INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ALGEMESÍ

EXERCICI 2015

ÍNDEX **Pàgina**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ 3

1.1 Objectius 3

1.2 Abast i procediments de la fiscalització 3

1.3 Àmbit temporal 5

2. CONCLUSIONS GENERALS 5

2.1 Organització administrativa i grau de transparència 7

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat 8

2.3 Compliment de la normativa aplicable 8

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat 9

2.5 Intervenció 10

2.6 Entorn tecnològic 10

3. RECOMANACIONS 11

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS 11

ANNEX I: Normativa aplicable

ANNEX II: Informació general

ANNEX III: Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa

ANNEX IV: Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera

ANNEX V: Conclusions de l'Àrea d'Intervenció

ANNEX VI: Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

ANNEX VII: Al·legacions presentades per l'Ajuntament

ANNEX VIII: Informe sobre les al·legacions presentades

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2016, (PAA2016), s'ha efectuat una fiscalització que ha consistit a revisar el control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 25.000 i 30.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Algemesí.

Dels objectius generals descrits en la Llei de la Sindicatura de Comptes (article 8), la fiscalització realitzada sobre el control intern n'ha tingut els següents:

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

- *Determinar si s'ha complit amb la legalitat en la gestió dels fons públics.*

A més 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.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

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

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

1. Àrea de Gestió Administrativa

    - Aspectes organitzatius de l'Entitat
    - Ens dependents i altres entitats en les quals participe l'Entitat
    - Personal al servei de la Corporació
    - Secretaria, registre i actes
    - Inventari de béns i patrimoni

- Subvencions concedides
- Contractació i compres

2. Àrea de Gestió Econòmica i Financera

- Endeutament
- Tresoreria
- Ingressos tributaris, preus públics i multes
- Recaptació
- Comptabilitat
- Despeses d'inversió
- Ingressos per transferències
- Pressupostos

3. Àrea d'Intervenció:

- Organització i regulació,
- Funció interventora
- Control financer i d'eficàcia

4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:

- Organització de l'àrea informàtica,
- Operacions en els sistemes d'informació
- Control d'accés a dades i programes i continuïtat 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 distintes àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com major 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 aquesta rellevància i són les que es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, dedicat a les conclusions generals.

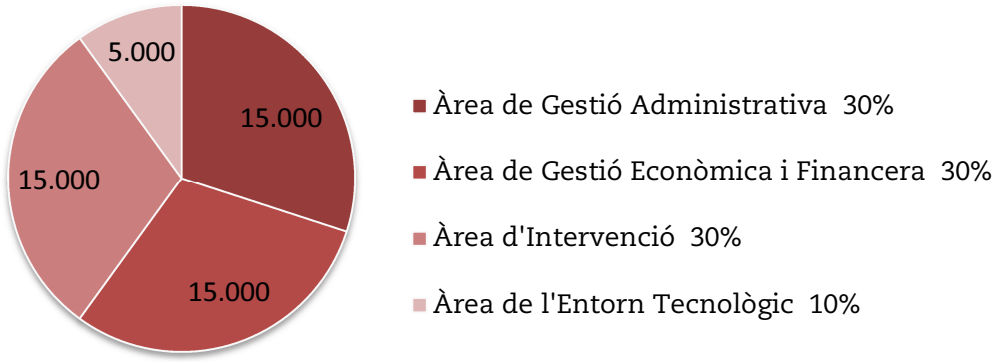
En general, les dades que figuren en aquest Informe han sigut facilitats per l'Ajuntament i no han sigut verificats, excepte quan s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien representar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com una mostra de les altres, mitjançant les

proves d'auditoria que s'han considerat pertinents conformement 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, segons que es recull en el gràfic següent que reflecteix els punts assignats a cada àrea i els percentatges que representen sobre el total.

Gràfic 1. Distribució de la puntuació per àrees



1.3 Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en l'exercici 2015, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

2. CONCLUSIONS GENERALS

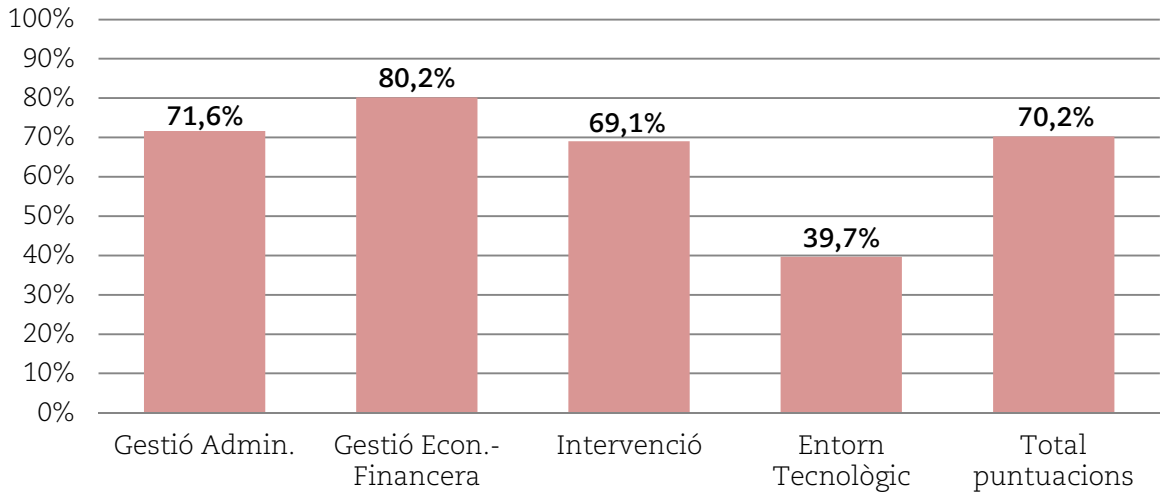
L'Ajuntament ha obtingut 35.116 punts que representen un 70,2% de la puntuació màxima possible, segons mostra el quadre següent per àrees i subàrees:

Quadre 1. Detall de la puntuació obtinguda per àrees i subàrees

ÀREES	Annex	Punts obtinguts (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	**III**			
Aspectes organitzatius de l'Entitat		825	1.050	78,6%
Ens dependents o en què participe l'Entitat		1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la Corporació		1.950	3.300	59,1%
Secretaria, registre i actes		340	1.050	32,4%
Inventari de béns i patrimoni		1.895	2.550	74,3%
Subvencions		1.245	2.250	55,3%
Contractació i compres		2.990	3.300	90,6%
TOTAL ÀREA 1		**10.745**	**15.000**	**71,6%**
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	**IV**			
Pressupostos		3.440	3.750	91,7%
Despeses d'inversió		135	450	30,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes		920	1.050	87,6%
Ingressos per transferències		296	300	98,7%
Recaptació		930	1.350	68,9%
Tresoreria		2.180	3.000	72,7%
Comptabilitat		2.075	3.000	69,2%
Endeutament		2.050	2.100	97,6%
TOTAL ÀREA 2		**12.026**	**15.000**	**80,2%**
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	**V**			
Organització i regulació		350	350	100,0%
Funció interventora		8.300	11.280	73,6%
Control financer i d'eficàcia		1.710	3.370	50,7%
TOTAL ÀREA 3		**10.360**	**15.000**	**69,1%**
4. ÀREA DEL ENTORN TECNOLÒGIC	**VI**			
Organització de l'àrea informàtica		965	2.590	37,3%
Operacions en els sistemes d'informació		260	910	28,6%
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		760	1.500	50,7%
TOTAL ÀREA 4		**1.985**	**5.000**	**39,7%**
TOTAL ÀREES		**35.116**	**50.000**	**70,2%**

En els annexos III, IV, V i VI es recullen, respectivament, les conclusions de les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Econòmica i Financera, Intervenció i Entorn Tecnològic; mentre que en el gràfic següent es resumeix el percentatge d'assoliment en cada àrea.

Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



Després d'aquesta síntesi de presentació, tot seguit s'hi detallen les incidències que hem considerat bàsiques, perquè impliquen una debilitat important de control intern, així com d'altres aspectes també considerats rellevants en relació amb les qüestions següents.

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

a) L'Entitat exerceix competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, fet que no pot posar en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal (article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, LBRL). En aquest sentit, l'informe sobre la liquidació del pressupost indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

b) Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la pròpia Sindicatura, no hi ha ens que depenguen de l'Ajuntament ni en què participe, excepte una mancomunitat i dos consorcis.

c) L'Entitat no disposa de manuals de funcions en les unitats següents: despeses de personal, contractació, pressupostos, ingressos tributaris, preus públics, multes i altres, recaptació, tresoreria i comptabilitat.

d) L'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència.

e) La web de l'Entitat recull informació, encara que no la referent a les unitats administratives, els ordres del dia de les sessions del Ple, les actes dels plens i de les juntes de govern, l'oferta d'ocupació pública, el cicle pressupostari i l'endeutament. Les actes de les juntes de govern i els ordres del dia dels plens estan en la web a partir d'abril de 2016.

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

a) La comptabilitat es porta al dia i, en general, d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, excepte que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat i les transferències de capital es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació.

b) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del manteniment ni del finançament posterior.

c) No hi ha un pla d'inversions.

2.3 Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

a) Les actes del Ple de l'Entitat i de la Junta de Govern es transcriuen en un termini superior a sis mesos des que s'adopta l'Acord, i el mateix ocorre amb les resolucions de l'alcalde (articles 110, 198, 199 i 200 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, d'ara en avant ROF).

Personal

a) L'Entitat no disposa d'una relació de llocs de treball (article 74 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, d'ara en avant EBEP).

b) Hi ha un catàleg de llocs de treball, però la seua classificació no s'ha fet d'acord amb els criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana, d'ara en avant LFPV).

c) El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius (article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril).

Subvencions

a) L'Entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'ara en avant LGS). No obstant això, a partir de gener de 2016, ja se subministra la informació a la dita base de dades.

b) Les bases reguladores de la concessió de subvencions figuren en les bases d'execució del pressupost, en una ordenança específica i en convocatòries (article 17.2 de l'LGS). Aquestes últimes han sigut aprovades per la Junta de Govern Local, quan haurien d'haver sigut aprovades pel Ple (article 22 de l'LBRL) i no han sigut publicades en el *BOP* (article 9.3 de l'LGS).

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

a) L'Entitat disposa d'un inventari dels seus béns i drets aprovat pel Ple el 2 de juliol de 1993 i no està actualitzat a 31 de desembre de 2015, per problemes informàtics. L'última actualització es va efectuar el 31 de desembre de 2013 (article 17 del Reglament de Béns). Per aquest motiu, tampoc no s'han aprovat les rectificacions de 2014 i 2015 (article 33 del Reglament de Béns).

b) Quant a la justificació de les subvencions, no consta que es comproven determinats aspectes, entre els quals que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals (article 30 i següents de l'LGS).

c) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar a 31 de desembre de 2015 per import de 1.380 euros i que ha vençut el termini per justificar-les. Aquest import va ser justificat en gener de 2016.

d) Hi ha set comptes bancaris no inclosos en l'arqueig, el saldo dels quals és de 56.569 euros.

e) Hem detectat un compte corrent, la disposició de fons del qual es realitza mitjançant una signatura solidària.

f) No hi ha un pla de disposició de fons (article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, d'ara en avant TRLRHL.

g) D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament és titular de cinc targetes de crèdit. La suma dels imports de crèdit és de 1.000 euros.

h) L'import dels pagaments per justificar no justificats en el termini legal va pujar a 200 euros (article 190 del TRLRHL), i s'han justificat amb posterioritat.

i) Hi ha valors prescrits l'import dels quals no ha sigut facilitat i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. En aquest sentit, segons la liquidació del pressupost hi ha drets pendents de cobrament de 2010 i anteriors per un import de 2.128.809 euros que podien estar prescrits, atesa la seua antiguitat.

2.5 Intervenció

a) L'Entitat ha establit la fiscalització limitada degudament aprovada pel Ple. No obstant això, no ha acreditat que haja realitzat una fiscalització posterior (article 219 del TRLRHL).

b) No es realitza cap informe que reculla la fiscalització plena posterior dels ingressos, quan s'havia d'haver efectuat en substituir la seua fiscalització prèvia per la presa de raó (article 219 del TRLRHL).

c) L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre el contingut de les bases d'execució del pressupost.

d) No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.

e) En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:

- Si hi ha imports pendents de justificar en els quals ha finalitzat el termini.

- La realització de l'activitat subvencionada.

f) Es fiscalitza la nòmina en la seua integritat amb una periodicitat menor a l'any, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.

g) L'Ajuntament no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia. En aquest sentit, l'Entitat no ha fixat els objectius dels programes ni determinat el cost ni el rendiment dels serveis, ni els indicadors (articles 220 i 221 del TRLRHL).

2.6 Entorn tecnològic

a) L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.

b) No es realitzen auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).

c) No hi ha constatació de l'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).

d) No existeixen procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.

3. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

1. És convenient elaborar un organigrama actualitzat de l'Entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.

2. En el perfil de contractant és convenient recollir aquells continguts de caràcter voluntari.

3. La subàrea de comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables aplicables i que s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'Entitat.

4. Cal elaborar un pla d'inversions que ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, cal estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.

5. Les modalitats de la funció interventora s'han d'aplicar per tal de millorar el control intern. Quant a això, s'han de tenir en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'annex V d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.

6. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat, perquè així hi haja una adequada segregació de funcions.

7. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures que es recullen en l'annex VI d'aquest Informe, per millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i, d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte d'Informe de fiscalització va ser tramés als responsables tècnics de l'Entitat per al seu coneixement i perquè, si calia, n'efectuaren observacions.

El projecte d'Informe de fiscalització va aplegar, si s'esqueia, les observacions i s'efectuaren les modificacions considerades oportunes, derivades de la fase esmentada adés.

Posteriorment i en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en el qual es va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe, aquest va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen, si calia, les al·legacions que estimaren convenients.

Dins del termini concedit, l'alcaldessa de l'Ajuntament va trametre les al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització efectuades per diversos serveis i altres unitats administratives.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

1) L'Entitat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.

2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.

3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos VII i VIII d'aquest Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.*f* de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.*e* del seu Reglament i, en compliment dels Programa Anual d'Actuació de 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 11 de novembre de 2016, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 11 de novembre de 2016

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo

ANNEX I

Normativa aplicable

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).

- 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 (TRLRHL).

- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, 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 (Reglament de Béns o RB).

Personal al servei de les entitats locals

- 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 (EBEP).

- 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 d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (LFPV).

Hisendes locals

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen 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.

