Sindicatura de Comptes

Exercici de 2015

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

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

Exercici de 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	9
2.4	Protecció dels béns de l'Entitat	10
2.5	Intervenció	11
2.6	Entorn tecnològic	12
3.	**RECOMANACIONS**	**12**
4.	**TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**	**13**

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 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que preveuen els Programes Anuals d'Actuació de 2016 i 2017 (PAA2016 i PAA2017), s'ha efectuat una fiscalització que ha consistit en una revisió del 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 de Novelda.

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els objectius generals següents, entre els previstos en la Llei de la Sindicatura de Comptes (article 8):

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

- *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 o participats per 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 presenten àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància, les quals es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, de conclusions generals.

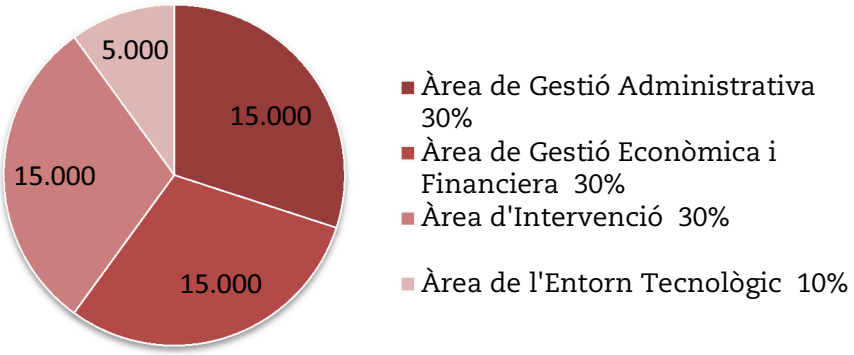
En general, les dades que figuren en aquest Informe han sigut facilitades per l'Ajuntament i no han sigut verificades, tret que s'indique el contrari.

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, distribuïts segons el 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 estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

2. CONCLUSIONS GENERALS

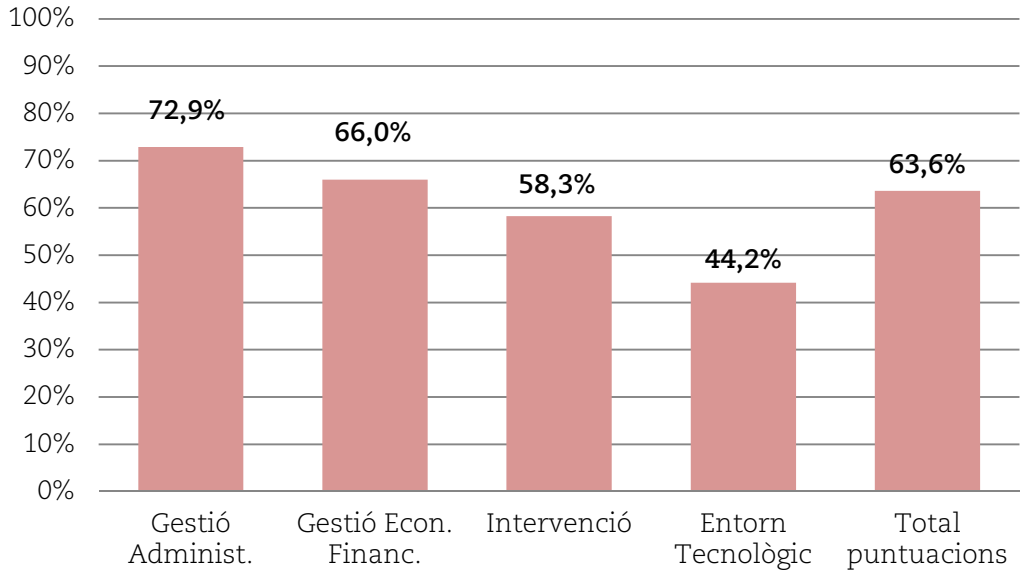
L'Ajuntament ha obtingut 31.784 punts que representen un 63,6% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.

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		770	1.050	73,3%
Ens dependents o en què participe l'Entitat		1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la Corporació		2.215	3.300	67,1%
Secretaria, registre i actes		525	1.050	50,0%
Inventari de béns i patrimoni		1.485	2.550	58,2%
Subvencions		1.560	2.250	69,3%
Contractació i compres		2.880	3.300	87,3%
TOTAL ÀREA 1		**10.935**	**15.000**	**72,9%**
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	**IV**			
Pressupostos		2.170	3.750	57,9%
Despeses d'inversió		135	450	30,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes		925	1.050	88,1%
Ingressos per transferències		249	300	83,0%
Recaptació		1.080	1.350	80,0%
Tresoreria		1.790	3.000	59,7%
Comptabilitat		1.750	3.000	58,3%
Endeutament		1.800	2.100	85,7%
TOTAL ÀREA 2		**9.899**	**15.000**	**66,0%**
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	**V**			
Organització i regulació		160	350	45,7%
Funció interventora		7.160	11.280	63,5%
Control financer i d'eficàcia		1.420	3.370	42,1%
TOTAL ÀREA 3		**8.740**	**15.000**	**58,3%**
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	**VI**			
Organització de l'àrea informàtica		1.150	2.590	44,4%
Operacions en els sistemes d'informació		410	910	45,1%
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		650	1.500	43,3%
TOTAL ÀREA 4		**2.210**	**5.000**	**44,2%**
TOTAL ÀREES		**31.784**	**50.000**	**63,6%**

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 resumeixen els percentatges aconseguits en cada àrea:

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



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

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

a) L'Entitat exerceix competències diferents 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 la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara en avant, LRBRL). En aquest sentit, l'informe de data 29 de març de 2016 sobre la liquidació del pressupost de 2015, indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, però no es compleix la regla de despesa i sostenibilitat financera.

b) D'acord amb la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'Entitat i participats, són els següents:

Quadre 2. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100%>X>50%	X<=50%	Sense determinar
Organismes autònoms				
Societats mercantils				
Entitats públiques empresarials				
Fundacions				
Consorcis				4
Mancomunitats				
Altres				1

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

d) L'Ajuntament no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, d'ara en avant Llei de Transparència.

e) La web de l'Entitat recull determinada informació, encara que no la referent a les funcions dels òrgans de govern, unitats administratives, ordres del dia de les sessions del Ple, les actes de la Junta de Govern i el cicle pressupostari.

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, tret que els comptes restringits de recaptació no es registren en la comptabilitat, els drets per transferències corrents es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació, les operacions de crèdit a llarg termini s'imputen com a drets quan es formalitzen i no es registren les amortitzacions de l'immobilitzat.

b) Es porta un registre dels contractes, però no s'hi inclouen els menors; per tant, la informació no és completa.

c) L'Entitat ha liquidat l'exercici de 2014 complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el de la regla de la despesa, però no el del límit del deute. En l'exercici de 2015 ha complit l'objectiu d'estabilitat pressupostària, però no els objectius de la regla de despesa i el deute

públic (capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara en avant LOEPSF)

d) Quan es decideixen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.

e) No hi ha un pla d'inversions.

f) En l'any 2015, es va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 385.050 euros.

g) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

2.3 Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

a) 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. En al·legacions han presentat un model que inclou una declaració expressa de no incórrer en incompatibilitats.

b) Els llibres d'actes es transcriuen en un termini superior a sis mesos des de l'aprovació de l'acord (articles 110, 198, 199 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, d'ara en avant ROF).

Personal

a) La relació de llocs de treball està aprovada (article 22.2.i de l'LBRL) i ha sigut publicada, però no conté la forma de provisió (article 74 de la 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, d'ara en avant EBEP).

b) 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).

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

a) S'ha elaborat un pla economicofinancer per al període 2016-2017 i s'ha tramés al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, però no consta que s'haja aprovat (article 21 de la LOEPSF).

b) L'Entitat sí que ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General (article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig), aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 27 d'octubre de 2016, si bé no compleix amb altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

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).

b) Les bases reguladores de la concessió de subvencions figuren en les bases d'execució del pressupost (article 17.2 de l'LGS), que han sigut aprovades pel Ple (article 22 de l'LBRL) i no s'han publicat en el *BOP* (article 9.3 de l'LGS). En el Ple de data 7 de juny de 2016 s'ha aprovat l'ordenança general de subvencions, que ha sigut publicada en el *BOP* el 18 d'octubre de 2016.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

a) El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini segons el balanç superava el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2014 (article 53 del TRLRHL).

b) El termini de pagament a proveïdors en els quatre trimestres de l'exercici ha superat els seixanta 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 els quatre trimestres 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).

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

a) L'Entitat disposa d'un inventari aprovat el 2 de febrer de 2016, format en la dita data, però no inclou tots els seus béns perquè hi falten els béns mobles de caràcter històric (article 17 del Reglament de Béns). Tampoc no s'han aprovat les rectificacions anuals, ni quan canvia la Corporació se n'efectua la corresponent comprovació (article 33 del Reglament de Béns). En al·legacions han enviat l'aprovació -pel Ple de 10 de gener de 2017- de la rectificació de l'inventari a 31 de desembre de 2016.

b) No tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 del Reglament de Béns).

c) Quant a la justificació de les subvencions, no consta 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 tampoc recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals i que el beneficiari de la subvenció siga titular del compte al qual es transfereix.

d) Hi ha quatre comptes bancaris no inclosos en l'arqueig a 31 de desembre de 2015, els saldos a aquesta data ascendien a 9.093 euros. En l'exercici 2017 l'Ajuntament ha esmenat aquesta incidència.

e) S'ha detectat que les transferències per Internet es realitzen mitjançant signatura solidària. En l'exercici 2017 l'Ajuntament ha realitzat actuacions per corregir aquesta incidència.

f) Existeix en l'exercici 2015 un pla de disposició de fons però no està aprovat (article 187 del TRLRHL). El 12 de desembre de 2016 l'Alcaldia aprova un pla de data 15 de novembre del 2016.

g) L'import de pagaments per justificar no justificats en el termini legal va ser de 312 euros (article 190 del TRLRHL) i han sigut justificats el 23 de gener de 2017.

h) Si bé l'Ajuntament afirma que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, figuren 1.083.943 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors que, atesa la seua antiguitat, podrien haver prescrit.

