL
INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LA POBLA DE
VALLBONA**

EXERCICIS 2017-2019

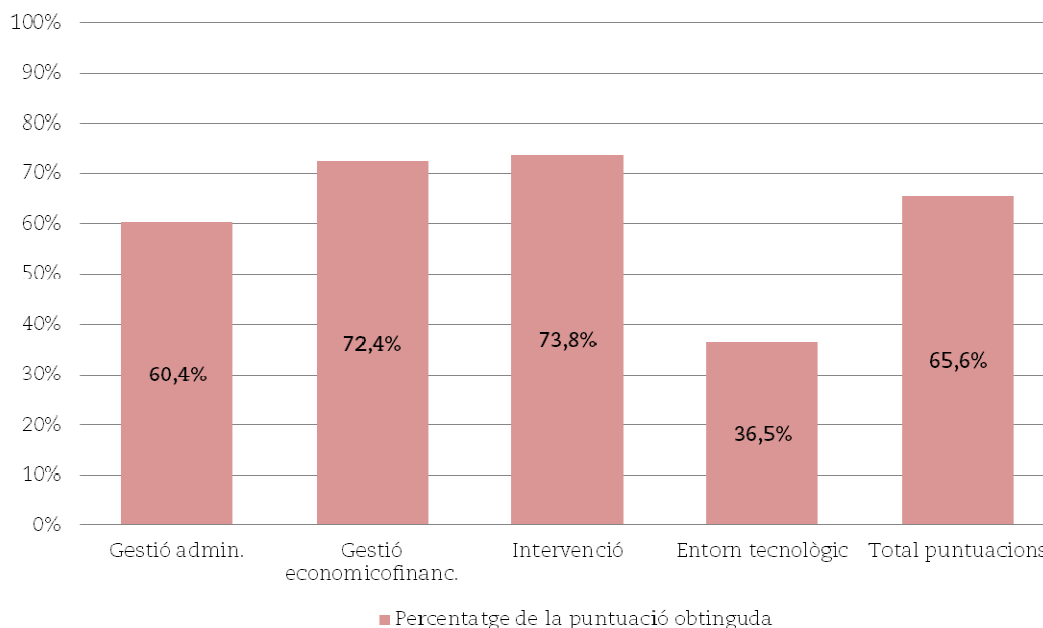
RESUM

La fiscalització de l'Ajuntament de La Pobla de Vallbona 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 52 deficiències significatives. De totes aquestes, destaca l'absència d'un inventari de béns, que posa de manifest una falta de protecció dels seus béns i, per tant, una feblesa molt rellevant de control intern.

D'acord amb la valoració efectuada, l'Ajuntament ha obtingut 32.814 punts, que representen un 65,6% 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 6 recomanacions: elaborar 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, recollir en les actes del Ple de l'Entitat una referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre,



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

d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, d'ara en avant REP) 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	10
6. Valoració global	10
7. Recomanacions	12
APÈNDIX 1. Marc normatiu	13
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	16
APÈNDIX 3. Informació general	20
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	23
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	31
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	39
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	42
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	45
APROVACIÓ DE L'INFORME	46
ANNEX I Al·legacions de l'Ajuntament	
ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre de la Generalitat, i 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 la Pobla de Vallbona.

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 prova 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 en el control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels béns, el compliment de normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:

Organització administrativa i grau de transparència

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

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 3) La comptabilitat, en general, s'ajusta als principis de comptabilitat que hi són aplicables, excepte per la imputació de les operacions de crèdit com a drets reconeguts quan es formalitzen i per la falta de comptabilització de les amortitzacions de l'immobilitzat.
- 4) No es porta un registre de tots els contractes.
- 5) No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 6) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 7) No existeix un pla d'inversions.¹

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

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

¹ Article 166.1 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara endavant, TRLRHL).

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

Personal

- 10) En algun cas, les variacions de la nòmina no estan degudament suportades.³
- 11) El complement de productivitat no està vinculat a una valoració objectiva.⁴

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 12) L'entitat va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2018 i el va liquidar incomplint l'objectiu de regla de despesa.⁵
- 13) No s'ha elaborat un pla economicofinancer quan hi ha hagut un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2018 i de la regla de despesa en la liquidació del pressupost d'aquest exercici.⁶
- 14) L'entitat ha incomplert els terminis relatius a la formació del compte general corresponent als exercicis 2015, 2016 i 2017, de presentació al Ple i a la Sindicatura en l'exercici 2017.

Subvencions

- 15) En algunes subvencions de serveis socials, l'entitat incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁷

Contractació

- 16) No tots els expedients de contractació contenen l'informe de proposta de necessitats i l'acte formal de recepció.⁸
- 17) No s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, concurrència i transparència.⁹ En aquest sentit, hi ha tres contractes amb advertiments en relació amb l'autorització i disposició de la despesa per no complir els requisits exigits en la

³ Article 185 del TRLRHL.

⁴ Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.

⁵ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara endavant, LOEPSF).

⁶ Article 21 de la LOEPSF.

⁷ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara endavant, LGS).

⁸ 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 endavant, TRLCSP).

⁹ Article 1 del TRLCSP.

fiscalització prèvia limitada, per ser contractes vençuts i perquè, a causa de les seues característiques, havien de ser objecte de la licitació pública oportuna.

