

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE
TORREVELLA**

Exercicis 2019-2021

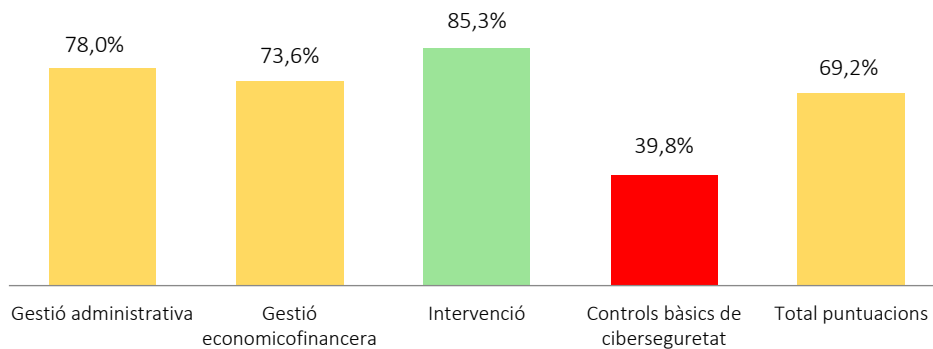


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Torrevella consistent en una revisió del seu entorn de control durant els exercicis 2019 a 2021.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Torrevella ha obtingut 34.583 punts, que suposen un 69,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 25 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació econòmicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interès general. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Torrevella de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un reglament orgànic, com també un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la



tramitació dels expedients de contractació; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació adequada de funcions.

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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Torrevella

Exercicis 2019-2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	10
6. Recomanacions	13
Apèndix 1. Marc normatiu	16
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	20
Apèndix 3. Informació general	26
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	30
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	39
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	49
Tràmit d'al·legacions	54
Aprovació de l'Informe	55

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de 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, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Torrevella, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i l'abast de la fiscalització, així com la metodologia seguida per la Sindicatura per a dur-la a terme.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE L'ENTITAT LOCAL EN RELACIÓ AMB L'ENTORN DE CONTROL

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern, i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció adequada dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a la millora dels procediments de control. Per a això, durem 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. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

Quant a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI), en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.



Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'execute adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 34.583 punts, que suposen un 69,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 2. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

Aquesta incidència correspon a la subàrea C (Secretaria, registre i actes).

1. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, d'ara en avant Llei de Transparència, excepte les que es refereixen a:
 - Organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència)
 - Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació
 - Informació relativa als contractes menors (almenys, publicació trimestral) (article 8.1.a de la Llei de Transparència)
 - Encàrrecs de gestió (article 8.1.b de la Llei de Transparència)
 - Les modificacions pressupostàries que approve el Ple (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - L'execució trimestral del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - Comptes anuals (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
 - Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
 - Informes de fiscalització per part dels òrgans de control extern (article 8.1.e de la Llei de Transparència)



- Retribucions percebudes anualment pels alts càrrecs i màxims responsables (article 8.1.f de la Llei de Transparència)
- Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència)
- Declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (article 8.1.h de la Llei de Transparència)
- La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)
- La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els quals ostente algun dret real (article 8.4 de la Llei de Transparència)

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees K (Recaptació), L (Comptabilitat), M (Despeses d'inversió), O (Pressupostos) i R (Control financer).

2. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
3. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que hi són aplicables, excepte quant al fet que les operacions de crèdit a llarg termini no s'imputen com a drets reconeguts quan es reben els diners i al fet que no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
4. Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el seu cost de manteniment ni el seu finançament posterior.
5. La dotació del cobrament dubtós en l'exercici 2019 no s'ha efectuat amb els criteris mínims establits en l'article 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, d'ara en avant TRLRHL.
6. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.



Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

Aquestes incidències corresponen a les subàrees A (Aspectes organitzatius de l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

7. No s'ha pogut comprovar que els imports publicats de les declaracions d'interessos, tal com estableix l'article 75.7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, d'ara en avant LRBRL, coincidisquen amb les dades del registre d'interessos que manté l'entitat.
8. Pel que fa als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
9. Els llibres d'actes de la Junta de Govern es transcriuen en un termini superior a tres mesos.¹ La Sindicatura entén que no superar el termini de tres mesos seria apropiat per a mantindre un entorn de control adequat.