2.5 Intervenció

a) L'Entitat no té establida la fiscalització prèvia limitada de despeses degudament aprovada pel Ple, perquè segons indica la Intervenció es realitza una fiscalització prèvia plena.

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

c) Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe.

d) L'informe sobre el pressupost de 2014 assenyala que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària (articles 3 i 11 de la LOEPSF) i regla de despesa (article 12 de la LOEPSF), però no es compleix amb el límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF).

e) No es té constatació de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets. S'han acordat baixes de drets per un import de 3.740.537. D'aquest import, 3.459.457 euros corresponen a baixes acordades per SUMA no comptabilitzades per l'Ajuntament i 281.080 euros, a

ajustaments efectuats per a regularitzar els drets reconeguts. Aquests ajustaments han de ser investigats per l'Entitat.

f) No tenim constància de la fiscalització prèvia sobre la concessió directa de subvencions.

g) No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

h) L'Ajuntament no ha implantat el control financer, ni el d'eficàcia, ni preveu implantar-los en els propers dos anys. Tampoc no ha fixat els objectius dels programes, ni ha determinat el cost dels serveis i el seu rendiment, ni ha establit 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 hi ha constància de l'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).

c) No hi ha 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 següents:

1. És convenient elaborar manuals de funcions de les distintes àrees.

2. En el perfil de contractant és convenient aplegar 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 s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'Entitat.

4. Elaborar un pla d'inversions que siga 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 a 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 hi haja una adequada segregació de funcions.

7. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures que s'indiquen en l'annex VI d'aquest Informe, per a 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'alcalde 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 emés 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 Programes Anuals d'Actuació de 2016 i 2017 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 5 d'abril de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 5 d'abril de 2017

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.

- 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 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, 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.

- 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.

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

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.

- 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 el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

- Ordre HAP/2105/2012, 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 d'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 de Novelda està situat a la comarca del Vinalopó a la província d'Alacant. La seua població és de 26.146 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 3. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2013	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	22.996.010	20.678.770	20.678.770
Pressupost inicial despeses	22.948.720	20.678.770	20.678.770
Previsions ingressos definitives	22.573.488	22.121.100	23.068.411
Previsions despeses definitives	22.573.488	22.121.100	21.044.918
Drets reconeguts	26.254.881	19.948.500	19.033.909
Obligacions reconegudes	20.967.767	20.427.845	18.847.092
Resultat pressupostari ajustat	5.880.635	-382.982	131.942
Romanent de tresoreria per a desp. grals.	1.351.089	244.827	-3.146.281
Romanent de tresoreria total	2.810.908	3.805.686	-116.604

El quadre següent mostra el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2014 i 2015:

Quadre 4. 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				
2015	1	385.050	385.050	
Total	**1**	**385.050**	**385.050**	

Hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2015 per un import de 201.906 euros.

El quadre següent mostra, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015:

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A curt termini	3.731.421	1.965.870	3.398.790
A llarg termini	27.618.943	25.693.767	22.294.265
Altres deutes	1.149.261	936.260	1.272.274
Total deute	**32.499.625**	**28.595.897**	**26.965.329**

El quadre següent mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2013, 2014 i 2015:

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Estalvi net	-1.536.334	-1.100.267	-2.593.187
Capacitat o necessitat de finançament	1.259.794	1.836.014	165.045

De les dades que es mostren en els quadres anteriors s'observa que entre 2013 i 2015 el deute s'ha reduït en 5.534.296 euros (un 17,0%), l'estalvi net ha disminuït en 1.056.853 euros (un 68,8%) i la capacitat de finançament en 1.094.749 euros (un 86,9%).

ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa

Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 770 punts, el que representa un 73,3% sobre el total de la puntuació màxima possible.

L'Entitat exerceix competències diferents 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 de data 29 de març 2016 sobre la liquidació del pressupost de 2015 indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, però no amb la regla de despesa i sostenibilitat financera. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, aprovat pel Ple el 3 de novembre de 2015, però no disposa d'un organigrama actualitzat. En al·legacions indiquen que la Junta de Govern Local, en data 5 de gener de 2017, va aprovar l'estructura administrativa municipal.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per vint-i-un regidors. Per la seua banda, la Junta de Govern la formen vuit membres (incloent-hi el president) i existeixen tres tinents d'alcalde, així com dues comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes.

Pel que fa als regidors, no consta que hi haja la declaració individualitzada d'incompatibilitats per acreditar el compliment de la Llei 53/1984 de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En al·legacions han presentat un nou model que inclou una declaració expressa de no incórrer en incomptatibilitats.

Les assignacions als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost de 2015 figuren en el quadre següent, expressades en euros:

Quadre 7. Assignacions als grups municipals

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable per nombre de regidors	Total mensual
PSOE	200	20x6	320
UPYD	200	20x6	320
PP	200	20x5	300
COMPROMÍS	200	20x3	260
GUANYAR NOVELDA	200	20x1	220

Les indemnitzacions als regidors per assistències en 2015 van ser de 19.500 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, només les

perceben per assistències efectives aquells que no tenen dedicació exclusiva o parcial, tal com preveu la legislació vigent.

Els nomenaments dels funcionaris d'ocupació i les seues retribucions no es van publicar en el *BOP* (article 104 de l'LBRL).

En la pàgina web de l'Entitat no figuren les dades sobre:

- Funcions dels òrgans de govern
- Unitats administratives

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.500 punts, que representa un 100,0% sobre la puntuació màxima possible.

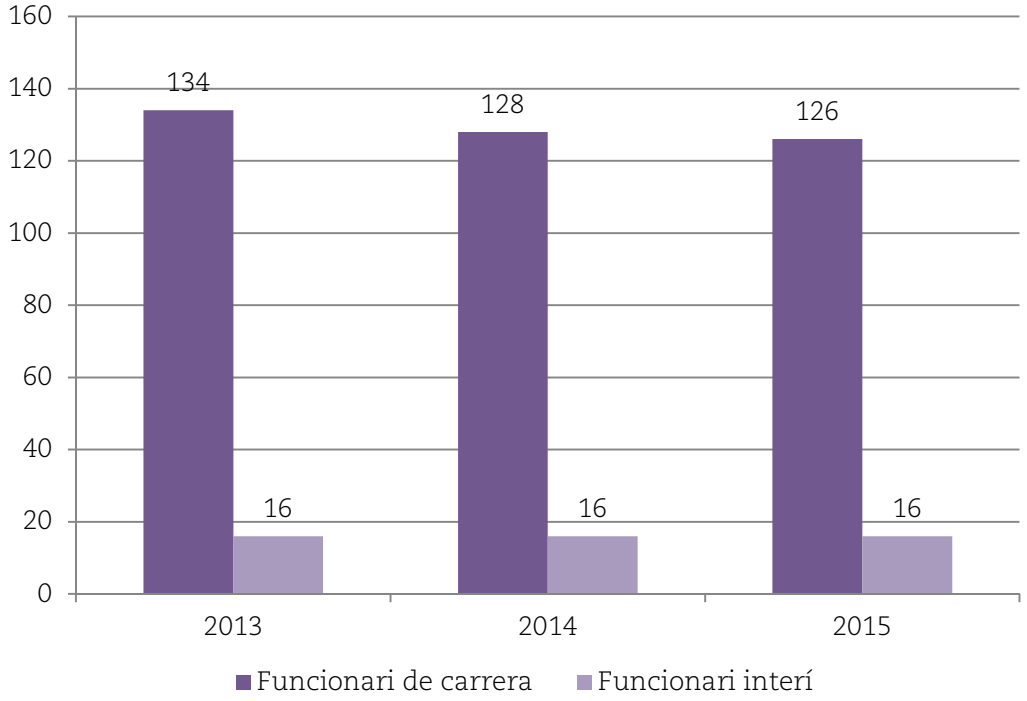
D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, no hi ha ens dependents de l'Ajuntament i participa en una comunitat d'usuaris i quatre consorcis, un dels quals no figura com a ens participat per l'Entitat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, ja que no ha tingut activitat, no té CIF i s'està a l'espera de la seua extinció.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.215 punts, que equival al 67,1% de la puntuació màxima possible.

El gràfic següent mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la Corporació que figurava en la nòmina el 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



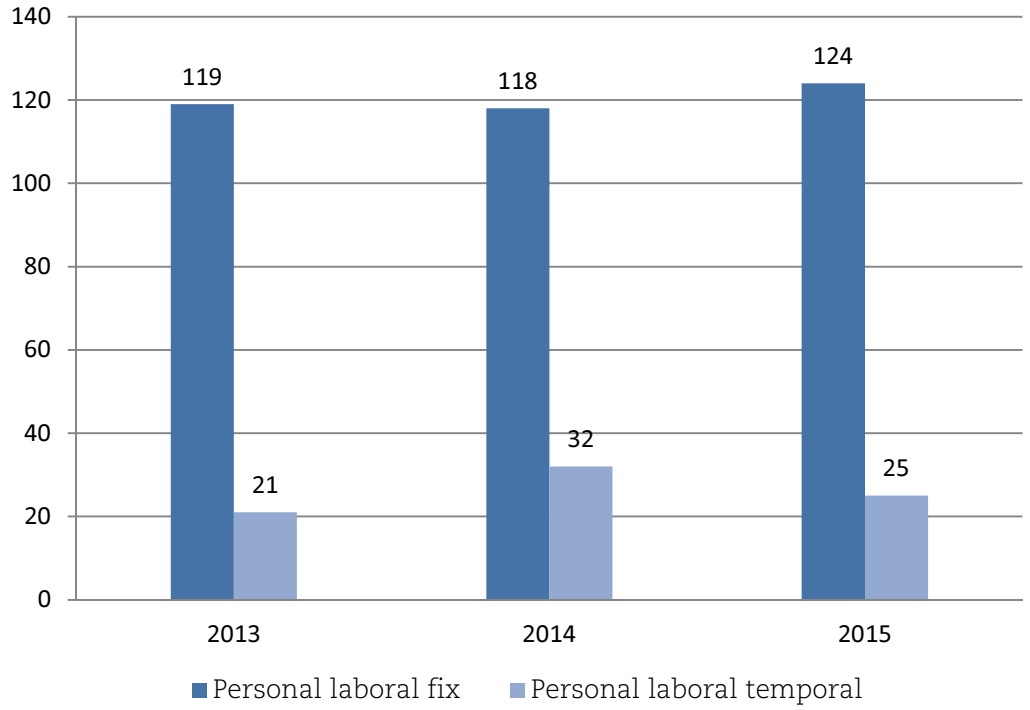
De les dades que mostra el gràfic anterior s'observa com el nombre de funcionaris de carrera ha disminuït entre 2013 i 2015, en un 5,3% en passar de 150 a 142 persones pel descens del nombre de funcionaris de carrera. El personal interí no ha variat.