ANNEX II

Informació general

Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Algemesí està situat a la comarca de la Ribera Alta, a la província de València. La seua població és de 27.633 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2015.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat econòmica i financera de 2013, 2014 i 2015, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 2. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2013	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	18.275.308	18.320.981	18.220.044
Pressupost inicial despeses	18.275.308	18.320.981	18.220.044
Previsions ingressos definitives	22.814.621	22.960.247	26.028.448
Previsions despeses definitives	22.814.621	22.960.247	26.028.448
Drets reconeguts	20.621.836	18.947.218	21.629.294
Obligacions reconegudes	19.252.554	17.226.267	20.461.469
Resultat pressupostari ajustat	2.756.793	1.759.205	2.018.309
Romanent de tresoreria per a desp. grals.	4.245.109	5.323.784	5.144.290
Romanent de tresoreria total	8.685.500	10.097.158	10.826.264

Tot seguit es mostra el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2014 i 2015:

Quadre 3. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2015	Despeses de l'exercici 2015
2014	1	1.850	1.850	0
2015	3	18.673	18.673	0
Total	**4**	**20.523**	**20.523**	**0**

No hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2015.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015.

Quadre 4. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A curt termini	370.808	322.191	277.005
A llarg termini	10.895.887	10.363.660	8.824.853
Altres deutes	728.786	447.262	505.552
Total deute	**11.995.481**	**11.133.113**	**9.607.410**

Tot seguit es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2013, 2014 i 2015:

Quadre 5. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Estalvi net	3.106.283	4.041.682	4.076.722
Capacitat o necessitat de finançament	1.476.007	1.926.623	1.213.592

De les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que el deute s'ha reduït en un 19,9% gràcies a la disminució tant del deute a curt termini com a llarg termini. Així mateix, l'estalvi net s'ha incrementat entre 2013 i 2015 en un 31,2%, mentre que la capacitat de finançament entre aquests anys, ha disminuït en un 17,8%.

ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa

Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 825 punts que representa el 78,6% de la puntuació màxima possible.

L'Entitat exerceix competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, fet que no ha de posar en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal (article 7.4 de l'LRBRL). En aquest sentit, l'informe sobre la liquidació del pressupost indica que s'acompleixen els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic aprovat pel Ple el 31 de gener de 2012, però no disposa d'un organigrama general actualitzat.

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 nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

Quadre 6. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	4

(*) Incloent-hi el president

Les assignacions als grups municipals aprovades a càrrec del pressupost de 2015 figuren en el següent quadre:

Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals en euros

Grup municipal	Component fix	Component variable	Total
PP	200	100x8=800	1.000
PSOE	200	100x5=500	700
MÉS ALGEMESÍ	200	100x4=400	600
EUPV	200	100x4=400	600

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 puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquest fet podria implicar un incompliment de l'article 73.3 de l'LBRL. També desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica d'aquestes assignacions,

ja que no s'han posat mai a disposició del Ple, perquè no les han sol·licitades.

Les indemnitzacions als regidors per assistències en 2015 van sumar 55.260 euros i, d'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, sols les percep per assistències efectives qui no té dedicació exclusiva o parcial, tal com preveu la legislació vigent.

El Ple de la Corporació no va fixar el règim de dedicació mínima dels dos membres de la Corporació amb dedicació parcial que percebien 12.500 euros cada un.

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

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.500 punts, que representa el 100,0% del màxim possible.

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, no hi ha ens dependents de l'Ajuntament ni participa en cap altre, tret d'una mancomunitat i dos consorcis.

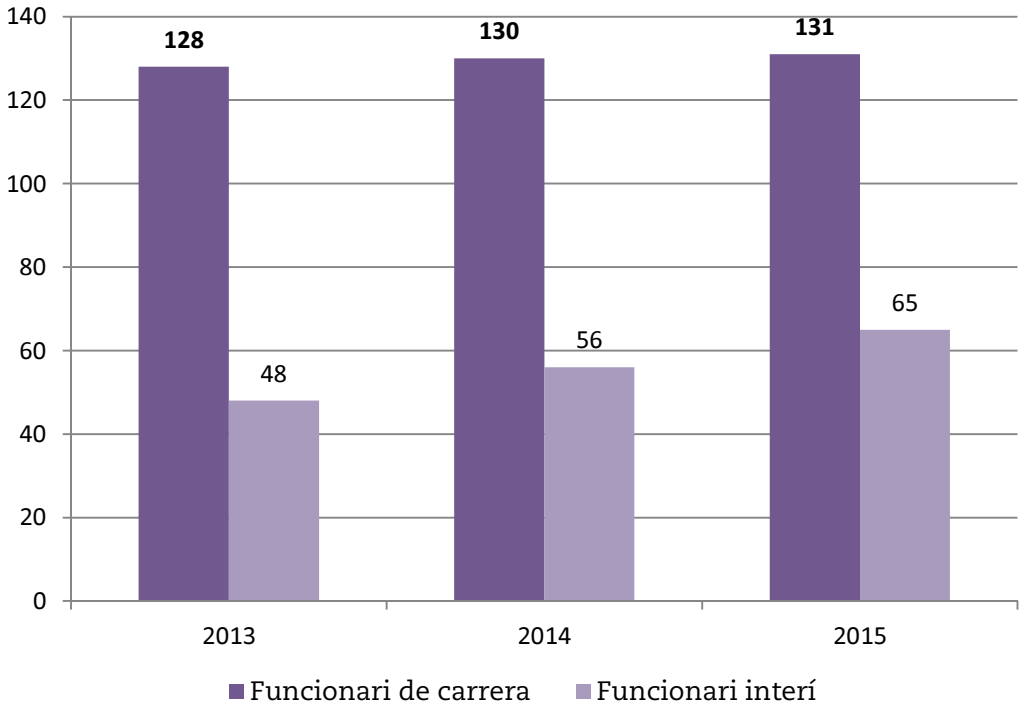
Tota la informació figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.950 punts, que representa el 59,1% de la puntuació màxima possible.

En el gràfic següent es mostra el nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la Corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



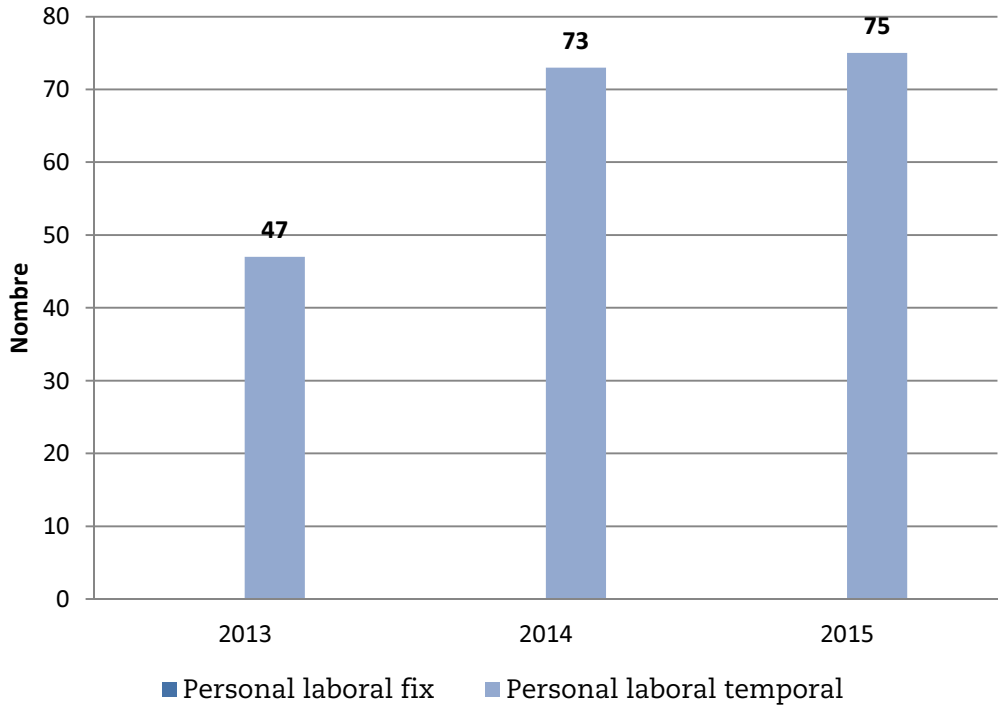
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el nombre de funcionaris ha experimentat entre 2013 i 2015 un increment de l'11,4%, en passar de 176 a 196 persones, a causa principalment de l'augment del nombre de funcionaris interins.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015 va ser de dos, un, i dos, respectivament. Així mateix, en l'exercici 2015 sols s'ha realitzat una provisió de lloc de treball i ha sigut per comissió de serveis.

