



SINDICATURA
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el
control intern de l'Ajuntament de
Requena
Exercicis 2017-2019**



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

Exercicis 2017-2019

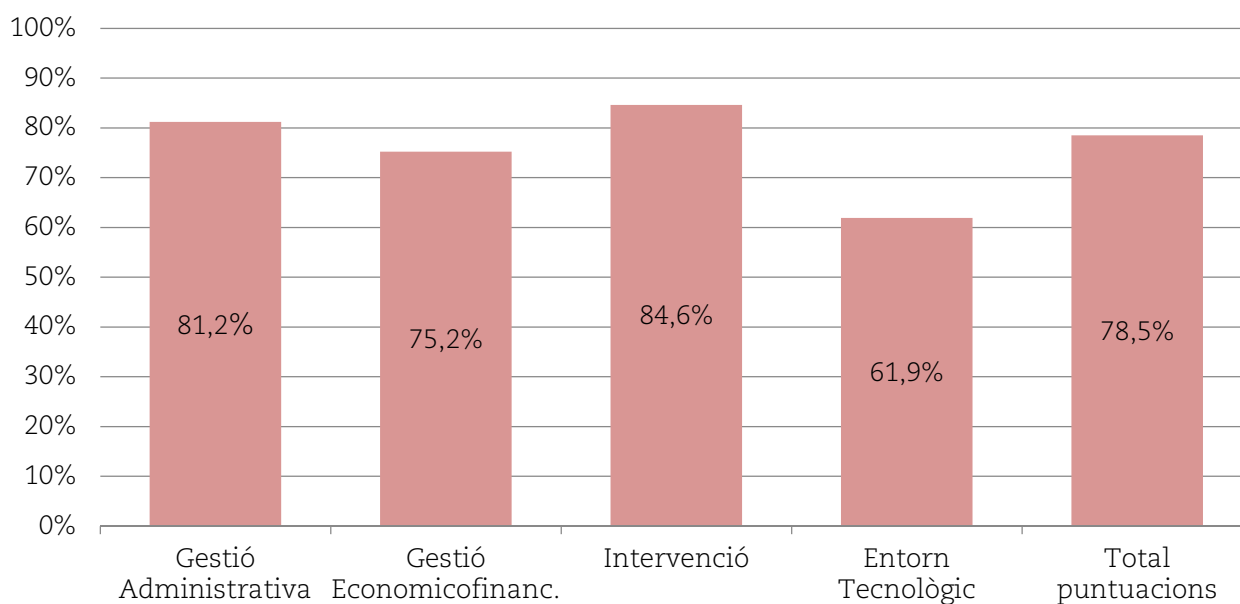
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Requena consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 36 deficiències significatives, de les quals 14 es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat i el Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 39.227 punts, que suposen un 78,5% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en les quals s'ha efectuat la revisió del control intern.

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



La Sindicatura de Comptes ha efectuat sis recomanacions al consistori de Requena: elaborar manuals de funcions de les diferents unitats administratives; realitzar arquejos almenys trimestralment; que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que són aplicables; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament, estimant el cost i el finançament del manteniment de les inversions; que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat; i portar a la pràctica les mesures que es recullen



en l'apèndix 7 de l'Informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

En aquest sentit, la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de la COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables enfront dels ciberatacs i que, per tant, mantindre un sòlid sistema de protecció enfront d'ells i una adequada ciberhigiene siga més necessari que mai.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fonament de l'opinió amb excepcions	3
5. Opinió amb excepcions sobre el control intern	8
6. Valoració global	8
7. Recomanacions	10
APÈNDIX 1. Marc normatiu	11
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	14
APÈNDIX 3. Informació general	18
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	22
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	29
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	37
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	40
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	43
APROVACIÓ DE L'INFORME	44

ANNEX I Al·legacions presentades

ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en es programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Requena, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció adequada dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica i que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència d'auditoria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error.

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives de control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:

Organització administrativa i grau de transparència

- 1) A 31 de desembre de 2017 hi ha un consorci que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 2) No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors, si bé en al·legacions s'indica que a partir d'octubre de 2018 l'Ajuntament ha implantat dues aplicacions noves que li permeten obtindre aquesta informació.
- 3) No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 4) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.¹
- 5) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el seu finançament posterior.
- 6) No existeix un pla d'inversions.²
- 7) L'any 2016, el Ple va aprovar quatre expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 282.300 euros.
- 8) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- 9) Els llibres d'actes del Ple i de la Junta de Govern s'han transcrit en un termini superior a tres mesos, ja que s'enquaderna anualment en llibre foliat i diligenciat amb totes les actes de l'any.³

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 10) L'entitat va incomplir l'objectiu de regla de despesa⁴ en la liquidació del pressupost de 2017.

¹ Article 207 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).

² Article 166.1 del TRLRHL.

³ Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

⁴ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

- 11) L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,⁵ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé incompleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari, com l'elaboració de la liquidació del pressupost i la formació del Compte General.