A 31 de desembre de 2013 i 2015, sols hi havia una persona en comissió de serveis i cap en 2014. En l'exercici 2015 s'ha realitzat una provisió de llocs de treball per comissió de serveis.

Hi ha hagut dos coordinadors generals, un nomenat per lliure designació i de l'altre no se n'ha facilitat informació.

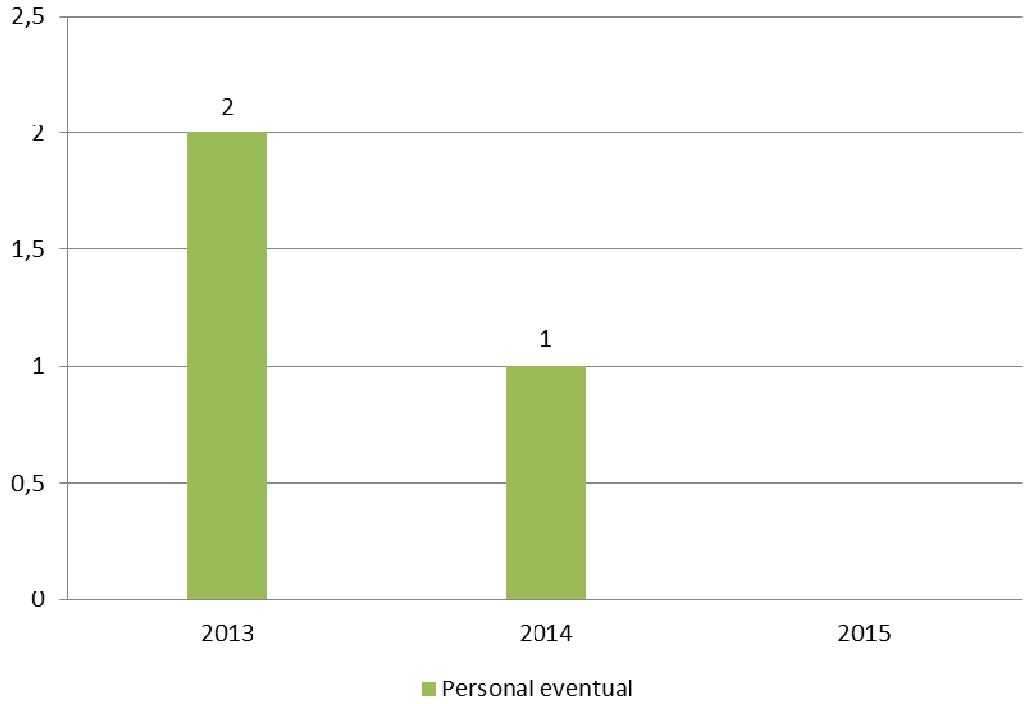
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 6,4%, a causa de l'increment tant de fixos com de temporals en el període analitzat.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha reduït en dues persones entre 2013 i 2015, per la qual cosa actualment no existeix personal eventual.

Gràfic 5. Evolució del personal eventual



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

- L'Entitat compta amb un catàleg de llocs de treball que aprova juntament amb la plantilla i l'aprovació del pressupost. Atès que en 2015 el pressupost va ser prorrogat, la relació de llocs de treball vigent en l'exercici es va aprovar el 15 d'abril de 2014 i va ser publicada el 21 de maig d'aquest mateix any. No obstant això, aquest document no conté la forma de provisió, fet que considerem un requisit essencial. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Tampoc no consta que hi haja informació sobre l'adscripció orgànica, els requisits, les funcions i els mèrits (article 35.3 de l'LFPV).

- La classificació de llocs de treball es va realitzar d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de l'LFPV).

- Les provisions de llocs de treball en els canvis de departament no es realitzen mitjançant convocatòria pública, raó per la qual no es compleixen els articles 78 i següents de l'EBEP. El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels interins no estan regulats per l'Ajuntament (article 10.2 de l'EBEP i article 107 de l'LFPV).

- L'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment (article 70.2 de l'EBEP).

- El complement de productivitat el cobra tot el personal de l'Ajuntament, sense que estiga 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 més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria de deixar constància documental en la comprovació de les variacions de les nòmines d'un mes i de l'anterior.

Per tal de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.

- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.

- Fixar una data fixa de tancament a efectes de confecció de nòmina i de pagament.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 525 punts, el que representa un 50,0% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, un tècnic d'Administració general du a terme de manera accidental les funcions de la Secretaria

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

Els acords del Ple i de la Junta de Govern Local es transcriuen en el llibre d'actes en un termini superior a sis mesos des de l'aprovació de l'acta (articles 110, 198 i 199 del ROF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. El 2015 es van realitzar un total de 93 peticions al president de l'Entitat, que van ser ateses en la seva totalitat.

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

El següent quadre mostra, en euros, les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que siga en alguna àrea:

Quadre 8. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1		21.768

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

- Ordres del dia de les sessions del Ple

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

Per millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea és recomanable implantar el registre telemàtic i establir un sistema que assegure que la documentació arriba 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 estendre la gestió informatitzada dels expedients a les àrees de subvencions i contractació, així com portar un registre sobre els contractes, els convenis signats i compromisos.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.485 punts, i representa el 58,2% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de patrimoni treballen dues persones que depenen de la Secretaria i no estan assignades a cap negociat.

L'Entitat disposava d'un inventari de 1967. El Ple de l'Entitat va aprovar inicialment l'actualització de l'inventari el 7 d'abril de 2014, però per raó de les nombroses al·legacions presentades, es va retardar l'aprovació definitiva. Finalment, el Ple de l'Ajuntament, el 2 de febrer de 2016, va aprovar l'actualització de l'inventari. Es va publicar en el *BOP* el 18 de març del mateix any. No obstant això, aquest inventari no inclou tots els béns de l'Entitat, ja que no inclou els béns mobles de caràcter històric. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A continuació es mostra 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 a 2 de febrer de 2016:

Quadre 9. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	740	148.948.173
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic		
Vehicles	59	789.030

Els incompliments detectats són els següents:

- L'inventari de l'Entitat no està autoritzat pel secretari ni compta amb el vistiplau del president (article 32 de l'RB). En al·legacions s'ha acreditat que en data de 9 de gener de 2017 s'ha esmenat aquesta deficiència.

- El Ple de l'Entitat no verifica les rectificacions anualment (article 33.1 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En al·legacions l'Ajuntament indica que ha tramés l'aprovació -pel Ple de 10 de gener de 2017- de les rectificacions a 31 de desembre de.

- El Ple de l'Entitat no va realitzar la comprovació a què es refereix l'article 33.2 de l'RB en l'última renovació de la Corporació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB).

- L'inventari no conté tots els epígrafs a què fa referència l'article 18 de l'RB. Com hem indicat, no inclou els béns mobles de caràcter històric. Si bé l'Entitat té un registre d'obres d'art, aquest no es troba valorat ni està inclòs en l'inventari de béns i drets de l'Entitat. El dit registre no expressa totes les dades exigides en l'article 22 de l'RB, ni tampoc no indica la raó del seu valor artístic, històric o econòmic.

- En el cas de béns immobles i mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, no totes les adquisicions, permutes i alienacions estan suportades per un informe pericial (article 11 de l'RB).

A més, hi ha un altre aspecte que afecta significativament al control intern de l'Entitat, ja que no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.560 punts, la qual cosa representa un 69,3% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitza una sola unitat administrativa.

Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 253.918 euros, totes directament. No concedeixen subvencions en règim de concurrència competitiva. El seu finançament és el que mostra el quadre següent:

Quadre 10. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	
Estat	
Pròpia Entitat	205.419
Diputació	17.740
Comunitat autònoma	30.759
Altres entitats públiques	
Entitats privades	
Total	**253.918**

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	194.000
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	59.918
Total	**253.918**

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS).

La Corporació 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.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions (article 9.2 de l'LGS) figuren en les bases d'execució del pressupost aprovades pel Ple (article 22 de l'LBRL) i no han sigut publicades en el *BOP* (article 9.3 de l'LGS). En les dites bases no es considera la determinació, si cal, dels llibres i registres comptables específics per a garantir l'adequada justificació de la subvenció (article 17 de l'LGS). En el Ple de data 7 de juny de 2016 s'ha aprovat l'ordenança general de subvencions, que ha sigut publicada en el *BOP* el 18 d'octubre de 2016.

En la justificació de la subvenció no consta que sempre es comprove:

- Que l'import de la subvenció concedida no supere el cost de l'activitat subvencionada (article 19.3 de l'LGS).

- Que no se subvencionen interessos deutors en comptes ni tampoc recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals (article 31.7 de l'LGS).

- Que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix.

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

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

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.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.880 punts, que equival al 87,3% la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en l'àrea de contractació, no estan assignats a un negociat i depén de la Secretaria.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, del modificat, si escau, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2015, amb l'excepció dels contractes que comporten ingressos per a l'Entitat:

Quadre 12. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	Subtotal			
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	Subtotal			
Subministraments	Obert	882.142		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	Subtotal	**882.142**		**1**
Serveis	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	41.140		1
	Altres			
	Subtotal	**41.140**		**1**
Altres		9.860		1
Total		**933.142**		**3**

Segons l'Entitat, es va formalitzar un contracte que va comportar ingressos per un import de 2.800 euros.