Tributs

- 18) Hi ha ordenances reguladores de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per a finançar totalment o parcialment nous serveis que no compten amb un informe en què es pose de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament.¹⁰

Protecció dels béns de l'entitat

- 19) L'entitat no disposa d'un inventari aprovat.¹¹ En conseqüència, el Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.¹² Aquest incompliment legal comporta, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
- 20) Pel que fa a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta o la realització efectiva de l'activitat subvencionada.¹³
- 21) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar després d'haver vençut el termini per a això, per un import de 23.884 euros, sense que se n'haja exigit el reintegrament¹⁴ o s'haja imposat la sanció corresponent.¹⁵
- 22) No existeix un pla de disposició de fons.¹⁶

¹⁰ Article 25 del TRLRHL.

¹¹ Article 17 del Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns (d'ara endavant, RB).

¹² Article 33 de l'RB.

¹³ Article 30 i següents de l'LGS.

¹⁴ Article 37 de l'LGS.

¹⁵ Article 59 de l'LGS.

¹⁶ Article 187 del TRLRHL.

- 23) No s'investiguen les partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos. En aquest sentit, hi figuren partides sense regularitzar des de 2008.
- 24) No consta documentalment que es comproven els comptes presentats per les entitats privades col·laboradores en la recaptació que no són entitats bancàries.
- 25) D'acord amb l'entitat, hi ha valors prescrits per un import de 813.895 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

- 26) 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

- 27) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament. No obstant això, no fa una fiscalització posterior.¹⁷ En aquest sentit, la Intervenció assenyala que fins a l'exercici 2016 es van realitzar les fiscalitzacions posteriors i es troba pendent 2017, que previsiblement es farà en 2019 juntament amb la de l'exercici 2018.
- 28) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2018 no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits.
- 29) La Intervenció va elaborar els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en l'aprovació i liquidació dels pressupostos de 2017 i 2018. No obstant això, no es van realitzar aquests informes sobre les modificacions de crèdit.
- 30) No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.
- 31) En conseqüència, no es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó.¹⁸

¹⁷ Article 13.4 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern del sector públic local (d'ara endavant, RCI).

¹⁸ Article 9 de l'RCI.

- 32) L'òrgan interventor tampoc ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019.¹⁹

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 33) L'entitat no ha facilitat tota la documentació que acredita el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 34) No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com es detalla en l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.
- 35) No es disposa de registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.
- 36) No consta 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.
- 37) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la seua disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 38) Disposa d'un inventari de maquinari, però no recull tots els elements de maquinari de la corporació.
- 39) L'entitat no compta amb els mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 40) Porta un inventari de programari, però no recull tots els elements de programari de la corporació.
- 41) 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.
- 42) No estan aprovats els procediments que assegurin, respectivament, que les vulnerabilitats dels sistemes són detectades en temps oportú i són gestionades activament per a prioritzar-les i resoldre-les i que

¹⁹ Article 31.1 de l'RCI.

el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.

- 43) No es disposa d'un procediment de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes previ a la seua entrada en operació que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 44) No es compta amb l'eina o procediment per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'ha modificat de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 45) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de *logs* d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 46) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeta la consulta de *logs* d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i la identificació en temps real d'incidències.

Controls d'accessos a dades i programes

- 47) No existeix un procediment de gestió de privilegis que garantisca que es restringeixen els permisos d'administració als casos en què siga necessari i que només s'utilitzen els comptes d'administrador quan siga necessari.
- 48) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que en permeta la gestió i control adequats, encara que l'entitat disposa de normativa de control d'accés, que no està aprovada.
- 49) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir la seua seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basats en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

Continuïtat del servei

- 50) No s'acredita que es realitzen còpies de seguretat, periòdiques i planificades, de les dades de tots els processos i activitats importants de l'entitat sobre la base d'una política de còpies de seguretat.



- 51) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.
- 52) No s'acredita que s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o un *backup* d'aquestes.

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

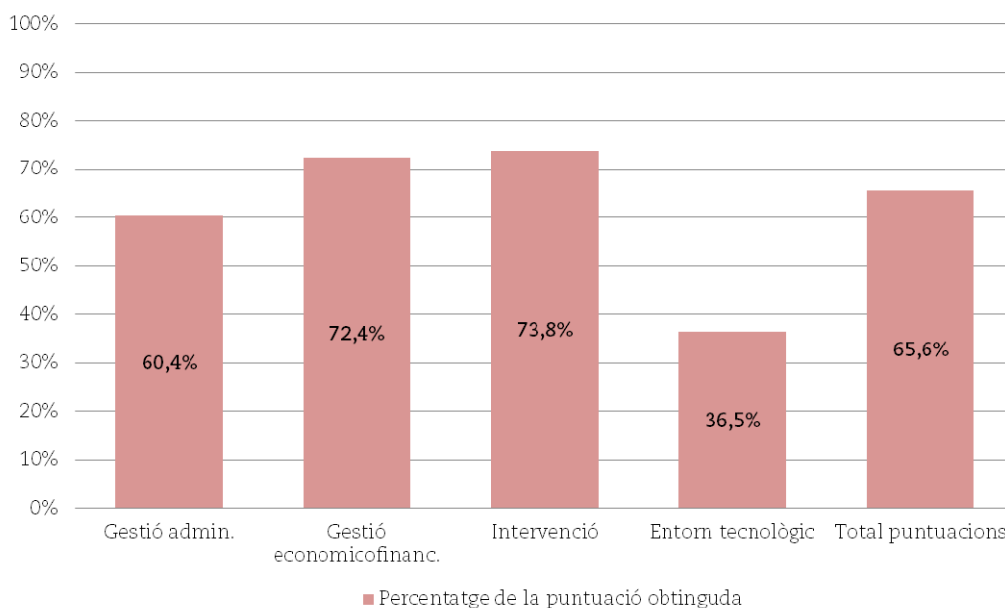
L'Ajuntament ha obtingut 32.814 punts, que suposen un 65,6% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	420	335	755	1.050	71,9%
Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	1.015	450	1.465	1.500	97,7%
Personal al servei de la corporació local	1.275	1.505	2.780	3.300	84,2%
Secretaria, registre i actes	125	410	535	1.050	51,0%
Inventari de béns i patrimoni	100	70	170	2.550	6,7%
Subvencions	285	665	950	2.250	42,2%
Contractació i compres	1.840	560	2.400	3.300	72,7%
TOTAL ÀREA 1	5.060	3.995	9.055	15.000	60,4%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.750	1.040	2.790	3.750	74,4%
Despeses d'inversió	45	135	180	450	40,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	380	345	725	1.050	69,0%
Ingressos per transferències	150	138	288	300	96,0%
Recaptació	230	305	535	1.350	39,6%
Tresoreria	1.780	700	2.480	3.000	82,7%
Comptabilitat	1.000	840	1.840	3.000	61,3%
Endeutament	1.050	970	2.020	2.100	96,2%
TOTAL ÀREA 2	6.385	4.473	10.858	15.000	72,4%
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	3.815	3.570	7.385	11.210	65,9%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	6.055	5.020	11.075	15.000	73,8%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	0	81	81	782	10,4%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	317	317	434	73,0%
Operacions dels sistemes d'informació	245	477	722	2.056	35,1%
Controls d'accés a dades i programes	0	583	583	963	60,5%
Continuïtat del servei	0	123	123	765	16,1%
TOTAL ÀREA 4	245	1.581	1.826	5.000	36,5%
TOTAL ÀREES	17.745	15.069	32.814	50.000	65,6%