Subvencions

- 12) L'entitat incompleix, en la concessió directa, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁶

Protecció dels béns de l'entitat

- 13) L'entitat disposa d'un inventari aprovat que no està actualitzat ni inclou tots els seus béns.⁷ El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.⁸ Aquest incompliment legal suposa, a més, una feblesa molt important del control intern per la falta de protecció de béns.
- 14) Quant a la justificació de les subvencions per concurrència competitiva, no consta en tots els casos que es comprove la realització efectiva de l'activitat subvencionada.⁹
- 15) Hi ha partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos sense regularitzar.
- 16) Segons l'entitat, hi ha valors prescrits per un import de 140.646 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

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

⁵ Article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre.

⁶ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁷ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

⁸ Article 33 de l'RB.

⁹ Articles 30 i següents de l'LGS.

Control financer

- 18) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
 - El compliment dels terminis en els diferents tràmits.
 - L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
 - L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.
- 19) La Intervenció no va elaborar l'informe relatiu al compliment del límit de deute públic¹⁰ en l'aprovació dels pressupostos de 2017 i 2018.
- 20) A partir de 2019, hi ha modificacions d'ordenances fiscals sense informe d'Intervenció.
- 21) Anualment es fiscalitza la nòmina íntegrament, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.
- 22) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.¹¹

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 23) L'entitat no compta amb tota la documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 24) No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 25) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

¹⁰ Articles 4 i 13 de la LOEPSF.

¹¹ Article 9 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

Operacions dels sistemes d'informació

- 26) L'entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 27) L'entitat no ha establert un procediment complet d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari a instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 28) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.
- 29) No existeix un procediment complet de reforçament de la seguretat o fortificació (configuració segura) dels sistemes, previ a l'entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 30) No es disposa d'eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'haja modificat de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 31) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de *logs* d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 32) No existeix en tots els casos un procediment que permeta la consulta de *logs* d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i identificació en temps real d'incidències.

Controls d'accessos a dades i programes

- 33) No existeix un procediment de gestió de privilegis que garantisca que es restringeixen els permisos d'administració als casos en què siga necessari i que només s'utilitzen els comptes d'administrador quan siga necessari.
- 34) Encara que es disposa d'un inventari dels comptes d'administració, no existeix un procediment que en permeta l'adequada gestió i control.



- 35) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir la seua seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

Continuïtat del servei

- 36) No s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o un *backup* d'aquestes. Segons l'entitat, semestralment es guarden *backups* en una caixa forta. Per tant, no s'externalitza en una empresa, però sí que s'extrau una còpia de seguretat del CPD.

5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

6. VALORACIÓ GLOBAL

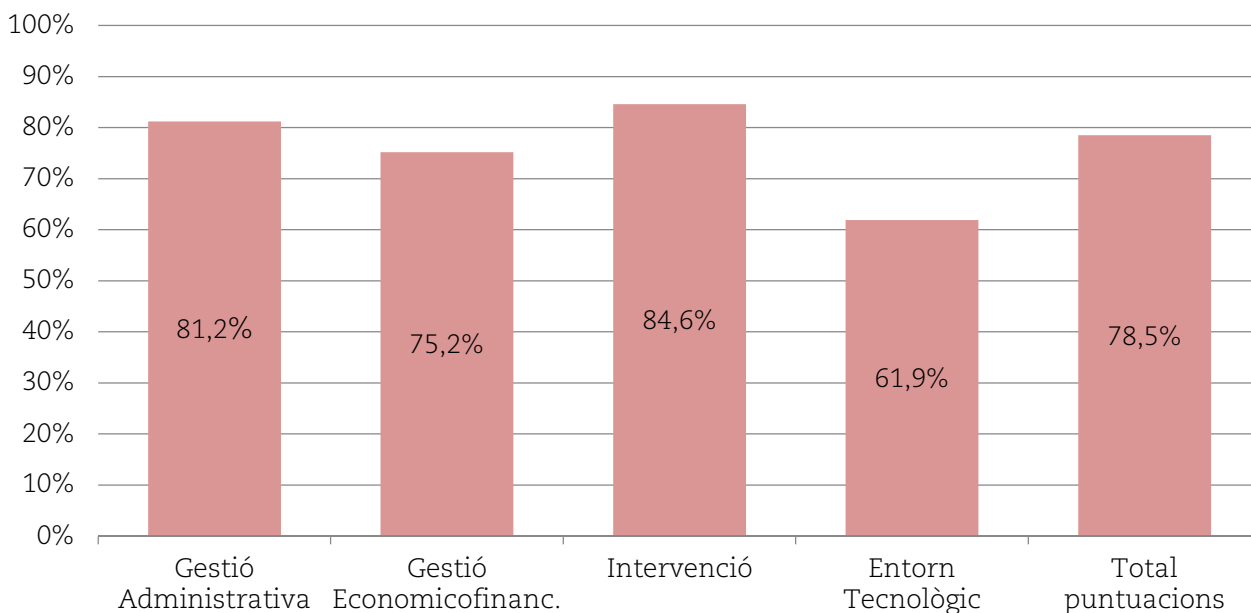
L'Ajuntament ha obtingut 39.227 punts, que suposen un 78,5% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	505	1.030	1.050	98,1%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.015	450	1.465	1.500	97,7%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.205	2.855	3.300	86,5%
Secretaria, registre i actes	275	495	770	1.050	73,3%
Inventari de béns i patrimoni	615	695	1.310	2.550	51,4%
Subvencions	850	865	1.715	2.250	76,2%
Contractació i compres	2.110	920	3.030	3.300	91,8%
TOTAL ÀREA 1	7.040	5.135	12.175	15.000	81,2%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.575	1.215	2.790	3.750	74,4%
Despeses d'inversió	45	75	120	450	26,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	320	845	1.050	80,5%
Ingressos per transferències	150	118	268	300	89,3%
Recaptació	460	305	765	1.350	56,7%
Tresoreria	1.900	570	2.470	3.000	82,3%
Comptabilitat	1.000	995	1.995	3.000	66,5%
Endeutament	1.050	970	2.020	2.100	96,2%
TOTAL ÀREA 2	6.705	4.568	11.273	15.000	75,2%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	750	270	1.020	1.280	79,7%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	5.125	4.030	9.155	11.210	81,7%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	7.365	5.320	12.685	15.000	84,6%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	163	206	369	782	47,2%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	305	305	434	70,3%
Operacions dels sistemes d'informació	715	538	1.253	2.056	60,9%
Controls d'accés a dades i programes	20	660	680	963	70,6%
Continuïtat del servei	339	148	487	765	63,7%
TOTAL ÀREA 4	1.237	1.857	3.094	5.000	61,9%
TOTAL ÀREES	22.347	16.880	39.227	50.000	78,5%