En 2015 es van formalitzar dos contractes subjectes a regulació harmonitzada per un import total de 892.003 euros, un dels quals es va realitzar mitjançant la central de compres de la Diputació.

Es porta un registre dels contractes, però no n'inclou els menors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

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.

- Establir un sistema informàtic que permeta gestionar els expedients, així com que aquests continguen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

- Les fases de contractació s'han d'efectuar de manera que tinga lloc una adequada execució del pressupost.

- Elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com 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 2.170 punts que representa el 57,9% del total de punts possibles.

En l'àrea de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballa un funcionari. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, fet que implica una falta de segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2014, perquè en l'exercici de 2015 es va prorrogar el de l'exercici anterior 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 a l'Ajuntament dels pressupostos dels organismes autònoms	(*)	
Remissió del pressupost general a la Intervenció	24/03/2014	No
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	15/04/2014	No
Remissió del pressupost general al Ple	15/04/2014	No
Aprovació inicial	21/05/2014	No
Aprovació definitiva	21/05/2014	No
Entrada en vigor: inserció en el *BOP*	(**)	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	(**)	No
Remissió a l'Administració de la Generalitat	(*)	

(*) El pressupost el fa la Intervenció
(**) No s'ha tramès

De la informació obtinguda destaca:

- Per a l'exercici de 2014, no es van presentar reclamacions sobre els pressupostos ni s'ha interposat cap recurs contenciós administratiu.

- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser positiu en 1.351.089 euros i 244.827 euros, respectivament. En l'exercici de 2015 el romanent de tresoreria per a despeses generals va ser negatiu en 3.146.281 euros. Això es deu al fet que es van acordar baixes de drets per import de 3.620.553 euros d'exercicis anteriors.

  L'Ajuntament indica que ha aplicat les mesures legalment previstes en el cas de romanent de tresoreria negatiu, reduint les despeses del

nou pressupost en 2.859.488 euros i en un superàvit en el pressupost de l'exercici següent en 286.793 euros (article 193 del TRLRHL). El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 no s'ha aplicat.

- L'Entitat ha liquidat l'exercici 2014 complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el de la regla de despesa, però no el del límit de deute. En l'exercici 2015 va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, però no els objectius de la regla de despesa i de deute públic (capítol III de la LOEPSF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- Hi ha un pla d'ajust en vigor des de 2015 fins a 2026.

En l'exercici 2015 es va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 385.050 euros. La totalitat correspon a despeses anteriors a l'exercici 2015. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2015 és de 201.906 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o incompliment 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	No	No	No
Elaboració de la liquidació del pressupost	No	No	No
Formació del Compte General	No	No	No
Presentació al Ple del Compte General	No	Sí	No
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Sí

L'elaboració de la liquidació del pressupost (article 191 del TRLRHL), la formació i la presentació al Ple del Compte General (article 212 del TRLRHL), va tenir lloc fora de termini. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

La presentació del Compte General a la Sindicatura de Comptes es va fer en el termini establit (article 9 de la Llei de la Sindicatura).

El quadre següent 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 expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	2.141.941	2
Ampliació de crèdits		
Transferències de crèdits	272.649	8
Generació de crèdits	945.231	5
Incorporació de romanents	1.297.097	1
Baixes per anul·lació	4.018.121	2

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca el següent:

- 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 37 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
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Per tal de millorar la gestió en 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 la informació necessària de les unitats gestores 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 representen només el 30,0% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de despeses d'inversió treballa un funcionari no assignat a cap 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		
Projectes executats totalment en l'exercici	1	13.587
Projectes parcialment executats	2	75.822

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 decideixen 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.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 925 punts, que representa el 88,1% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de gestió tributària i altres ingressos treballen quatre funcionaris no assignats a cap negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha vint-i-sis ordenances fiscals vigents.

- Hi ha ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic, que compten amb un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).

- L'Entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs.

- L'Ajuntament comptabilitzà anticipadament en els exercici de 2009, 2010 i 2011 l'import d'un cànon que es meritava en diversos exercicis futurs.

Segons l'Entitat, tota la gestió tributària ha sigut delegada en SUMA, motiu pel qual no es disposa d'informació sobre el nombre de liquidacions efectuades en 2015 ni sobre les reclamacions rebudes de diversos tributs.

Per tal 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.

- Establir la possibilitat que el ciutadà puga realitzar les gestions tributàries mitjançant la signatura electrònica.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 249 punts, que representa un 83,0% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de gestió d'ingressos per transferències treballa un funcionari no assignat a cap negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, encara que seria convenient que s'hi completen alguns aspectes de la informació com ara:

    - Aplicació comptable
    - Estat d'execució de la corresponent inversió
    - Desviacions de finançament

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

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.080 punts, que representa el 80,0% del màxim possible de l'àrea.

En l'àrea de recaptació treballen cinc funcionaris però no hi ha cap negociat assignat i se n'encarrega el departament de la Tresoreria.

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

Quadre 17. Sistemes de recaptació

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

L'Entitat ha contractat amb set entitats bancàries per a col·laborar en la recaptació, però no compta amb cap empresa privada de recaptació. Sí que té delegat en l'organisme autònom SUMA, l'IBI, l'IAE, l'IVTM, multes i plusvàlues, tant en el període voluntari com en l'executiu.

La comptabilització dels ingressos provinents de la recaptació es porta a terme cada cinquanta dies.

El termini màxim d'inici de l'acció executiva és de noranta dies quan és la pròpia Entitat la que realitza la recaptació.

La recaptació dels impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehicles de Tracció Mecànica i de Béns Immobles la gestiona SUMA mitjançant una aplicació que no permet el registre en comptabilitat de manera directa o per mitjà d'una interfície amb l'aplicació comptable.

El quadre següent indica, d'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de l'any 2015 dels següents impostos:

Quadre 18. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	65,7%	32,1%(*)
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	88,6%	32,1%(*)
Impost de Béns Immobles	91,8%	32,1%(*)
Impost Activitats Econòmiques	94,3%	32,1%(*)

(*) El percentatge de cobrament en executiva del 32,1% es refereix a tots els conceptes tributaris, perquè segons l'Ajuntament, SUMA no facilita la dada detallada.

El cobrament en via voluntària d'aquests tributs es realitza en els períodes següents:

- IBI urbana i rústica i IAE: del 27 de juliol al 2 d'octubre

- IVTM: del 25 de març al 5 de juny

D'acord amb els qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici de 2015, que es realitza en col·laboració amb SUMA, han sigut els següents:

Quadre 19. Percentatges de recaptació de multes de trànsit

%de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
58,4%	32,1% (*)

(*) El percentatge de cobrament en executiva del 32,1% es refereix a tots els conceptes tributaris, perquè segons l'Ajuntament, SUMA no facilita la dada detallada.

L'Entitat gestiona directament la retirada de vehicles en la via pública.

A més de tot això, també són rellevants els aspectes següents:

- Els expedients de baixes de drets reconeguts no estan degudament justificats. En aquest sentit, el 2015 es van acordar baixes de drets reconeguts per import de 3.620.553 euros basant-se en les diferències que presentaven les dades de l'Ajuntament i les subministrades per SUMA, sense que s'explicaren les causes d'aquestes diferències.

- Si bé l'Ajuntament i l'organisme autònom SUMA afirma que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de 2014 figuren 1.083.943 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien haver prescrit. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica perquè constitueix una situació de risc per a l'Entitat.

- L'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

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 usant la signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.790 punts, la qual cosa representa un 59,7% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de tresoreria treballen cinc funcionaris sense un negociat específic, compartit amb el de recaptació. El tresorer no és funcionari amb habilitació nacional, ja que l'Ajuntament va sol·licitar una dispensa especial que la Generalitat va concedir el 5 d'octubre de 1994 i que autoritza l'exercici del lloc de tresoreria per un funcionari de l'Ajuntament, el qual va prendre possessió el primer de desembre de aquest mateix any. No obstant això, en els concursos per a habilitats nacionals de 2015 i 2016 es convoca la plaça de Tresoreria perquè aquests funcionaris puguen proveir-la.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, aquest és titular de vint-i-dos comptes operatius i quatre comptes restringits d'ingressos. Aquests últims no formen part del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2015 i el seu saldo era de 9.093 euros. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En l'exercici 2017 l'Ajuntament ha esmenat aquesta incidència.

El règim de signatures dels comptes segons els bancs i l'Ajuntament és mancomunat. D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat mitjançant Internet, tres d'elles autoritzades per a la consulta de saldos. La tresorera és l'única persona que té la clau per fer transferències per Internet, encara que prèviament, en paper, els documents administratius estan signats pels tres clavaris. Això suposa que la disposició de fons siga solidària, mitjançant la signatura de la tresorera. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En l'exercici 2017 l'Ajuntament ha realitzat actuacions per corregir aquesta incidència.

La tresorera tots els anys elaborava el pla de disposició de fons, però no era aprovat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Durant l'exercici 2016 es va efectuar el pla de disposició de fons a data de 15 de novembre de 2016. Aquest es va aprovar pel Decret de l'Alcaldia el 12 de desembre de 2016, i es troba pendent de la seua publicació en el *BOP* (article 187 del TRLRHL). En l'exercici 2017 l'Ajuntament ha realitzat actuacions per corregir aquesta incidència.

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

Es confeccionen plans de tresoreria però no són aprovats, encara que sí se n'efectua un seguiment.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- Es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries mensualment. Totes estan signades pels tres clavers i sí que s'investiguen les partides conciliatòries amb més de sis mesos d'antiguitat.

- Es manegen fons en efectiu que corresponen a la caixa de pagaments per justificar.

- L'obertura de comptes corrents és aprovada per la Junta de Govern Local, sense cap informe, encara que a proposta de l'alcalde.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament no és titular de cap targeta de crèdit.