En l'exercici de 2015 no hi havia coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

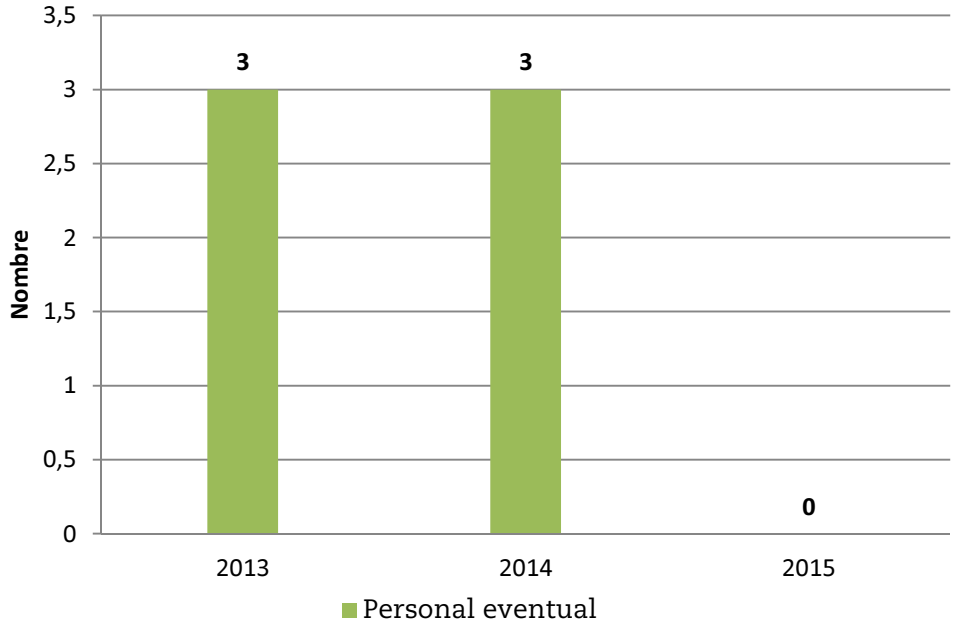
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal, ja que no existia personal laboral fix durant el període analitzat. Cal destacar que s'ha produït un augment del 59,6% en el nombre de laborals temporals. Segons l'aclariment de l'Ajuntament, el personal laboral temporal prové de contractes efectuats pel programa de contractació municipal.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal eventual, el nombre del qual ha passat de tres persones a cap en l'exercici de 2015.

Gràfic 5. Evolució del personal eventual



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

- L'Ajuntament no té relació de llocs de treball (article 74 de l'EBEP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- Hi ha un catàleg de llocs de treball aprovat pel Ple el 31 de juliol de 2000, però la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat d'acord amb uns criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de l'LFPV). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- En el catàleg dels llocs de treball no consta que existisquen els requisits següents (article 35.3 de l'LFPV):

    - Adscripció orgànica
    - Mèrits

- Les provisions de llocs de treball i els canvis de departament es realitzen mitjançant convocatòria pública, excepte en les comissions de servei i en les circumstàncies urgents. El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament.

- Hi ha un acord de condicions de treball per al personal funcionari pendent d'adaptar als canvis normatius. No hi ha un conveni per al personal laboral, fet que dificulta que es puguen aplicar els principis d'igualtat, mèrit i capacitat exigits per la legislació aplicable.

- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants.

- El complement de productivitat no el cobra tot el personal de l'Ajuntament, i no està vinculat a una valoració objectiva (article 5 del Reial Decret 861/1986). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A fi de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.

- Establir una data fixa de tancament per a confeccionar la nòmina.

- Incloure en la web de l'Entitat la informació sobre l'oferta d'ocupació pública.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 340 punts, que representa sols un 32,4% de la puntuació màxima possible..

Segons la informació facilitada en el qüestionari, les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs en 2008.

No hi ha cap registre auxiliar que depenga del Registre General.

Les actes del Ple de l'Entitat i de la Junta de Govern es transcriuen en un termini superior a sis mesos des de l'adopció dels acords. Ocorre el mateix amb les resolucions de l'alcalde (articles 110, 198, 199 i 200 del ROF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No tots els assumptes que s'inclouen en l'ordre del dia del Ple estan degudament informats pels tècnics municipals (article 82 del ROF).

Tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. El 2015 s'han realitzat un total de dotze peticions al president de l'Entitat, que han sigut ateses en la seua totalitat.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en la web ha posat de manifest que l'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència i tenen previst fer-ho en setembre de 2016. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El següent quadre recull qui realitza la defensa i l'assessoria jurídica, encara que siga en alguna àrea:

Quadre 8. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import Anual
Advocats interns			
Advocats externs	1	1	57.746

En la web de l'Entitat no figura la informació següent:

- Ordres del dia de les sessions del Ple
- Actes dels Plens (en el cas que l'Entitat les publique, ha d'excloure-hi les dades a què es refereix la Llei de Protecció de Dades).

- Actes de les Juntes de Govern Local (en el cas que l'Entitat les publique, ha d'excloure-hi les dades a què es refereix la Llei de Protecció de Dades).

Cal indicar que des d'abril de 2016, les actes de les Juntes de Govern Local i els ordres del dia dels Plens ja figuren en la web.

Per a millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea recomanem establir un sistema que assegure que la documentació arribe 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 hi conste la seua supervisió.

Així mateix i amb la mateixa finalitat, es recomana portar un registre sobre els litigis, els contractes, els convenis signats i els poders atorgats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.895 punts, que equival al 74,3% de la puntuació màxima possible. En l'àrea de patrimoni treballen dues persones, assignades a un negociat.

L'Entitat disposa d'un inventari dels seus béns i drets aprovat pel Ple el 2 de juliol de 1993 i no està actualitzat a 31 de desembre de 2015, a causa de problemes informàtics. L'última actualització és de 31 de desembre de 2013. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

Quadre 9. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	559	87.431.242
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	61	208.983
Vehicles	42	198.337

Els incompliments detectats pel que fa a l'inventari de la Corporació es detallen tot seguit:

- El Ple no ha aprovat les rectificacions dels exercicis 2014 i 2015 a causa de fallades en el programa de comptabilitat. L'última rectificació de l'inventari és l'aprovada pel Ple de data 29 de desembre de 2014 que correspon a la de l'exercici de 2013 (article

33.1 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- Tots els béns immobles i els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB), excepte els béns de domini públic, carrers, camins veïnals i carreteres.

- L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor no expressa la raó del seu valor artístic, històric o econòmic, ni la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.

Un altre aspecte que afecta significativament el control intern de l'Entitat és que no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.245 punts, la qual cosa representa un 55,3% del màxim possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives. Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 731.209 euros, 573.521 dels quals s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva. El seu finançament ha recaigut completament en la mateixa Entitat, segons es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	0
Estat	0
Pròpia Entitat	731.209
Diputació	0
Comunitat Autònoma	0
Altres entitats públiques	0
Entitats privades	0
Total	731.209

El quadre següent mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els distints tipus establits en l'LGS.

