




SINDICATURA  
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el  
control intern de l'Ajuntament de  
Riba-roja de Túria  
Exercicis 2017-2019**



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE RIBA-ROJA DE TÚRIA**

**Exercicis 2017-2019**

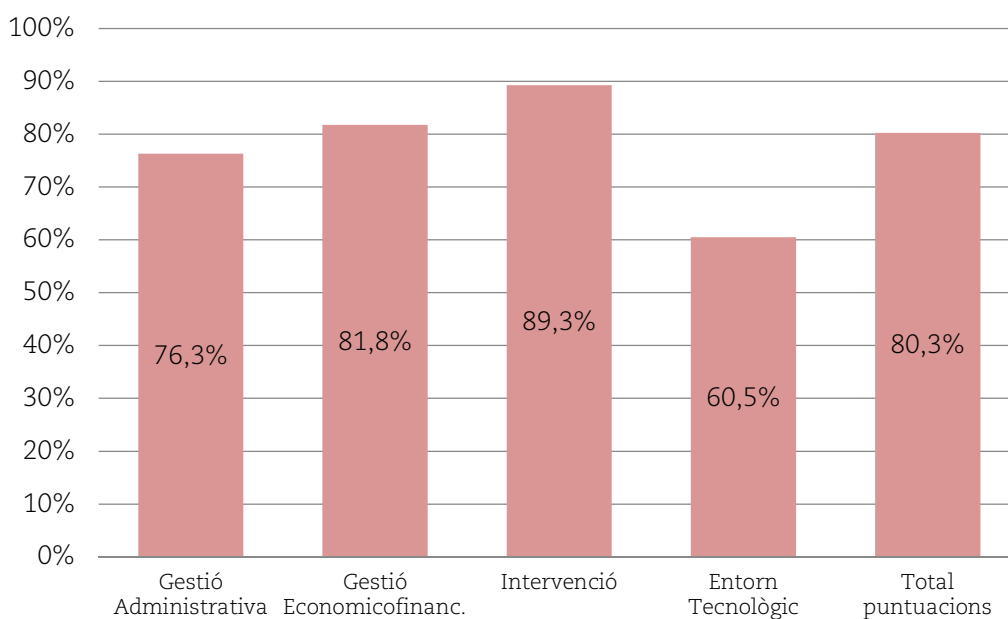
## RESUM

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

El resultat del treball efectuat ha posat de manifest 27 deficiències significatives, set de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. Del total de les deficiències destaquen l'absència d'actualització de l'inventari i de la seua comprovació quan es renova la corporació; la falta d'acreditació per mitjà de certificat de l'àrea corresponent que la documentació dels expedients de contractes i modificats es completa; i l'absència de fiscalització de la justificació de les subvencions.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 40.129 punts, que representen un 80,3% 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 cinc recomanacions al consistori de Ribarroja de Túria: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat; realitzar arquejos i conciliacions almenys amb una periodicitat trimestral; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions; efectuar una segregació de funcions entre intervenció i gestió; i portar a la pràctica una sèrie de mesures per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.



RESUM. Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Riba-roja de Túria.  
Exercicis 2017-2019

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



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>3</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>8</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>8</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>10</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>11</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>14</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>18</b>
<b>APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa</b>	<b>22</b>
<b>APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera</b>	<b>29</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>36</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>39</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>42</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>43</b>
<b>ANNEX I Al·legacions presentades</b>	
<b>ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

#### **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 els programes anuals d'actuació de 2018 a 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 Riba-roja de Túria, 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 dels actius adequada.

## **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, com també 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 als aspectes següents:

### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

- 1) En general, s'ajusta als principis comptables que li són aplicables, excepte que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat. També s'ha de destacar que els comptes restringits de recaptació no es controlen.
- 2) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el finançament posterior.
- 3) No existeix un pla d'inversions.<sup>1</sup>
- 4) Els anys 2016 i 2017, el Ple va aprovar dotze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import d'1.592.188 euros.
- 5) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat, com assenyala la Intervenció en el Compte General.

### **Compliment de la normativa aplicable**

#### **Personal**

- 6) Els llocs de treball no s'han classificat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables.<sup>2</sup>

#### **Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari**

- 7) L'entitat va incomplir l'objectiu de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost de 2017 i en l'aprovació del pressupost de 2018.<sup>3</sup>
- 8) L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2015 a 2017,<sup>4</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix el termini d'aprovació definitiva dels pressupostos d'aquests exercicis. En els tràmits previs, s'excedeix el termini per a l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2015 i de la formació del compte general d'aquest període, i la demora és inferior a set dies.

---

<sup>1</sup> Article 166.1 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant, TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

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

<sup>4</sup> Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat Valenciana.

## Subvencions

- 9) L'entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació de concessió d'ajudes a la Base de Dades Nacional de Subvencions.<sup>5</sup>

## Contractació

- 10) No ha quedat acreditat per la Secretaria que tots els expedients de contractació continguen l'informe de proposta de necessitats, el plec de prescripcions tècniques i de clàusules administratives, certificat d'existència de crèdit, fiscalització de la despesa, publicitat de la convocatòria, si és el cas, i acte formal de recepció.<sup>6</sup>
- 11) La Secretaria no ha pogut certificar que els contractes d'obres no menors continguen sempre la justificació de l'elaboració del projecte i la seua supervisió quan siga preceptiu,<sup>7</sup> l'aprovació del projecte, l'acta de replantejament i de comprovació d'aquest, l'acte formal de recepció, el certificat final i l'informe del director d'obres de l'estat de les obres segons l'article 235 del TRLCSP.
- 12) No consta acreditació per la Secretaria que els expedients de contractació dels modificats n'incloguen la justificació,<sup>8</sup> certificat d'existència de crèdit,<sup>9</sup> acord d'aprovació i formalització<sup>10</sup> i comptabilització del reajustament de garantia.<sup>11</sup>
- 13) En algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte (amb l'excepció dels lots).<sup>12</sup> Es tracta de contractes menors concatenats i algunes despeses sense contracte assenyalades en els informes de fiscalització *a posteriori* de la Intervenció.

## Protecció dels béns de l'entitat

- 14) L'entitat disposa d'un inventari aprovat el 4 de juny de 2015<sup>13</sup> que no es troba actualitzat, atés que el Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.<sup>14</sup>

---

<sup>5</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>6</sup> Articles 22 i 109 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).

<sup>7</sup> Article 121 del TRLCSP.

<sup>8</sup> Article 107.1 del TRLCSP.

<sup>9</sup> Article 109 del TRLCSP.

<sup>10</sup> Article 156 del TRLCSP.

<sup>11</sup> Article 99.3 del TRLCSP.

<sup>12</sup> Article 86 del TRLCSP.

<sup>13</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>14</sup> Article 33 de l'RB.





Només consta un informe de rectificació parcial elaborat pel departament d'urbanisme, amb les altes i baixes de parcel·les i immobles entre els exercicis 2016 i 2019, que no aprova la corporació. En la data de la nostra revisió, al desembre de 2019, no s'ha localitzat per a la revisió física el quadre número 1 de l'epígraf "Mobles de caràcter artístic", valorat en 1.000 euros. Aquests incompliments suposen, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.

- 15) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides en 2018 pendents de justificar, quan ha vençut el termini per a això, per import de 3.960 euros de l'àrea de serveis socials, i se n'ha exigit el reintegrament.<sup>15</sup>
- 16) Hi ha quatre comptes bancaris restringits de recaptació no controlats, tres dels quals amb saldo zero i un altre amb un saldo de 2.000 euros.
- 17) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost figuren 7.232.182 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

## **Intervenció**

### **Organització i regulació**

- 18) El control financer que s'exerceix a través del control permanent i/o l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia segons l'article 29.1 de l'RCI.

### **Control financer**

- 19) En 2018 no es va realitzar la fiscalització de la justificació de les subvencions atorgades per concurrència competitiva. El pla de control financer de 2019 en preveu la fiscalització en els pròxims exercicis. Per tant, no sempre s'ha comprovat:
  - La presentació en termini del compte justificatiu.
  - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
  - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.

---

<sup>15</sup> Article 37 de l'LGS.

- Que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.
- Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
- La realització de l'activitat subvencionada.

### **Altres aspectes**

- 20) Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, l'òrgan interventor no ha tingut la col·laboració total per part del personal de l'entitat per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions correctament.<sup>16</sup> No s'han facilitat els expedients de personal necessaris per a efectuar el control financer.

### **Entorn tecnològic**

#### **Marc organitzatiu**

- 21) L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 22) 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/o no disposa del document sobre adequació a què es refereix la seua disposició transitòria primera.

#### **Operacions dels sistemes d'informació**

- 23) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i són gestionades activament per a la seua prioritització i resolució.
- 24) No existeix 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.
- 25) No es disposa d'un procediment de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes, previ a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i 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.

---

<sup>16</sup> Article 6 de l'RCI.



- 26) No es compta amb una eina o procediment per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'ha modificat de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 27) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeti la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeti el monitoratge i la identificació en temps real d'incidències.

## **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**

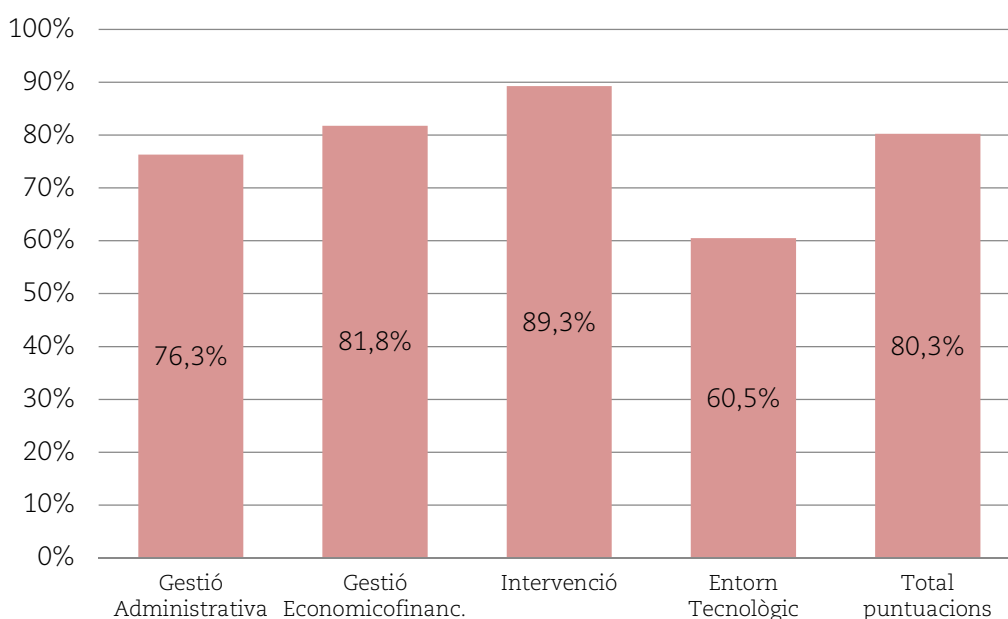
L'Ajuntament ha obtingut 40.129 punts, que suposen un 80,3% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

### 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)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	445	970	1.050	92,4%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.200	2.575	3.300	78,0%
Secretaria, registre i actes	525	420	945	1.050	90,0%
Inventari de béns i patrimoni	615	980	1.595	2.550	62,5%
Subvencions	840	1.055	1.895	2.250	84,2%
Contractació i compres	1.060	910	1.970	3.300	59,7%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>5.990</b>	<b>5.460</b>	<b>11.450</b>	<b>15.000</b>	<b>76,3%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.540	1.130	2.670	3.750	71,2%
Despeses d'inversió	45	120	165	450	36,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	435	960	1.050	91,4%
Ingressos per transferències	150	150	300	300	100,0%
Recaptació	565	405	970	1.350	71,9%
Tresoreria	1.900	770	2.670	3.000	89,0%
Comptabilitat	1.000	1.430	2.430	3.000	81,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	2.100	100,0%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>6.775</b>	<b>5.490</b>	<b>12.265</b>	<b>15.000</b>	<b>81,8%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	750	430	1.180	1.280	92,2%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	5.780	4.070	9.850	11.210	87,9%
Altres aspectes	300	180	480	630	76,2%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>7.870</b>	<b>5.520</b>	<b>13.390</b>	<b>15.000</b>	<b>89,3%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	158	52	210	782	26,9%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	203	203	434	46,8%
Operacions dels sistemes d'informació	660	369	1.029	2.056	50,0%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	963	100,0%
Continuïtat del servei	471	148	619	765	80,9%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>1.526</b>	<b>1.498</b>	<b>3.024</b>	<b>5.000</b>	<b>60,5%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>22.161</b>	<b>17.968</b>	<b>40.129</b>	<b>50.000</b>	<b>80,3%</b>

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

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



## 7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta útil elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i 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. El pla d'inversions 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.
4. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.
5. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

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

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (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.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



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

Totes les qüestions que podrien 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
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>8.715</b>	<b>6.285</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>8.835</b>	<b>6.165</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>9.000</b>	<b>6.000</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>5.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>29.050</b>	<b>20.950</b>	<b>50.000</b>	

## 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 Riba-roja de Túria està situat a la comarca del Camp de Túria, a la província de València. La seua població és de 21.626 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 tinentes d'alcalde, així com el de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, en l'exercici 2019, es mostra en el quadre següent:

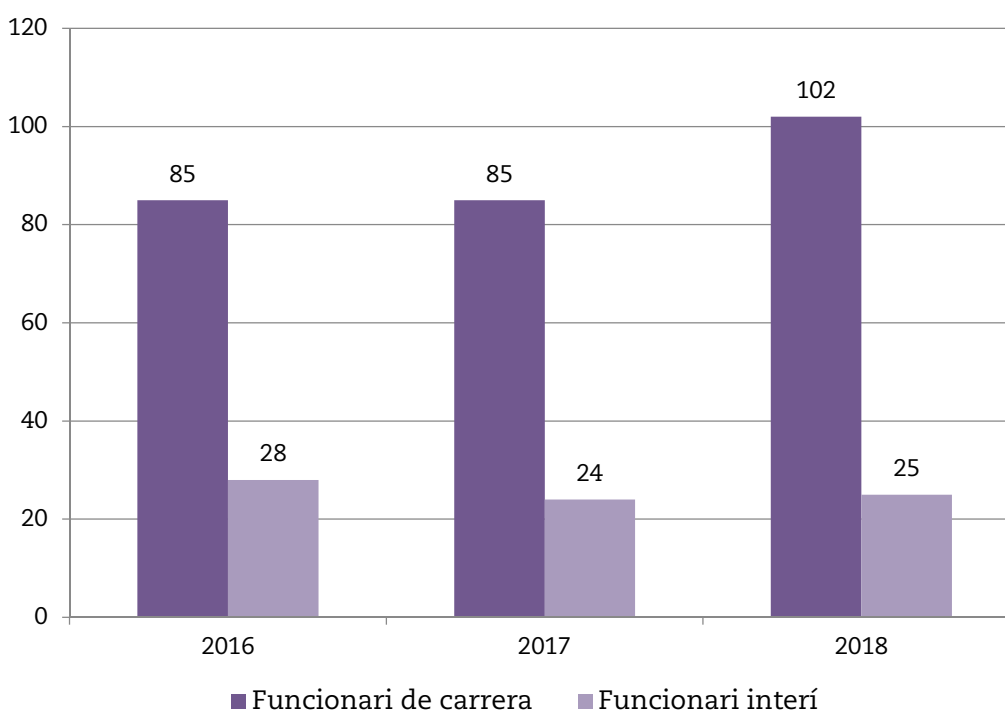
#### Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	5	4	4