L'Ajuntament no té acomptes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments per justificar efectuats durant 2015 va pujar a 61.518 euros, i el pendent de justificar, a 31 de desembre de 2015, a 312 euros. Sí hi ha normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments per justificar. En aquest sentit, l'import dels pagaments no justificats en el termini legal va ser de 312 euros, que han sigut justificats el 23 de gener de 2017. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El termini de pagament a proveïdors en els quatre trimestres de l'exercici 2015 ha superat els seixanta 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 els quatre trimestres de l'exercici 2015 el període mitjà de pagament a proveïdors va superar notablement el termini de trenta dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol), segons mostra el quadre següent:

Quadre 20. Període mitjà de pagament a proveïdors[1]

Trimestre	Dies
1r trimestre	177
2n trimestre	211
3r trimestre	253
4t trimestre	253

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

D'acord amb la informació obtinguda es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.750 punts que representen un 58,3% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de comptabilitat treballen quatre funcionaris no adscrits a cap negociat. Les funcions de comptabilitat depenen 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, els drets per transferències corrents es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació, les operacions de crèdit a llarg termini s'imputen com a drets quan es formalitzen i no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Nou persones accedeixen a aquesta aplicació.

- No s'han aprovat normes en matèria comptable per part del Ple.

[1] El còmput dels dies per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'inicia als trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura al 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.

- La informació per a comptabilitzar les despeses tarda a arribar al departament comptable un màxim de vuit dies i aquest empra un dia per a registrar-los.

- No està definit el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

- 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.

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

- El sistema comptable no proporciona informació sobre el patrimoni de l'Entitat.

- 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.

- Dur a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de la liquidació de tributs, custòdia de valors, rebuts i efectes per cobrar.

- Elaborar un procediment que considere la revisió de la comptabilitat per persones diferents de qui efectuen les operacions comptables.

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.800 punts, que representa el 85,7% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

D'acord amb la informació facilitada:

- Es va concertar una operació de crèdit per import de 4.586.624 euros a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

- El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini (segons balanç) superava el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2014 (article 53 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 8.740 punts que equival al 58,3% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 21. Puntuacions de l'Àrea d'Intervenció

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització i regulació	160	350	45,7%
Funció interventora	7.160	11.280	63,5%
Control financer i d'eficàcia	1.420	3.370	42,1%
Total àrea	**8.740**	**15.000**	**58,3%**

Organització i regulació

El nombre de funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció s'eleva a nou (inclosos els de comptabilitat), no assignats a cap negociat. El lloc d'interventor està vacant, l'última provisió va ser el 8 de gener de 1992. Per a la seua provisió s'exigeix com a requisit preceptiu estar en possessió del grau mitjà o equivalent de coneixement del valencià, a més de ser habilitat nacional. Les seues funcions les realitza un tècnic d'Administració especial que, fins a la data de redacció d'aquest Informe, ocupa el lloc de forma accidental.

Les funcions assignades a la Intervenció no estan regulades.

Funció interventora

Aspectes generals

L'Entitat no té establida la fiscalització prèvia limitada de despeses degudament aprovada pel Ple, perquè segons indica la Intervenció es realitza una fiscalització prèvia plena en despeses.

No es regula tampoc la fiscalització dels ingressos ni aquests es fiscalitzen. En el qüestionari s'ha contestat que la fiscalització dels ingressos ha sigut substituïda per la presa de raó sobre tots els ingressos, però no es realitza un informe que aplegue la fiscalització plena posterior, quan hauria d'haver-se 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 22. Informes de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	350
Informes amb inconvenients	
Informes amb discrepància	

No hi ha hagut informes de fiscalització prèvia amb discrepància no resolta.

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

Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Informes específics

Quan es fiscalitza el pressupost, no hi ha constància que es comprove la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413. Tampoc no es deixa constància que l'estimació dels ingressos es contrasta amb els drets liquidats i recaptats en els exercicis precedents.

En haver-se prorrogat el pressupost de 2014, l'informe sobre el pressupost de 2014, indica que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària (articles 3 i 11 de la LOEPSF) i regla de despesa (article 12 de la LOEPSF), però no es compleix amb el límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No s'han enviat a la Generalitat els esmentats informes.

S'ha elaborat un pla econòmic i financer de reequilibri 2016-2017, tramés al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, ja que hi ha un incompliment de l'objectiu de la regla de despesa i deute públic en la liquidació del pressupost de 2015. No consta que s'haja aprovat. 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 aquests aspectes:

- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost

- La situació d'endeutament de l'Entitat

L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre:

- La correcta estimació de l'informe econòmic i financer.

- L'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança.

No es té constància que es fiscalitzen les anul·lacions de drets, ja siguen per insolvències o prescripció o errors en les liquidacions tributàries. S'han acordat baixes de drets per import de 3.740.537. D'aquest import 3.459.457 euros corresponen a baixes acordades per SUMA no comptabilitzades per l'Ajuntament i 281080 euros a ajustaments efectuats per regularitzar els drets reconeguts. Aquests ajustaments han de ser investigats per l'Entitat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'interventor no realitza cap informe quan es concedeixen subvencions directes. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En la nòmina del personal no es fiscalitzen les variacions i no es comprova mai íntegrament. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

S'han tramès al Ministeri d'Economia i Hisenda els informes trimestrals sobre el període mitjà de pagament, però el Ple, en el termini de quinze dies comptats des del dia de la reunió en la qual té coneixement d'aquesta informació, no ha publicat un informe agregat de la relació de factures i documents que s'hi hagen presentat.

Hi pagaments pendents de justificar per import de 312 euros en què s'ha superat el termini de tres mesos. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No es concilia l'inventari amb la comptabilitat (article 35 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Els convenis urbanístics

- Els projectes de reparcel·lació

- Les adquisicions i alienacions de béns immobles

- Altes i baixes de l'inventari

Control financer i d'eficàcia

L'Entitat no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia, ni preveu implantar-los en els pròxims 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, ni el cost dels serveis i el seu rendiment, ni n'ha establit indicadors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no realitza auditories públiques i no té intenció d'establir-ne.

ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.210 punts, que representa sols el 44,2% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 23. Puntuacions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització de l'àrea informàtica	1.150	2.590	44,4%
Operacions en els sistemes d'informació	440	910	45,1%
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	650	1.500	43,3%
Total àrea	**2.210**	**5.000**	**44,2%**

Organització de l'àrea d'informàtica

El Departament de Tecnologies de la Informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Compta amb tres funcionaris i no està estructurat en cap negociat. Cap treballador extern col·labora amb aquest departament.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni amb 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; però sí s'han identificat els que indica l'article 109 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que 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 disposa del 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 del document sobre adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

Es realitzen auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

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

- Millorar la política de seguretat de la informació.

- Determinar i aprovar un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI responen a les necessitats dels departaments, així com un procediment per al desenvolupament de programari.

- Registrar i aprovar les peticions de canvis en els programes, així com establir un procediment per a la gestió dels canvis en programes en casos d'emergència.

Operacions en els sistemes d'informació

L'Entitat disposa d'un inventari de programari i de maquinari. No hi ha procediments per a gestionar les incidències i problemes en terminis adequats. 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 contractades amb tercers:

- Servei de manteniment i/o reparació de maquinari

- Servei de desenvolupament o modificació de programes

- Servei d'allotjament de dades i/o aplicacions

No hi ha una relació escrita i aprovada de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament 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:

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

- Registrar documentalment tots els accessos al CPD

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

Es disposa de maquinari o programari amb funcionalitats de tallafocs 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.

Per tal de millorar el control intern de l'àrea informàtica fem les recomanacions següents:

- Regular adequadament els usuaris autoritzats per a l'accés remot a la xarxa LAN de l'Entitat.

- Establir que siga personal autoritzat qui sol·licite documentalment les altes de personal i que les baixes del personal es comuniquen puntualment al departament de TI.

- Que es bloquege l'accés després de cinc intents fallits de la contrasenya.

- Efectuar revisions periòdiques dels perfils i permisos dels usuaris.

- Assegurar-se de guardar les còpies de les dades dels processos importants de l'Entitat en una ubicació externa a la pròpia Entitat.

- 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

Excmo. Ayuntamiento de
Novelda

Personal

Plaza de España, nº 1
03660-Novelda
Tel. 965 609185
Fax: 965 605900
dpto.recursos.humanos@novelda.net

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME "CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE NOVELDA. EJERCICIO 2015", ELABORADO POR LA SINDICATURA DE CUENTAS

Estas alegaciones son al ANEXO III, el apartado referido al "Personal al servicio de la Corporación local." (páginas 24 y siguientes)

PRIMERA ALEGACIÓN

El primer párrafo de la página 26 se señala que el ayuntamiento tiene un catálogo en el que no consta la forma de provisión del puesto (D.2), ni la adscripción orgánica, las funciones y los méritos (D.6)

El ayuntamiento no dispone de relación de puestos de trabajo. Se ha contratado a una empresa para realizarla. Cuando se confeccione, constará en la misma todo lo que se indica que no consta en el catálogo.

No obstante lo anterior, hemos de manifestar que la forma de provisión se fija en cada proceso selectivo que se realiza para cubrir los puestos. Además, en 1994 se realizó un "Estudio General de Valoración de Puestos de Trabajo" que sirvió de base para confeccionar un "Catálogo de Puestos de Trabajo" en el constaba el organigrama municipal y las funciones de todos los puestos. Esos documentos no se aprobaron por el pleno pero el catalogó de 1995 derivó de esos estudios y por ello, las fichas de ese catálogo se utilizan.

Se adjunta documentación: documento que acredita la contratación de la confección de una RPT y fotocopia de parte del "Estudio General de Valoración de Puestos de Trabajo" y "Catálogo de Puestos de Trabajo" de 1994. **ANEXO 1 PÁGINAS 1-29**

SEGUNDA ALEGACIÓN

En el tercer párrafo de la página 26 se indican varias cosas:

- Las provisiones de puestos de trabajo no se realizan mediante convocatoria pública. Entendemos que no es necesaria tal convocatoria pública para mover a personas que ocupan puestos no singularizados cuando no se les modifican las funciones. Por ejemplo, un auxiliar administrativo que presta sus servicios en el departamento de intervención puede pasar al departamento de tesorería por causas justificadas y para ello no sería preciso convocar un proceso para la provisión del puesto. Este sistema tiene sentido en administraciones grandes.
- También se indica que ni los procesos de mejora de empleo como el acceso de los interinos están regulados. A las preguntas 27 a 30 se contestó que no

Plaza de España, nº 1
03660-Novelda
Tel. 965 609185
Fax: 965 605900
dpto.recursos.humanos@novelda.net

porque en el año 2015 no hubo ningún procedimiento. Cuando se va a ocupar un puesto por mejora de empleo o de forma interina, se confeccionan unas bases a las que se da publicidad. No existe una regulación genérica, pero sí específica.