Quadre 11. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	192.385
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interès públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	377.756
Altres	3.380
Total	**573.521**

Hi ha una subvenció de cooperació internacional, que puja a 25.000 euros.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS) i ha incomplit l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, a partir de gener de 2016 ja es subministra la informació a l'esmentada base de dades.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions (article 9.2 de l'LGS) es recullen parcialment en les bases d'execució del pressupost. A més, hi ha una ordenança específica per a la concessió de prestacions socials econòmiques en règim de concurrència competitiva en matèria de serveis socials, aprovada pel Ple. Les convocatòries que són aprovades per la Junta de Govern Local són també bases reguladores. Quant a això, cal assenyalar que l'aprovació de les bases reguladores és una competència del Ple de l'Ajuntament (article 22 de l'LBRL) i no han sigut publicades en el *BOP* (article 9.3 de l'LGS).

Segons les comprovacions efectuades, les bases reguladores de subvencions no consideren (article 17 de l'LGS):

- En quatre centres gestors, els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris són aplicables per a determinar la quantitat que finalment haja de percebre el beneficiari o, si escau, l'import per reintegrar.

- La possible modificació de la resolució de concessió.

En la justificació de la subvenció no es comprova que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni tampoc recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals (article 31.7 de l'LGS).

Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

A més, no es comprova el mitjà de pagament efectuat pel beneficiari.

Addicionalment a tot l'anterior, també cal destacar que:

- La concessió de subvencions no va ser objecte de publicitat quan legalment pertocava (article 59 de l'LRJPAC).

- Hi ha 1.380 euros pendents de justificar de subvencions en les quals hi ha vençut el termini o no han estat justificades a 31 de desembre de 2015. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, en gener de 2016 es va justificar aquesta quantia.

Per 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.

- Quan els beneficiaris de les subvencions siguen agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de fer constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió (article 11.3 de l'LGS):

    - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.

    - L'import de subvenció que s'ha d'aplicar per cada un, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.

    - El nomenament d'un representant o apoderat únic de l'agrupació, amb poders suficients per complir les obligacions que, com a beneficiari, corresponen a l'agrupació.

    - El compromís que no es pot dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.990 punts, que equival al 90,6% de la puntuació màxima.

Segons la informació facilitada, el nombre de funcionaris que treballen en l'àrea de contractació és de sis, assignats a tres negociats.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import d'adjudicació del modificat quan és el cas i el nombre d'expedients dels distints tipus de

contractes adjudicats en 2015, així com els contractes que comporten ingressos per a l'Entitat.

Quadre 12. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació	Import modificat	Nombre contractes
Obres	Obert	1.506.392	74.012	2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	575.969		5
	Altres	62.120		1
	Subtotal	**2.144.481**	**74.012**	**8**
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	Subtotal	**0**	**0**	**0**
Subministraments	Obert	152.949		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	45.292		2
	Altres			
	Subtotal	**198.241**	**0**	**3**
Serveis	Obert	2.151.678		5
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	89.520		3
	Altres			
	Subtotal	**2.241.198**	**0**	**8**
Altres		106.200		1
Total		**4.690.120**	**74.012**	**20**

Segons l'Entitat es va formalitzar un contracte que comporta ingressos per un import de 33.624 euros.

En l'exercici 2015 es va realitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada per import de 114.500 euros.

Es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors. En concret, el departament de contractació en 2015 ha tramitat 83 contractes menors per un import total de 656.998 euros.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i contenen una correcta ordenació cronològica dels corresponents tràmits, si bé no tots posseeixen un índex.

El perfil del contractant està només en la web de l'Entitat, no està vinculat a la Plataforma de la Generalitat ni a la de l'Estat.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació.

- Utilitzar i disposar de la plataforma de contractació.

- Establir un sistema informàtic que permeta gestionar els expedients i que continguen un índex.

- Acabar les fases de contractació en el mateix exercici.

- Elaborar instruccions escrites sobre les entrades i sortides del material del magatzem, així com realitzar recomptes físics per personal diferent al del magatzem i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials.

ANNEX IV

Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera

Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 3.440 punts, el 91,7% del total dels punts possibles.

En l'àrea de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen sis funcionaris assignats a un negociat. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció elabora els pressupostos, fet que representa 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 2015, i 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	N/A (*)	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	14/11/2014	No
Remissió del pressupost general al Ple	25/11/2014	No
Aprovació inicial	28/11/2014	Sí
Aprovació definitiva	31/12/2014	Sí
Entrada en vigor: inserció en el *BOP*	31/12/2014	Sí
Remissió a l'Administració de l'Estat	23/02/2015	No
Remissió a l'Administració de la Generalitat	No tramés	

(*) És el mateix interventor qui elabora el pressupost

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni s'ha interposat cap recurs contenciosoadministratiu.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser positiu en 4.245.109 euros i 5.323.784 euros, respectivament. El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 s'ha destinat a finançar inversions.
- L'Entitat ha liquidat els pressupostos dels exercicis 2014 i 2015 complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el deute públic (capítol III de la LOEPSF).

En els exercicis 2014 i 2015 es van aprovar un i tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per imports de 1.850 euros i

18.673 euros, respectivament. La totalitat correspon a despeses anteriors a l'exercici 2015. Aquesta incidència no s'ha considerat bàsica per ser immaterial.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2013, 2014 i 2015:

Quadre 14. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2013	2014	2015
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	Sí	Sí	Sí
Elaboració de la liquidació del pressupost	Sí	Sí	Sí
Formació del Compte General	Sí	Sí	Sí
Presentació al Ple del Compte General	Sí	Sí	Pendent
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Pendent

L'Entitat acompleix els terminis de tots els tràmits relatius al cicle pressupostari.

En el quadre següent se mostra l'import en euros i el nombre d'expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

Quadre 15. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nombre d'expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	489.990	2
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	351.646	8
Generació de crèdits	3.634.642	7
Incorporació de romanents	3.803.772	1
Baixes per anul·lació	120.000	0

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca que els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit no contenen l'acreditació de la impossibilitat de demorar-lo a exercicis posteriors (article 35 del Reial Decret 500/1990).

És convenient incloure informació en la web de l'Entitat sobre:

- Les modificacions que aprove el Ple

- L'execució trimestral del pressupost
- La liquidació del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

A fi de millorar la gestió d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de pressupostos.
- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir de les unitats gestores la informació necessària per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar la liquidació del pressupost, 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 àrea ha sigut de 135 punts, que representa només el 30% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de despeses d'inversió treballen set funcionaris, assignats a un negociat.

En el quadre següent es mostra el nombre i la situació dels projectes en 2015:

Quadre 16. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	7	1.200.862
Projectes executats totalment en l'exercici	2	178.333
Projectes parcialment executats	0	0

De la informació facilitada destaca el següent:

- No hi ha un pla d'inversions (article 166.a del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost ni el finançament del seu manteniment. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- Tal com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes previstos i els realitzats.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 920 punts que representen el 87,6% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de gestió tributària i altres ingressos treballen cinc funcionaris assignats a un negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents és dènou.

- Les ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de servei públic, disposen d'un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).

- L'Entitat no disposa d'una unitat d'inspecció de tributs.

En el quadre següent s'indica el nombre de liquidacions efectuades en 2015 i les reclamacions rebudes dels següents tributs, en el cas que aquests els liquide la mateixa Entitat:

Quadre 17. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	1.125	15	10
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	518	26	26
Impost Béns Immobles (altes)	1.568	36	27
Impost Activitats Econòmiques (altes) (*)	0	6	5

(*) Les altes trimestrals de l'exercici 2015 es practiquen en l'exercici 2016 una vegada comunicades per Hisenda totes les variacions de l'exercici.