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 s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents unitats.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir els 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 hi haja així una adequada segregació de funcions.
5. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faci referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.²⁰
6. 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.

²⁰ Article 16 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara endavant, REP).

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

Subvencions

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



Legislació tributària i de recaptació

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

Contractes del sector públic

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

Objectius

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

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

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

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

Abast i procediments de la fiscalització

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

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

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

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

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, 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, l'Ajuntament ha facilitat les dades que figuren en aquest informe i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

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

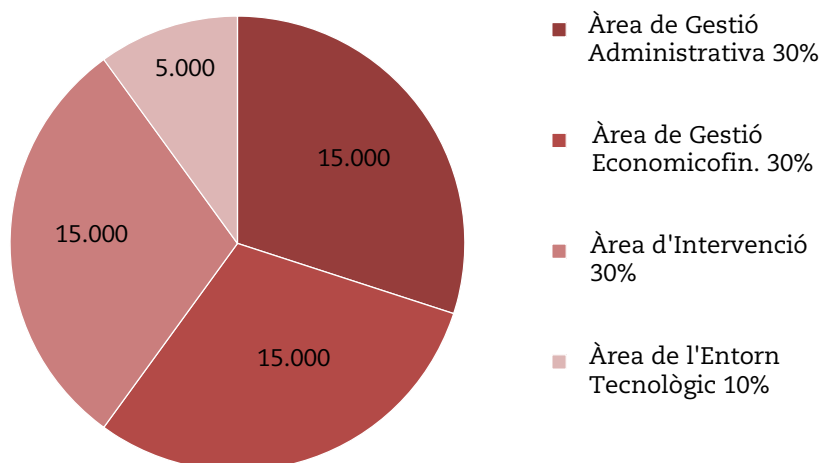
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

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

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

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total (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 la Pobla de Vallbona està situat a la comarca del Camp de Túria, a la província de València. La seua població és de 23.684 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 tinentes d'alcalde, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

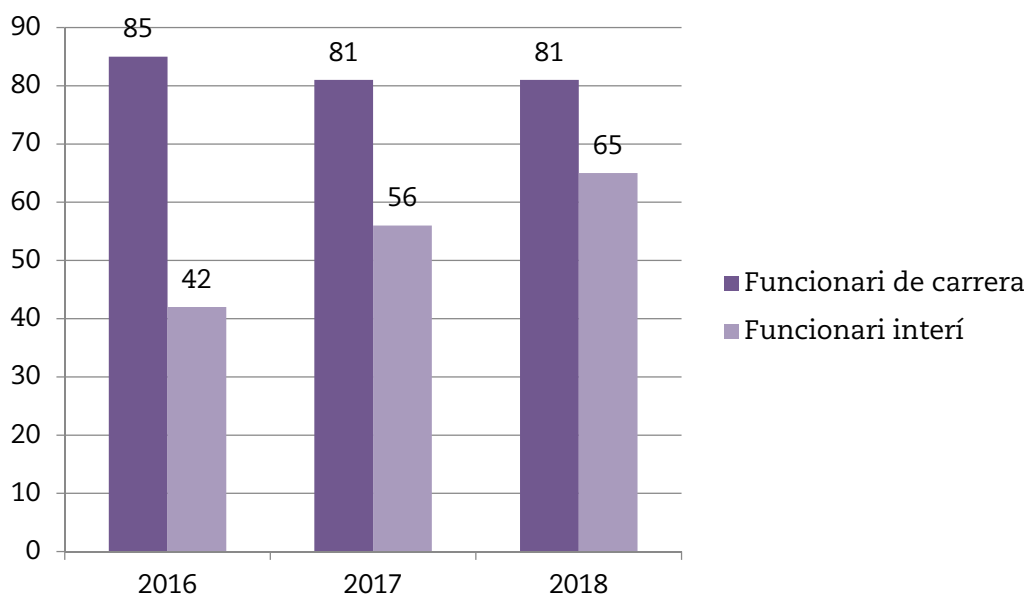
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	4	2