Se adjunta documentación: fotocopia del último proceso selectivo para contratar a un interino (boletín oficial de la provincia de fecha 18/04/2013, bases de ingeniero técnico industrial) **ANEXO 2 PÁGINAS 30-31**

TERCERA ALEGACIÓN

En el párrafo cuarto de la página 26 se indica que la oferta de empleo público no se aprueba anualmente. El artículo 70 del EBEP indica que "Las necesidades de recursos humanos, con asignación presupuestaria, que deban proveerse mediante la incorporación de personal de nuevo ingreso serán objeto de la Oferta de empleo público ..." No existiendo necesidades o asignación presupuestaria, no es preciso aprobar una oferta de empleo público.

Entiendo que no existe una obligación de aprobarla anualmente, y en cualquier caso es una cuestión que depende de la voluntad política.

CUARTA ALEGACIÓN

Se indica en el párrafo quinto de la página 26 que el complemento de productividad no está vinculado a una valoración objetiva. Si que existe tal valoración objetiva. El artículo 5 del Real Decreto 861/1986 indica:

"5. Corresponde al Pleno de cada Corporación determinar en el presupuesto la cantidad global destinada a la asignación de complemento de productividad a los funcionarios dentro de los límites máximos señalados en el artículo 7.2, b), de esta norma.

6. Corresponde al Alcalde o al Presidente de la Corporación la distribución de dicha cuantía entre los diferentes programas o áreas y la asignación individual del complemento de productividad, con sujeción a los criterios que en su caso haya establecido el Pleno, sin perjuicio de las delegaciones que pueda conferir conforme a lo establecido en la Ley 7/1985, de 2 de abril."

En las bases de ejecución del presupuesto se regula esta materia tal y como dispone el artículo transcrito y cuando se va a aprobar una productividad concreta, se establece una propuesta con los criterios por parte del concejal, se negocia con los sindicatos y se aprueba por decreto.

Se adjunta documentación: fotocopia de bases de ejecución del presupuesto 2014 que estaba en vigor en 2015 como prorrogado. **ANEXO 3 PÁGINAS 32-36**

Excmo. Ayuntamiento de
Novelda

Personal

Plaza de España, nº 1
03660-Novelda
Tel. 965 609185
Fax: 965 605900
dpto.recursos.humanos@novelda.net

QUINTA ALEGACIÓN

En la página 27 se indica como recomendación que se elabore un manual de funciones y responsabilidades. Ya hemos indicado que existe dicho manual aunque está desfasado. El día 5 de enero de 2017 se aprobó por la junta de gobierno local la **"ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DEL AYUNTAMIENTO DE NOVELDA"** en la que se fijan las funciones de cada departamento, y se ha encargado la realización de una RPT.

Se adjunta documentación: copia del acta de la junta de gobierno de fecha 05/01/2017 y encargo de confección de RPT. **ANEXO 4 PÁGINAS 37-41**

SEXTA ALEGACIÓN

Se aconseja también en la página 27 que se establezca un sistema objetivo y cuantificable de control de presencia para todo el personal funcionario y laboral. Ya se explicó que existía dicho control aunque no para todo el personal. Este año se está implantando dicho sistema para todo el personal mediante un instrumento que acredita la presencia con la huella dactilar.

SÉPTIMA ALEGACIÓN

Por último, se aconseja que se fije una fecha fija de cierre a efectos de confección de nómina y de pago. Se está está estudiando como fijarla.

Novelda, 23 de febrero de 2017

El técnico de personal

AJUNTAMENT DE NOVELDA

Fdo. Juan Vicente Segura Palomares

La graduada social

AJUNTAMENT DE NOVELDA

Fdo. Raimunda Segura Delgado

Dª Mª JOSÉ SABATER ARACIL, Secretaria Accidental del Ayuntamiento de Novelda, como consecuencia del borrador del informe de control interno correspondiente al ejercicio 2015 elaborado por la Sindicatura de Cuentas, en relación con las conclusiones del Area de Gestión Administrativa (Anexo III) formula las siguientes

ALEGACIONES

Primera. En el punto "Aspectos organizativos de la Entidad" se plantean dos aspectos que implican debilidad de control interno

- Por un lado, el ejercicio de competencias distintas de las propias y de las atribuidas por delegación sin cumplir la regla del gasto y sostenibilidad financiera. Conviene aclarar que se trata de servicios que el Ayuntamiento venía prestando con anterioridad a la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local y cuya supresión automática lleva aparejada cierta problemática. No obstante se está tramitando un expediente para la evacuación de los informes previos de la Administración competente por razón de materia, en el que se señale la inexistencia de duplicidades, y de la Administración que tenga atribuida la tutela financiera sobre la sostenibilidad financiera de las nuevas competencias, al amparo de lo establecido en el artículo 7.4 de la Ley 7/1985.
- No existe declaración individualizada de incompatibilidades de los concejales. En este punto, los concejales hacen declaración de bienes y actividades para su incorporación en el Registro de Intereses conforme al modelo que en su día nos fue remitido por la Conselleria con motivo de la aprobación del DECRETO 191/2010, de 19 de noviembre, del Consell, por el que se regulan las declaraciones de actividades y de bienes de los miembros de las corporaciones locales de la Comunitat Valenciana. En dicho modelo figura un recuadro que solo se rellena en caso de que concurra causa de incompatibilidad, por lo que se entiende que no existe tal incompatibilidad si se deja en blanco. No obstante, a la vista de que por la Sindicatura se precisa declaración expresa, ya se ha procedido a modificar el modelo de declaración para que este aspecto se declare de manera expresa (se adjunta documento modificado como ANEXO I).

También se hace mención a la falta de un organigrama actualizado, y cabe señalar que la Junta de Gobierno Local, con fecha 5 de enero del corriente aprobó la estructura administrativa municipal y se encuentra publicada en la página web del ayuntamiento.

Segunda: En el apartado relativo a "Secretaría, registro y actas", se califican como debilidades de control interno, por un lado el retraso en la transcripción de los acuerdos de Pleno y de la Junta de Gobierno Local en el libro de actas y la falta de adaptación a la Ley de Transparencia. Respecto a la primera de las cuestiones señalar que el retraso se debe a la falta de medios materiales (libros de actas) pero se prevé la adquisición de los mismos para el ejercicio 2017, momento a partir del cual se podrá subsanar esta deficiencia. No obstante, las actas de las sesiones de los órganos decisorios de la Corporación se redactan, son aprobadas por el órgano correspondiente y se publican en la página web de manera regular y actualizada para salvaguarda de la fe pública, la transparencia y la certeza de los acuerdos adoptados. En cuanto al cumplimiento de la Ley de Transparencia, se están incorporando de manera progresiva los contenidos exigibles en la página web municipal.

En relación con la recomendación del registro telemático y la gestión informatizada de los expedientes, en la actualidad el Ayuntamiento se encuentra en proceso de implantación, por lo que dicha recomendación será atendida de manera inminente.

Tercera.- En referencia al punto "Inventario de bienes y patrimonio" se detectan como debilidades de control interno varios puntos:

- <u>El inventario no está autorizado por el secretario con el visto bueno del presidente.</u> Esta incidencia ya ha sido corregida (se adjunta documento justificativo como ANEXO II).
- <u>El Pleno no verifica las rectificaciones anualmente.</u> En este punto señalar que el inventario se actualizó en 2016 y no se había hecho una revisión general desde 1967. El 10 de enero de 2017 por el Pleno de la corporación se ha procedido a la revisión anual del Inventario a fecha 31 de diciembre de 2016, en cumplimiento de lo señalado en la normativa aplicable (se adjunta certificado del acuerdo como ANEXO III).
- <u>El Pleno no realizó la comprobación del inventario en la última renovación de la corporación.</u> Este hecho es evidente ya que a la fecha indicada el Inventario se encontraba sin actualizar.

- No todos los bienes están inscritos en el Registro de la Propiedad. Actualmente se ha procedido a llevar la documentación precisa al Registro y se encuentra pendiente de inscripción.
- No se incluyen los bienes de carácter histórico. En este punto señalar la existencia del catálogo de bienes a falta de una valoración pericial de los mismos que permita su incorporación al Inventario.
- No es posible identificar los bienes que integran el patrimonio municipal del suelo. El inventario está en proceso de depuración paulatina, debido a un retraso de casi 50 años en su actualización, y en dicho proceso se procederá a dicha identificación.

Respecto a las recomendaciones, se aceptan en su totalidad.

Cuarta.- En el apartado relativo a contratación y compras se aprecia como debilidad de control interno la no inclusión de los contratos menores en el registro de contratos. También se menciona la falta de índice y orden cronológico en los expedientes. Dichas cuestiones serán subsanadas en cuanto se implante el expediente informatizado. Se aceptan por tanto las recomendaciones.

En Novelda a 17 de febrero de 2017.
LA SECRETARIA ACCTAL.

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NOVELDA

Tesorería

INFORME DE TESORERIA

En relación al escrito remitido por la Sindicatura de Cuentas de fecha 09 de febrero del corriente, referente al informe sobre "el control interno del Ayuntamiento de Novelda, ejercicio 2015, la funcionaria que suscribe tiene a bien emitir el siguiente INFORME :

En primer lugar.- En cuanto a la apertura de cuentas corrientes, correspondientes a los puntos I.39 y I.40 del cuestionario, la práctica habitual es iniciar el expediente mediante un informe-propuesta del Alcalde-Presidente motivando su apertura, aprobando la misma mediante Junta de Gobierno Local .Las únicas cuentas corrientes aperturadas fueron con motivo de los Reales Decretos de Fondo de Pagos a Proveedores vinculadas a los informes preceptivos de dichos expedientes aprobados por Pleno, y Fondo de Ordenación. La apertura de dichas cuentas formaba parte del expediente de concertación de los préstamos referidos a los mecanismos anteriores.