A fi de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tributs.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 296 punts, que representa un 98,7% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de gestió d'ingressos per transferències treballa un funcionari assignat a un negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, encara que convé que s'hi completen alguns aspectes, de manera que s'hi indique:
  - L'estat d'execució de la inversió corresponent
  - Les desviacions de finançament

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 930 punts, que representa un 68,9% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de recaptació treballen tres funcionaris assignats a un negociat.

Els sistemes que utilitza l'Entitat per a recaptar els ingressos tributaris es mostren a continuació:

Quadre 18. Sistemes de recaptació

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

L'Entitat ha contractat amb vuit entitats bancàries perquè col·laboren en la recaptació i amb una empresa privada de recaptació que solament recapta, l'import del contracte amb la qual és de 160.903 euros.

Les entitats privades col·laboradores ingressen la recaptació en els comptes de l'Entitat en quatre o cinc dies i presenten comptes de la seua gestió de cobrament cada trenta dies.

L'empresa de col·laboració en la recaptació, no elabora els padrons ni practica les liquidacions tributàries.

La comptabilitat dels ingressos provinents de la recaptació es du a terme cada set dies.

El termini màxim d'inici de l'acció executiva és de quaranta-cinc dies en el cas que siga la mateixa Entitat qui la realitze.

Els impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehicles de Tracció Mecànica, i de Béns Immobles es gestionen o bé per mitjà d'una aplicació que no permet registrar en comptabilitat de forma directa, o mitjançant una interfície amb l'aplicació comptable.

En el quadre següent s'indica el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de l'any 2015 dels impostos següents:

Quadre 19. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	63,3%	
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	73,6%	
Impost de Béns Immobles (*)	88,0%	16,4%
Impost Activitats Econòmiques	84,1%	

(*) El percentatge d'executiva s'ha calculat sobre el pendent de cobrament d'aquesta.

En 2015 no hi ha dades de la recaptació executiva dels impostos de l'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehicles de Tracció Mecànica i d'Activitats Econòmiques perquè s'efectuen en 2016.

El període de cobrament en via voluntària de l'IBI urbana és del 6 de maig al 6 de juliol i la resta de tributs, inclòs l'IBI rústica, del 6 d'octubre al 9 de de desembre.

D'acord amb els qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici 2015, que es realitza en col·laboració amb una empresa privada, ha sigut el següent.

Quadre 20. Percentatges de recaptació de multes de trànsit

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
33,0%	8,0%

L'Entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Això va representar un cost per a l'Ajuntament en 2015 de 25.773 euros, mentre que els drets reconeguts en aquest mateix any relacionats amb aquest concepte es van elevar a 14.841 euros.

L'Ajuntament no ha facilitat l'import dels possibles cobraments prescrits, ja que una vegada consultada l'empresa col·laboradora en la recaptació no es pot determinar amb exactitud la xifra global. En l'exercici 2016 es van iniciar actuacions per a determinar la seua possible existència. Tampoc no s'han tramitat els corresponents expedients per a determinar possibles responsabilitats. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant en el control intern. En aquest sentit, en la liquidació del pressupost figuren 2.128.809 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors que, atesa la seua antiguitat, podrien estar prescrits.

Per tal de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de recaptació.

- Establir un sistema perquè el ciutadà puga realitzar la liquidació i el pagament de tots els tributs utilitzant la signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha estat de 2.180 punts, que representa assolir un 72,7% de la màxima puntuació prevista.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, en l'àrea de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. El tresorer era tècnic d'administració general que ocupava la plaça mitjançant nomenament provisional. Actualment està coberta per un habilitat nacional que ocupa una plaça proveïda per concurs en 2016.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament i l'aportada per les entitats bancàries, aquest és titular de catorze comptes operatius i set de restringits de recaptació, els quals no formen part del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2015, i no estan inclosos en l'arqueig, el saldo dels quals és de 56.569 euros. Un dels comptes operatius té la disposició de signatures "indistinta" durant l'exercici 2015. Aquestes qüestions s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, el 13 de juliol de 2016 se signa un nou contracte amb el tipus de signatura "conjunta" per aquest compte operatiu.

D'altra banda, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat a través d'internet, totes elles autoritzades per a consultes de saldos.

L'Entitat no compta amb un pla de disposició de fons (article 187 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- Es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mensual, i tant els arquejos com les conciliacions estan signades pels tres clavaris. Així mateix s'investiguen les partides conciliatòries amb més de sis mesos d'antiguitat.

- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde sense cap informe.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament és titular de cinc targetes de crèdit, sent la suma de l'import de crèdit de 1.000 euros. Les despeses realitzades per aquestes targetes sí que es controlen. Aquestes targetes només permeten compres de productes de la cooperativa i l'import del crèdit que disposa l'any 2015 ha estat de 13.198 euros.

L'Entitat no té acomptes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments per justificar efectuats durant 2015 va ascendir a 2.078 euros i el pendent de justificar a 31 de desembre de 2015 és de 247 euros, que van ser justificats amb posterioritat. L'Entitat disposa de normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar. En aquest sentit, l'import de pagaments per justificar no justificats en el termini legal va ascendir a 200 euros. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El termini de pagament a proveïdors en els quatre trimestres no ha superat els 60 dies que fixa l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Així mateix, en cap trimestre de l'exercici el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de trenta dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol) segons es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 21. Període mitjà de pagament a proveïdors[1]

Trimestre	Dies
1r trimestre	-1,2
2n trimestre	-1,3
3r trimestre	3,9
4t trimestre	2,6

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.

- 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 àrea ha sigut de 2.075 punts, que equival al 69,2% del màxim possible de l'àrea.

En l'àrea de comptabilitat treballen sis funcionaris assignats a un negociat, que depèn de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- La comptabilitat es porta al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat i els drets relatius a una subvenció de capital de la Generalitat per import de 175.000 euros es van reconèixer abans que l'òrgan deutor realitzés el reconeixement de l'obligació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- Nou persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.

- La informació per comptabilitzar les despeses tarda un màxim d'un dia en arribar al departament de comptabilitat, amb l'excepció de les despeses que provenen d'acords, per als quals la mitjana és de

[1] El còmput dels dies per al càlcul del PMP s'inicia als trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons conste en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons corresponga. Aquest període pot ser negatiu si l'Administració paga abans que hagen transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d'obra, segons corresponga.

set dies. El departament comptable registra la informació en un dia des que té coneixement dels fets econòmics relatius a despeses.

- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.

- L'arxiu dels documents comptables no està en suport informàtic. No obstant això, en 2016 ja es registra en suport informàtic.

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl.

- Les operacions de crèdit es comptabilitzen quan es formalitzen i no es periodifiquen els interessos d'operacions de crèdit.

- Les pòlisses de crèdit s'imputen com a drets reconeguts quan es disposen.

- El seguiment dels projectes de despesa es realitza mitjançant registres auxiliars.

Per tal de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de comptabilitat.

- Establir un procediment que considere la revisió de la comptabilitat per persones diferents a qui efectua les operacions comptables.

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.050 punts, que representa un 97,6% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

La gestió de les operacions de crèdit a llarg termini la realitza la Intervenció i les de curt termini la Tresoreria, fet que comporta una falta de segregació de funcions.

D'acord amb la informació facilitada, no s'han concertat operacions de crèdit a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

Es recomana que en la web de l'Entitat figure la informació sobre l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis.

ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 10.360 punts que equival al 68,1% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 22. Puntuacions de l'àrea d'Intervenció

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització i regulació	350	350	100,0%
Funció interventora	8.300	11.280	73,6%
Control financer i d'eficàcia	1.710	3.370	50,7%
Total àrea	**10.360**	**15.000**	**69,1%**

Organització i regulació

El nombre de funcionaris assignats a l'àrea d'Intervenció és de sis, assignats a un negociat. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc d'interventor que ha sigut cobert per concurs.

La regulació de les funcions assignades a la Intervenció es realitza mitjançant un acord del Ple de l'Entitat de data 25 de juny de 1998.

Funció interventora

Aspectes generals

El Ple de l'Entitat ha establit, mitjançant l'acord esmentat anteriorment, la fiscalització prèvia limitada per a les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

No obstant això, l'Entitat no ha acreditat que haja realitzat una fiscalització plena posterior a la data de finalització del treball (article 219.3 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Així mateix, s'estableix la substitució de la fiscalització prèvia limitada dels ingressos per la presa de raó sobre tots els ingressos, però no es realitza un informe que expresse la fiscalització plena posterior, quan s'hauria d'haver efectuat (article 219.4 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2015:

Quadre 23. Informes de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos(*)	-
Informes amb inconvenients	0
Informes amb discrepància	0

(*) No es pot quantificar

En 2015 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

En els exercicis 2015 i 2016 fins a la data del treball de camp, no s'ha emès cap informe per haver-se omès el tràmit de fiscalització prèvia.

Informes específics

L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre el contingut de les bases d'execució del pressupost. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no es pronuncia sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

No es té constància que es fiscalitzen les anul·lacions de drets, ja siga per insolvències, errors o prescripció. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'interventor sí que fiscalitza les bases reguladores de concessió de subvencions, però l'informe de la Intervenció relatiu a la concessió de subvencions directes no es pronuncia sobre els següents aspectes:

- El règim de garanties

- El règim de compatibilitat amb altres subvencions

En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:

- Si hi ha imports pendents de justificar els comptes dels quals s'han rendit fora de termini.

- La realització de l'activitat subvencionada.

Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions i es comprova en la seua integritat amb una periodicitat menor a l'any, però

no s'hi deixa constància. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Els comptes dels pagaments per justificar no es presenten en termini i amb els justificants adequats. En aquest sentit, hi ha pagaments pendents de justificar en els quals s'ha superat el termini de tres mesos per import de 200 euros. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Es concilia l'inventari amb la comptabilitat (article 35 de l'RB). L'última conciliació és la del 31 de desembre de 2013, per un problema en el programa de comptabilitat instal·lat l'octubre de 2014.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre les altes i baixes de l'inventari.

Control financer i d'eficàcia

L'Entitat no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia; però, preveu implantar-los en els propers dos anys (articles 220 i 221 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no coneix els objectius dels programes, el cost dels serveis i el seu rendiment ni ha establit indicadors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no realitza auditories públiques ni té intenció d'establir-les.

ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.985 punts, que representen sols el 39,7% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 24. Puntuacions de l'àrea de l'Entorn Tecnològic

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització de l'àrea informàtica	965	2.590	37,3%
Operacions en els sistemes d'informació	260	910	28,6%
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	760	1.500	50,7%
Total àrea	**1.985**	**5.000**	**39,7%**

Organització de l'àrea informàtica

El Departament de Tecnologies de la Informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. El dit departament compta amb tres funcionaris i està estructurat en un negociat. A més, dos treballadors externs col·laboren amb aquest departament.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic, ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació. Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen unes debilitats rellevants de control intern.

Pel que fa a la seguretat i protecció de dades, no s'han identificat els responsables ni assignat les funcions que assenyala l'article 12 del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que estableix l'esquema nacional de seguretat. No obstant això, sí que s'han identificat els responsables de seguretat referents a l'article 109 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, el qual aprova el reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

L'Entitat disposa del document o documents de seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD. No obstant això, no compta amb el document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat a què es refereix la disposició transitòria única del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, ni amb el document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Interoperabilitat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

No es realitzen auditories periòdiques sobre compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Millorar la política de seguretat de la informació.

- Elaborar plans de formació per a la conscienciació en matèria de seguretat de la informació per a tots els empleats de l'Entitat.

- Establir un procediment per a la gestió dels canvis en programes en casos d'emergència.

Operacions en els sistemes d'informació

L'Entitat no disposa d'un inventari de programari, però sí de maquinari. No hi ha procediments per a gestionar les incidències i els problemes en els terminis adequats que han de contenir el registre i seguiment de totes les incidències fins a la seua resolució. (C.1.4)

Es registra l'activitat en la xarxa local (càrrega de xarxa, comportaments anòmals, etc.), però no se'n realitza un seguiment.

Existeixen les següents funcions de gestió dels serveis TI contractats amb tercers:

- Serveis d'atenció a l'usuari de TI

- Servei de manteniment i/o reparació de maquinari

- Servei de desenvolupament o modificació de programes

No hi ha una relació escrita i aprovada de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Establir controls d'accés a les dependències de l'Entitat.

- Registrar documentalment tots els accessos al CPD.

- Per a les funcions de TI contractades amb tercers, definir acords de nivells de servei mesurables per a aquests contractes i clàusules de confidencialitat de la informació, en el cas que la matèria ho requereix per la seua naturalesa.

Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei

Es disposa de maquinari o programari amb funcionalitats de tallafoc en tots els punts d'accés a la xarxa local.

No hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions. Aquesta

incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A fi de millorar el control intern de l'àrea informàtica es realitzen les recomanacions següents:

- Establir que les altes de personal se sol·liciten documentalment per personal autoritzat i les baixes de personal es comuniquen puntualment al departament de TI.

- Crear un estàndard per a construir els identificadors d'usuari en els sistemes d'informació.

- Potenciar que les contrasenyes tinguen una duració no superior a noranta dies.

- Efectuar revisions periòdiques dels perfils i permisos dels usuaris.

- 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 i realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguen parcials) del pla de recuperació.

ANNEX VII

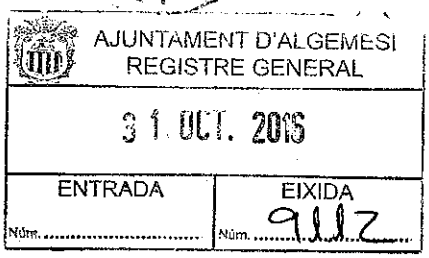
Al·legacions presentades per l'Ajuntament

Ajuntament de la Ciutat d'Algemesí

Plaça Major, 3 - 46680 Algemesí - Telèfon 96 201 90 00 - Fax 96 201 90 01 – E-mail: ajuntament@algemesi.net – CIF: P4602900E - Codi Ine: 460291

Assumpte: Al·legacions informe fiscalització Sindicatura de Comptes
Departament: Intervenció. fmp

Es remet al·legacions al borrador de l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Algemesí.

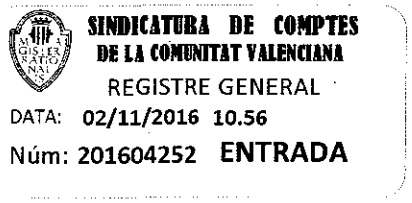


S'adjunta:

- Al·legacions
- Documentació justificativa

L'alcaldessa, Marta Trenzano Rubio. Algemesí a la data de la signatura.

Document signat electrònicament. Codi de verificació al marge.