(\*) Inclouent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del 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



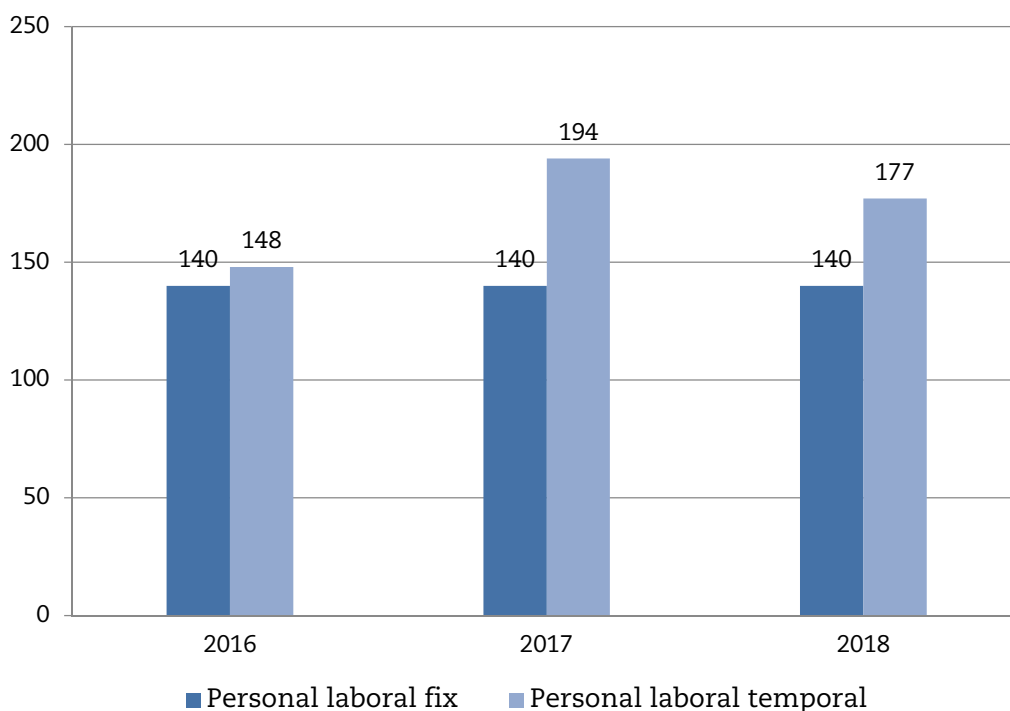
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el total de funcionaris de carrera ha experimentat entre 2016 i 2018 un increment del 20,0%, en passar de 85 a 102. El nombre de funcionaris interins en 2018 va ser de 25, tres menys que en 2016.

Les persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018 n'eren dues, quatre i huit, respectivament. En l'exercici 2018 s'han realitzat 11 provisions de llocs de treball, nou de les quals han sigut per comissió de serveis i dues per adscripció provisional.

No hi ha coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

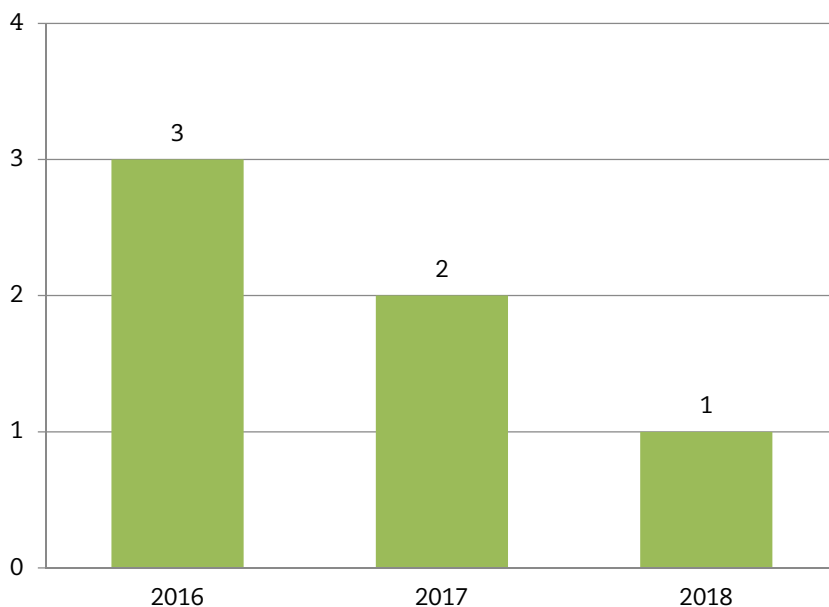
En el gràfic següent es mostra l'evolució entre 2016 i 2018 del personal laboral fix i temporal. El personal laboral fix s'ha mantingut estable en 140 empleats i és destacable l'augment del 19,6% en el nombre de laborals temporals entre 2016 i 2018.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



A continuació es mostra l'evolució del personal eventual entre 2016 i 2018, que ha disminuït un 66,7% en passar de tres persones a una persona.

### Gràfic 5. Evolució del 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, 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	21.484.000	23.867.326	23.565.029
Pressupost inicial despeses	21.484.000	23.593.745	23.561.076
Previsions ingressos definitives	33.964.466	34.137.948	38.813.887
Previsions despeses definitives	33.964.466	33.864.367	38.809.934
Drets reconeguts nets	27.133.933	26.751.787	29.281.190
Obligacions reconegudes netes	25.067.964	24.395.652	27.591.753
Resultat pressupostari ajustat	4.928.455	2.173.687	1.555.394
Romanent de tresoreria per a despeses generals	7.466.691	7.010.206	7.690.675
Romanent de tresoreria total	19.899.356	21.674.790	23.122.376

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 amb entitats de crèdit	0	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0
Altres deutes	193.832	0	0
<b>Total deute</b>	<b>193.832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	6.067.844	5.103.196	3.858.960
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	4.639.655	2.573.470	2.234.528

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 s'ha reduït completament el deute existent de 193.832 euros, l'estalvi net ha disminuït en 2.208.884 euros (un 36,4%) i la capacitat de finançament, en 2.405.127 euros (un 51,8%).



## APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 970 punts, la qual cosa representa un 92,4% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic aprovat en 2011. No disposa d'un organigrama actualitzat i aprovat.

Després de les últimes eleccions municipals de 2019, les assignacions als grups municipals aprovades figuren en el quadre següent:

#### Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PSOE	47	96	1.106
PP	47	96	432
Ciutadans	47	96	239
EU	47	96	143
Compromís	47	96	143
Ribarroja Pot	47	96	143
Vox	47	96	143

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 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	14	2	13
Import total	40.664	8.798	43.306

En el web de l'entitat no figuren les dades sobre:

- Funcions dels òrgans de govern
- Unitats administratives

### Ens dependents o en què participa l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, la qual cosa representa el 100,0% 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 9. 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				
Consortis adscrits				
Consortis no adscrits				
Mancomunitats			1	
Altres			(*)	

(\*) Des de maig de 2019 és assumida la presidència de la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments Camp de Túria II, en què l'Ajuntament participa amb un 42,5%. Aquesta comunitat ha sigut considerada administració pública adscrita a l'Ajuntament de Riba-roja al juny de 2019.

### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.575 punts, que equival al 78,0% de la puntuació màxima possible.

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

- En la classificació dels llocs de treball i en l'RLT no consta informació obligatòria sobre l'adscripció orgànica i els mèrits.<sup>17</sup>
- Les provisions de llocs de treball i 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'EBEP. El procés de millora d'ocupació del personal i la forma d'accés dels interins no estan regulats per l'Ajuntament.

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal el reconeixement de compatibilitats.

<sup>17</sup> Article 35.3 de l'LFPV.

- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats. Després de la nostra revisió, l'entitat ha publicat aquesta informació en el seu portal de transparència.

### Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 945 punts, la qual cosa representa un 90,0% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs i comissió de serveis en 2016 i 2019, respectivament.

No existeixen registres auxiliars dependents del registre general.

El registre electrònic general no compta amb un sistema que assegure que la documentació arribe al seu destinatari, ja que a l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

D'altra banda, es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

No existeix delegació de l'alcalde per a dictar resolucions a favor de tinent d'alcalde i/o per a òrgans directius.

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 2017 es va realitzar un total de 46 peticions al president de l'entitat, totes ateses i resoltes.

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

#### Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1		35.960
Advocats externs	1	1	10.150

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

- Reglaments
- Informació de les comissions informatives
- Desglossament de les subvencions concedides en l'últim exercici

## Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.595 punts, la qual cosa representa un 62,5% de la puntuació màxima possible.

La unitat de patrimoni no disposa de personal propi; hi treballen tres persones assignades a tres negociats diferents.

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

### Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	515	232.986.934
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	11	14.000
Vehicles	31	134.400

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.895 punts, la qual cosa representa un 84,2% 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 puja a 1.620.160 euros, de les quals 129.200 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

### Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	127.700
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	1.500
<b>Total</b>	<b>129.200</b>



La Intervenció ha elaborat un pla estratègic de subvencions que, no obstant això, no han completat les unitats gestores i no ha aprovat l'entitat.<sup>18</sup>

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.970 punts, que equival al 59,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a un negociat.

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

---

<sup>18</sup> Article 8 de l'LGS.

### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	390.602		5
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>390.602</b>		<b>5</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>				
Subministraments	Obert	107.437		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>107.437</b>		<b>2</b>
Serveis	Obert	1.394.567		9
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	209.878		8
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>1.604.445</b>		<b>17</b>
Altres		5.242.853		4
<b>Total</b>		<b>7.345.339</b>		<b>28</b>



Segons L'entitat, es va formalitzar un contracte que suposa ingressos per un import de 31.200 euros (15.600 anuals, durant dos anys, prorrogables dos anys més).

En 2017 es van formalitzar dos contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total d'1.047.010 euros.

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

El perfil de contractant que figura en el web de l'entitat està integrat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Cal matisar que l'Ajuntament té contractada amb una empresa privada la tramitació dels contractes i la presentació d'ofertes.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana fer recomptes físics del material del magatzem, almenys una vegada a l'any, per personal diferent del del magatzem, i establir una segregació de funcions respecte de la recepció i custòdia de materials.

## APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.670 punts, el 71,2% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen set funcionaris, assignats a una unitat administrativa.

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

#### Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció		✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	22/03/2017	✔
Remissió del pressupost general al Ple		✘
Aprovació inicial	31/03/2017	✘
Aprovació definitiva	22/05/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	01/06/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	27/07/2017	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat		✘

De la informació obtinguda destaca:

- Es van presentar dues reclamacions sobre els pressupostos i se'n va estimar una. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016 i 2017 s'ha destinat a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 puja a 794.119 euros.

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



### Quadre 15. Cicle pressupostari

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

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

### Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	2.573.000	1
Ampliació de crèdits	47.250	34
Transferències de crèdits	5.223.554	51
Generació de crèdits	6.902.167	27
Incorporació de romanents	5.726.441	3
Baixes per anul·lació	0	0

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

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.

### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 165 punts, la qual cosa representa tan sols el 36,7% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es comenten en l'apartat 4 d'aquest informe.

En la gestió de les inversions participen 21 unitats administratives i 41 funcionaris.

De la informació facilitada destaca que no s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 960 punts, que suposa el 91,4% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen tres funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 29, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs; s'ha de tindre en compte que aquesta funció, que implica exercici d'autoritat, l'han de realitzar funcionaris. Tot i que existeix un pla d'actuació de la inspecció de tributs, no s'elabora un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades per l'empresa que té contractada.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària es recomana que en el procés de gestió de tributs es deixi constància documental de la comprovació realitzada de les verificacions entre padrons de l'exercici corrent i l'anterior.

### **Ingressos per transferències**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 300 punts, la qual cosa representa un 100,0% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen dos funcionaris assignats a l'àrea d'Intervenció.

### **Recaptació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 970 punts, que representa el 71,9% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen dos funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

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

**Quadre 17. Sistemes de recaptació**

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

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a nou i existeix un contracte de col·laboració per a la recaptació amb una empresa privada, l'import meritat del qual en 2017 puja a 284.127 euros, si bé cal ressenyar que no es troba vigent, ja que es va formalitzar en 2007 i l'última pròrroga prevista es va produir en 2011. No obstant això, des de 2012 s'han tramitat diverses licitacions que no han arribat a terme. L'empresa que col·labora en la recaptació i inspecció no elabora els padrons, ni tampoc practica les liquidacions tributàries ni recapta.

L'entitat privada col·laboradora en la recaptació presenta cada 30 dies els comptes de la seua gestió cobradora, si bé no ingressa la recaptació en els comptes de l'entitat perquè no participa en aquesta, ja que l'ingrés s'efectua en les entitats bancàries col·laboradores.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost diàriament, ja que està integrada en el sistema comptable, i en 2017 s'aplicaven cada 30 dies.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 23.560 euros, i els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 39.207 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera directa, si bé en 2017 es realitzava manualment en l'aplicació comptable.

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

- IBI: de l'1 de juny al 29 de setembre.
- IAE: de l'1 d'octubre al 30 de novembre.
- IVTM: de l'1 de febrer al 31 de març.

## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.670 punts, la qual cosa representa un 89,0% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional, i ocupa una plaça coberta per concurs des del 27 de febrer de 2002.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, amb accés per a la consulta de saldos.

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

### Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	10
Comptes restringits de recaptació (*)	8
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	1
Comptes restringits de pagaments a justificar	
Comptes restringits de pagaments	
Comptes financers	

(\*) A més dels quatre comptes restringits de recaptació inclosos en comptabilitat, n'hi ha quatre més, segons ens confirmen entitats bancàries. Per tant, en són huit en total.

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

Es confeccionen plans de tresoreria degudament aprovats i se'n fa el seguiment.

De la informació facilitada destaca també que es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà de 800 euros, i 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 sorpresa d'aquests fons.

Hi ha tres habilitats en l'única caixa fixa existent, encara que no s'han efectuat bestretes de caixa fixa en 2017 i, per tant, no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Sí que existeixen normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 14.164 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017. Sí que existeixen normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar.

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.430 punts, la qual cosa representa un 81,0% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Cinc persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de un dia i utilitza tres dies per a comptabilitzar-les.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa i es realitza la retenció de crèdit.<sup>19</sup> No obstant això, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

### Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	5	1.240.393	1.240.393	0
2017	7	351.795	351.795	0
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>1.592.188</b>	<b>1.592.188</b>	<b>0</b>

<sup>19</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



### **Endeutament**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, que representa aconseguir el 100,0% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit. No obstant això, com es mostra en el quadre 5, no hi ha deute amb entitats de crèdit al tancament dels exercicis 2015 a 2017.

## **APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ**

### **Organització i regulació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.180 punts, la qual cosa representa un 92,2% de la puntuació màxima possible.

A l'àrea d'Intervenció s'han assignat set funcionaris. Entre 2016 i novembre de 2019, una funcionària amb habilitació nacional ocupava el lloc d'interventora i una altra el lloc de viceinterventora, els dos coberts per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.

L'òrgan interventor exerceix el control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local per mitjà de la funció interventora i el control financer.<sup>20</sup>

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<sup>21</sup> sobre despeses de contractació, personal, subvencions i altres.