La única cuenta aperturada en el 2015, fue en cumplimiento de la **Orden Ministerial 17/2015 de 26 de octubre de la Consellería de Educación por la que se regulan las bases de las ayudas destinadas a los ayuntamientos o entidades locales menores para hacer efectivo el programa de gratuidad de los libros de texto y material curricular.** En este caso, en dicha Orden , "Apartado Sexto. Documentación", regulaba el modelo de domiciliación bancaria. A dicho expediente se incorporó :

- Una Propuesta informando de dicha ley y motivando la apertura de una cuenta corriente.
- Una carta en los mismos términos firmada por los tres claveros

Adjuntamos **Anexo 1 y 2.**

En segundo lugar.- En cuanto a la recomendación señalada de "Dejar constancia de las negociaciones realizadas con las entidades bancarias", punto I.15 del cuestionario, se contestó que no había constancia de las mismas porque las últimas cuentas aperturadas durante el ejercicio 2012 y 2013, estaban vinculadas, como hemos puesto de manifiesto en el punto anterior, a los Reales Decretos de Fondo de Financiación de los Pagos a Proveedores (Real Decreto Ley 4/2012, Real Decreto Ley 4/2013 y Real Decreto Ley 8/2013) . La adhesión a estos mecanismos no permitía negociación alguna de tipos, éstos venían fijados directamente por el Instituto de Crédito Oficial, y de la misma manera, el

Ministerio determinaba qué Entidades Financieras entraban a financiar estos mecanismos y qué volumen de financiación.
De modo que a las Entidades Locales no se les permitían entrar en ningún tipo de negociación.

Pero es importante manifestar que es práctica habitual en esta administración, iniciar expedientes de negociaciones con las Entidades financieras de la plaza, con el fin de mejorar o cambiar sistemas de domiciliación de determinados ingresos en función de las condiciones financieras ofertadas.

Con fecha 18 de septiembre del 2001, desde esta Tesorería, se enviaron cartas a todas las entidades de la plaza, comunicando la intención de revisar los tipos de referencia de remuneración de las cuentas corrientes de titularidad municipal. Se realizó un estudio de las ofertas presentadas y se informó por parte de la Tesorera Municipal la resolución de dicho expediente, que en este caso consistía en la domiciliación de los Anticipos Ordinarios de Suma Gestión Tributaria. Se adjunta **Anexo 3 ,4, 5 y 6,7 y 8.**

Con fecha 20 de diciembre del 2016, desde Tesorería se envió una carta a todas las entidades de la plaza mediante la cual se comunicaba la intención de este Ayuntamiento de revisar las condiciones financieras de las entidades colaboradoras , instándoles a la presentación de propuestas remunerando las cuentas . Se adjunta **Anexo 9 y 10.**

Con fecha 27 de enero, previo informe de la Tesorera Municipal, se ha aprobado por la Junta de Gobierno Local la cancelación de una entidad como colaboradora quedando vigentes Banco Sabadell, BMN, BBVA y Caixa, sólo presentan remuneración BMN. Se adjunta **Anexo 11.**

En Novelda, a 23 de febrero del 2017
LA TESORERA MUNICIPAL

Fdo: Mª Teresa Amorós Ripoll.

Excmo. Ayuntamiento de
Novelda

INTERVENCION MUNICIPAL

Plaza de España, nº 1
03660-Novelda
Tel. 965 602690
Fax: 965 605900

Alegaciones que se formulan al borrador del informe
"Control interno del Ayuntamiento de Novelda, Ejercicio 2015,

Primera alegación:

Apartado 2.3 del borrador del informe, página 9: "Estabilidad presupuestaria, control del gasto y ciclo presupuestario." Apartado a)

En el cuestionario remitido por la Sindicatura de Comptes se manifestó la inexistencia de Plan económico financiero por incumplimiento del nivel de deuda y de la regla de gasto. Existe dicho Plan para el periodo 2016-2017 con el fin de cumplir estabilidad presupuestaria y regla de gasto. Se adjunta como anexo el PDF de su remisión al Ministerio de Hacienda y Función Publica. Dicho Plan será revisado de inmediato con motivo de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2016, con pretensión de alcanzar los objetivos previstos. El Ayuntamiento de Novelda ya cumple con los criterios de estabilidad presupuestaria y, el incumplimiento de la regla de gasto fue consecuencia directa de la prórroga presupuestaria al ejercicio 2015, debiendo cumplirse dicha regla en el ejercicio 2016.

El cumplimiento del nivel de deuda se pretende alcanzar a través del Plan de ajuste aprobado con motivo de la solicitud del fondo de Ordenación para el ejercicio 2016 con duración de 10 años y que se encuentra colgado en la página Web de la entidad.

Segunda alegación:

Apartado 2.3 del borrador del informe, página 10: "Subvenciones" Apartado b)

El Ayuntamiento, tras aprobar el Presupuesto para el ejercicio 2016, aprobó la ordenanza general de subvenciones mediante acuerdo plenario de fecha 7 de junio de 2016, debidamente publicada en el BOP de Alicante de fecha 18 de octubre, cuya publicación se anexa al presente escrito, de modo que queda subsanada la cuestión puesta de manifiesto por la Sindicatura.

Tercera Alegación:

Apartado 2.4 del borrador del informe, página 10: Apartado c)

En los expedientes de concesión de subvenciones no consta informe expreso donde se pongan de manifiesto las cuestiones planteadas, pero del examen del contenido de los expedientes, donde constan todos los justificantes aportados se constata que, en ningún caso, el importe concedido supera el coste de la actividad y que, en ningún caso se subvencionan intereses deudores, recargos o sanciones de ninguna naturaleza. Sí se comprueba que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a que se transfiere la misma a través del mecanismo de aportación de la correspondiente hoja de mantenimiento de terceros que se exige a cualquier persona física o jurídica a la que haya de realizarse un pago de cualquier naturaleza.

Excmo. Ayuntamiento de
Novelda

INTERVENCION MUNICIPAL

Plaza de España, nº 1
03660-Novelda
Tel. 965 602690
Fax: 965 605900

Cuarta Alegación:

Apartado 2.5 del borrador del informe, página 12: Apartado e)

Efectivamente, no se han producido fiscalización expresa sobre bajas de derechos reconocidos. La inmensa mayoría de las bajas de derechos se realizan a la vista de las comunicadas por el organismo delegado SUMA, por lo que no existe expediente previo objeto de fiscalización. Sí se fiscalizan las bajas de derechos cuyo objeto es un expediente del propio Ayuntamiento.

En cuanto a la "baja" de 3.620.553 euros, no ha sido tramitada como tal baja, sino como un ajuste por disminuciones de saldo inicial en cumplimiento de las reglas 31 y siguientes de la nueva Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local aprobado por Orden HAP/1871/2013 de 20 de septiembre que, establece la obligación de ajustar nuestros saldos contables a los datos suministrados por nuestra entidad recaudadora SUMA GESTIÓN TRIBUTARIA.

Es imperativo realizar dicho ajuste por cuanto la contabilidad municipal debe reflejar, en todo momento, la imagen fiel de la situación económica de la entidad. En el caso del Ayuntamiento de Novelda, el saldo de derechos pendientes de cobro debe coincidir con los datos suministrados por la Entidad en la que el Ayuntamiento tiene delegadas la gestión y la recaudación de los grandes tributos municipales.

No obstante, la Intervención municipal, no se limitó a efectuar el ajuste sin más. Se realizó un trabajo de campo para detectar los errores que dieron lugar a la existencia de saldos incorrectos en la contabilidad municipal, con el fin de no volver a cometer dichos errores, máxime considerando lo abultado de los importes a disminuir

De esta manera fue detectado un error en la interpretación de la información suministrada por SUMA, que dio lugar a la no contabilización de las bajas comunicadas durante la primera y segunda voluntaria de los ejercicios 2012 a 2015. Se adjuntan los papeles de trabajo de este procedimiento para que quede constancia de la debida justificación de los ajustes practicados.

En Novelda, a 20 de febrero de 2017
LA INTERVENTORA ACCIDENTAL

Fdo: Rosa Mª Díez Machín

ANNEX VIII

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 NOVELDA, CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2015

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte de l'Informe de control intern va ser tramés el 19 de gener de 2017, per correu electrònic, als responsables de l'Entitat designats com a coordinadors del treball, perquè n'efectuaren les observacions que consideraren convenients.

El projecte de l'Informe de fiscalització va aplegar, si calia, les observacions i es van efectuar les modificacions que es consideraren oportunes derivades de la fase a què s'ha fet referència abans.

Mitjançant l'escrit de 9 de febrer de 2017, l'esborrany de l'Informe de fiscalització va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen les al·legacions que estimaren convenients, amb un termini que acabava el 24 de febrer de 2017.

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

1. DEPARTAMENT D'INTERVENCIÓ

Primera al·legació:

Apartat 2.3, Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari *a*) i paràgraf 4t de l'apartat "Funció interventora" informes específics de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat al·lega que en el qüestionari tramés per la Sindicatura de Comptes va manifestar la inexistència del pla economicofinancer . No obstant això, indica que hi ha un pla d'aquest tipus per al període 2016-2017, a fi d'acomplir amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Aquest pla, però, no està aprovat, raó per la qual continua existint la incidència bàsica.

Tot i això, és convenient indicar en l'esborrany de l'Informe, que l'Ajuntament ja disposa d'un pla economicofinancer per al període 2016-2017, però que no està aprovat.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.

Segona al·legació:

Apartat 2.3, Subvencions *b)* i paràgraf 7é de l'apartat "Subvencions" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat al·lega que en el Ple de data 7 de juny de 2016 es va aprovar l'ordenança general de subvencions i que va ser publicada pel *BOP* el 18 d'octubre de 2016. S'adjunta en la documentació annexa la publicació de l'ordenança en el *BOP*.