Personal

Aquesta incidència correspon a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

10. El complement de productivitat, que cobra tot el personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius,² sinó que s'ha consolidat per sentències judicials. Cal indicar, no obstant això, que per acord de la Junta de Govern Local de novembre de 2022 que modifica la relació de llocs de treball de l'Ajuntament de Torrevella, s'inclou aquest complement en el complement específic.

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

11. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018-2020,³ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Durant el mateix període tampoc ha complert els terminis d'altres tràmits relatius al cicle pressupostari: aprovació definitiva del pressupost pel Ple, elaboració de la liquidació del pressupost, formació del Compte i presentació al Ple del Compte.

¹ Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant ROF).

² Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

³ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.



12. Tant en l'entitat local com en el consolidat es va incomplir l'objectiu de regla de despesa en la liquidació del pressupost de 2019.⁴

Contractació

Aquestes incidències corresponen a la subàrea G (Contractació i compres).

13. L'entitat només certifica que es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes fiscalitzats prèviament per la Intervenció.⁵
14. Només se ha certificat que s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat, únicament en aquells procediments sotmesos a fiscalització prèvia per la Intervenció quant a la seua adjudicació.⁶
15. L'entitat certifica que en 2019 no s'ha observat que s'haja efectuat fraccionament de l'objecte del contracte, però només en els contractes que han sigut objecte d'anàlisi en el control intern.⁷

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquesta incidència correspon a la subàrea I (Tresoreria).

16. En tots els mesos de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar àmpliament el termini de 30 dies.⁸ En el quadre següent es presenta per a cada mes el període mitjà de pagament obtingut.

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

⁵ Articles 116.1, 119 i 120 de l'LCSP.

⁶ Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

⁷ Article 99.2 de l'LCSP.

⁸ Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors en 2019

Mes	Dies
Gener	51
Febrer	52
Març	73
Abril	75
Maig	64
Juny	75
Juliol	72
Agost	73
Setembre	69
Octubre	63
Novembre	70
Desembre	72

Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees E (Inventari de béns i patrimoni), I (Tresoreria) i K (Recaptació).

17. L'inventari de l'entitat no està actualitzat ni inclou tots els seus béns. Els ens dependents no disposen d'un inventari aprovat, ni actualitzat.⁹ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
18. L'import de pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 3.000 euros.
19. Encara que l'Ajuntament indica que no existeixen valors de reduïda cobrabilitat, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 522.726 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

⁹ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant RB).



Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

La incidència corresponent a aquesta subàrea és:

20. El control financer que s'exerceix a través del control permanent i l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant RCI).

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

21. L'òrgan interventor no ha elaborat un informe resum dels resultats del control intern amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general.¹⁰
22. Com que l'òrgan interventor no ha elaborat un informe resum, l'alcalde no ha formalitzat un pla d'acció.¹¹
23. No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria.¹²
24. En la liquidació del pressupost de 2019, el Ple de l'entitat no va tindre coneixement d'una manera expressa dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels estats financers de la mateixa entitat local i dels seus ens dependents.¹³
25. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Torrevella de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

¹⁰ Article 37.1 de l'RCI.

¹¹ Article 38.1 de l'RCI.

¹² Article 36.2 de l'RCI.

¹³ Article 16 del reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant REP).