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar manuals de funcions de les diferents àrees.
2. Han de realitzar-se arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. El pla d'inversions, quan es confeccione, ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació adequada de funcions.
6. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

APÈNDIX 1. MARC NORMATIU

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

Disposicions generals

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

Personal al servei de les entitats locals

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.



- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

Subvencions

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



Legislació tributària i de recaptació

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

Contractes del sector públic

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



APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

Objectius

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

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

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

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

Abast i procediments de la fiscalització

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

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

1. Àrea de Gestió Administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l’entitat local
 - Ens dependents o en què participa l’entitat local
 - Personal al servei de la corporació local
 - Secretaria, registre i actes
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
 - Pressupostos
 - Despeses d’inversió

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

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat al fonament de l'opinió.

En general, les dades que figuren en aquest informe les ha facilitat l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

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

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

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

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

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA				
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
TOTAL ÀREA 1	8.715	6.285	15.000	100,0%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
TOTAL ÀREA 2	8.835	6.165	15.000	100,0%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
TOTAL ÀREA 3	9.000	6.000	15.000	100,0%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
TOTAL ÀREA 4	2.500	2.500	5.000	100,0%
TOTAL ÀREES	29.050	20.950	50.000	

Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.

APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Requena està situat a la comarca de la Plana d'Utiel-Requena, a la província de València. La seua població és de 20.320 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinents d'alcalde, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

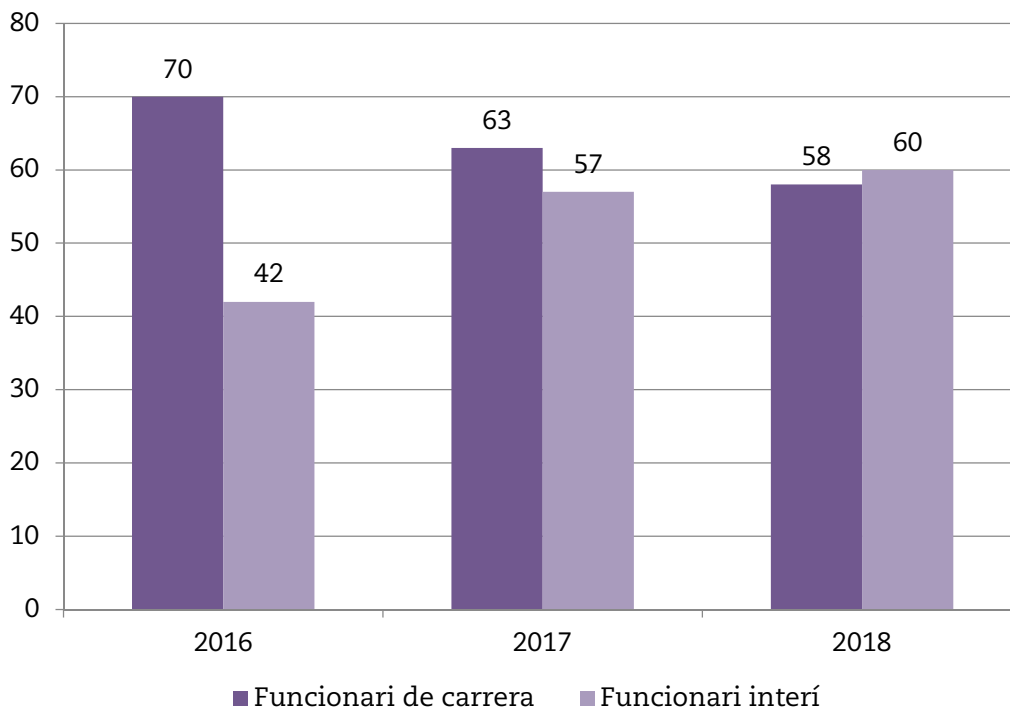
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	5

(*) Incloent-hi el president.