SINDICATURA DE COMPTES
C/ Sant Vicent 4
46002 València

NOM: Maria Trenzano Rubio
LLOC DE TREBALL: Alcaldessa
DATA DE FIRMA: 31/10/2016
HASH DEL CERTIFICAT: BC6D8FAFACE9B3DDBE574FBBA85D8BA34B9094DE
Firmat Digitalment en l'Ajuntament d'Algemesí - https://sede.algemesi.es - Codi Segur de Verificació: 46680IDOC2B7A681789B166C478C

Ajuntament de la Ciutat d'Algemesí

Plaça Major, 3 - 46680 Algemesí - Telèfon 96 201 90 00 - Fax 96 201 90 01 – E-mail: ajuntament@algemesi.net – CIF: P4602900E - Codi Ine: 460291

Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'informe

"Control intern de l'Ajuntament d'Algemesí. Exercici 2015,

Primera al·legació

Apartat Contabilitat de l'esborrany de l'Informe, pàgina 44, paràgraf primer
Apartat Conclusions generals, pàgina 8, paràgraf 2.2a)
Apartat Recomanacions, pàgina 11, paràgraf 3.

El dret relatiu a la subvenció "Projecte Basic de Restauració del Conjunt Calvari i Ermita de San Onofre" no es va reconèixer abans perquè prèviament no ens van comunicar el reconeixement de l'obligació sinó que directament la Conselleria va ingressar a l'Ajuntament l'import total de la subvenció en data 1 d'abril del 2015. Per tant en eixa data es reconeix el dret de forma simultània a l'ingrés.

En els casos en que l'Administració concedent ens comunica el seu reconeixement de l'obligació, nosaltres comptabilitzem el dret reconegut, DR. Però estos casos son els mínims, ja que majoritàriament ens ingressen directament la subvenció sense rebre cap notificació prèvia del reconeixement de l'obligació, i es aleshores quan comptabilitzem simultàniament el dret reconegut i l'ingrés, DRI.

Respecte a l'apartat 2.2.a) que indica que "La comptabilitat es porta al dia (L.18) i en general d'acord amb els principis que li són d'aplicació, ***excepte que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat*** i... "volem al·legar el següent:

L'Ajuntament d'Algemesí té diversos acords de col·laboració per a la recaptació voluntària dels seus tributs amb diverses entitats financeres. La normativa reguladora del procediment ve establerta en l'anomenat Quadern 60 de la Sèrie de Normes i procediments bancaris "Recaptació de tributs i altres ingressos municipals" de l'Associació Espanyola de Banca.

L'apartat 7 del quadern estableix que la recaptació diària que efectuen les entitats col·laboradores quedarà assentada en un compte obert en l'oficina de relació i que aquesta únicament permetrà moviments d'abonaments i *moviments de càrrec pel traspàs quinzenal de la recaptació al compte indicat per l'organisme* al qual se li presta el servei o per rectificació d'errades.

L'apartat 8 del quadern estableix com a dates de liquidació en els dies 5 i 20 de cada mes ó següent hàbil si algun dels establits fora festiu i que, quinzenalment, *el setè dels dies hàbils posteriors a les dates de liquidació*

NOM: Marta Trenzano Rubio
LLOC DE TREBALL: Alcaldessa
DATA DE FIRMA: 31/10/2016
HASH DEL CERTIFICAT: BC6D8FAFACE9B3DDBE574FB8A85D8BA34B9094DE
Firmat Digitalment en l'Ajuntament d'Algemesí - https://sede.algemesi.es - Codi Segur de Verificació: 46680IDOC2C86666BA333F6143B2

s'efectuarà el traspàs de la recaptació efectuada en la quinzena, del compte restringit al *compte ordinari* indicat per l'organisme per a qui es recapta.

Igualment en l'apartat 9 del quadern disposa que amb la informació corresponent a la liquidació de cada quinzena i dins dels 5 dies hàbils següents a la data de traspàs es facilitarà *un fitxer informàtic amb el detall individualitzat de tots els tributs recaptats*.

Atesos els antecedents esmentats, la diversitat de tributs i preus públics que poden estar recaptant-se en cada mes, així com la falta d'informació del tipus de tribut ó preu públic recaptat, fins que no s'efectua el traspàs de la recaptació efectuada en la quinzena del compte restringit al compte ordinari i la no recepció del fitxer informàtic amb el detall individualitzat, és per la qual cosa que entenem no han de registrar-se els comptes restringits de recaptació en la Comptabilitat i que és el moment en el qual s'efectua aquest quan han de registrar-se les corresponents operacions comptables.

Documentació justificativa de l'al·legació:

- Documents comptables i justificants d'ingressos de diverses subvencions, casos en els que la Diputació ens comunica prèviament el reconeixement de l'obligació, DR.

- Subvenció "Projecte Basic Restauració Conjunt Calvari i Ermita de San Onofre" adjuntem

  - Document comptable DRI 2015.1.0000968.000
  - Extracte bancari de d'ingrés.

L'alcaldessa, Marta Trenzano Rubio. Algemesí a la data de la signatura.

Document signat electrònicament. Codi de verificació al marge.

NOM: Marta Trenzano Rubio
LLOC DE TREBALL: Alcaldessa
DATA DE FIRMA: 31/10/2016
HASH DEL CERTIFICAT: BC6D8FAFACE9B3DDBE574FB8A85D8BA34B9094DE
Firmat Digitalment en l'Ajuntament d'Algemesí - https://sede.algemesi.es - Codi Segur de Verificació: 46680IDOC2C86665BA333F6143B2

ANNEX VIII

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE L'AJUNTAMENT D'ALGEMESÍ, CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2015

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany de projecte d'Informe de control intern va ser tramés per correu electrònic el 28 de juliol de 2016 als responsables de l'Entitat designats com a coordinadors del treball, perquè n'efectuaren les observacions que consideraren convenients.

En el projecte d'Informe de fiscalització es van efectuar, si era el cas, les modificacions que es consideraren oportunes derivades de la fase a la qual ens hem referit abans.

Mitjançant l'escrit de 18 d'octubre de 2016, l'esborrany de l'Informe de fiscalització va ser tramés a l'Ajuntament per tal que formularen les al·legacions que estimaren convenients, amb un termini que acabava el 2 de novembre de 2016.

Dins del termini concedit, i a través del Registre d'aquesta Sindicatura, es van rebre les al·legacions i n'assenyalem el següent:

Primera al·legació:

Paràgraf 1 de l'apartat 2.2 i paràgraf 4 de l'apartat "Comptabilitat" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament considera que els comptes restringits es porten d'acord amb el quadern 60 de la sèrie de normes i procediments bancaris. També sosté que el reconeixement del dret relatiu a una transferència de 175.000 euros es va realitzar d'acord amb el principis comptables que hi són d'aplicació.

Tant la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre EHA/404/2004, de 23 de novembre, vigent fins a 2014, com l'aprovada per l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, inclouen els comptes restringits de recaptació dins del saldo de tresoreria (subgrup 57) i per això han de figurar en l'acta d'arqueig, obligació que no compleix l'Ajuntament.

D'altra banda, les comprovacions efectuades per aquesta Sindicatura han posat de manifest que el reconeixement del dret de la citada transferència de 175.000 euros no es va realitzar d'acord amb els principis comptables públics. Així, a 31 de desembre de 2014 aquest import figurava com un dret reconegut pendent de cobrament, sense que l'Ajuntament tinguera constància que l'ens concedent de la transferència haguera reconegut la correlativa obligació. En aquest sentit, la

documentació aportada per l'Ajuntament confirma que això va tenir lloc el 2015.

Conseqüències en l'Informe:

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