### **Funció interventora**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, la qual cosa representa un 100,0% de 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:

---

<sup>20</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>21</sup> Article 13.1 de l'RCI.

**Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor**

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	998	204
Informes emesos amb advertiments	62	16
Informes emesos amb discrepància	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	62	16
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

No s'han produït discrepàncies que correspon que resolga el Ple.

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 9.850 punts, la qual cosa representa un 87,9% de la puntuació màxima possible.

**Control permanent i auditoria pública**

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent. Aquestes actuacions a realitzar en l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, elaborat per l'òrgan interventor i remés al Ple als efectes informatius.<sup>22</sup>

El pla de control financer de l'exercici 2019 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Las actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

<sup>22</sup> Article 31.3 de l'RCI.





### **Informes específics**

Quan s'omet la fase de fiscalització i la Intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats.<sup>23</sup>

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

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els projectes de reparcel·lació.

### **Altres aspectes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 480 punts, la qual cosa representa un 76,2% de la puntuació màxima possible.

Les incidències detectades s'indiquen en el paràgraf 24 de l'apartat 4, "Fonaments de l'opinió amb excepcions".

---

<sup>23</sup> Article 28.2 de l'RCI.

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

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 210 punts, la qual cosa representa tan sols un 26,9% de la puntuació màxima possible.

#### **Organització i personal de TI**

El departament de tecnologies de la informació (TI) no és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb tres funcionaris i està estructurat en un negociat. No col·laboren treballadors externs 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 els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i l'organització de la seguretat.

#### **Marc normatiu i procediment de seguretat**

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, incloent-hi la política de seguretat, ni dels relatius als procediments, i si en disposa, no es troben formalment aprovats per l'òrgan competent segons el que s'estableix en la política de seguretat.

### **Gestió de canvis en aplicacions i sistemes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 203 punts, la qual cosa representa un 46,8% de la puntuació màxima possible.

#### **Adquisició d'aplicacions i sistemes**

El procediment d'adquisicions no inclou criteris de seguretat per a les adquisicions, com ara l'ús d'equips o productes avaluats d'acord amb normes europees o internacionals de seguretat, per exemple l'ISO/IEC 15408 "Common Criteria".

## **Gestió de canvis**

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de manera continuada sobre la base d'un procediment que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis i, per tant, no es realitzen 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 1.029 punts, la qual cosa representa un 50,0% de la puntuació màxima possible.

## **Serveis externs**

Hi ha serveis contractats amb tercers les funcions contractades dels quals corresponen al servei de manteniment i/o reparació de maquinari, i de desenvolupament o modificació de programes.

L'entitat no disposa d'un procediment de contractació de serveis externs que documente, per al procés de contractació, la incorporació, en els contractes signats amb el proveïdor, de clàusules de confidencialitat, protecció de dades i acords de nivell de servei, incloent-hi les característiques del servei a prestar, els requisits de seguretat, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional de Seguretat, i les obligacions respecte a la protecció de les dades, a fi de donar compliment a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, i al Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016.

No existeix un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits per al compliment de les obligacions de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

## **Monitoratge**

No es disposa d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes i tampoc hi ha personal responsable d'aquest monitoratge.

## **Controls d'accessos a dades i programes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 963 punts, la qual cosa representa un 100,0% de la puntuació màxima possible.



### **Continuïtat del servei**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 619 punts, la qual cosa representa un 80,9% de la puntuació màxima possible.

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 Riba-roja de Túria 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 9 de juliol de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**



## SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

ASUNTO: ***Alegaciones al borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Riba-roja de Túria. Ejercicios 2017-2019.***

A través de la Oficina de Registro Virtual de Entidades Locales (ORVE), en fecha 15 de abril de 2020 y número de registro REGAGE20e00001524655, fue puesto de manifiesto ante esta Entidad Local, el Borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Riba-roja de Túria (Ejercicios 2017-2019), llevado a término por ustedes.

Dicho informe es objeto de alegaciones, si las mismas se consideran oportunas, finalizando el plazo para formularlas el día 12 de junio de 2020.

Por parte de esta Alcaldía, fue solicitado informe a las siguientes áreas del ayuntamiento, en el expediente electrónico SIGA 4149/2019/GEN, para que realizaran las observaciones/alegaciones que consideran oportunas en sus respectivos ámbitos:

- AREA DE TESORERÍA
- AREA DE INTERVENCION
- AREA DE SECRETARIA
- AREA DE RRHH
- AREA DE ENTORNO TECNOLOGICO

A la vista del pronunciamiento realizado por las diferentes áreas, esta Alcaldía, dentro del plazo habilitado, formula las siguientes

### **Alegaciones al borrador del Informe de fiscalización de control interno del Ayuntamiento de Riba-roja de Túria. Ejercicios 2017-2019.**

#### **1.- AREA DE TESORERIA**

**1º.-** En relación a la observación contenida en el Apartado 4; en concreto relativas a la Información económico-financiera y su fiabilidad punto 1) ; al señalar "**las cuentas restringidas de recaudación no se controlan**", manifestación que asimismo se reitera en la Protección de bienes de la Entidad, punto 18), al señalar: "**Existen cuatro cuentas bancarias restringidas de recaudación no controladas, tres de ellas con saldo cero y otra con saldo de 2.000.-euros**".

Este hecho ya fue clarificado en el Informe de 10-10-2016, por la que esta Funcionaria, junto con la Sra. Interventora Municipal; dieron respuesta al Informe de Fiscalización que la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana realizó relativa al ejercicio 2014.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>





En la fiscalización del citado ejercicio la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, ya concluyó que existían saldos Infravalorados, refiriéndose a saldos de cuentas restringidas de recaudación que no constaban en la contabilidad municipal. Al objeto de dar repuesta a dicha manifestación, se transcribe de forma literal, lo que se manifestó al respecto por las funcionarias municipales:

*"Que los saldos infravalorados, según informe de la Sindicatura, como este Ayuntamiento ya puso en conocimiento de la misma, en el periodo de auditoria, correspondían a siete entidades financieras, de las cuales:*

- *Cuentas aperturadas en tres entidades financieras, corresponden a cuentas que, si bien estaban aperturadas a nombre del Ayuntamiento de Riba-roja, tenían como única finalidad cumplir con la normativa del cuaderno 60, relativo a serie de normas y procedimientos bancarios, en concreto, a su apartado séptimo que regula el funcionamiento de las cuentas restringidas de recaudación. En dicho apartado, obliga a que se asienten en una cuenta abierta en la oficina a nombre del Ayuntamiento, al que presta el servicio de recaudación, los ingresos que a través de dicho cuaderno se vayan produciendo. Como asimismo informó el ayuntamiento, en dichas cuentas restringidas de recaudación no existe ni un control, ni una disposición mancomunada por parte de los tres claveros municipales, sino que son cuentas en las que únicamente se permiten movimientos de abono por el importe de los cobros realizados cada día, y movimientos de adeudo por el traspaso quincenal de recaudación a la cuenta indicada por el Ayuntamientos, siendo ambos movimientos producidos de forma automática (mecánica) y sin disposición mancomunado ni control por parte de los claveros municipales.*

*Cuando dichos saldos (cada quincena), se transfieren a la cuenta de recaudación de la entidad colaboradora principal es cuando dichos saldos aparecen reflejados en la contabilidad municipal al ser desde este momento disponibles y reales para el Ayuntamiento y no antes.*

*Documentación justificativa: certificados de las entidades bancarias sobre la consideración de las cuentas restringidas de la recaudación. (DOC 1,2 y 3)."*

A la vista de estos hechos, cabe manifestar que a lo largo de la atención realizada desde esta Área a los Auditores que han realizado los trabajos de campo en este Ayuntamiento, no solo se ha vuelto a reiterar estas alegaciones, sino que asimismo se les ha informado que este criterio se va a seguir manteniendo en la Contabilidad Municipal del Ayuntamiento de Riba-roja de Túria, y ello en cuanto estima la que suscribe el presente; que el criterio seguido por el Ayuntamiento de Riba-roja de Túria de no hacer constar en contabilidad las denominadas cuentas restringidas de recaudación (CUENTAS PUENTES); no solo está amparado en la normativa vigente, sino que asimismo es el criterio que sigue la INTERVENCION GENERAL DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO, en concreto a través de la Consulta 13 de febrero de 2017, que literalmente transcribo en el presente informe:



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ IUgs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



**"INFORME SOBRE LA CONSULTA FORMULADA POR LA ALCALDESA DE ALMASSORA, EN RELACION CON EL REGISTRO EN CONTABILIDAD DE LAS CUENTAS BANCARIAS ABIERTAS POR LAS ENTIDADES COLABORADORAS EN LA RECAUDACION DE TRIBUTOS MUNICIPALES.**

*En relación con su consulta relativa así las cuentas restringidas que abren las Entidades financieras Colaboradoras para hacer efectiva la prestación del servicio de colaboración en la recaudación de tributos y otros ingresos municipales deben figurar o no en la contabilidad municipal, le hacemos las siguientes consideraciones:*

*Tal y como se hace constar en el texto de su consulta, el Reglamento General de Recaudación, aprobado por Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, resulta de aplicación a las entidades locales, en virtud de 10 dispuesto en el artículo 12.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL), aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo: «La gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos locales se realizara de acuerdo con 10 prevenido en la Ley General Tributaria y en las demás leyes del Estado reguladoras de la materia, así como en las disposiciones dictadas para su desarrollo», y, entre estas disposiciones, cabe citar la Orden EHA/2017/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.*

*El artículo 29 del Reglamento General de Recaudación, en su apartado 3, dispone que (Las entidades colaboradoras de los órganos del Estado, comunidades autónomas o entidades locales se registrarán, en esta materia, por las disposiciones específicas aplicables dictadas por dichos órganos y, en ausencia de estas, por 10 dispuesto en este artículo.»*

*Con carácter general, las entidades financieras pueden colaborar con las Entidades locales en la recaudación de sus tributos de dos maneras: actuando como «Entidades Colaboradoras» de las previstas en el artículo 9.1 del Reglamento General de Recaudación cuando hayan sido autorizadas para ello, o actuando sin dicha condición de «Entidades colaboradoras». Estos dos modos de actuación de las entidades financieras en relación con la gestión recaudatoria se deducen de los lugares de realización de los ingresos previstos en el artículo 12 del Reglamento General de Recaudación, en sus apartados "c) En las entidades colaboradoras a las que se refiere el artículo 9.1" y "e) En las cuentas restringidas abiertas en entidades de crédito". A estas últimas cuentas restringidas de recaudación se refiere el artículo 197.1 b) del TRLRHL.*

*Trasladando el artículo 5 de la citada Orden EHA/2017/2007 al ámbito local, las entidades de crédito autorizadas para actuar como colaboradoras en la gestión recaudatoria de una entidad local recogerán en cuentas restringidas los ingresos que resulten de los documentos presentados a tal fin por los obligados al pago, entendiendo a estos efectos por cuenta restringida la cuenta corriente sin retribución y sin devengo de comisión alguna en la que 5610 se pueden efectuar anotaciones en concepto de abonos y una (mínima anotación por adeudo cada quincena para proceder a ingresar el saldo de la misma en una cuenta de la Tesorería de la entidad local (no obstante, podrán efectuarse anotaciones por rectificación de errores debidamente justificados). En términos similares describe las cuentas restringidas de recaudación en Entidades Colaboradoras el Cuaderno 60 "Recaudación de tributos y otros*



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



ingresos municipales", de la serie de Normas y procedimientos bancarios, que establece el procedimiento normalizado único para el cobro de tributos y otros ingresos de las entidades locales en cualquier entidad de crédito operante en España.

Si bien, de acuerdo con los citados artículo 5 de la Orden EHAJ2017/2007 y Cuaderno 60, la codificación de dichas cuentas restringidas en Entidades Colaboradoras se ajusta a la establecida en el sistema financiero de Código Cuenta Cliente (adaptado al código IBAN) y se abren a nombre de la entidad local a la que se presta el servicio (se les asigna su Número de Identificación Fiscal), estas cuentas deben ser calificadas de instrumentales ya que son de uso exclusivo por las entidades financieras para la gestión recaudatoria, no pudiendo intervenir en su gestión la entidad local, y por ello los fondos recaudados no forman parte de su Tesorería hasta que no son traspasados a una cuenta ordinaria de la entidad local.

Esta indisponibilidad de los fondos existentes en las cuentas restringidas en Entidades Colaboradoras impide que la entidad local pueda hacer frente con ellos al pago de sus obligaciones o pueda rentabilizarlos, en tanto no sean traspasados a una cuenta que si forme parte de su Tesorería (La ordinaria designada por la entidad local).

La cuenta ordinaria de la entidad local que reciba los traspasos de fondos desde las Entidades Colaboradoras podrá ser operativa o restringida de recaudación, según la naturaleza que le haya atribuido la propia entidad local. Cualquiera que sea su naturaleza, operativa o restringida de recaudación, dicha cuenta se integrará en su Tesorería y el saldo que presente a 31 de diciembre de cada año figurará en el Activo del Balance, epígrafe B.VII "Efectivo y otros activos Líquidos equivalentes".

**A modo de conclusión, podemos decir que las cuentas restringidas que deben abrir las Entidades Colaboradoras a que se refiere el artículo 9.1 del Reglamento General de Recaudación no forman parte de la Tesorería de la entidad local y, en consecuencia, su saldo no deberá figurar en el epígrafe 8.VII "Efectivo y otros activos Líquidos equivalentes" del Activo del balance.**

Por último, si bien se trata de una cuestión no planteada en su consulta, estimamos conveniente recordar el tratamiento contable a seguir en las entidades locales para reflejar las operaciones derivadas de la recaudación a través de las Entidades Colaboradoras del artículo 9.1 del Reglamento General de Recaudación.

Dicho tratamiento contable responderá al siguiente esquema general:

- Cuando se produzca el traspaso de fondos correspondiente a cada quincena de las cuentas restringidas en Entidades Colaboradoras a la cuenta ordinaria de la entidad local, por la aplicación provisional de los cobros:



Identificador cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

----.:X-----

(571) Bancos e instituciones de crédito, Cuentas operativas, 0

(573) Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación a (554) Cobros pendientes de aplicación

- - - - - x: - - - - -

Quando se reciba la información de detalle de los tributos y gravámenes recaudados durante cada quincena, por la aplicación definitiva de los cobros: ./ Por las Liquidaciones de contraído previa:

- - - - - 'x: - - - - -

(554) Cobros pendientes de aplicación a (433X) OD.R. Presupuesto de ingresos corriente {431 X} OD.R. Presupuestos de ingresos cerrados

-----.; X--- - - -

Por las Liquidaciones "sin" contraído previa:

(554) Cobros pendientes de aplicación a (430X) D.D.R. Presupuesto de ingresos corriente ---.