(*) 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

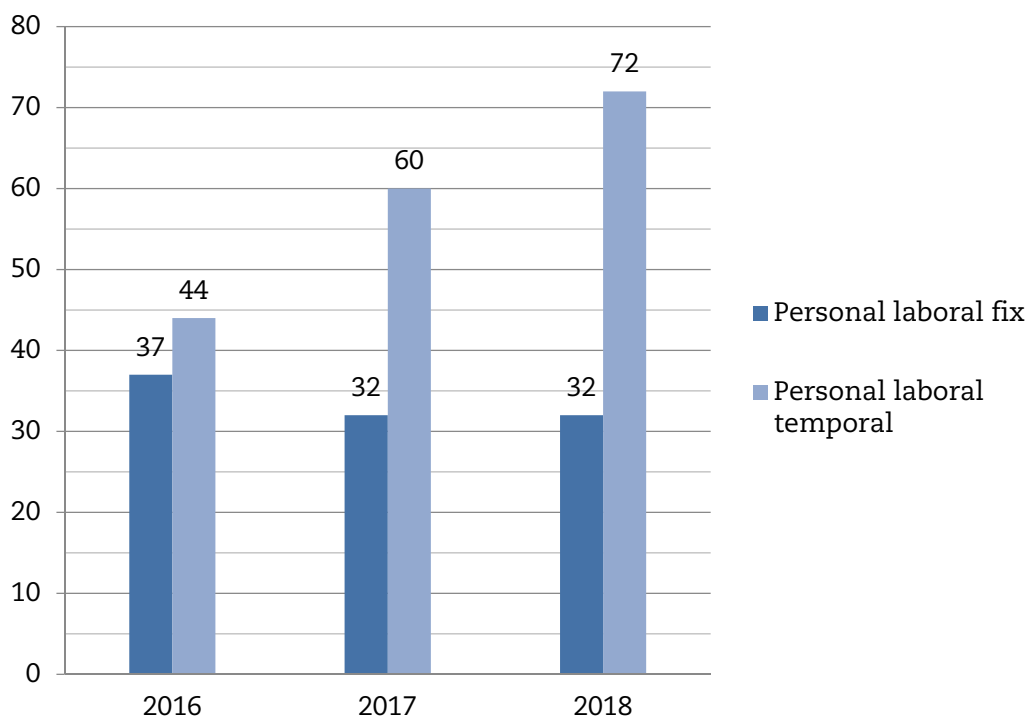
d'un 4,7%, en passar de 85 persones a 81. En canvi, els funcionaris interins en 2018 van augmentar a 65, un 54,8% més que en 2016.

Només hi havia una persona en comissió de serveis el 31 de desembre de 2017, mentre que el 31 de desembre de 2018 n'eren tres. En l'exercici 2018 s'han realitzat 74 provisions de llocs de treball, 20 dels quals han sigut per concurs, 3 per comissió de serveis i 51 a través d'altres sistemes (borses de treball i places subvencionades per tallers d'ocupació, etc.).

L'Ajuntament no disposa de coordinadors generals ni 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 un increment del 63,6% en el nombre de laborals temporals, juntament amb un descens del 13,5% en els fixos.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



No hi ha hagut personal eventual en el període comprés entre 2016 i 2018.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	15.576.004	15.733.736	16.012.871
Pressupost inicial despeses	15.576.004	15.733.736	16.012.871
Previsions ingressos definitives	23.337.435	20.755.695	24.156.101
Previsions despeses definitives	23.337.435	20.755.695	24.156.101
Modificacions	7.761.432	5.021.959	8.143.230
Drets reconeguts nets	19.647.913	17.782.648	19.519.085
Obligacions reconegudes netes	19.157.117	15.938.564	19.221.467
Resultat pressupostari ajustat	2.028.095	1.907.265	635.044
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.179.200	1.878.964	1.282.291
Romanent de tresoreria total	7.010.523	8.727.822	8.853.968

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute amb data 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 amb entitats de crèdit	1.642.438	2.278.998	537.225
A llarg termini amb entitats de crèdit	5.111.290	3.843.751	2.679.014
Altres deutes	687.038	564.688	451.751
Total deute	7.440.766	6.687.437	3.667.990

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	3.081.448	3.007.340	2.974.855
Capacitat o necessitat de finançament	2.016.070	2.318.154	1.479.657

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 3.772.776 euros (un 50,7%), l'estalvi net s'ha reduït en 106.593 euros (un 3,5%) i la capacitat de finançament, en 536.413 euros (un 26,6%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 755 punts, que representen un 71,9% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, encara que no disposa d'un organigrama.

Les assignacions als grups municipals aprovades a càrrec del 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
PP	92	224	316
COMPROMÍS	92	140	232
PSOE	92	84	176
CUPO	92	56	148
CIUTADANS	92	56	148
EUPV	92	28	120

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

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	16	2	9
Import total	9.250	8.789	8.076

L'entitat desconeix si les assignacions als grups municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius de caràcter patrimonial. També es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat, ja que no ho ha sol·licitat aquest òrgan.

En la pàgina web de l'entitat no figuren les dades sobre les funcions dels òrgans de govern.

Ens dependents o participats per l'entitat local

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

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i 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 2.780 punts, que equivalen al 84,2% de la puntuació màxima possible.

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

- En l'RLT no consten els mèrits per a la provisió de cap lloc de treball.²¹
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).
- El programa de nòmina no permet el seu registre automàtic en comptabilitat.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana incloure en la web de l'entitat la informació següent:

- La relació de llocs de treball
- L'oferta d'ocupació pública

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 535 punts, que representen un 51,0% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de la Secretaria les

²¹ Article 35.3 de l'LFPV.

exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs.