Per tant, és convenient indicar en l'esborrany de l'Informe que l'Ajuntament en l'exercici de 2016 va aprovar una ordenança general de subvencions que ha sigut aprovada pel Ple i que s'ha publicat en el *BOP*.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.

Tercera al·legació:

Apartat 2.4, Protecció dels béns de l'Entitat *c)* i paràgrafs del 8é a l'11é de l'apartat "Subvencions" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat al·lega que en els expedients de concessió de subvencions no consta l'informe exprés on es pose de manifest que es comprova que l'import de les subvencions concedides no supera el cost de l'activitat subvencionada i que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni tampoc recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals. Manifesten que en els expedients consten tots els justificants requerits. També hi al·leguen que sí que comproven que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte a què es transfereix, ja que hi ha el corresponent full de manteniment de tercers que s'exigeix sempre. L'al·legació confirma el que hem exposat en l'Informe, ja que no hi ha un informe del gestor on es diga que aquests supòsits s'acompleixen.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació:

Apartat 2.5, Intervenció *e)* i paràgraf 12é de l'apartat "Funció interventora", informes específics de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma que no s'ha efectuat la fiscalització expressa sobre les baixes de drets reconeguts. L'Entitat al·lega que la immensa majoria de les baixes de drets es realitzen a la vista de les comunicades per SUMA, i que per això no hi ha un expedient previ, objecte de fiscalització.

L'Entitat al·lega que l'import de la baixa de 3.620.553 euros era una estimació i que el correcte és de 3.740.567 euros. Indica que no ha sigut tramitada com una baixa, sinó com un ajust per disminucions de saldo inicial en compliment de les regles 31 i següents de la nova instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local aprovat per l'Ordre HAP/1871/2013, de 20 de setembre.

Segons l'al·legació, la Intervenció municipal no va efectuar l'ajust i prou. S'hi va realitzar un treball previ per a detectar les errades que van comportar existències de saldos incorrectes en la comptabilitat municipal, a fi de no tornar a escometre els dits errors, sobretot tenint en compte que els imports que s'han de disminuir són elevats.

En resum, la regularització efectuada va ser de 3.740.537 euros. D'aquest import, 3.459.457 euros corresponen a baixes acordades per SUMA, no comptabilitzades per l'Ajuntament, i 281.080 euros a ajustos efectuats per a regularitzar els drets reconeguts. L'Entitat hauria d'investigar aquests ajustos.

Per tant, és convenient indicar aquests fets en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.

2. DEPARTAMENT DE SECRETARIA

Primera al·legació:

Apartat 2.3, Organització i funcionament corporatiu *a)*, apartat 3, punt 1 i paràgrafs 2n, 3r i 5é de l'apartat "Aspectes organitzatius de l'Entitat" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En aquesta al·legació, l'Ajuntament planteja tres qüestions:

Primera, l'al·legació confirma el que indica l'Informe, és a dir que l'Entitat exerceix competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació. Clarifica que l'Ajuntament prestava ja aquests serveis amb anterioritat a la Llei 27/2013, de 27 de desembre.

Segona, es fa referència a la inexistència de la declaració individualitzada que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Al·leguen que els regidors declaren les activitats i béns per incorporar-los al registre d'interessos d'acord amb el model que recull l'annex del Decret 191/2010, de 19 de novembre, del Consell, pel qual es regulen les declaracions d'activitats i béns dels membres de les corporacions locals de la Comunitat Valenciana. En el dit model figura un requadre que sols es formalitza en el cas d'incompatibilitat i, per això, si s'hi deixa en blanc, s'entén que no existeix tal incompatibilitat. L'al·legació confirma el que indica l'Informe, ja que el model de declaració s'ha modificat perquè aquest aspecte es declare de manera expressa. S'hi ha adjuntat el nou model modificat que inclou una declaració expressa. Aquesta millora és convenient expressar-la en l'Informe.

Tercera, s'esmenta la manca d'un organigrama actualitzat. S'indica que la Junta de Govern Local, amb data 5 de gener de 2017, va aprovar l'estructura administrativa municipal. En la pàgina web s'ha verificat que en aquesta data es va aprovar dita estructura administrativa municipal, un organigrama que determina clarament les comeses de cada departament. Cal incorporar aquesta informació a l'esborrany de l'Informe i eliminar la recomanació de l'apartat 3.

Conseqüències en l'Informe:

Quant a la primera qüestió, mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe, i pel que fa a la segona i tercera, modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.

Segona al·legació:

Paràgrafs 4t, 6é, 11é i 12é, de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En aquesta al·legació, l'Ajuntament expressa la seua intenció d'esmenar diverses de les incidències indicades en l'esborrany de l'Informe: el retard en la transcripció de les actes, que la pàgina web no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència, l'absència d'un registre telemàtic i la falta d'un gestió informatitzada. Totes confirmen el que expressem en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació:

Apartat 2.4.*a)* i paràgrafs 6é al 9é, 11é i 12é, de l'apartat "Inventari de béns i patrimoni" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En aquesta al·legació, l'Ajuntament aporta diversa documentació en la qual acredita que en 2017 ha esmenat la falta de signatures del secretari i de l'alcalde en l'inventari, així com les rectificacions a 31 de desembre de 2016, que el Ple va aprovar el 10 de gener de 2017. Aquests fets s'han d'indicar en l'Informe. La resta d'al·legacions confirmen també les incidències posades de manifest en la fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Quarta al·legació:

Paràgrafs 6é i 7é de l'apartat "Contractació i compres" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma el que indiquem en l'Informe, és a dir que en el registre de contractes no estan inclosos els menors i que en els expedients de contractació que figuren en suport paper no contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica. Assenyalen que aquestes qüestions seran esmenades quan s'implanten l'expedient electrònic.

Conseqüències en l'Informe:

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

3. DEPARTAMENT DE PERSONAL

Primera al·legació:

Paràgraf 9é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'Informe s'indica que l'Ajuntament té un catàleg en el qual consta la forma de provisió del lloc, l'adscripció orgànica, les funcions i els mèrits. L'Ajuntament al·lega que s'ha contractat una empresa externa per a elaborar l'RLT que inclourà aquests aspectes. L'al·legació confirma el que hem expressat en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Segona al·legació:

Paràgraf 11é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En aquesta al·legació l'Ajuntament planteja dos punts:

Primer, que les provisions de llocs de treball en els canvis de departament no es realitzen mitjançant convocatòria pública. Aquesta afirmació es correspon amb la resposta donada per l'Ajuntament en el qüestionari. L'al·legació indica que la convocatòria pública no és necessària quan són llocs no singularitzats i no se'ls modifiquen les funcions, com és el cas. Consideren que en una administració petita no cal per a canvis en els departaments.

No podem acceptar l'al·legació perquè no s'ha acreditat tampoc que es tracte d'una reorganització administrativa, ni que es donen els requisits establits en l'article 81 del Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, en concret que la mobilitat haja sigut voluntària o si ha sigut obligatòria que s'haja acordat de manera justificada.

Pel que fa al segon punt, l'al·legació confirma que no hi ha una regulació genèrica per a la millora de l'ocupació i l'accés a funcionaris interins. En aquest sentit, tant l'article 16.6 com l'article 107.6 de l'LFPV estableixen que els dos procediments es regularan reglamentàriament, i per això l'Ajuntament hauria de considerar-ho.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació:

Paràgraf 12é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'Informe s'indica que l'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment. L'Ajuntament al·lega que no hi ha cap obligació, ja que no hi ha necessitat o assignació pressupostària i en qualsevol cas depén de la voluntat política. Atès el nombre d'interins i, per tant, de places vacants, entenem que caldria aprovar una oferta pública per a cobrir-les.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació:

Paràgraf 13é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat al·lega que el complement de productivitat no està vinculat a una valoració objectiva. Manifesta que sí que existeix tal valoració i adjunten les bases d'execució del pressupost que indica que la dita productivitat es pagarà segons l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i/o l'interès o iniciativa amb què el funcionari exerceix el seu lloc de treball. Revisada la documentació i l'informe que emeten els responsables dels serveis, entenem que no són criteris vinculats a un sistema d'avaluació d'objectius.

Conseqüències en l'Informe:

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

Cinquena al·legació:

Paràgraf 16é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament manifesta que sí que existeix un manual, però està desfasat. També indica que el 5 de gener de 2017, es va aprovar l'Organització i estructura administrativa de l'Ajuntament de Novelda", que inclou les funcions de cada departament. L'al·legació confirma el que esmentem en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Sisena al·legació:

Paràgraf 17é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació indica que ja es va explicar que existia un control de presència, encara que no per a tot el personal i que actualment està implantant-se per a tots. L'al·legació confirma el que hem indicat en l'Informe i que es va incorporar com a recomanació, però no com a incidència de control intern.

Conseqüències en l'Informe:

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

Setena al·legació:

Paràgraf 18é, de l'apartat "Personal al servei de la Corporació" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament indica que està estudiant com fixar una data de tancament per a confeccionar la nòmina i el pagament. L'al·legació confirma el que hem indicat en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

4. DEPARTAMENT DE TRESORERIA

Primera al·legació:

Paràgraf 11é, de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'Informe s'indica que la Junta de Govern Local aprova l'obertura de comptes corrents sense cap informe. L'al·legació confirma el que indiquem en l'Informe. Segons l'al·legació és l'alcalde qui inicia l'expedient amb un informe proposta, fet que cal expressar en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.

Segona al·legació:

Paràgraf 20é, de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'Informe es recomana deixar constatació de les negociacions realitzades amb entitats bancàries. L'Ajuntament al·lega que es va contestar negativament al qüestionari perquè els últims comptes que es van obrir no van ser negociats, venien fixats per l'Institut de Crèdit Oficial. Ens adjunten la correspondència amb les entitats financeres i els informes realitzats per l'obertura de comptes en l'exercici 2001, raó per la qual considerem estimar l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Suprimir la recomanació de l'esborrany de l'Informe i rectificar la puntuació.