,-----x:-----

(430X) DD.R. Presupuesto de ingresos corriente a (XXX) Cuentas representativas de los ingresos

-----,XC--.-----

Ahora bien, cada año, el 31 de diciembre divide a la quincena comprendida entre el 21 de diciembre y el 5 de enero en dos partes y este hecho provoca, siempre que la información sea relevante, una excepción en el esquema general de contabilización que se ha expuesto. Así, la entidad local deberá practicar con fecha 31 de diciembre y con base en la información de detalle suministrada por las Entidades Colaboradoras sobre los tributos y gravámenes recaudados durante la quincena comprendida entre el 21 de diciembre y el 5 de enero, la siguiente anotación contable por el importe que, de la recaudación efectuada por las Entidades Colaboradoras entre el 21 y el 31 de diciembre, corresponda a liquidaciones "sin" contraído previo (autoliquidaciones):



Identificador cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

-----;X-----

*(441) Deudores por ingresos devengados*

*a (XXX) Cuentas representativas de los ingresos*

*En la contabilidad del ejercicio siguiente, la aplicación definitiva de dichas autoliquidaciones recaudadas en el ejercicio anterior se efectuara mediante la siguiente anotación:*

-----,X-----

*(554) Cobras pendientes de aplicación a (430X) DD.R. Presupuesto de ingresos corriente*

-----X,-----

*(430X) DD.R. Presupuesto de ingresos corriente a a (441) Deudores por ingresos devengados*

-----X,-----

En virtud de la claridad del informe de la IGAE, que confirma la posición no solo del Ayuntamiento de Riba-roja de Túria, sino de muchos Ayuntamientos (que en base a la normativa expuesta han venido defendiendo la imposibilidad legal de dar de alta en contabilidad municipal, cuentas cuyo control no es municipal, pues son meras cuentas puentes para el cumplimiento de la normativa interbancaria de colaboración de las Entidades Bancarias en la recaudación); la Funcionaria que suscribe el presente, estima totalmente infundado en derecho la alegación formulada al respecto por parte de la Sindicatura de Cuentas.

**2º.- En relación a la observación contenida en el Apartado 4; punto 19); al señalar "Aunque la entidad indica que no existen valores prescritos, en la liquidación del presupuesto figuran 7.232.182 euros de derechos reconocidos pendientes de cobro de 2012 y anteriores, que dada su antigüedad podrían estar afectados por prescripción, que exigiría la tramitación de expedientes para determinar posibles responsabilidades"**

Respecto de esta manifestación y a juicio de que suscribe; la Sindicatura de Cuentas plantea la posibilidad de que determinados valores pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2012 y anteriores pudieran estar prescritos; y ello sin haber efectuado, fiscalización alguna de dichos valores y obviando, a juicio de la que suscribe el presente, lo siguiente:

El plazo general de prescripción señalado para la deuda tributaria efectivamente es de cuatro años, como indica el artículo 66 de la Ley 58/2003 General Tributaria; en este plazo prescribe tanto el derecho de la Administración para determinar y exigir el pago de las deudas tributarias e imponer sanciones, como el derecho del contribuyente a solicitar y



obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

No obstante, dicho plazo de prescripción requiere para ser efectivo como presupone la Sindicatura; que dentro del mismo el Ayuntamiento de Riba-roja de Túria, no haya efectuado actuación administrativa alguna, encaminada a exigir el pago de la deuda tributaria, siendo fundamental en este trámite la notificación que se practica al deudor de la misma de dichos actos administrativos. Partiendo de ello; y por lo que respecta a las actuaciones que se realiza en todos y cada uno de los derechos liquidados; la UAR (Unidad administrativa de Recaudación de la que ésta Funcionaria ostenta la Jefatura y por tanto la máxima responsabilidad), **una vez finalizado el plazo de ingreso en voluntaria y por tanto incursa la deuda en periodo ejecutivo, de forma inmediata dicta Providencia de Apremio, notificando la misma a los deudores, concediéndoles el plazo de ingreso del artículo 62.5 de la Ley General Tributaria; trascurrido el cual sin haberse hecho efectiva la deuda, por parte del Ayuntamiento se inicia el protocolo de actuaciones para intentar el cobro de la misma, a través de todos y cada uno de los mecanismos que el Reglamento General de Recaudación pone a disposición de la Administración, sin que ello en modo alguno implica que una vez transcurrido el plazo que regula el artículo 66 de la LGT, la deuda caiga inexorablemente en el saco de la prescripción; cabe señalar que en esta fase se intentan embargos de saldos en cuentas corrientes, sueldos y salarios, anotación de embargos en registros de bienes... etc...**

**Asimismo, la UAR con una periodicidad mensual; procede a revisar la deuda más antigua, mediante filtros en la base de datos de toda la deuda que obra pendiente, y también mediante avisos de alerta en consultas propias, y todo ello a efectos de detectar aquellos valores de los que no se ha podido proceder a su cobro (por no disponer de cuentas, salarios, pensiones, mediante embargo de devoluciones AEAT mensuales, etc.) y cuya fecha de prescripción se cumpla en un plazo de 4 ó 5 meses vista; filtros que tienen por finalidad el iniciar las actuaciones con la suficiente antelación que permita interrumpir una posible prescripción antes de que ésta ocurra; interrupción que se consigue mediante los envíos de las notificaciones pertinentes a sus titulares (requerimientos de bienes, diligencias de embargo, etc); mediante su puesta a disposición en la Sede Electrónica para las personas jurídicas; mediante el envío de notificaciones por correo certificado o servicio de notificadotes; mediante la publicación en BOE de aquellos titulares que sean personas físicas, y cuya notificación no se haya podido llevar a cabo.**

De esta forma queda constancia clara que TODA LA DEUDA que consta pendiente en vía ejecutiva, es objeto de sucesivas actuaciones y notificaciones, con el fin de evitar la prescripción de la deuda. Del resultado de dichas actuaciones anualmente se tramitan expedientes de declaración de fallidos de personas físicas y jurídicas, debidamente justificados y donde se relacionan todos los trámites iniciados tendentes al cobro, pero que evidencian una falta de ingresos del deudor y la imposibilidad de cobro, teniendo en cuenta el límite territorial del ámbito municipal, todo ello siguiendo las prescripciones de lo dispuesto en los artículos 61 y siguientes del Reglamento General de Recaudación.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>



En base a todo lo expuesto; claramente se puede concluir que la deuda pendiente en la UAR, es objeto de sucesivas actuaciones que siempre y en todo momento **EVITAN LA PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DE LA ADMINISTRACIÓN A LA RECAUDACION EFECTIVA DE LOS MISMOS**, con independencia de la antigüedad de los créditos pendientes de cobro, y ello porque claramente la antigüedad no es relevante a efectos de la prescripción DE UN DERECHO, sino que a sensu contrario lo que evidenciaría una prescripción, sería la inactividad de la Administración ante derechos pendientes de cobro, inactividad que claramente la UAR del Excmo. Ayto de Riba-roja de Turia no incurre en ningún momento, quedando constatado que desde la UAR municipal se realiza en definitiva un control mensual sobre todos los valores, con el fin de evitar su prescripción, siendo a juicio de la que suscribe el presente, gratuitas y carentes de fundamento jurídico y material, las manifestaciones, expuestas sobre la posible prescripción de los derechos, por cuanto de forma continuada en el tiempo, este hecho es objeto de sucesivas actuaciones administrativas tendentes a su realización.

## **2.- AREA DE INTERVENCION**

### **Información económico-financiera y su fiabilidad:**

#### **Primera alegación.**

#### **Apartado 2 del borrador del Informe, página 4, párrafo 2.**

##### ***Contenido de la alegación:***

El apartado 2) dice: "Cuando se planifican las inversiones, no se estima el coste de mantenimiento ni su financiación posterior. (M.2)".

No es función de la intervención municipal estimar el coste de mantenimiento de las inversiones y su financiación posterior. El órgano interventor es órgano de control, no actúa como órgano de gestión.

Por parte de la intervención municipal se ha procedido a dar traslado al departamento de vías y obras de la presente deficiencia advertida en el borrador del informe para su conocimiento y efectos oportunos.

##### ***Documentación justificativa de la alegación:***

Se adjunta como **DOC. 1** la comunicación realizada a los responsables del departamento de vías y obras.



Identificador cBA7 Ojtb rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>



## **Segunda alegación.**

### **Apartado 3 del borrador del Informe, página 4, párrafo 3.**

#### ***Contenido de la alegación:***

El apartado 3) dice: "No existe un plan de inversiones (M.3)".

De acuerdo con lo dispuesto en el art. 166.1 del TRLRHL:

*"1. Al presupuesto general se unirán como anexos: a) Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal. b) Los programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las sociedades mercantiles de cuyo capital social sea titular único o partícipe mayoritario la entidad local.(...). 2. El plan de inversiones que deberá coordinarse, en su caso, con el programa de actuación y planes de etapas de planeamiento urbanístico, se completará con el programa financiero, que contendrá: a) La inversión prevista a realizar en cada uno de los cuatro ejercicios. b) Los ingresos por subvenciones, contribuciones especiales, cargas de urbanización, recursos patrimoniales y otros ingresos de capital que se prevean obtener en dichos ejercicios, así como una proyección del resto de los ingresos previstos en el citado período. c) Las operaciones de crédito que resulten necesarias para completar la financiación, con indicación de los costes que vayan a generar. 3. De los planes y programas de inversión y financiación se dará cuenta, en su caso, al Pleno de la Corporación coincidiendo con la aprobación del presupuesto, debiendo ser objeto de revisión anual, añadiendo un nuevo ejercicio a sus previsiones."*

Los presupuestos municipales, una vez elaborados bajo la coordinación del Sr. Concejald de Hacienda, son aprobados por el órgano plenario de la Corporación. El órgano interventor es órgano de control, no actúa como órgano de gestión.

Por parte de la intervención municipal se ha procedido a dar traslado al Sr. Concejald de Hacienda de la presente deficiencia advertida en el borrador del informe para su conocimiento y efectos oportunos.

#### ***Documentación justificativa de la alegación:***

Se adjunta como **DOC. 2** la comunicación realizada al Sr. Concejald de Hacienda.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 11mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>





## Control Financiero:

### Tercera alegación.

#### **Apartado 21 del borrador del Informe, página 7, párrafo 21.**

##### ***Contenido de la alegación:***

El apartado 9) dice: "No se tiene constancia de la fiscalización previa de las anulaciones de derechos en 2017 y 2018, al no estar prevista en las bases de ejecución de los presupuestos. En 2019 sí se efectúa dicha fiscalización previa, conforme establecen las bases (52)".

El art. 9.3 del RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el Régimen Jurídico del Control Interno en las Entidades del Sector Público Local, establece:

*"(...) la sustitución de la fiscalización previa de los derechos e ingresos de la tesorería de la Entidad Local por el control inherente a la toma de razón en contabilidad y el control posterior no alcanzará a la fiscalización de los actos de ordenación y pago material derivados de devoluciones de ingresos indebidos".*

En este Ayuntamiento de Riba-roja de Túria, la fiscalización previa limitada en materia de ingresos **está sustituida por la toma de razón en contabilidad**, excepto las ÓRDENES DE PAGO DE DEVOLUCIONES DE INGRESOS. En el ejercicio 2019 se incluyó también en materia de ingresos la fiscalización previa limitada de las anulaciones de ingresos.

Durante el ejercicio 2018, la Intervención municipal, en el informe anual de control financiero sobre el ejercicio 2017 (informe nº 340/2018), incluyó el análisis de las anulaciones de ingresos realizadas en dicho ejercicio, mediante una muestra aleatoria representativa del total de la muestra de 171 expedientes que fueron tramitados por el Departamento de Tesorería del Ayuntamiento.

Asimismo, durante el ejercicio 2019, la Intervención municipal, en el informe anual de control financiero sobre el ejercicio 2018 (informe nº 584/2019), incluyó el análisis de los expedientes de anulaciones de ingresos realizadas en dicho ejercicio en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

##### ***Documentación justificativa de la alegación:***

Sin contenido. Los informes de control financiero (dado el volumen de los mismos) no se adjuntan a las presentes alegaciones; encontrándose a su disposición cuando los requiera.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador: cBA7 Ojtb rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

#### **Cuarta alegación.**

**Apartado 22 del borrador del Informe, página 7, párrafo 22.**

##### ***Contenido de la alegación:***

El apartado 22) dice: "En 2018 no se realizó la fiscalización de la justificación de las subvenciones otorgadas por concurrencia competitiva. El Plan de control financiero de 2019 prevé su fiscalización en los próximos ejercicios. (...)".

Esta Intervención municipal, una vez tomado conocimiento de la advertencia realizada ha procedido a introducir el citado informe, con carácter anual, dentro de las actuaciones de control permanente planificables que se derivan de una obligación legal.

***Documentación justificativa de la alegación:*** Sin contenido.

#### **APENDICE 6. Observaciones sobre el área de Intervención:**

##### **Quinta alegación.**

**Apartado Organización y regulación del borrador del Informe, página 37, párrafo 2.**

##### ***Contenido de la alegación:***

El informe dice: "(2) Entre 2016 y noviembre de 2019, una funcionaria con habilitación nacional ocupaba el puesto de interventora y otra el puesto de viceinterventora, ambos cubiertos por concurso (3)(4). Asimismo, al área de Intervención está asignada otra funcionaria con habilitación nacional, cubierta por concurso desde 2008. (3)".

El Ayuntamiento de Riba-roja ha cubierto la plaza de interventor desde el ejercicio 2008 hasta el ejercicio 2016 mediante nombramiento PROVISIONAL por Funcionaria con habilitación de carácter estatal, no existiendo la plaza de viceinterventor en dicho periodo. Desde 2016 hasta noviembre de 2019, han sido cubiertas las plazas de interventor y de viceinterventor mediante concurso por funcionarias con habilitación de carácter estatal. Desde diciembre de 2019, la plaza de interventor se ocupa mediante COMISIÓN DE SERVICIOS de funcionaria con habilitación estatal.

***Documentación justificativa de la alegación:*** Sin contenido.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

## **Sexta alegación.**

**Apartado** Informes específicos **del borrador del Informe, página 39, párrafo 1 a 4.**

### ***Contenido de la alegación:***

El informe dice: "Cuando se omite la fase de fiscalización y la intervención emite un informe este no contempla la existencia de responsabilidades (33).

El informe de la Intervención sobre la liquidación del presupuesto de 2017 no se pronuncia sobre la evolución de los datos en relación con el ejercicio anterior. (47).

La nómina del personal se fiscaliza por muestreo. (57).

No en todos los casos se realizan informes de fiscalización sobre los proyectos de reparcelación. (65)."

Esta intervención municipal ha tomado conocimiento de las observaciones realizadas por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, y ha procedido a añadir en el informe de omisión por fiscalización, no solo la existencia de responsabilidades sino también todos los extremos que el Tribuna de Cuentas requiere en el formulario de remisión anual de informes.

Así mismo, si bien la normativa no se pronuncia al respecto, por recomendación de Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, en los informes de liquidación de presupuestos que se realicen se emitirá pronunciamiento expreso sobre la evolución de los datos en relación con el ejercicio anterior.

Respecto a la nómina del personal, la misma es objeto de fiscalización previa limitada con carácter mensual, realizándose actualmente la comprobación de todos los extremos que suponen una variación en la nómina con respecto de la del mes que le precede.

Todos los expedientes que han sido remitidos a la Intervención municipal para su fiscalización previa limitada han sido objeto de la misma, incluidos si se hubieren remitido los expedientes de proyectos de reparcelación. Debe hacerse constar, que por la Arquitecta municipal se puso de manifiesto que no se habían tramitado expedientes de dicha naturaleza en los años de referencia del borrador de informe de fiscalización de control interno de Sindicatura (ejercicios 2017-2019).