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

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

Així mateix, i amb la mateixa finalitat, es recomana portar un registre sobre els litigis i els contractes, i actualitzar el dels convenis i compromisos signats.

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

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a disposició dels membres de la corporació en suport paper i per correu electrònic. En aquest mateix sentit, es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es van realitzar un total de 20 peticions al president de l'entitat, que les va atendre i resoldre totes.

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 externs	1	1	41.750

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

- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Convenis (els últims publicats corresponen a l'any 2017)
- Subvencions (no s'inclouen les corresponents als serveis socials)

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 170 punts, que representen tan sols el 6,7% de la puntuació màxima possible.

La gestió de patrimoni no està adscrita a cap persona ni està assignada a cap negociat.

Com que no es disposa de cap inventari aprovat per l'Ajuntament, no s'ha pogut conèixer ni el nombre ni el valor dels seus béns.

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

- a) Les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns o les cobertures són insuficients.
- b) Es desconeix si tots els béns immobles i els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.
- c) L'entitat no ha pogut determinar si en les adquisicions de béns immobles a títol onerosos figura l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic, l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.
- d) No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

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 950 punts, que representen tan sols un 42,2% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives (serveis socials i centrals, els dos per la mateixa tècnica de subvencions).

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides puja a 1.102.370 euros, dels quals 202.185 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 11. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	202.185
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Total	202.185

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.²²

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²³ han sigut aprovades pel Ple.²⁴ No obstant això, només se n'ha publicat una en el BOP.²⁵ No preveuen els aspectes següents:²⁶

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

Adicionalment a tot això, també mereix destacar que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.

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

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió:²⁷
 - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.

²² Article 8 de l'LGS.

²³ Article 9.2 de l'LGS.

²⁴ Article 22 de l'LRBRL.

²⁵ Article 9.3 de l'LGS.

²⁶ Article 17 de l'LGS.

²⁷ Article 11.3 de l'LGS.

- L'import de subvenció que cal aplicar per cada un d'ells, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
- El compromís que no es pot dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.400 punts, que equivalen al 72,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats 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:

Quadre 12. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	351.543		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	241.463		3
	Altres			
Subtotal		593.006		4
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	28.000		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	41.736		2
	Altres			
Subtotal		69.736		3
Serveis	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	226.764		9
	Altres			
Subtotal		226.764		9
Altres				
Total		889.506		16

Segons l'entitat es van formalitzar tres contractes, que impliquen ingressos per un import de 1.760 euros mensuals.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total d'1.383.692 euros, no inclòs en el quadre anterior.

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



L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes adjudicats ni a la Sindicatura de Comptes²⁸ ni al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333 del TRLCSP.

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 del del magatzem.

²⁸ Article 29 del TRLCSP.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.790 punts, el 74,4% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen cinc funcionaris, assignats a una unitat administrativa. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, i això representa una falta de segregació de funcions.

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

Quadre 13. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	10/11/2016	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	10/11/2016	✔
Remissió del pressupost general al Ple	11/11/2016	✘
Aprovació inicial	24/11/2016	✔
Aprovació definitiva	30/12/2016	✔
Entrada en vigor: inserció en el BOP	30/12/2016	✔
Remissió a l'Administració de l'Estat	3/3/2017	✔
Remissió a l'Administració de la Generalitat	Pendent	✘

De la informació obtinguda destaca:

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

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost el 31 de desembre de 2017 puja a 216.886 euros.

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

Quadre 14. 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 15. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplement de crèdit	1.878.121	1
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	938.274	20
Generació de crèdits	3.116.116	24
Incorporació de romanents	3.148.994	2
Baixes per anul·lació	-	-

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

És necessari incloure informació en la web de l'entitat sobre l'execució trimestral del pressupost i la liquidació del pressupost.

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta unitat es recomana el següent:

- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar el Compte General, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 180 punts, que representen tan sols el 40,0% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques descrites en l'apartat 4 de l'Informe.

En la gestió de les inversions participen només dues unitats administratives i vuit funcionaris.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 725 punts, que representen el 69,0% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen cinc funcionaris assignats a un negociat i depén directament d'Intervenció, la qual cosa constitueix una falta de segregació de funcions.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents puja a 28, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- L'entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs. És l'empresa de recaptació externa la que realitza la inspecció de tributs sobre la base d'un pla d'actuació que data de quan es va adjudicar el contracte. Cal tenir en compte que aquesta funció que implica exercici d'autoritat ha de ser realitzada per funcionaris. A més, no consta un informe en què es valoren les actuacions realitzades per l'empresa.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària, es recomana establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 288 punts, que representen un 96,0% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participa un funcionari assignat a una unitat administrativa.

De la informació facilitada destaca que es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, encara que és convenient que s'hi completen alguns aspectes de la informació, de manera que s'hi indique:

- Import cobrat en l'exercici

- Aplicació comptable
- Desviacions de finançament

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 535 punts, que representen tan sols el 39,6% del màxim possible de la unitat.

En la unitat de recaptació treballen tres funcionaris assignats a un negociat. Una funcionària comparteix el treball amb la unitat de tresoreria. La unitat de recaptació depèn directament de Tresoreria.

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

Quadre 16. 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 deu.

A més, s'ha formalitzat un altre contracte de col·laboració per a la recaptació amb una empresa privada no financera que s'eleva a 200.044 euros.