En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és tan sols del 39,8%. En el quadre 3 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a emetre una valoració global sobre les dades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permès avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en l'entorn de control establert per l'entitat i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

Quadre 2. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

	Risc alt	Risc mitjà	Risc baix
Percentatge	<60%	60-80%	>80%

L'Ajuntament ha obtingut 34.583 punts, que suposen un 69,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

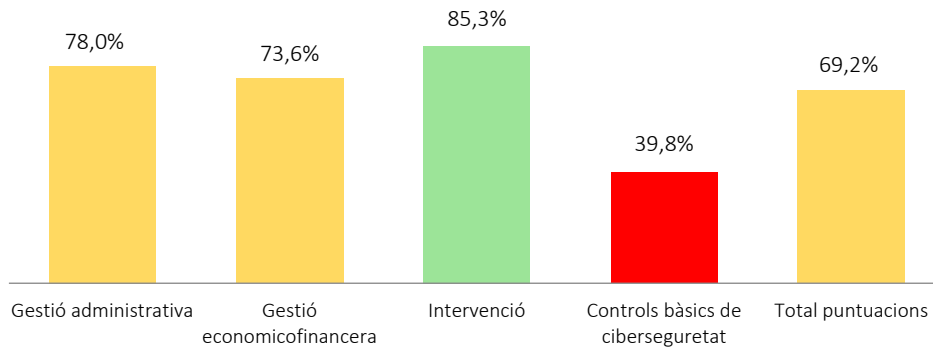
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	312	283	595	875	68,0
B. Ens dependents o en què partícipe l'entitat local	875	375	1.250	1.250	100,0
C. Secretaria, registre i actes	316	198	514	875	58,7
D. Personal al servei de la corporació local	1.271	1.044	2.315	2.750	84,2
E. Inventari de béns i patrimoni	763	500	1.263	2.125	59,4
F. Subvencions	936	797	1.733	1.875	92,4
G. Contractació i compres	1.496	585	2.081	2.750	75,7
Total àrea 1	5.969	3.782	9.751	12.500	78,0
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	751	1.626	1.750	92,9
I. Tresoreria	1.249	618	1.867	2.500	74,7
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	388	825	875	94,3
K. Recaptació	509	221	730	1.125	64,9
L. Comptabilitat	1.336	810	2.146	2.500	85,8
M. Despeses d'inversió	80	50	130	375	34,7
N. Ingressos per transferències	125	63	188	250	75,2
O. Pressupostos	794	894	1.688	3.125	54,0
Total àrea 2	5.405	3.795	9.200	12.500	73,6
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	1.000	488	1.488	1.592	93,5
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	4.517	3.327	7.844	9.583	81,9
Total àrea 3	6.141	4.516	10.657	12.500	85,3
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			484	1.562,5	31,0
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			889	1.562,5	56,9
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			579	1.562,5	37,1
Ús controlat de privilegis administratius			534	1.562,5	34,2
Configuracions segures del programari i maquinari			392	1.562,5	25,1
Registre de l'activitat dels usuaris			731	1.562,5	46,8
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.071	1.562,5	68,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			295	1.562,5	18,9
Total àrea 4			4.975	12.500	39,8
Total àrees	17.515	12.093	34.583	50.000	69,2

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió econòmicofinancera i intervenció, que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea, així com el nivell de risc obtingut:

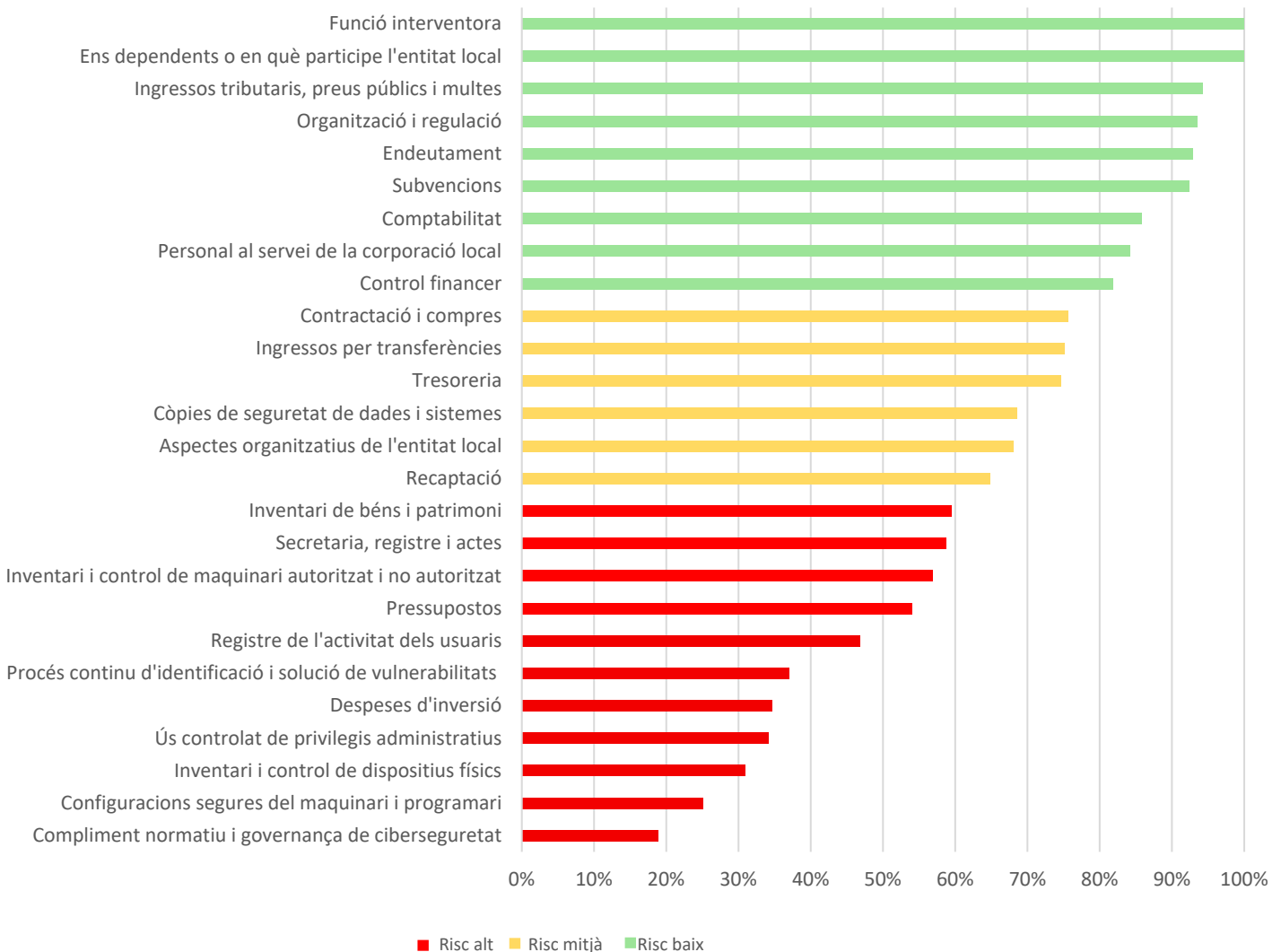
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



El gràfic següent resumeix la puntuació global obtinguda en cada una de les subàrees ordenades de major a menor i el nivell de risc en cada una:



Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per subàrees sobre el total possible i nivell de risc



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta útil elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:



- Inventari de béns i drets, i el nombre de vehicles oficials
 - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)
 - Informació de la plantilla, relació de llocs de treball (d'ara en avant RLT) i retribucions anuals
 - Informació del personal eventual i retribucions anuals
 - Autoritzacions de compatibilitat dels empleats
3. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana:
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
 - Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
4. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:¹⁴
- a) Inclusió en els plec de penes en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable de les empreses licitadores
 - c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana establir la possibilitat que, de manera addicional, el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries de domiciliació bancària de rebuts i autoliquidacions a través de signatura electrònica.
7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana el següent:

¹⁴ Article 64 de l'LCSP.



- Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en tot el procés comptable.
 - La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
8. Es necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
 9. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.
 10. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.¹⁵

¹⁵ Article 16 del REP.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



Per a avaluar l'entorn de control s'ha tingut en compte, fonamentalment, la normativa següent:

Disposicions generals

Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).

Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (LSC).

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 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LT).

Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (LTCV).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC).

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC).

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP).

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



Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).

Reial Decret Legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General de la Seguretat Social (TRLGSS).

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 Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 la destinació del superàvit de comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions financament sostenibles i s'adopten altres mesures en relació amb les funcions del personal de les entitats locals amb habilitació de caràcter nacional.