***Documentación justificativa de la alegación:*** Sin contenido.



### 3.- AREA DE SECRETARIA

#### Primera al·legació

#### Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, paràgraf 6

#### **Contingut de l'al·legació:**

En cuanto a la observación relativa al punto A.16 del formulario de Secretaría y Organización municipal, respecto a si existe una declaración individualizada que acredite el cumplimiento de la Ley 53/1984 de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas para aquellos concejales con dedicación, en la legislatura 2015-2019, cabe decir que esta Secretaria no prestaba servicios en este Ayuntamiento en 2015 no obstante, por parte del personal del Departamento se le informa que obra en el correspondiente expediente la previa declaración de bienes y actividades formulada por los Concejales conforme al modelo normalizado existente en dicho momento que era el utilizado por muchos Ayuntamientos (modelo de Papelería Vila) asimismo se traslada a esta Secretaria que no hay constancia de que hubiera ningún miembro de la corporación con dedicación exclusiva que compatibilizara su cargo electo con dedicación al servicio de las administraciones públicas.

Al respecto cabe decir que por parte de esta Secretaria que suscribe se elevó propuesta al Pleno para la aprobación de un modelo propio de declaración de bienes y actividades que fue aprobado al finalizar la legislatura 2015-2019 y que fue utilizado para la toma de posesión y cese 2019-2023. Dicho modelo era utorellenable y por primera vez permitió su presentación telemática. De todo ello queda constancia en el expediente electrónico.

#### Segona al·legació

#### Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 12

#### **Contingut de l'al·legació:**

Respecto de la observación relativa al punto G9 del formulario relativo a contratación y compras, por cuanto no ha quedado acreditado por Secretaría que todos los expedientes de contratación contengan informe propuesta de necesidades, el pliego de prescripciones técnicas y de cláusulas administrativas, certificado de existencia de crédito, fiscalización del gasto, publicidad de la convocatoria y acto formal de recepción; decir que como se ha afirmado en el cuestionario los expedientes de contratación tramitados en el Ayuntamiento de Riba-roja de Túria reúnen dichos requisitos. Dichos expedientes se encuentran a disposición de Sindicatura para su comprobación. No obstante, dado que por parte de Sindicatura se ha solicitado que tal comprobación sea realizada por la Secretaría de este Ayuntamiento se ha encomendado al departamento de contratación que se seleccione al respecto una muestra representativa de expedientes tramitados en 2017 a los efectos de constatar si se cumplen o no dichos requisitos y en este sentido se ha recabado la documentación que a continuación se detalla respecto:



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

En materia de contratos de suministros, observamos lo siguiente:

#### **A) Ctto 50/2017 Lotes 1 y 2**

Objeto: Contrato de suministro de carburante para los vehículos y maquinaria del ayuntamiento de Riba-roja de Túria por procedimiento abierto, oferta más ventajosa, varios criterios de adjudicación con criterios sociales, y condición de adjudicación en lote 1 y lote 2

- Doc 27 Informe de propuesta de necesidades.

Se inicia el expediente por informe de propuesta de necesidades suscrito por el Ingeniero Municipal en fecha 23 de mayo de 2017.

-Doc 28 Pliego de prescripciones técnicas

Se ha incorporado el pliego de prescripciones técnicas firmado por la técnico del departamento de juventud en fecha 15 de mayo de 2017.

-Doc 29 Pliego de cláusulas administrativas particulares

Obra en el expediente el pliego de cláusulas administrativas particulares emitido por el departamento de contratación.

- Doc 30 Certificado de existencia de crédito

Se ha emitido el correspondiente certificado de existencia de crédito relativo al ejercicio corriente y futuro en fecha 7 de enero de 2017.

- Doc 31 Fiscalización del gasto

Obra en el expediente informe favorable de fiscalización previa del gasto (informe previo a la aprobación del expediente) de fecha 22 de junio de 2017, suscrito por la interventora municipal.

- Doc 32 Publicidad de la convocatoria

Se publicó anuncio de licitación en el BOP de Valencia y en el Perfil de Contratante el pasado 25 de julio de 2017. El perfil de contratante en 2017 era un enlace en la web municipal que no cumplía los estándares legales. Si bien con la incorporación de la Secretaria General se subsanó y se adhirió el Ayuntamiento a PLACE.

- Doc 33 Acto formal de recepción

En el expediente consta la formalización sendos lotes del contrato de fecha 30 de septiembre de 2017, donde manifiesta que los efectos del contrato empiezan a contar desde el 1 de



octubre de 2017. No consta acta de recepción por tratarse de un suministro recurrente durante toda la duración del contrato.

En cuanto a los contratos de servicios se ha procedido a examinar los siguientes expedientes:

#### **A) Ctto 12/2017**

Objeto: Contrato de servicio para la ejecución del plan de formación, ocio y tiempo libre para personas con diversidad funcional y/o dificultades en el aprendizaje por procedimiento abierto, oferta económica más ventajosa, varios criterios de adjudicación.

- Doc 34 Informe de propuesta de necesidades.

Se inicia el expediente por informe de propuesta de necesidades suscrito por la responsable del departamento de Servicios Sociales de fecha 16 de febrero de 2017.

- Doc 35 Pliego de prescripciones técnicas

Se ha incorporado el pliego de prescripciones técnicas firmado por la técnico del departamento de Servicios Sociales en fecha 2 de marzo de 2017.

- Doc 36 Pliego de cláusulas administrativas particulares

Obra en el expediente el pliego de cláusulas administrativas particulares emitido por el departamento de contratación.

- Doc 37 Certificado de existencia de crédito

Se ha emitido el correspondiente certificado de existencia de crédito relativo al ejercicio corriente y futuro en fecha 23 de marzo de 2017.

- Doc 38 Fiscalización del gasto

Obra en el expediente informe favorable de fiscalización previa del gasto (informe previo a la aprobación del expediente) de fecha 31 de marzo de 2017, suscrito por la interventora municipal.

- Doc 39 Publicidad de la convocatoria

Este contrato se tramitó a través de un procedimiento abierto, por lo que en el expediente figura el anuncio de licitación publicado en el BOP en fecha 6 de abril de 2017.

- Doc 40 Acto formal de recepción



Identificador: cBA7 Ojtb rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador: cBA7 Ojtb rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

En el expediente consta la formalización del contrato de fecha 29 de septiembre de 2017, donde manifiesta que los efectos del contrato empiezan a contar desde el día 1 de octubre de 2017. Se trata de un contrato de mera actividad y por tanto la duración se extenderá hasta que se expire el plazo fijado en los pliegos.

### **B) Ctto 102/2017**

Objeto: contrato de servicio de desratización, desinsectación y desinfección de la red pública de saneamiento municipal y dependencias municipales y el tratamiento de simúlidos en el término municipal de Riba-roja de Túria procedimiento negociado sin publicidad

- Doc 41 Informe de propuesta de necesidades.

Se inicia el expediente por informe de propuesta de necesidades suscrito por el técnico de medio ambiente y ratificado por el concejal de medio ambiente de fecha 10 de octubre de 2017.

- Doc 42 Pliego de prescripciones técnicas

Se ha incorporado el pliego de prescripciones técnicas firmado por el técnico del departamento de medio ambiente en fecha 10 de octubre de 2017.

- Doc 43 Pliego de cláusulas administrativas particulares

Obra en el expediente el pliego de cláusulas administrativas particulares emitido por el departamento de contratación.

-Doc 44 Certificado de existencia de crédito

Se ha emitido el correspondiente certificado de existencia de crédito relativo al ejercicio corriente y futuro en fecha 27 de octubre de 2017.

-Doc 45 Fiscalización del gasto

Obra en el expediente informe favorable de fiscalización previa del gasto (informe previo a la aprobación del expediente) de fecha 16 de noviembre de 2017, suscrito por la interventora municipal.

- Doc 46 Publicidad de la convocatoria

Al ser un negociado sin publicidad, en el expediente figura el anuncio de adjudicación y de formalización. Ambos de fecha 11 de abril de 2018.

- Doc 47 Acto formal de recepción



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

En el expediente consta la formalización del contrato de fecha 29 de marzo de 2018, donde manifiesta que los efectos del contrato empiezan a contar desde la fecha de formalización. Se trata de un contrato de mera actividad y por tanto la duración se extenderá hasta que se expire el plazo fijado en los pliegos.

### **C) Ctto 114/2017**

Objeto: contrato de servicios para la realización de actividades acuáticas adaptada a menores con diversidad funcional por procedimiento negociado sin publicidad.

- Doc 48 Informe de propuesta de necesidades.

Se inicia el expediente por informe de propuesta de necesidades suscrito por la técnico de servicios sociales y ratificado por el concejal de bienestar social de fecha 30 de noviembre de 2017.

- Doc 49 Pliego de prescripciones técnicas

Se ha incorporado el pliego de prescripciones técnicas firmado por la técnico del departamento de servicios sociales.

- Doc 50 Pliego de cláusulas administrativas particulares

Obra en el expediente el pliego de cláusulas administrativas particulares emitido por el departamento de contratación.

- Doc 51 Certificado de existencia de crédito

Se ha emitido el correspondiente certificado de existencia de crédito relativo al ejercicio corriente y futuro en fecha 19 de enero de 2018.

- Doc 52 Fiscalización del gasto

Obra en el expediente informe favorable de fiscalización previa del gasto (informe previo a la aprobación del expediente) de fecha 27 de febrero de 2018, suscrito por la interventora municipal.

- Doc 53 Publicidad de la convocatoria

Al ser un negociado sin publicidad, en el expediente figura el anuncio de adjudicación y de formalización. Ambos de fecha 8 de mayo de 2018.

- Doc 54 Acto formal de recepción

En el expediente consta la formalización del contrato de fecha 3 de mayo de 2018, donde manifiesta que los efectos del contrato empiezan a contar desde la fecha de formalización.





## D) Ctto 103/2017

Objeto: Contrato del servicio de impartición de clases de ingles en el CIJ para los cursos escolares 2017-18 y 2018-19 por procedimiento negociado sin publicidad

- Doc 55 Informe de propuesta de necesidades.

Se inicia el expediente por informe de propuesta de necesidades suscrito por la técnico de juventud y ratificado por la concejala de juventud de fecha 11 de octubre de 2017.

- Doc 56 Pliego de prescripciones técnicas

Se ha incorporado el pliego de prescripciones técnicas firmado por la técnico del departamento de juventud en fecha 17 de enero de 2018.

- Doc 57 Pliego de cláusulas administrativas particulares

Obra en el expediente el pliego de cláusulas administrativas particulares emitido por el departamento de contratación.

- Doc 58 Certificado de existencia de crédito

Se ha emitido el correspondiente certificado de existencia de crédito relativo al ejercicio corriente y futuro en fecha 25 de enero de 2018.

- Doc 59 Fiscalización del gasto

Obra en el expediente informe favorable de fiscalización previa del gasto (informe previo a la aprobación del expediente) de fecha 29 de enero de 2018, suscrito por la interventora municipal.

- Doc 60 Publicidad de la convocatoria

Al ser un negociado sin publicidad, en el expediente figura el anuncio de adjudicación y de formalización. Ambos de fecha 11 de abril de 2018.

- Doc 61 Acto formal de recepción

En el expediente consta la formalización del contrato de fecha 29 de marzo de 2018, donde manifiesta que los efectos del contrato empiezan a contar desde la fecha de formalización. Se trata de un contrato de mera actividad y por tanto la duración se extenderá hasta que se expire el plazo fijado en los pliegos.

Por lo tanto, de esta muestra aleatoria de contratos respecto a los que se ha establecido la verificación se comprueba que SÍ que se cumplen todos los requisitos pudiendo afirmar que los contratos tramitados por el Ayuntamiento de Riba-roja de Túria se ajustan a los



Identificador cBA7 Ojtb rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>



requisitos legalmente exigibles. Y no obstante reiterar la disposición del Ayuntamiento de Riba-roja en el acceso por parte de Sindicatura a cualquier expediente o documento que desee consultar para verificar dicha afirmación.

Todos los expedientes de contratación tramitados cuentan con Informe jurídico favorable de la Secretaria General e Informe de Fiscalización favorable de la Interventora Municipal.

Al respecto cabe destacar que precisamente a partir de 2017 se ha producido una ingente labor en materia de contratación pública, lo cual incluso nos ha hecho referentes en la materia a nivel municipal.

Así, podemos citar como principales medidas las siguientes:

**Primero.-** En fecha 20 de febrero de 2017 la Junta de Gobierno Local aprobó el Plan de Perfeccionamiento en materia de contratación administrativa mediante el cual se fijaron cuatro grandes objetivos a conseguir:

1. Regularizar todos los contratos pendientes a los que hace referencia la Resolución nº228/2017 de 3 de febrero
2. Tramitar todos los contratos que requiera la actividad del Ayuntamiento tanto para cubrir nuevas necesidades de contratación como para renovar aquellos contratos que finalizan en el ejercicio 2017; (concretamente **32** contratos).
3. Seguir con la implantación de la Administración Electrónica y concretamente con la **licitación electrónica**, la cual se pretende implantar en breve.
4. Regular unas instrucciones de aplicación de cláusulas sociales así como la aplicación de las Directivas Europeas en materia de contratación.

**Segundo.-** El Ayuntamiento Pleno el 3 de abril de 2017 aprobó la implantación de la licitación electrónica para todos los contratos administrativos .

**Tercero.-** El 2 de octubre de 2017 se aprobó por el Pleno del Ayuntamiento el "Decálogo de medidas por una contratación transparente, abierta y eficiente" en donde se incluían medidas tales como el que las mesas de contratación estuvieran integradas solo por empleados públicos así como diversas medidas para incrementar la transparencia en la contratación.

**Cuarto.-** El 5 de febrero de 2018 se creó por acuerdo de Pleno la Oficina de Atención al Licitador.

**Quinto.-** El Pleno del Ayuntamiento en sesión celebrada el 5 de marzo de 2018 aprobó la Instrucción 1/2018 de impulso de la contratación socialmente responsable, sostenible y de promoción de las PYMES.

**Sexto.-** Desde mayo de 2018 está en funcionamiento el Twitter @Riba\_licita desde el que se informa de todas las licitaciones, mesas de contratación que se retransmiten por streaming





Identificador cBA7 Ojtb rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

así como se facilita información y novedades legislativas en materia de contratación administrativa.

**Séptimo.-** El 30 de julio de 2018 el Pleno aprobó un nuevo trámite en materia de contratación pública consistente en la Elaboración y Publicación de una Memoria anual de gestión y resultados de la contratación.

En el pleno ordinario de mayo de 2019 se dió cuenta de la Memoria anual de gestión y resultados de la contratación en 2018.

**Octavo.-** Se ha aprobado la Instrucción de contratos menores y la Instrucción 2/2019 de Contratos mayores donde de modo minucioso se establece cómo se ha de proceder a la tramitación de los contratos en virtud de los diferentes tipos de procedimientos...etc.

**Noveno.-** Se ha hecho un especial esfuerzo en materia de planificación habiéndose aprobado por el Pleno del Ayuntamiento :

- Plan de Contratación de 2019
- Plan de Contratación 2020.

Ambos se han publicado en la página web.

**Décimo.-** Se ha creado una Comisión Especial de seguimiento e Impulso del Plan de Contratación donde se da cuenta de todos los contratos y que está integrada por todos los grupos políticos.

**Undécimo.-** El 6 de marzo de 2020 se ha aprobado el Catálogo de cinco medidas para fomentar la igualdad de mujeres y hombres en la contratación pública: por una contratación feminista.

**Duodécimo.-** Para la ejecución del Plan de Contratación se ha procedido a la aprobación de un cronograma por trimestres.