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

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



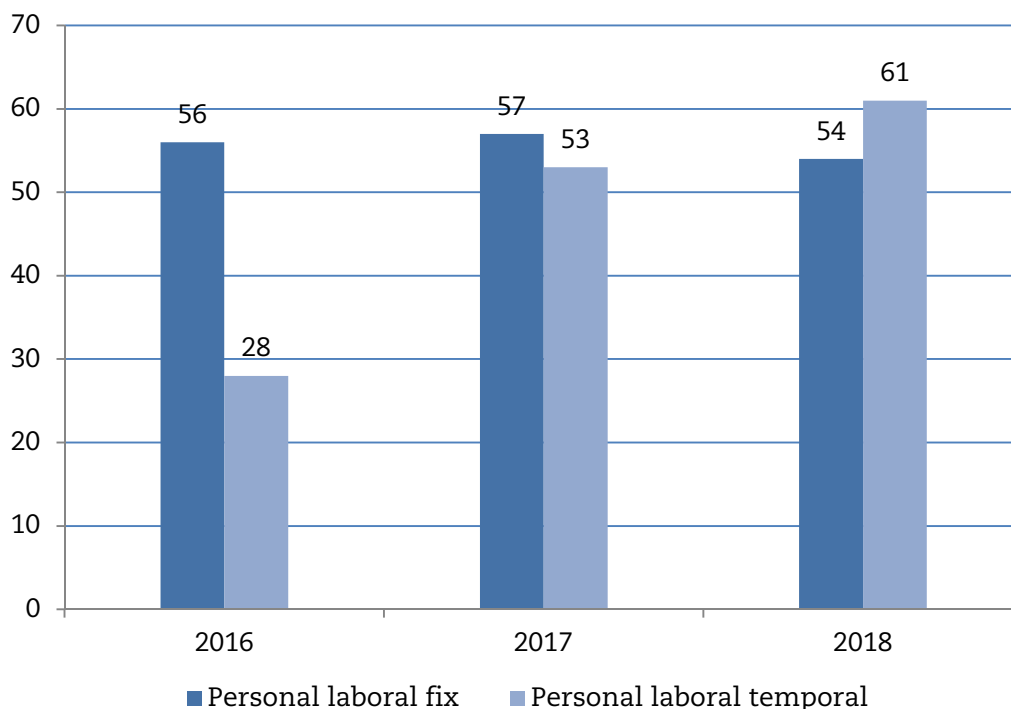
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 17,1%, en passar de 70 a 58 persones. En canvi, el nombre de funcionaris interins s'ha incrementat en 18 persones (un 42,9%) en el període esmentat.

A 31 de desembre de 2016 i 2017 hi havia una persona en comissió de serveis i cap en 2018. En l'exercici 2018 no s'han realitzat provisions de llocs de treball.

No hi havia coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix entre 2016 i 2018. És destacable l'augment del 117,9% en el personal laboral temporal.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



Entre 2016 i 2018 no hi ha hagut personal eventual.

Informació econòmica

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

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	13.293.558	13.088.519	13.296.286
Pressupost inicial despeses	13.065.968	12.954.061	13.161.854
Previsions ingressos definitives	18.584.795	15.158.353	17.486.866
Previsions despeses definitives	18.357.204	15.023.897	17.352.434
Drets reconeguts nets	15.181.779	14.907.969	14.828.479
Obligacions reconegudes netes	15.901.217	13.317.667	15.016.831
Resultat pressupostari ajustat	1.823.121	1.264.194	1.568.149
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.504.237	3.462.468	3.139.880
Romanent de tresoreria total	6.960.805	8.688.070	8.476.528

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	1.274.667	1.169.754	1.065.133
A llarg termini	8.602.719	7.477.294	5.459.973
Altres deutes	1.031.297	597.145	477.716
Total deute	10.908.683	9.244.193	7.002.822

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	1.533.952	1.343.760	2.384.682
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.813.507	3.365.447	1.423.667

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 3.905.861 euros (un 35,8%), l'estalvi net ha augmentat en 850.730 euros (un 55,5%) i la capacitat de finançament ha disminuït en 389.840 euros (un 21,5%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.030 punts, la qual cosa representa un 98,1% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, que es va aprovar el 23 de novembre de 2017 i va entrar en vigor el 17 de febrer de 2018. També disposa d'un organigrama, però no està aprovat, que es troba publicat en el web de l'Ajuntament.

Després de les últimes eleccions municipals, els grups municipals no reben cap assignació de l'Ajuntament.

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

Quadre 7. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	17	4	17
Import total	27.898	7.682	17.725

Ens dependents o en què participa l'entitat local

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

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i en què participa aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 8. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortis no adscrits				2
Mancomunitats			2	

En el curs de la fiscalització s'ha posat de manifest que en la Plataforma de Rendició de Comptes no figura un dels dos consorcis informats per l'Ajuntament; en concret, el Consorci per al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvament de la Província de València.

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.855 punts, que equival al 86,5% de la puntuació màxima possible.

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

- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta que figuren els mèrits.¹²
- Les provisions de llocs de treball en els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública i, per tant, no es compleixen els articles 78 i següents de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament ha de dur a terme determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines ja que, encara que es comproven les variacions de les nòmines d'un mes i l'anterior, no n'hi ha constància documental.

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

- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 770 punts, la qual cosa representa un 73,3% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per nomenament provisional i comissió de serveis, respectivament.