L'empresa privada de col·laboració en la recaptació no elabora els padrons ni practica les liquidacions tributàries, col·labora en la inspecció d'ingressos de dret públic i en la gestió tributària i recaptadora de multes de trànsit i d'ingressos tributaris i la resta d'ingressos de dret públic.

Aquesta empresa presenta cada 30 dies els comptes de la seua gestió cobradora. No obstant això, l'ingrés de la recaptació es produeix directament en els comptes de l'entitat bancària de titularitat de l'Ajuntament.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 15 dies.

L'entitat no té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada.

El programa de recaptació no registra en comptabilitat els cobraments de forma directa ni a través d'una interfície amb l'aplicació comptable, sinó que s'efectua manualment.

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

- IBI: de l'1 de juny al 31 d'agost.
- IAE: de l'1 de setembre al 30 de novembre.
- IVTM: de l'1 de març al 31 de maig.

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

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.480 punts, que representen un 82,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen quatre funcionaris assignats a un negociat. Una d'aquestes persones treballa també en la unitat de recaptació. No existeix el lloc de tesorero reservat a un funcionari amb habilitació nacional, quan hauria d'estar creat aquest lloc per tractar-se d'una entitat classificada com de classe primera.²⁹ Actualment l'exerceix una tècnica des de l'exercici 2001.

D'altra banda, hi ha tres 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 local és el següent en funció del concepte:

²⁹ Articles 8 i 14 del 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.

Quadre 17. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	18
Comptes restringits de recaptació	10
Comptes restringits de pagaments d'acomptes de caixa fixa	1
Comptes restringits de pagaments a justificar	-
Comptes restringits de pagaments	-
Comptes financers	1

L'ordre de prelació de pagaments és setmanal per reconeixement de l'obligació i data de factura.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- No es confeccionen plans de tresoreria.
- Hi ha un compte inactiu.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, sense cap informe.

Hi ha tres habilitats de caixa fixa el 31 de desembre de 2017, i la quantia d'acomptes de caixa fixa efectuats en 2017 és de 5.600 euros. El saldo pendent de justificar el 31 de desembre d'aquest exercici és de cinc euros. Disposen de normes per escrit sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa i dels pagaments a justificar, contingudes en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 30.464 euros, sense que hi haja saldo pendent a justificar amb data 31 de desembre de 2017.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.840 punts, que representen un 61,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen cinc funcionaris adscrits a un negociat, que depèn de la Intervenció.

De 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. Onze persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.

- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim d'un dia i utilitza 15 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.³⁰ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent l'import de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat pel Ple de l'entitat en 2016.

Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	1	30.657	0	30.657

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl. No obstant això, per mitjà d'un registre auxiliar s'efectua un seguiment de les despeses amb finançament afectat que la seua gestió puga generar.
- El sistema comptable no proporciona informació sobre el patrimoni de l'entitat.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
- El seguiment dels projectes de despesa es realitza per mitjà de registres auxiliars.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta unitat, es recomana elaborar un procediment que establisca normes escrites sobre l'arxivament dels documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.020 punts, que representen arribar al 96,2% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit. Segons la informació facilitada, hi ha contractes o operacions de cessió de crèdits.

³⁰ Article 173.5 del TRLRHL.



*Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona.
Exercicis 2017-2019*

Es recomana que en el web de l'entitat figure l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.

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.

El nombre de funcionaris adscrits a l'Àrea d'Intervenció s'eleva a cinc, assignats a una unitat administrativa. Una funcionària amb habilitació nacional ocupa el lloc d'interventora, que s'ha 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.

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

L'entitat local 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.³¹ 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 19. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	803	157
Nombre d'informes emesos amb advertiments	36	12
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	36	12
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Nombre d'informes amb discrepància no resolta	-	-

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

³¹ Article 13.1 de l'RCI.

Els informes de fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i acomptes de caixa fixa no van incloure cap advertiment en 2018, i dos en 2019.³²

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 7.385 punts, el que representa un 65,9% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i no l'auditoria pública, sense incloure-hi el control d'eficàcia³³. Aquestes actuacions a realitzar en l'exercici 2019 no estan recollides en un pla de control financer.

La modalitat de control financer a posteriori no s'ha exercici sobre aquesta entitat local durant els exercicis 2017 i 2018³⁴, està pendent d'efectuar-se durant l'exercici 2019.

Informes específics

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

L'entitat local ha remés l'informe d'estabilitat de la liquidació del pressupost 2018, en el qual es posa de manifest l'incompliment de la regla de despesa, a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera el 15 d'abril de 2019, el que supera el termini màxim de 15 dies hàbils, comptadors des del coneixement del Ple celebrar el 14 de març de 2019.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2017 i 2018 no es pronuncia sobre aquests aspectes:

- L'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

³² Article 29.1 de l'RCI.

³³ Articles 24 a 26 de l'RCI.

³⁴ Article 3.4 de l'RCI.



L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre els següents aspectes:

- El compliment dels requisits i obligacions establits en els articles 13 i 14 de l'LGS per a ser beneficiari d'una subvenció.
- El règim de garanties.
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

Altres aspectes

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

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 81 punts, que representen tan sols un 10,4% del màxim possible.

Organització i personal de TI

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquesta unitat compta amb tres funcionaris, no està estructurada en cap negociat i no disposa de 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.
- Una segregació adequada de funcions i tasques, de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i l'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 317 punts, que representen un 73,0% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

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

Gestió de canvis

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes es realitza de manera continuada sobre la base d'un procediment que no preveu tots els controls.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 722 punts, que representen només un 35,1% del màxim possible.

Serveis externs

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

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 d'acomplir 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.