**Décimotercero.-** Mediante acuerdo de Pleno de fecha 7 de octubre de 2019 se aprobó por unanimidad el CÓDIGO ÉTICO PARA LA PLIACIÓN DE MEDIDAS DE COMPLIANCE EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE RIBA-ROJA DE TÚRIA.

**Décimocuarto.-** En septiembre de 2019 el Departamento de Contratación se ha incorporado a Instagram a través de @riba-licita para conseguir una mayor cercanía con la ciudadanía. Desde allí se retransmiten en directo mesas de contratación, se anuncian nuevas licitaciones, noticias de interés... y tiene gran aceptación.

**Decimoquinto.-** Recientemente se ha aprobado el Plan de Contratación Participativo y Estratégico de Medidas Urgentes para la Reactivación Económica y Social de Riba-roja de Túria. Donde se prevén medidas para la adaptación del Plan de Contratación 2020 a la nueva situación generada por la COVID-19; se contemplan medidas para facilitar la



participación de las pymes en la contratación pública y se crea el servicio "Ribalicita amb tú" que proporciona asesoramiento, formación, información...a los licitadores de forma gratuita y a través de los propios empleados públicos municipales.

**Decimosexto.-** El 8 de junio de 2020 la Junta de Gobierno Local aprobó por unanimidad el "Protocolo de tramitación de contratos públicos para la mejora continua y el incremento de la eficacia y la transparencia". Donde se establecen una serie de criterios para incrementar la eficacia en la tramitación de los contratos públicos de manera que se prevén unos plazos estimativos de tramitación y en la adjudicación de cada contrato se analizará si se ha ajustado a dicho plazo y en caso contrario se justificaran los motivos y se señalarán medidas a adoptar al respecto. Así como del incremento de la transparencia dando cuenta semanalmente del estado de tramitación de todos los contratos públicos en la Junta de Gobierno y trimestralmente en el Pleno.

Decimoséptimo.- Profesionalización. El Ayuntamiento considera fundamental la profesionalización en materia de contratación pública y así lo ha demostrado mediante la organización de:

- Jornada formativa de contratación para Concejales.
- Jornada formativa de contratación para Unidades Proponentes.
- Jornada a nivel provincial en materia de contratación pública para profesionales de la contratación organizada con la colaboración de COSITAL, la FVMP y la Dirección General de Administración Local.

Por lo tanto a la vista de dichos antecedentes consideramos que el Ayuntamiento de Ribarroja de Túria ha hecho un esfuerzo importante en materia de contratación pública en pro de la profesionalización, la transparencia, la integridad y la eficacia en la materia.

### **Tercera alegación**

#### **Apartado 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 13**

##### **Contingut de l'alegació:**

Para acreditar por la Secretaría que los contratos de obras, no menores, contengan siempre la justificación de la elaboración del proyecto y su supervisión cuando sea preceptivo, la aprobación del proyecto, el acta de replanteo y de comprobación de este, el acto formal de recepción, el certificado final y el informe del director de obras del estado de las obras según el artículo 235 del TRLCSP. (G.10) se ha solicitado al Departamento de contratación que efectúe al igual que en el supuesto anterior un muestreo a los efectos de verificar o efectuar dicha comprobación en varios contratos de obras elegidos al azar y así se ha recopilado por el departamento de contratación la siguiente documentación de los contratos que se indican:

#### **A) Expte: 1/2017 (PPOS 2016) SIGA: 108/2017/GEN**

Objeto: Obras de habilitación de locales de Ctra. Villamarchante 119 para asociaciones municipales



Identificador cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>



Certificaciones solicitadas por la Sindicatura de Cuentas:

1. Justificación elaboración proyecto redactado por la arquitecta externa Ana Lujan Bodí:

- Doc. 1 Certificado resolución de Alcaldía nº 2524/2016 de 26 de octubre de 2016

2. Informe supervisión proyecto: No es preceptivo conforme el art. 125 del TRLCSP (RDL 3/2011) dado que su valor estimado es inferior a 350.000,00.-€

3. Aprobación proyecto: Aprobado en fecha 29 de noviembre de 2016 la Junta de Gobierno Local acordó aprobar el proyecto para la ejecución de la obra de "habilitación de locales de Ctra. Villamarchante 119 para asociaciones municipales".

- Doc. 2 Informe favorable de la Diputación de fecha 18 de noviembre de 2016

- Doc. 3 Acdo JGL de fecha 29 de noviembre de 2016

4. Acta replanteo previo:

- Doc. 4 Acta de replanteo previo de fecha 2 de marzo de 2017

5. Acta de comprobación de replanteo:

- Doc 5. Acta de comprobación de replanteo de fecha 12 de junio de 2017

6. Acta recepción obras:

- Doc 6. Acta recepción obras de fecha 12 de diciembre de 2017

7. Certificación aprobación obras y factura

- Doc 7. Certificación aprobación obras y factura de fecha 15 de diciembre de 2017

8. Certificación liquidación de las obras

- Doc 8. Certificación liquidación de las obras de 12 de marzo de 2018

9. Informe del director de las obras del estado de las obras previo a la devolución de la garantía definitiva conforme el art. 235 del TRLCSP (RDL 3/2011):

- Doc 9. Informe del director de las obras del estado de las obras de fecha 7 de enero de 2020



Identificador cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



## **B) Expte: 38/2017 SIGA: 706/2017/GEN**

Objeto: Obras restauración y conservación del edificio Escuela municipal de música y conservatorio profesional municipal de música

Certificaciones solicitadas por la Sindicatura de Cuentas:

### 1. Justificación elaboración proyecto:

Las obras son realizadas con fondos de ayudas económicas con destino a la realización de obras de acondicionamiento o mejora y conservación de inmuebles destinados a actividades musicales de 2014-2015 de la Diputación de Valencia.

- Doc. 10 Informe propuesta inicio ctto 38/2017 de fecha 29 de marzo de 2017

2. Informe supervisión proyecto: No es preceptivo conforme el art. 125 del TRLCSP (RDL 3/2011) dado que su valor estimado es inferior a 350.000,00.-€

3. Aprobación proyecto: Redactado por los técnicos del Ayuntamiento D<sup>a</sup> Ana Teresí Brisa, Arquitecta municipal, y D. Vicente Adobes Golfe, Ingeniero municipal, aprobado por Junta de Gobierno Local de fecha 14 de noviembre de 2016, y atendido que el proyecto ha sido presentado telemáticamente en la Diputación de Valencia, e informado favorablemente por los técnicos de la Diputación, con fecha 25 de enero de 2017. Aprobación del pliego de prescripciones técnicas aprobado a través de Resolución de Alcaldía nº 1517/2017 de 12 de junio de 2017.

- Doc. 11 Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 14 de noviembre de 2016

- Doc. 12 .Informe favorable de la Diputación de fecha 25 de enero de 2017

- Doc. 13. Certificado de Resolución de Alcaldía nº 1517/2017 de 12 de junio de 2017.

### 4. Acta replanteo previo:

- Doc. 14 Acta de replanteo previo de fecha 10 de abril de 2017

### 5. Acta de comprobación de replanteo:

- Doc 15. Acta de comprobación de replanteo de fecha 1 de agosto de 2017

### 6. Acta recepción obras:

- Doc 16. Acta recepción obras de fecha 25 de diciembre de 2017

### 7. Certificación final:



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

- Doc 17. Certificación final de fecha 25 de septiembre de 2017

- Doc 18 Certificación mejoras 26 de octubre de 2017

8. Informe del director de las obras del estado de las obras previo a la devolución de la garantía definitiva conforme el art. 235 del TRLCSP (RDL 3/2011):

- Doc 19. Informe modificaciones de fecha 4 de diciembre de 2017

- Doc 20. Informe del director de las obras del estado de las obras de fecha 21 de diciembre de 2018.

### **C) Expte: 95/2017 SIGA: 2658/2017/GEN**

Objeto: Obras construcción cubierta en pista deportiva CEIP Camp de Túria

Certificaciones solicitadas por la Sindicatura de Cuentas:

1. Justificación elaboración proyecto:

- Doc.21 Informe propuesta inicio ctto 95/2017 de fecha 29/08/2017 o 1 de septiembre de 2017

2. Informe supervisión proyecto: No es preceptivo conforme el art. 125 del TRLCSP (RDL 3/2011) dado que su valor estimado es inferior a 350.000,00.-€

3. Aprobación proyecto: Redactado por D<sup>a</sup> Ana Teresí Brisa, Arquitecta municipal en fecha 30 agosto de 2017 y aprobado junto con el PPT a través de Resolución de Alcaldía nº 2157/2017 de fecha 5 de septiembre de 2017.

- Doc. 22. Certificado de Resolución de Alcaldía nº 2157/2017 de fecha 5 de septiembre de 2017.

4. Acta replanteo previo:

- Doc. 23 Acta de replanteo previo de fecha 5 de septiembre de 2017

5. Acta de comprobación de replanteo:

- Doc 24. Acta de comprobación de replanteo de fecha 28 de diciembre de 2017

6. Certificación final:

- Doc 25. Certificación final de fecha 15 de febrero de 2018



#### 7. Acta recepción obras:

- Doc 26. Acta recepción obras de fecha 16 de febrero de 2018

8. Informe del director de las obras del estado de las obras previo a la devolución de la garantía definitiva conforme el art. 235 del TRLCSP (RDL 3/2011):

No han solicitado devolución de aval y por lo tanto no se ha procedido a su devolución.

#### **Cuarta al·legació**

##### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 14**

##### ***Contingut de l'al·legació:***

En este sentido cabe indicar que durante el ejercicio 2017 no se ha tramitado ninguna modificación contractual. Si bien en años posteriores las modificaciones tramitadas sí cumplen dichos requisitos.

#### **Quinta al·legació**

##### **Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 16**

##### ***Contingut de l'al·legació:***

Cuanto a la observación relativa a los apartados E3, E13, E15 a E17 y E7, referentes al formulario de "Inventario de Bienes y Patrimonio", la Corporación ha aprobado un Inventario el 15 de diciembre de 2015 y está actualizado a dicha fecha. No obstante se plantea como objetivo para este año la elaboración de un Inventario actualizado mediante su contratación externa ante la ausencia de medios municipales siguiendo las indicaciones tanto de Intervención como de Secretaría que se han manifestado sobre esta necesidad.

Con relación a la comprobación con ocasión de la renovación de la Corporación, la Secretaría General en su Informe de finalización del mandato ha expuesto lo siguiente:

"Asimismo, se remite igualmente el presente Informe al Departamento de Urbanismo a los efectos de que remita la **documentación relativa al inventario** de la Corporación a los efectos de que pueda estar a disposición de todos los concejales electos desde la fecha de convocatoria de la sesión del Pleno de constitución de la Corporación en Secretaría General.

Se advierte por esta Secretaría de la necesidad de que a la mayor brevedad posible se proceda a efectuar una actualización y rectificación del Inventario municipal que reúna todos los requisitos establecidos por la normativa de aplicación y que esté conectado con la contabilidad municipal a los efectos de que no se produzcan discrepancias y se pueda determinar el patrimonio económico como establece el artículo 35 del Reglamento de Bienes.



Identificador cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>





Identificador: cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

No obstante, como se es consciente de que dicho trabajo es extenso y puede prolongarse en el tiempo a los efectos de cumplir el trámite requerido en el momento de constitución de la Corporación ruego se incorpore Informe de Urbanismo y/o Patrimonio donde consten altas y bajas producidas desde la última actualización para conocimiento de los Concejales supeditado a su posterior aprobación por el Pleno.”

Es decir, que a falta de una actualización y rectificación del Inventario por falta de medios se ha elaborado un Informe por parte de Urbanismo donde constan las altas y bajas desde la última actualización y del que se ha dado copia a todos los Concejales para que fueran concedores.

#### 4.- AREA DE RRHH

##### **7) Los puestos no se han clasificado de acuerdo con criterios de valoración objetivos y cuantificables (D.4)**

Sí que existe una RPT aprobada que contiene criterios de valoración objetivos y cuantificables conforme a los cuales se determina los complementos de destino y específicos, pero no se pudo dar el documento diligenciado resultante de dicha aprobación dado que se produjo en 2003, mucho antes de la implantación de la tramitación electrónica de expedientes.

Sin embargo, sí que se han venido aprobando sucesivas modificaciones de la RPT, que han sido publicadas en el Boletín Oficial de la Provincia. Así puede comprobarse en el edicto publicado en el nº 104 del mismo, de fecha 1 de junio de 2017, en el cual se publica la aprobación definitiva de la relación de puestos de trabajo correspondiente al ejercicio 2017 (última modificación publicada dentro del periodo objeto de la presente fiscalización), en donde se da cuenta de la misma en su totalidad.

En ella figuran los complementos de destino y específicos asignados a cada puesto, resultantes de las correspondientes fichas que se hicieron en su momento para la valoración de los citados puestos. Asimismo, con posterioridad, se han aprobado en los ejercicios 2018 y 2020 nuevas valoraciones de puestos con ocasión de la incorporación a la RPT de puestos de nueva creación.

Se adjunta documento acreditativo de tales circunstancias.

Por tanto, sí existen criterios objetivos y cuantificables para determinar esos complementos en cada caso.

##### **8) El complemento de productividad, que lo cobra una parte del personal del ayuntamiento, no está vinculado a una valoración objetiva**

Existe un manual de productividad aprobado por el Pleno del ayuntamiento de Riba-roja de Túria en sesión de fecha 6 de febrero de 2017, en e cual se establecen cuatro tipos de



Identificador cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>

programas para la asignación de la cantidad global aprobada por el Pleno para su destino a productividad conforme a procedimientos y criterios objetivos, por lo que la productividad sí está vinculada a una valoración objetiva, con carácter general, sin perjuicio de que se reserve un porcentaje a la decisión de la alcaldía, pero siempre dentro de los criterios y normas señalados en dicho manual.

Se adjunta también este documento.

- **Otras observaciones** (página 24)

**Provisiones de puestos de trabajo y cambios de departamentos no se realizan mediante convocatoria pública, por lo que no se cumplen 78 y ss TREBEP.**

Estos artículos se refieren al concurso y la libre designación para la provisión de puestos de trabajo pero están pensados para grandes Administraciones y no para la estructura habitual de las corporaciones locales. En este ayuntamiento, como en la mayoría, la selección se hace para una plaza genérica (Administrativo, TAG, etc, pero no se selecciona para un destino concreto (Administrativo de la Unidad de Urbanismo, por ejemplo). Cuando se aprueba un proceso selectivo se le adscribe directamente a su plaza (equivalente al concurso).

Además, debe tenerse en cuenta que en esta Administración no existen centros de trabajo administrativos ubicados en diferentes localidades, como ocurre, por ejemplo, en la Generalitat, en donde para los empleados públicos es trascendente desempeñar su trabajo en Alicante o en Castellón, por lo que en ayuntamientos como Riba-roja de túria no tiene sentido el concurso. En primer lugar, porque el centro de trabajo es único y ubicado en la misma localidad. En segundo lugar, porque estar en una unidad o departamento o en otro no afecta retributivamente. Por último cabe insistir en que no hay especificidad de las plazas sino que se selecciona para una determinada escala o categoría laboral de forma genérica.

Por todo ello, los sistemas de concurso o libre designación a los que se refieren los artículos 78 y siguientes del TREBEP no resultan aplicables de facto a entidades locales de estas características, ya que están pensados para Administraciones de grandes dimensiones.