¹² Article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

Existeix un registre descentralitzat en una de les pedanies del municipi, que obri dos dies a la setmana durant un nombre d'hores limitat.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general i és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste que se supervisen.

No existeix un registre sobre els poders atorgats, per la qual cosa es recomana que s'establisca.

Hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinent d'alcalde i/o per a òrgans directius, i estan integrades en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en la plataforma integrada de gestió.

En aquest mateix sentit es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es va realitzar un total de 13 peticions al president de l'entitat i les 13 van ser ateses.

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

Quadre 9. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1	1	22.800

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.310 punts, la qual cosa representa el 51,4% de la puntuació màxima possible.

La gestió de patrimoni no està adscrita a cap persona ni està assignada a cap negociat; no obstant això, hi ha una Regidoria de Patrimoni.

Encara que l'inventari conté tots els epígrafs a què fa referència l'article 18 de l'RB, l'Ajuntament no ha aportat informació en relació amb el nombre i valor de determinats béns inclosos en el seu inventari, ja que, d'acord amb l'entitat, no s'ha pogut verificar el nombre real ni la seua valoració, atesa la duplicitat existent en alguns recollits en l'inventari i la falta de documentació o no emplenament de les dades d'altres béns.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- Ni l'inventari de l'entitat ni les rectificacions s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.¹³
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.¹⁴
- L'inventari de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa totes les dades exigides en l'article 22 de l'RB; en concret, la indicació de la raó del seu valor artístic, històric o econòmic, el lloc en què es troba situat i la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.
- No en totes les adquisicions de béns immobles a títol onerós es va exigir l'informe pericial ni en les de béns de valor històric o artístic es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.¹⁵

A més, hi ha un altre aspecte que afecta significativament el control intern de l'entitat, com és que les cobertures de les pòlisses d'assegurances són insuficients per a cobrir el valor de recuperació dels béns mobles i immobles. D'acord amb l'entitat, tampoc pot constatar-se que aquestes pòlisses incloguen la totalitat dels béns mobles i immobles.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.715 punts, la qual cosa representa un 76,2% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 382.755 euros, dels quals 235.923 euros s'han concedit directament i la resta, en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament, segons els diferents tipus establits en l'LGS:

¹³ Articles 86 del TRRL i 32 de l'RB.

¹⁴ Article 36 de l'RB.

¹⁵ Article 11 de l'RB.

Quadre 10. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	149.424
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	86.499
Total	235.923

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions, aprovat en sessió plenària de 10 d'octubre de 2019.¹⁶

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹⁷ han sigut aprovades pel Ple i pel president¹⁸ i publicades en el BOP.¹⁹

Les bases reguladores de subvencions no preveuen els aspectes següents:²⁰

- La compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.
- La possible modificació de la resolució de concessió.

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

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.030 punts, que equival al 91,8% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a un negociat. En el quadre següent es mostra, en

¹⁶ Article 8 de l'LGS.

¹⁷ Article 9.2 de l'LGS.

¹⁸ Article 22 de l'LRBRL.

¹⁹ Article 9.3 de l'LGS.

²⁰ Article 17 de l'LGS.

euros, l'import formalitzat del modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

Quadre 11. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	556.282		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	258.616		3
	Altres			
Subtotal		814.898		5
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	61.239		2
	Altres			
Subtotal		61.239		2
Serveis	Obert	63.774		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	86.831		3
	Altres	20.000		1
Subtotal		170.605		5
Altres		303.874		1
Total		1.350.616		13



Segons l'entitat, no es van formalitzar contractes que suposen ingressos.

En l'exercici 2017 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Els expedients de contractació es porten en suport paper i contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En el perfil de contractant de l'entitat es recull de manera incompleta la composició de les meses de contractació, atés que no s'identifiquen els seus membres (nom i cognoms), ja que només s'indica el càrrec.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana establir una segregació de les funcions de compres de materials i subministraments, respecte a la seua recepció.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

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

No existeix una unitat de pressupostos com a tal, si bé l'àrea de pressupostos depèn de la Intervenció, on treballen quatre funcionaris de carrera i l'interventor. En aquest sentit, és important destacar que l'esborrany del pressupost el remet Alcaldia a Intervenció, on es prepara l'expedient.

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

Quadre 12. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	08/11/2016	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	15/11/2016	✘
Remissió del pressupost general al Ple	21/11/2016	✘
Aprovació inicial	24/11/2016	✔
Aprovació definitiva	12/01/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	25/01/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	27/03/2017	✔
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	✘

De la informació obtinguda destaca:

- Es van presentar dues reclamacions sobre els pressupostos, i no se'n va estimar cap. No s'ha interposat cap recurs contenciós administratiu.
- Part del romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2017 s'ha destinat a reduir l'endeutament.
- Existeix un pla d'ajust en vigor des de 2012 fins a 2022.

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

Quadre 13. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✓	✓	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✗	✗	✗
Formació del Compte General	✗	✗	✓
Presentació al Ple del Compte General	✓	✓	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✓

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

Quadre 14. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. d'expedients
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	1.525.823	3
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	283.022	25
Generació de crèdits	2.135.215	20
Incorporació de romanents	678.260	2
Baixes per anul·lació	148.718	3

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca que els expedients de baixes per anul·lació els aprova el president de la corporació.