Existeix 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, per mitjà d'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 d'accés a les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.

Gestió d'incidents

Es disposa, encara que no en tots els supòsits, d'un procés integral per a fer front a incidents que puguin tenir un impacte en la seguretat del sistema, incloent-hi els procediments guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 583 punts, que representen un 60,5% de la puntuació màxima possible.

Mecanismes d'identificació i autenticació

D'acord amb la informació facilitada, es recomana que en els procediments de gestió els usuaris disposen d'identificadors singulars d'usuari per a l'accés als sistemes, i impedir l'ús d'identificadors genèrics per a diferents usuaris.

Gestió d'usuaris

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

Protecció de xarxes i comunicacions

La xarxa es troba parcialment segmentada en subxarxes, amb la qual cosa l'element d'interconnexió no es troba particularment protegit i monitorat.

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 123 punts, que representen tan sols un 16,1% del màxim possible.

Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

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

Alta disponibilitat

No es disposa de tots els elements redundants en els sistemes crítics que afecten servidors, xarxa elèctrica i el servei de comunicacions als locals que alberguen sistemes d'informació.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

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



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 8 de juliol de 2019, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions de l'Ajuntament



ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME “Control interno del Ayuntamiento de La Pobla de Vallbona. Ejercicios 2017-2019” EMITIDO POR LA SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA RESPECTO DE LAS ÁREAS ECONÓMICO-FINANCIERA E INTERVENCIÓN

Visto el borrador del Informe elaborado por la Sindicatura de Cuentas respecto del “Control interno del Ayuntamiento de La Pobla de Vallbona, ejercicios 2017-2019”, se formulan las siguientes alegaciones:

PRIMERA ALEGACIÓN:

Apartado 18 del punto 4 del borrador del informe, pág. 6, “Tributos”, cuando señala que *“Existen ordenanzas reguladoras de tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, o para financiar total o parcialmente nuevos servicios que no cuentan con un informe en los que se ponga de manifiesto el valor de mercado o la previsible cobertura del coste de aquellos, respectivamente”*.

Contenido de la primera alegación:

Respecto de este apartado, esta Entidad quisiera dejar constancia de lo siguiente: En el período objeto de control, 2017-2019, únicamente existe un expediente de modificación de una ordenanza fiscal reguladora de una tasa que carece del oportuno informe técnico-económico. Se trata de un expediente de modificación de la Tasa por la prestación del servicio de recogida de basura, realizada en el ejercicio 2017 con efectos en el ejercicio 2018. Al detectarse esta circunstancia en el ejercicio 2018 (ausencia de justificación económica en la revisión de las tarifas), el Ayuntamiento inició expediente para la revisión de oficio de la misma (Expte.1841/2018), al considerar que se incurría en un supuesto de nulidad de pleno derecho de acuerdo con el ordenamiento jurídico y la propia jurisprudencia del Tribunal Supremo, que deja claro que los informes técnico-económicos no son simples requisitos formales sino requisitos esenciales, con lo que su ausencia podría comportar la nulidad de pleno derecho del acuerdo de establecimiento y/o modificación. Ahora bien, de acuerdo con lo establecido en el art. 106 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, para declarar la nulidad de pleno derecho se requiere el dictamen



favorable del Consejo de Estado u órgano consultivo equivalente de la Comunidad Autónoma, y el Consell Jurídic Consultiu de la Comunidad Valenciana, resolvió de forma desfavorable según su dictamen 552/2018, de 6 de septiembre, con lo que no pudo anularse dicha modificación carente de los requisitos exigidos por la normativa aplicable.

Documentación justificativa de la primera alegación:

Certificado del punto aprobado por el Acuerdo Plenario de 10 de mayo de 2018, sobre inicio de procedimiento para declaración de nulidad de pleno derecho del acuerdo de modificación de la ordenanza así como el Dictamen 552/2018, de 6 de septiembre, del Consell Jurídic Consultiu de la Comunidad Valenciana.

SEGUNDA ALEGACIÓN:

Apartado 27 del punto 4 del borrador del informe, pág. 7, “Función interventora”, cuando señala que *“Cuando se omite la fase de fiscalización en algún gasto, no se emite ningún informe”*.

Contenido de la segunda alegación:

Respecto de este apartado, esta Entidad quisiera dejar constancia de lo siguiente: No estamos de acuerdo en concluir que no se emite ningún informe, dado que no habiéndose producido y detectado la situación no pueden haberse emitido. Ahora bien, en este momento y tras la vigencia del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, y la obligación de emitir informe en los términos previstos en el art. 28 de dicho Reglamento cuando se produce omisión de la función interventora, se han detectado dos expedientes con ausencia de fiscalización, en los que se ha emitido el oportuno informe en los términos del art. 28. En uno de ellos concluyendo sobre la imposibilidad de proceder a la convalidación del acto, al ser este nulo de pleno derecho y concluyendo sobre la posible convalidación del acto en el segundo caso, previa subsanación de los defectos detectados (no incurso en supuestos de nulidad de pleno derecho).

Documentación justificativa de la segunda alegación:



Informes de intervención 408/2019 y 439/2019, emitidos en dos expedientes con omisión de función interventora.

TERCERA ALEGACIÓN:

Apartado 32 del punto 4 del borrador del informe, pág. 7, “Control financiero”, cuando señala que *“El Ayuntamiento no ha implantado el control financiero en ninguna de sus modalidades”*.