De hecho el concurso se utiliza como sistema de provisión de puestos que no tiene titular (ver artículo 38 del Decreto 3/2017 del Consell) y, dadas las circunstancias anteriormente explicadas en cuanto a que las plazas que se convocan por este ayuntamiento, el concurso deviene prácticamente inaplicable.

- **Recomendaciones**

**Fijar horas mínimas anuales de formación (D 19).**

Se acepta la recomendación.

**Incluir en el expediente de los empleados las compatibilidades que se les reconozcan (D 15).**



Se acepta la recomendación.

**Publicar en la web las resoluciones de autorización de compatibilidades a sus empleados (D 41).**

Ya se publican en el portal de transparencia. Ver apartado 1 Transparencia activa e información sobre la corporación municipal, epígrafe 1.1 (publicidad activa sobre los órganos de gobierno municipales), Item 21.

## 5.- AREA DE ENTORNO TECNOLOGICO

### Entorno tecnológico

**24) La entidad no dispone de documentación que acredita el nivel de adecuación al Esquema Nacional de Seguridad, Real Decreto 3/2010, de 8 de enero (E.T.1)**

Cuando se establecieron las entrevistas con la auditora de la Sindicatura de Cuentas se señaló que nuestra organización está adecuada en materia de protección de datos, concretamente al Reglamento de Protección de Datos 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016, a la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales, y que a lo largo del ejercicio 2020, se pretendía licitar el proyecto de adecuación al ENS y al ENI.

Es por ello que cualquier documentación relativa al ENS no la disponemos en este momento, o mejor dicho, no la disponemos de manera normalizada, aunque mucha de ellas las tengamos recogidas en documentación de carácter interno.

**25) La entidad no se ajusta a los criterios y recomendaciones establecidos en el RD 4/2010, de 8 de enero, que regula el ENI, y/o no dispone del documento sobre adecuación al que se refiere su disposición transitoria primera (E.T.5)**

Sirva la argumentación del punto 24.

### Operaciones de los sistemas de información

**26) La entidad no cuenta con mecanismos para controlar (detectar o restringir) el acceso de dispositivos físicos no autorizados. (E.T.25)**

Esta contestación es modificable de No a SI. Nosotros tenemos la mayoría de entornos de trabajo (servidores, equipos de sobremesa) restringidos para que no puedan usar ningún dispositivo externo y que puedan propagar cualquier distribución de software malintencionado.



Identificador cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 l1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

**27) No se dispone de un procedimiento o herramienta que asegure que las vulnerabilidades de los sistemas son detectados en tiempo oportuno y son gestionadas activamente para su priorización y resolución (E.T.28)**

Como tal no existe el procedimiento donde relacione nuestro sistema de seguridad, pero por supuesto que tenemos sistema de seguridad perimetral antes de nuestra red corporativa interna, y cada uno de los puestos de trabajo tienen su software de seguridad correspondiente.

**28) No existe un procedimiento y/o herramienta que asegure que el despliegue de parches de seguridad liberados por el fabricante se realiza adecuadamente en un tiempo razonable. (E.T.29)**

Como tal no existe procedimiento donde describa el despliegue de parches de seguridad de los sistemas, pero por supuesto que distribuimos los parches de seguridad en cada uno de ellos.

**29) No se dispone de un procedimiento de fortificación o bastionado (configuración segura) de los sistemas, previo a su entrada en operación, que considere los distintos tipos de dispositivos existentes (servidores, equipos de sobremesa, portátiles, móviles y tabletas) y que establezca el uso de imágenes o plantillas para aplicar la configuración de seguridad de todos los sistemas, de acuerdo con estándares aprobados por la organización. (E.T.30)**

Como tal no existe procedimiento que describa dicha fortificación o bastionado, pero por supuesto que antes de incorporar cualquier dispositivo a nuestra red corporativa se le aplica la seguridad correspondiente incorporando dicho dispositivo dentro de nuestro dominio corporativo de red.

**30) No se cuenta con una herramienta o procedimiento para realizar comprobaciones periódicas que permitan verificar que la configuración actual de dispositivos existentes (servidores, equipos de sobremesa, portátiles, móviles, tabletas, equipos de seguridad y equipos de red) no ha sido modificada de forma no autorizada respecto de la configuración original (E.T.31)**

Como tal no existe procedimiento que realice estas comprobaciones, pero por supuesto que cuando un dispositivo se incorpora a nuestro dominio corporativo de red, se le restringen los permisos al usuario que dispone de dicho dispositivo.

**31) No se ha acreditado el procedimiento o herramienta que permita la consulta de logs de auditoría para identificar eventos o patrones anormales y que permita la monitorización e identificación en tiempo real de sucesos (E.T.33)**

Como tal no existe procedimiento que permita la consulta de logs de auditoría, pero por supuesto que cada una de nuestras máquinas corporativas tienen habilitado los logs de todo tipo para ser consultados cuando sean necesarios.



Identificador cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

## Continuidad del servicio

### **32) No se realizan pruebas de recuperación a partir de las copias de respaldo realizadas (E.T.62)**

Esta cuestión es modificable de NO a SI, el argumento es sencillo. Nosotros tenemos copias de seguridad de absolutamente todos los objetos que componen nuestro sistema de información con un software de copias de seguridad robusto y completo. Dicho software nos envía notificaciones diarias donde recoge si las copias han sido o no satisfactorias. Si la notificación es correcta, nuestra posibilidad de recuperación de información está asegurada. Si no es correcta, revisamos el incidente para darle una pronta solución.

### **33) No se externalizan física o lógicamente las copias de seguridad o un backup de estas (E.T.63)**

Esta cuestión es modificable de NO a SI. Además de disponer de un plan adecuado de copias de seguridad de todos los objetos de nuestro sistema de información, donde lo tenemos absolutamente redundado en 2 CPD´s diferentes, ubicados en 2 edificios municipales diferentes, y conectados por fibra óptica de propiedad municipal, sacamos dichas copias a un dispositivo externo aislado de nuestra red corporativa.

Del apéndice 7 sobre "Observaciones sobre el área del entorno tecnológico" el funcionario que suscribe tiene a bien comentar lo siguiente:

### **Marco organizativo**

Comentar que nos parece la valoración recibida en esta área sobre "Marco organizativo" baja en general, considerando que esta baja puntuación se debe a la no adecuación al Esquema Nacional de Seguridad ni al Esquema Nacional de Interoperabilidad. Tal y como se comentó en párrafos anteriores es un proyecto que se iba a poner funcionamiento en breve, pero dadas las circunstancias actuales es posible su demora.

Volver a comentar, que aunque no existan procedimientos específicos que desarrollen ciertos temas, no significa para nada que no estén llevando a cabo y se tengan por supuesto contemplados.

### **Estrategia de seguridad**

Continuando con la misma argumentación, el no tener procedimientos específicos, o documentación específica sobre los temas, no significa que no se lleven a cabo.

El apartado (E.T.7) se debe de modificar de NO a SI. Nuestro plan anual de proyectos del área se corresponde con el plan anual de contratación que nos solicita el área de la contratación municipal.



Identificador cBA7 Ojib rRk6 I1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>

El apartado (E.T.10) se debe de modificar de NO a SI. Dada nuestra estructura pequeña de recursos humanos que componemos el área, tiene todo el sentido que cualquier componente del área pueda realizar cualquier función. Evidentemente que no todos podemos hacer cualquier tarea, pienso que la auditoría no entendió mi perspectiva cuando se le intentaba explicar este punto.

El apartado (E.T.12) se argumenta de la misma manera que todos los relacionados con la adecuación al Esquema Nacional de Seguridad.

### **Marco normativo y procedimientos de seguridad**

Sobre los apartados (E.T.13) y (E.T.14) argumentar lo mismo que con los puntos relacionados con la adecuación al Esquema Nacional de Seguridad.

### **Gestión de cambios en aplicaciones y sistemas**

Comentar que la valoración recibida en esta área nos parece ciertamente dolorosa. Sigo opinando que el hecho de no disponer de procedimientos específicos para el desarrollo de tareas o proyectos no significa que no se lleven a cabo con criterio organizativo.

### **Adquisición de aplicaciones y sistemas**

El apartado (E.T.15) se debe de modificar de NO a SI. Aunque no exista procedimiento específico para ello, nuestra área pos supuesto que tiene en cuenta los objetivos estratégicos de la organización, los objetivos de seguridad y claro que dimensionamos los sistemas en base a las necesidades de cada una de las áreas municipales, como no podía ser de otra manera.

### **Desarrollo de aplicaciones**

Sobre los puntos (E.T.17) al (E.T.20) comentar que nuestra organización no tiene desarrollos principales propios. Comentándolo con la auditora se sorprendió e incluso llego a decir que muchos municipios los tenían. Afirmación que rebatí sin contemplaciones porque la experiencia del funcionario que suscribe en el entorno de la administración local es dilatada y con muchos años de experiencia, y no conoce ayuntamientos, exceptuando aquellos que sean de gran población, que dispongan de áreas de desarrollo propio.

El hecho de no disponer de estas áreas de desarrollo propio, el funcionario que suscribe opina que no debería de penalizar en ningún caso la valoración global del área.

### **Gestión de cambios**

Sobre los puntos (E.T.21) al (E.T.23) comentar que aunque no se disponga de procedimiento por supuesto que los cambios que se realizan en las configuraciones y componentes de los sistemas se evalúan, se autorizan por el responsable del área, se prueban y se planifican



para llevarlos a cabo cuando no afecta al normal funcionamiento de los sistemas de información que usan los funcionarios municipales.

### **Operaciones de los sistemas de información**

Comentar que la valoración recibida en esta área nos parece baja con respecto al total que se podía haber recibido.

### **Servicios externos**

Sobre los puntos (E.T.34) al (E.T.37) comentar que el punto (E.T.36) se debería de modificar de NO a SI. Por supuesto que para la adjudicación de estos servicios se elaboró un procedimiento de contratación específico para cada uno de ellos donde se incluyen todas las cláusulas que se relacionan es esta observación.

Sobre el punto (E.T.37) aunque no exista procedimiento específico como tal, por supuesto que se exigen los cumplimientos de las obligaciones de las empresas que se les ha adjudicado los servicios.

### **Protección frente a malware**

Sobre el punto (E.T.39) comentar que el punto se debería modificar de NO a SI, por supuesto que nuestra organización, mediante nuestro sistema de seguridad perimetral, está protegida frente a cualquier incidencia que provenga del correo electrónico, mediante herramientas antiviris, antispam, Web Filter, antimalware, etc.

### **Monitorización**

Sobre el punto (E.T.44) comentar que efectivamente no disponemos de herramientas de monitorización del estado de nuestra red corporativa.

### **Controles de accesos a datos y programas**

Simplemente agradecer la valoración recibida en esta área.

### **Continuidad del servicio**

Comentar que la valoración recibida en esta área nos parece baja con respecto al total que se podía haber recibido.

### **Plan de continuidad**

Sobre los puntos (E.T.64) al (E.T.65) comentar que ambos puntos se deberían de modificar de NO a SI, ya que por supuesto disponemos de un plan de recuperación de desastres.



Identificador: cBA7 Ojib rRk6 i1mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.rbarroja.es/PortalCiudadania>



Como conclusión final, reiterarme en que el hecho de no disponer de ciertos procedimientos no significa que no se lleven a cabo las tareas correspondientes. Pensamos que aunque la estructura de nuestra área no dispone de un número elevado de recursos humanos, tenemos implantada en nuestra organización un nivel tecnológico importante para el desarrollo de las funciones de los trabajadores municipales. Otras entidades locales de mayor tamaño quisieran tener el nivel tecnológicos del que cuenta el Ayuntamiento de Ribarroja de Túria. Esto ha supuesto un importante esfuerzo por parte de todos los integrantes del área de Organización, Sistemas de Información y Comunicaciones.

Podríamos poner el siguiente ejemplo. Nuestra organización disponía del servicio de red privada virtual que usaban unos 15 usuarios diariamente. Pues bien, consecuencia de la crisis sanitaria del COVID19 donde se ha tenido que implantar con rapidez el teletrabajo, nosotros hemos sido capaces de configurar del teletrabajo a 95 usuarios municipales en un periodo de tiempo súper reducido, disponiendo todos los trabajadores municipales de las mismas herramientas que en los puestos de trabajo de las oficinas.

Nuestra organización ha podido ofrecer este servicio de manera tan satisfactoria porque en nuestra área estamos familiarizados con las buenas prácticas de la gestión de la tecnología, gestionando el conocimiento, la capacidad, la continuidad del negocio y aplicando la pertinente seguridad.

**Vistas las anteriores alegaciones que se formulan en tiempo y forma, ruego las admita a trámite, solicitando la estimación de las mismas, a la vista de los argumentos puestos de manifiesto.**

**En Riba-roja de Túria a la fecha de la firma electrónica.**

**EL ALCALDE.**

Firmado por: ROBERTO PASCUAL RAGA GADEA

Departamento: CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO

Fecha firma: 11/06/2020 12:20:18 CEST



Identificador cBA7 Ojib rRk6 11mp ZnUZ iUGs Cmc=

URL Comprobar autenticidad en: <http://oficinavirtual.ribarroja.es/PortalCiudadania>





## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE RIBARROJA DE TÚRIA. EXERCICIS 2017-2019**

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de 15 abril de 2020, 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**

#### **Apartat 4, punt 1, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre l'absència de control de quatre comptes restringits de recaptació (comptes pont), la Tresoreria reproduïx l'al·legació que es va formular respecte al nostre informe de fiscalització de l'Ajuntament realitzat per la Sindicatura de l'exercici 2014. Es referma en la seua posició, que indica que aquests comptes permeten abonaments i només permeten càrrecs automàtics (quinzenals) per al traspàs a comptes de l'Ajuntament. Per tant, els clavaris de l'Ajuntament no poden disposar del saldo fins que s'efectua el traspàs i per això no es controlen els seus saldos. Afegeix que se segueix el criteri de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), exposat el 13 de febrer de 2017 en la consulta formulada per l'Ajuntament d'Almassora sobre aquest tema, que conclou que aquests comptes no han de figurar en la comptabilitat local.

En aquest sentit, en les nostres conclusions no indiquem l'obligació que figuren aquests comptes en comptabilitat a pesar que n'és titular l'Ajuntament, criteri que seria contrari al que manté la IGAE, sinó de portar un control sobre aquests. Aquest control és recomanable per a realitzar un seguiment dels saldos pendents de traspàs.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 4, punt 19, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En relació amb l'observació sobre el saldo de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien



estar afectats per prescripció, l'Ajuntament al·lega que la Sindicatura no ha fiscalitzat aquests drets.

El departament de recaptació detalla les diferents actuacions realitzades per a interrompre els terminis de prescripció, que inclouen les mesures legals previstes, com la notificació de la via executiva, embargaments de saldos en comptes corrents, sous i salaris, anotació d'embargaments en registres de béns, etc.

A més d'això, aquest departament manifesta que efectua una revisió mensual del deute més antic, per mitjà d'avís d'alertes en consulta pròpia, quan la data de prescripció és de 4 o 5 mesos a la vista, amb prou antelació per a poder efectuar actuacions que interrompen aquest termini.