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre:

- Les modificacions que approve el Ple
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana que, abans d'aprovar el Compte General, s'utilitze la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 120 punts, la qual cosa representa tan sols el 26,7% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es detallen en l'apartat 4 d'aquest informe.

No existeixen unitats administratives específiques de gestió d'inversions.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 845 punts, que suposa el 80,5% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen quatre funcionaris assignats a dos negocis (negociat de rendes i exaccions i negociat de recaptació executiva i multes de trànsit) i depenen directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2018 ascendeix a 41 i, d'acord amb l'entitat, totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- L'entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs. Tampoc compta amb un pla d'actuació d'inspecció de tributs, ni un informe en el qual es valoren les actuacions d'inspecció.

L'Ajuntament ha comptabilitzat un import de 130.000 euros en concepte de bestreta del cànon dels pròxims quatre anys del servei d'ordenació i regulació dels aparcaments (ORA), com si fora un ingrés corrent, quan es tracta d'una operació de crèdit que ha generat interessos per a l'entitat i, per tant, hauria d'haver-se reconegut en el capítol IX.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 268 punts, la qual cosa representa un 89,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions, no existeixen unitats administratives específiques; Secretaria remet a cada departament les convocatòries de subvencions que es publiquen, i cada departament se n'encarrega de la tramitació i el seguiment.

En la informació facilitada destaca que no es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, i és convenient que en aquests s'indique:

- Entitat o organisme que la concedeix

- Finalitat
- Import concertat
- Import liquidat en l'exercici
- Import cobrat en l'exercici
- Aplicació comptable
- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 765 punts, que representa el 56,7% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballa un funcionari assignat a un negociat i depèn directament de Tresoreria.

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

Quadre 15. Sistemes de recaptació

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

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a sis, i no hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada quinze dies, en el cas de la recaptació voluntària, i mensualment en la recaptació executiva.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 35.102 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 12.386 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera directa, en el cas de la recaptació voluntària, i a través d'una interfície amb l'aplicació comptable, en el cas de la recaptació executiva.

El període de cobrament en via voluntària dels tributs següents és:

- IBI: de l'1 de juny al 31 d'agost
- IAE: de l'1 d'agost al 2 d'octubre
- IVTM: del 3 d'abril al 5 de juny

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

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.470 punts, la qual cosa representa un 82,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de Tresoreria treballen set funcionaris assignats a tres negociats (Tresoreria, Rendes i Recaptació Executiva). La tesorera és funcionària de l'Ajuntament, amb la categoria d'administrativa, i ocupa la plaça de manera accidental, per estar vacant des de 2016.

D'altra banda, hi ha cinc persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, dues d'elles autoritzades per a la consulta de saldos i els tres clavaris, per a realitzar transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local es detalla a continuació en funció del concepte:

Quadre 16. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	13
Comptes restringits de recaptació	1
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	1
Comptes financers	12

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà diari de nou euros, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa, ni existeix un límit màxim per a pagar en efectiu. Tampoc es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, però no existeix cap informe.

Hi ha un habilitat de caixa fixa a 31 de desembre de 2017, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 19.490 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa estan contingudes en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 6.718 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar estan contingudes en les bases d'execució del pressupost.

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.995 punts, la qual cosa representa un 66,5% de la puntuació màxima possible.

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

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Cinc persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un dia i fa servir també un dia per a comptabilitzar-les.
- No està definit per escrit el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels 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 està parcialment en suport informàtic.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit²¹. En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i importe dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017. **(L.29 i O.18)**

Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	4	282.300	282.300	0
2017	2	6.181	6.181	0
Total	6	288.481	288.481	0

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

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.020 punts, que representa aconseguir el 96,2% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

D'acord amb la informació facilitada, les operacions de crèdit a llarg termini no sempre es planifiquen.

²¹ Article 173.5 del TRLRHL.



Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Requena. Exercicis 2017-2019

Es recomana que en el web de l'entitat figuren els informes sobre estabilitat pressupostària.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.020 punts, la qual cosa representa un 79,7% de la puntuació màxima possible.

A l'àrea d'Intervenció s'han assignat cinc funcionaris. El lloc de l'interventor, reservat a un funcionari habilitat de caràcter nacional de la subescala Intervenció-Tresoreria, està vacant des de l'1 d'abril de 2016 i les seues funcions les està realitzant una funcionària d'habilitació nacional, pertanyent a la subescala de Secretaria-Intervenció, que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través d'un reglament intern.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor a través de la funció interventora i per mitjà de control financer.²²

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.²³ Aquesta s'ha establert sobre contractació, despeses de personal, subvencions i altres aspectes.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

²² Article 3 de l'RCI.

²³ Article 13.1 de l'RCI.

Quadre 18. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	189	88
Informes emesos amb advertiments	5	1
Informes emesos amb discrepància	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	-	-

Nota: La informació de 2018 inclou només des del 16/09/2018, i no inclou l'anterior perquè només està en suport paper. No obstant això, segons l'informe resum de control intern, el total d'advertiments de l'any 2018 han sigut set.