Contenido de la tercera alegación:

Respecto de este apartado, esta Entidad quisiera dejar constancia de lo siguiente: El art. 3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local señala que el control interno se ejerce a través de la función interventora y el control financiero, ejerciéndose este último a través del control permanente y la auditoría pública. El control financiero es un control a posteriori pero también un control permanente (arts. 29 y siguientes). Al control permanente se refiere el art. 32 del RCI y viene a señalar que es un control que se realiza de forma continuada (durante el propio ejercicio). Hay actuaciones que no están sometidas a fiscalización e intervención previa, sino a control financiero permanente; por ejemplo, las modificaciones de crédito, la aprobación del presupuesto o de la liquidación, las bases reguladoras de subvenciones, etc. En consecuencia con lo anterior, queremos manifestar que durante los ejercicios 2017 y 2018, no se ha ejercido el control financiero a posteriori pero que el control financiero permanente no ha dejado de ejercerse.

Documentación justificativa de la tercera alegación:

No se adjunta documentación dado que es la norma quien define los tipos de control y la documentación sobre el control financiero permanente ejercido ya ha sido revisada por la Sindicatura de Cuentas.

CUARTA ALEGACIÓN:

Apéndice VI, apartado de *“Informes específicos”*, del borrador del informe, pág. 47, cuando señala que *“La Entidad no ha remitido el informe de estabilidad de la liquidación del presupuesto 2018, en el que se pone de manifiesto el incumplimiento de la regla de gasto, al*



AYUNTAMIENTO DE LA POBLA DE VALLBONA (Valencia)

C.I.F. P-46/20400 D • Avenida Colón, 93 • Teléfono (96) 2760050 • Fax (96) 276.00.26 • C.P. 46185

órgano competente de la comunidad autónoma que ejercer la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno”.

Contenido de la cuarta alegación:

Respecto de este apartado, esta Entidad quisiera dejar constancia de que, aunque fuera del plazo de 15 días que señala la norma, sí se ha remitido la información: De la liquidación del presupuesto del ejercicio 2018 se dio cuenta al Pleno de la Corporación en sesión ordinaria celebrada el 14 de marzo de 2019, remitiéndose a Conselleria los informes y resolución de aprobación el día 15 de abril de 2019.

Documentación justificativa de la tercera alegación:

Se adjunta copia del justificante de registro de entrada.

REGIDORA DE HACIENDA



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



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

Per mitjà d'un escrit d'aquesta Sindicatura de 23 de maig de 2019, es va trametre a l'Ajuntament l'esborrany de l'Informe de fiscalització perquè hi efectuarà les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 4, punt 18 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En la revisió de l'expedient de modificació de la taxa per la prestació del servei de recollida de fem, la Sindicatura va constatar que no conté l'informe tecnicoeconòmic.

En l'al·legació s'assenyala que posteriorment a la modificació de l'ordenança es va detectar la falta de l'informe esmentat, motiu pel qual se'n va instar la nul·litat, previ dictamen del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana.

En aquest sentit, l'Ajuntament considera que l'Informe de fiscalització ha de tenir en compte el dictamen 552/2018 del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, segons el qual la inexistència d'aquest requisit no justifica la nul·litat instada per l'Ajuntament. No obstant això, en el paràgraf segon de l'apartat tercer del dictamen esmentat s'exposa que no es discuteix que hi haja de constar l'informe tecnicoeconòmic previst en l'article 25 del TRLRHL.

Conseqüències en l'Informe

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

Segona al·legació

Apartat 4, punt 27 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En el qüestionari es va respondre a la Sindicatura que hi havia dos expedients en l'exercici 2019 en què s'havia omés la fase de fiscalització. En aquell moment es van sol·licitar els informes de fiscalització dels expedients. A la data d'emissió de l'esborrany no s'havien remés a la Sindicatura.



En la fase d'al·legacions es faciliten els informes esmentats, de manera que s'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'informe i eliminar el punt 27 de l'apartat 4, i variar també la puntuació de l'Àrea d'Intervenció.

Tercera al·legació

Apartat 4, punt 32 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En l'apartat b de l'article 4 del 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, es disposa que s'inclouen en l'exercici del control financer les actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com ara l'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquest, l'informe a l'aprovació de la liquidació del pressupost i altres.

En el nostre treball de fiscalització hem comprovat l'existència d'aquests informes i, com que aquests es consideren de control financer, s'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'Informe, eliminant el punt 32 de l'apartat 4 en el subepígraf "Control financer" dins de l'epígraf "Intervenció" i afegir el subepígraf "Organització i regulació" amb una incidència que serà "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". Tenint en compte totes les modificacions en l'esborrany de l'Informe, canvien també les puntuacions de l'Àrea d'Intervenció.

Quarta al·legació

Apèndix 6, Funció interventora, informes específics, paràgraf segon

Comentaris

En l'Informe s'indica que no s'ha remés l'informe d'estabilitat de la liquidació del pressupost de 2018 en el termini màxim de 15 dies, comptadors des del coneixement del Ple. Ens han explicat en al·legacions que, encara que fora de termini, l'informe esmentat s'ha remés a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera. Hem considerat convenient incloure les dates de celebració del Ple i de



remissió de l'informe a l'òrgan de tutela perquè quede clar que aquest s'ha remés i que es pugui quantificar el retard.

Conseqüències en l'Informe

Modificar el paràgraf de l'apèndix 6 a què fa referència i redactar-lo de la manera següent: "L'Entitat ha remés l'informe d'estabilitat de la liquidació del pressupost de 2018 en què es posa de manifest l'incompliment de la regla de despesa a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera el 15 d'abril de 2019, el que supera el termini màxim de 15 dies hàbils, comptadors des del coneixement del Ple celebrat el 14 de març de 2019".