En aquest sentit, el tenor literal de l'esborrany es limita a assenyalar la possibilitat que hi haja supòsits de prescripció, no afirma la seua existència. Constitueix un indici d'això l'elevat percentatge de drets pendents de cobrament respecte del total dels drets reconeguts.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Tercera al·legació**

#### **Apartat 4, punt 2, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

La Intervenció al·lega que no correspon al seu departament calcular el cost de manteniment de les inversions planificades ni el seu finançament posterior i aporta escrit de trasllat al departament de vies i obres de la deficiència advertida en el nostre esborrany, la qual cosa corrobora la necessitat d'aquesta actuació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Quarta al·legació**

#### **Apartat 4, punt 3, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

La Intervenció al·lega que no correspon al seu departament elaborar el pla d'inversions previst en l'article 166.1 del TRLRHL i aporta escrit de trasllat al regidor d'Hisenda de la deficiència advertida en el nostre esborrany, la qual cosa corrobora la necessitat d'aquesta actuació.



*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Cinquena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 21, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Respecte a la fiscalització de les anul·lacions de drets, al·leguen que en 2017 i 2018 no es va produir fiscalització prèvia, sinó presa de raó en comptabilitat, a excepció de les devolucions d'ingressos, com estava previst en les bases, si bé en els informes de control financer posterior d'aquests exercicis es va revisar una mostra d'anul·lacions.

Hem verificat l'informe de control financer de l'exercici 2017 (núm. 340/2018) i consta la revisió d'una mostra aleatòria de 16 anul·lacions d'ingressos d'un total de 171 expedients tramitats en l'exercici. En l'exercici 2018 (núm. 584/2019) consta una mostra de quatre expedients d'anul·lació de rebut d'impost de béns immobles. Les conclusions d'aquest últim informe assenyalen que no hi ha hagut cap dret cancel·lat per prescripció i que es tracta d'un error del programa que s'ha de corregir, ja que les baixes són per insolvències.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe i eliminar el paràgraf, i variar també la puntuació de l'àrea d'intervenció.

### **Sisena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 22, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre l'obligació de fiscalitzar la justificació de les subvencions, la Intervenció assumeix el que s'exposa en el nostre esborrany, i preveu la seua revisió amb caràcter anual en el pla financer corresponent.

*Conseqüències en l'Informe:*

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



## **Setena al·legació**

### **Apèndix 6, “Organització i regulació”**

*Comentaris:*

L'Ajuntament detalla els terminis i les formes de cobertura de les places d'Intervenció i Viceintervenció per habilitades nacionals entre 2008 i 2019 per a matisar la redacció de l'esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'esborrany de l'Informe, sense efecte en la puntuació total.

## **Huitena al·legació**

### **Apèndix 6, “Informes específics”**

*Comentaris:*

La Intervenció assumeix el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe en els aspectes assenyalats en aquest apartat, a excepció de la fiscalització dels projectes de reparcel·lació, en la qual es justifica l'absència d'aquest tràmit perquè, segons l'arquitecta municipal, no n'hi ha en el període analitzat. No obstant això, aquesta consulta s'ha efectuat després de la nostra fiscalització, sense que la Intervenció tinguera coneixement previ d'aquests projectes que requereixen fiscalització.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Novena al·legació**

### **Apartat 4, punt 6, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre la inexistència de declaració individualitzada d'incompatibilitats dels càrrecs electes, la Secretaria manifesta que en el mandat 2015-2019 es troba integrada en el model de declaració de béns i activitats i que cap regidor desenvolupa activitat en administracions públiques. Per al període 2019-2023, s'ha aprovat un model propi. Hem comprovat que les declaracions del període 2019-2023, publicades en el portal de transparència de l'Ajuntament, inclouen el detall de les activitats desenvolupades.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea d'aspectes organitzatius de l'entitat local.

## **Desena al·legació**

### **Apartat 4, punt 12, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

La Secretaria indica que va contestar afirmativament el qüestionari remès per la Sindicatura sobre l'existència de determinada documentació dels expedients de contractació i es trobava a la disposició de la Sindicatura per a la seua comprovació. Afegeix el resultat de la revisió realitzada pel departament de contractació d'una mostra d'expedients (cinc contractes), on s'observa que consta la documentació d'informe de necessitats, informe de fiscalització i jurídic, etc.

En diverses ocasions es va sol·licitar un certificat signat de la Secretaria en què es confirmara l'existència de determinats documents en els expedients de contractació, molts dels quals emet la mateixa Secretaria o en reben informe (plecs, informes jurídics, etc.). La Secretaria va declinar realitzar un certificat relatiu a tots els expedients. Aquest certificat segueix sense facilitar-se en al·legacions, i no n'hi ha prou amb el detall d'una mostra d'expedients seleccionada pel mateix Ajuntament.

A més, es descriuen detalladament els avanços del departament de contractació, si bé aquests aspectes no aporten evidència addicional en relació amb la qüestió al·legada.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Onzena al·legació**

### **Apartat 4, punt 13, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Per a acreditar per la Secretaria que els contractes d'obres, no menors, continguen sempre la justificació relativa al projecte i les actes de replantejament i de comprovació, l'acta de recepció i el certificat final de les obres, detalla els resultats de la revisió d'un mostratge de tres expedients, realitzat pel departament de contractació.

Cal reiterar el que s'ha exposat en l'al·legació anterior.



*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Dotzena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 14, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En relació amb l'absència de determinada documentació de modificacions contractuals, la Secretaria ens indica que no hi ha modificacions tramitades en 2017 i que sí que consta la documentació de l'exercici 2018. Cal reiterar el que s'ha manifestat en l'al·legació anterior, respecte a l'absència de certificat de la Secretaria que sustente aquesta afirmació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Tretzena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 16, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'al·legació assumeix el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe sobre la necessitat de procedir a l'actualització de l'inventari de béns. Assenyala que es pot allargar en el temps i, per aquest motiu, s'ha sol·licitat un informe d'altres i baixes al departament d'urbanisme, facilitat a tots els regidors en la renovació de l'última corporació. Aquest informe s'esmenta en el nostre esborrany.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Catorzena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 7, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre la classificació dels llocs de treball d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables, s'afirma que els complements de destinació i específics assignats a cada lloc resulten de les fitxes corresponents de l'RLT elaborades a partir d'una valoració d'aquests llocs.

A aquest efecte aporta diferents fitxes de la relació de llocs de treball, però no el corresponent estudi de valoració previ a aquestes fitxes, requerit en el treball de camp.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Quinzena al·legació**

### **Apartat 4, punt 8, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre el complement de productivitat assignat a part del personal de l'Ajuntament, afirma que sí que està vinculat a una valoració objectiva. A aquest efecte aporta un certificat de Secretaria acreditatiu de l'acord plenari de 6 de febrer de 2017, en el qual es va aprovar un "manual de productivitat municipal".

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea de personal.

## **Setzena al·legació**

### **Apèndix 4, "Personal al servei de la corporació local", quart paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre la necessitat de realitzar per mitjà de convocatòria pública la provisió de llocs de treball i canvis de departament, l'Ajuntament afirma que no li resulten aplicables els articles 78 i següents del TREBEP, ja que considera que aquests preceptes estan enfocats a administracions de grans dimensions, però no per a l'estructura habitual de les entitats locals.

La Sindicatura no comparteix el criteri de l'entitat, atés que, d'acord amb l'article 3 del TREBEP, aquest text legal li resulta aplicable, sense perjudici de les normes específiques corresponents.

Cal recordar que el mateix article 78.1 del TREBEP regula els principis que regeixen en la provisió de llocs de treball del personal funcionari de carrera, entre els quals es troba el principi de publicitat.

*Conseqüències en l'Informe:*

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



## **Dessetena al·legació**

### **Apèndix 4, “Personal al servei de la corporació local”, tres últims paràgrafs**

*Comentaris:*

S'accepta la nostra recomanació d'establir un nombre d'hores mínimes de formació i incloure en els expedients el reconeixement de compatibilitat als empleats. Indiquen que s'ha esmenat la falta de publicitat d'aquests reconeixements en el portal de transparència. Una vegada comprovada aquesta publicació, cal incorporar aquesta esmena, després d'una nova revisió.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe, sense efectes en la puntuació total.

## **Dihuitena al·legació**

### **Apartat 4, punts 24 i 25, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Sobre l'Esquema Nacional de Seguretat i d'Interoperabilitat, indiquen que es pretenia licitar el projecte d'adequació a l'ENS i a l'ENI durant l'exercici 2020, la qual cosa corrobora la necessitat de la seua implantació, assenyalada en l'esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Denovena al·legació**

### **Apartat 4, punt 26, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En relació amb els mecanismes per a controlar l'accés de dispositius físics no autoritzats, l'entitat modifica en fase d'al·legacions la resposta donada en el qüestionari de control intern, i detalla que els equips informàtics tenen restringit l'ús de dispositius externs, així com la possibilitat de propagar qualsevol distribució de programari maliciós. En el nostre treball de camp vam poder comprovar que la majoria d'ordinadors tenia restringits els ports USB, per la qual cosa cal considerar aquesta al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea d'entorn tecnològic.

### **Vintena al·legació**

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

*Comentaris:*

Sobre la necessitat de disposar d'un procediment o eina a fi d'assegurar que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten i es gestionen a temps, l'entitat confirma en fase d'al·legacions que no n'hi ha un protocol per escrit.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Vint-i-unena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 28, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'entitat corrobora que no disposa d'un procediment escrit en el qual es descriu com s'assegura el desplegament adequat de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Vint-i-dosena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 29, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Els responsables de l'àrea esmenten els procediments de seguretat que apliquen, si bé confirmen que no es disposa d'un procediment escrit de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Vint-i-tresena al·legació**

### **Apartat 4, punt 30, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

De les al·legacions es desprén que l'entitat segueix sense comptar amb un procediment escrit per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents no s'ha modificat de forma no autoritzada respecte de la configuració original.

Tampoc acredita l'existència d'un protocol en el qual es describa l'al·legació efectuada sobre que es restringeixen els permisos a l'usuari dels dispositius que s'incorporen al domini corporatiu de xarxa.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Vint-i-quatrena al·legació**

### **Apartat 4, punt 31, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'entitat afirma que les seues màquines corporatives tenen habilitats els logs de tota classe per a ser consultats quan siguen necessaris. No obstant això, no disposa d'un protocol escrit en el qual s'establisca el procediment en el qual es fixen els criteris que cal seguir per a identificar esdeveniments o patrons anormals en temps real d'incidències, així com fer proves per a la seua identificació i actuacions a seguir.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Vint-i-cinquena al·legació**

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

*Comentaris:*

Sobre la realització de proves de recuperació a partir de les còpies de suport realitzades, l'entitat modifica en fase d'al·legacions la seua resposta al qüestionari, i assenyala que es realitzen còpies de seguretat diàries per mitjà d'un programari que notifica si aquestes han sigut satisfactòries o no i que per al cas que es produïska alguna incidència se li dona una ràpida solució. Hem verificat que l'entitat disposa d'un protocol de recuperació de dades.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea d'entorn tecnològic.

### **Vint-i-sisena al·legació**

#### **Apartat 4, punt 33, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En relació amb l'externalització de les còpies de seguretat o un *backup* d'aquestes, l'entitat modifica en fase d'al·legacions la seua resposta al qüestionari i indica que les còpies de seguretat s'emmagatzemen en dos CPD situats en edificis municipals diferents però connectats entre si i emmagatzema les còpies en un dispositiu extern aïllat de la xarxa corporativa.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea d'entorn tecnològic.

### **Vint-i-setena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Estratègia de seguretat", segon paràgraf**

*Comentaris:*

En relació amb l'absència d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació, l'entitat al·lega que es correspon amb el pla anual de contractació que els sol·licita l'àrea de la contractació municipal. En qualsevol cas, no aporta cap justificació que acredite la existència d'aquest pla.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Vint-i-huitena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Estratègia de seguretat", tercer paràgraf**

*Comentaris:*

Respecte a la falta d'una adequada segregació de funcions i tasques, l'entitat justifica aquesta situació perquè disposa d'una estructura xicoteta de recursos humans, circumstància que comporta que tot el



personal de l'àrea realitze qualsevol funció. Això confirma l'absència de segregació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Vint-i-novena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Estratègia de seguretat", quart paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre la realització de nomenaments i constitució d'òrgans per a assegurar el compliment normatiu i l'organització de la seguretat, l'entitat exposa una sèrie d'actuacions sense aportar-ne justificació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Trentena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Marc normatiu i procediment de seguretat", primer paràgraf**

*Comentaris:*

Quant a la inexistència de documents degudament aprovats per l'òrgan competent, referits a la normativa de seguretat, incloent-hi la política de seguretat, l'entitat no aporta cap document que acredite la seua existència.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Trenta-unena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Adquisició d'aplicacions i sistemes", primer paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre l'existència d'un procediment que garantisca el compliment dels objectius fixats en matèria de TI, l'entitat modifica la seua resposta al qüestionari i afirmant que té en compte els objectius estratègics de l'organització i de seguretat, així com el dimensionament sobre la base de les necessitats de cada àrea municipal.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea de l'entorn tecnològic.

### **Trenta-dosena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Desenvolupament d'aplicacions", primer paràgraf**

*Comentaris:*

En relació amb el desenvolupament d'aplicacions, en aquesta fase d'al·legacions modifica la seua resposta al qüestionari i assenyala que no es realitzen desenvolupaments interns d'aplicacions.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea d'entorn tecnològic.

### **Trenta-tresena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Gestió de canvis", primer paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre l'absència d'un procediment de gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes, l'entitat confirma en fase d'al·legacions que no en disposa, per la qual cosa no es garanteix que la gestió de canvis es realitze, entre altres aspectes, de forma continuada, ni proves de testatge i separació de funcions en el procés de canvi.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Trenta-quatrena al·legació**

#### **Apèndix 7, "Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic", "Serveis externs", segon paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre la inclusió de clàusules en els contractes de serveis externs, relatives a la confidencialitat, protecció de dades i acords de nivell de servei, l'entitat manté que s'inclou en cada un dels contractes, sense aportar documentació que evidencie aquesta afirmació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Trenta-cinquena al·legació**

#### **Apèndix 7, “Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic”, “Serveis externs”, tercer paràgraf**

*Comentaris:*

Quant al procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits, l'al·legació confirma que no existeix aquest procediment.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

### **Trenta-sisena al·legació**

#### **Apèndix 7, “Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic”, “Protecció davant de programari maliciós”, primer paràgraf**

*Comentaris:*

Sobre la protecció de l'organització davant de problemes que es materialitzen per correu electrònic, l'entitat al·lega que el seu sistema de seguretat perimetral protegeix la corporació de qualsevol incidència que provinga del correu electrònic, per mitjà d'eines antivirus, *antispam*, Web Filter, *antimalware*, etc.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i modificar la puntuació de l'àrea de l'entorn tecnològic.

### **Trenta-setena al·legació**

#### **Apèndix 7, “Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic”, “Monitoratge”, primer paràgraf**

*Comentaris:*

Quant a l'absència d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes, l'entitat confirma aquest aspecte en fase d'al·legacions.

*Conseqüències en l'Informe:*

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



## **Trenta-huitena al·legació**

### **Apèndix 7, “Observacions sobre l'àrea de l'entorn tecnològic”, “Pla de continuïtat”, segon i tercer paràgrafs**

*Comentaris:*

Sobre l'existència de un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat, així com la realització de proves periòdiques i planificades d'aquest pla de continuïtat, l'entitat argumenta que sí que existeix aquest pla sense aportar documentació que done suport a aquesta afirmació.

*Conseqüències en l'Informe:*

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