En 2017 i 2018 es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.155 punts, la qual cosa representa un 81,7% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i no l'auditoria pública. El control permanent no inclou el control d'eficàcia.²⁴ Les actuacions de control permanent a realitzar sobre l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, elaborat per l'òrgan interventor, que s'ha remés al Ple a efectes informatius.²⁵

L'òrgan interventor ha elaborat un informe resum dels resultats de control intern, que es va posar en coneixement del Ple en sessió celebrada l'11 de juny de 2020 i es va remetre a la IGAE el 22 de juny de 2020.

En la data d'aquest treball, el president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments i les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions que cal

²⁴ Article 29.1 de l'RCl.

²⁵ Article 31.3 de l'RCl.



realitzar, però té tres mesos com a màxim per a elaborar-lo des de la remissió de l'informe resum al Ple.²⁶

Juntament amb el document sobre els resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.²⁷

Informes específics

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

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2017 no es pronuncia sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre la correcta estimació de l'informe economicofinancer.

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

- Ajust als supòsits establits en l'article 22.2 de l'LGS.
- El règim de garanties.
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

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

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible.

²⁶ Article 38.2 de l'RCI.

²⁷ Article 38.4 de l'RCI.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 369 punts, la qual cosa representa un 47,2% de la puntuació màxima possible.

Organització i personal de TI

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb dos funcionaris i està estructurat en un negociat. A més, cap treballador extern col·labora amb aquest departament.

Estratègia de seguretat

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una segregació adequada de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- Realitzar accions per a conscienciar regularment el personal sobre el seu paper i responsabilitat sobre la seguretat dels sistemes i la informació que contenen.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 305 punts, la qual cosa representa un 70,3% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

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

Gestió de canvis

Encara que existeix un procediment que conté de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis, aquest no inclou la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, ni



la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.253 punts, la qual cosa representa un 60,9% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Hi ha serveis contractats amb tercers i les funcions contractades són: servei de manteniment i/o reparació de maquinari, de desenvolupament o modificació de programes, d'allotjament de dades i/o aplicacions i altres serveis.

Protecció d'instal·lacions i infraestructures

D'acord amb la informació facilitada es recomana establir controls d'accés a totes les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.

Gestió d'incidents

No es disposa d'un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, uns procediments que han d'incloure una guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 680 punts, la qual cosa representa un 70,6% de la puntuació màxima possible.

Gestió d'usuaris

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

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 487 punts, la qual cosa representa un 63,7% de la puntuació màxima possible.



Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

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



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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

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

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

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



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 28 de setembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

EL/LA INTERVENTOR/A ACCTAL
JOSEFA CERVERO BOSCH
14/09/2020



Ayuntamiento de
REQUENA

NIF: P4621500J

Servicio de Intervención

Expediente 423868F

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACION DE CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE REQUENA 2017-2019

Primera alegación

Apartado información económico-financiera y su fiabilidad del punto 4, página 4, párrafo 1

Contenido de la alegación

El párrafo dice que no se lleva un registro de todos los contratos incluyendo los menores (G7), al respecto alegar que se trata de una afirmación que es correcta para el ejercicio 2017, respecto del cual se ha efectuado la auditoria . A partir de octubre del ejercicio 2018 este Ayuntamiento implantó el gestor de expediente de Sedipualba, que cuenta con el aplicativo SEGEX a través del cual se tramitan todos los contratos sujetos a licitación y el aplicativo SECA de tramitación de los contratos menores, quedando todos registrados, y a fecha actual se pueden obtener una relación de todos ellos.

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta excel que genera del aplicativo SECA cuando se hace una búsqueda de contratos menores adjudicados entre el 01/01/2019 y 11/09/2020 y una captura de pantalla de la aplicación.

Segunda alegación

Apartado contabilidad del apéndice 5 del borrador del Informe, página 34, párrafo 4 (L6) y 6 (L13)

Contenido de la alegación

Aunque en el cuestionario L (Contabilidad) se responde que el Pleno no ha aprobado normas en materia contable (L6) y que no se ha definido por escrito el flujo que deben seguir los documentos para su firma por los distintos responsables que intervienen en el proceso contable (L13), por entender que ambas preguntas se refieren a un documento de carácter reglamentario , se plantea como alegación que en las Bases de Ejecución de cada presupuesto que se aprueban por el Pleno con el Presupuesto General Anual, se contienen normas en materia contable y se define el flujo que deben seguir los documentos para su firma , por los distintos responsables que intervienen en el proceso contable.

Documentación justificativa de la alegación:

Se puede consultar en las Bases de Ejecución remitidas por este Ayuntamiento a la Sindicatura.

Tercera alegación

Apartado organización y regulación del Apéndice 6 del borrado del informe, página 37, párrafo 2.

Contenido de la alegación

Mas que una alegación es un rectificación del texto en el sentido siguiente.

Al área de Intervención se han asignado cinco funcionarios (2). El puesto del interventor, reservado a habilitado de carácter nacional de la subescala Intervención- Tesorería, está vacante desde el 1 de abril de 2016, y sus funciones las esta realizando un técnico de gestión económico-contable, funcionario de habilitación nacional perteneciente a la subescala de Secretaria-Intervención que, hasta la fecha de redacción de esta informe ocupa el puesto de forma



AYUNTAMIENTO DE REQUENA

Código Seguro de Verificación: J7AA DX4U 7HUU EJQV CQC4

Escrito de alegaciones al borrador informe Sindicatura control interno 2017-2019 - SEFYCU 2074261

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://requena.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 2



FIRMADO POR

EL/LA INTERVENTOR/A ACCTAL
JOSEFA CERVERO BOSCH
14/09/2020



**Ayuntamiento de
REQUENA**

NIF: P4621500J

Servicio de Intervención

Expediente 423868F

accidental.

Cuarta alegación

Apartado Control Financiero del Apéndice 6 del borrador del informe, página 38, párrafo

Contenido de la alegación

Se presenta esta alegación porque se ha advertido error en la respuesta 73 del Cuestionario 3, que no incluyó el ítem 1 en la respuesta a la pregunta 73 a) Incluye el Plan de Control Financiero todas aquellas actuaciones que realizará el órgano interventor que deriven de una obligación legal?

El Plan de Control Financiero del ejercicio 2019 si incluye las actuaciones que realiza el órgano interventor que derivan de una obligación legal.

Documentación justificativa de la alegación

Modificación del Plan Anual de Control Financiero 2019, remitido a la Sindicatura.

En Requena a la fecha de la firma electrónica
La Interventora en funciones



AYUNTAMIENTO DE REQUENA

Código Seguro de Verificación: J7AA DX4U 7HUU EJQV CQC4

Escrito de alegaciones al borrador informe Sindicatura control interno 2017-2019 - SEFYCU 2074261

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://requena.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 2



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE REQUENA. EXERCICIS 2017-2019

Per mitjà d'un escrit de 29 de juliol de 2020 de la Sindicatura, es va remetre a l'Ajuntament l'esborrany de l'Informe de fiscalització, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

Primera al·legació

Comentaris:

L'Informe indica que no es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors, i l'Ajuntament ho confirma en relació amb l'exercici 2017, any objecte de la fiscalització. Afegeix, no obstant això, que a partir d'octubre de 2018 l'Ajuntament va implantar dues aplicacions noves, una que tramita tots els contractes subjectes a licitació i una altra que tramita els contractes menors, per la qual cosa hui es pot obtenir una relació de tots. Efectivament, aquesta circumstància ha pogut verificar-se actualment en el portal de transparència, per la qual cosa modifiquem l'informe per a indicar la situació actual.

Conseqüències en l'Informe:

El punt 2 de l'apartat 4, "Fonament de l'opinió amb excepcions", de l'esborrany d'Informe, corresponent al subapartat "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", es redacta de la manera següent:

- "2) No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors, si bé en al·legacions s'indica que a partir d'octubre de 2018 l'Ajuntament ha implantat dues aplicacions noves que li permeten obtenir aquesta informació."

Segona al·legació

Comentaris:

En el qüestionari de comptabilitat, l'Ajuntament va contestar que el Ple no havia aprovat normes en matèria comptable i que no s'havia definit per escrit el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable. En aquesta al·legació es planteja que les bases d'execució, aprovades pel Ple, contenen aquesta regulació. La Sindicatura considera insuficients els conceptes regulats en les bases d'execució de l'Ajuntament per a acceptar l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Mantindre la redacció de l'esborrany d'Informe.

Tercera al·legació

Comentaris:

L'Ajuntament proposa una rectificació de l'informe, perquè aclareix que el lloc de l'interventor està reservat a un habilitat de caràcter nacional de la subescala Intervenció-Tresoreria, si bé, de manera accidental, l'ocupa una funcionària d'habilitació nacional pertanyent a la subescala Secretaria-Intervenció.

Conseqüències en l'Informe:

El segon paràgraf de l'apartat "Organització i regulació", de l'apèndix 6 de l'esborrany d'informe, es redacta de la manera següent:

"A l'àrea d'Intervenció s'han assignat cinc funcionaris. El lloc de l'interventor, reservat a un funcionari habilitat de caràcter nacional de la subescala Intervenció-Tresoreria, està vacant des de l'1 d'abril de 2016 i les seues funcions les està realitzant una funcionària d'habilitació nacional, pertanyent a la subescala de Secretaria-Intervenció, que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental."

Quarta al·legació

Comentaris:

L'Ajuntament presenta aquesta al·legació perquè ha advertit un error en la resposta que va donar en el seu moment al qüestionari en què indicava que el Pla de Control Financer no incloïa totes les actuacions que havia de realitzar l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal, si bé ara considera que sí que les inclou. En la metodologia de la fiscalització realitzada, durant el treball de camp, aquesta pregunta no preveia la seua verificació amb documentació addicional. Es comprova en període d'al·legacions i s'admet aquesta.

Conseqüències en l'Informe:

- El primer paràgraf de l'apartat 6, "Valoració global", es redacta de la manera següent:

"L'Ajuntament ha obtingut 39.227 punts, que suposen un 78,5% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:"

- Modificar el quadre 1 de l'apartat 6, "Valoració global".



- Modificar el gràfic 1 de l'apartat 6, "Valoració global".
- El primer paràgraf de l'apartat "Control financer" de l'apèndix 6 de l'esborrany d'informe, es redacta de la manera següent:

"La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.155 punts, la qual cosa representa un 81,7% de la puntuació màxima possible."
- S'elimina el segon paràgraf del subapartat "Control permanent i auditoria pública" de l'apartat "Control financer" de l'apèndix 6 de l'esborrany d'informe.