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 comptabilidad local (ICAL).

Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desplega la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions



i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.

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 (RGS).

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 (RGR).

Contractes del sector públic

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, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).

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).

Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RPLCSP).

Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, inclòs el control intern i els controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de 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 i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una deficiència de control o un incompliment significatiu quan existisquen.

Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local

Adicionalment a les responsabilitats assenyalades en l'apartat 2 de l'informe, han de:

- a) Proporcionar-nos:
 - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i un altre material;
 - accés a les aplicacions i bases de dades rellevants per a la fiscalització;
 - informació addicional que puguem sol·licitar per als fins de fiscalització, i
 - accés il·limitat a les persones de l'entitat local de les quals considerem necessari obtindre evidència d'auditoria.
- b) Donar les instruccions oportunes perquè es preste la col·laboració necessària a l'equip de auditoria.

Cal indicar en aquest sentit que hem comptat amb la plena col·laboració del personal de l'entitat durant el nostre treball.

- c) Prendre les mesures oportunes per a esmenar les deficiències que puga posar de manifest la Sindicatura.



Abast i procediments de la fiscalització

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb la metodologia establida en les seccions aplicables del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, hem recopilat informació sobre l'entorn de control de l'entitat local a través d'uns qüestionaris elaborats per la Sindicatura, que han emplenat els diversos responsables de l'entitat local a través de la plataforma DINTRE, situada en el web de la Sindicatura de Comptes.

La segona fase ha consistit a comprovar, per mitjà de les proves pertinents, determinades respostes dels qüestionaris, amb la finalitat d'avaluar adequadament la raonabilitat d'aquestes en relació amb l'entorn de control de l'entitat.

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o participats per l'entitat local
 - Secretaria, registre i actes
 - Personal al servei de la corporació local
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de gestió economicofinancera:
 - Endeutament
 - Tresoreria
 - Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - Recaptació
 - Comptabilitat
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos per transferències
 - Pressupostos



3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de l'entitat local 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 l'entorn de control de què disposa 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 l'entorn de control en les seues diverses àrees 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 a les conclusions sobre l'entorn de control.

En aquest sentit, cal indicar que en les preguntes corresponents a aspectes que l'Ajuntament no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda a fi que no influísca de manera negativa en la valoració de la subàrea/àrea corresponent.

Les dades que figuren en aquest informe les ha facilitades l'Ajuntament. 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 i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



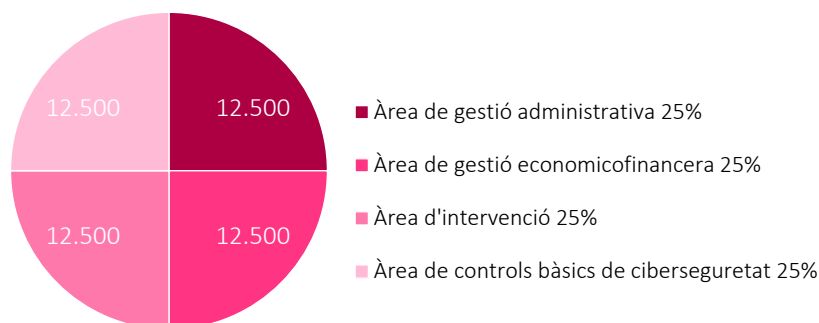
Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. Àrea de gestió administrativa				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què participe l'entitat local	875	375	1.250	10,0
Secretaria, registre i actes	555	320	875	7,0
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.375	2.750	22,0
Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	17,0
Subvencions	936	939	1.875	15,0
Contractació i compres	1.922	828	2.750	22,0
Total àrea 1	7.458	5.042	12.500	100,0
2. Àrea de gestió economicofinancera				
Endeutament	875	875	1.750	14,0
Tresoreria	1.750	750	2.500	20,0
Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	7,0
Recaptació	788	337	1.125	9,0
Comptabilitat	1.445	1.055	2.500	20,0
Despeses d'inversió	263	112	375	3,0
Ingressos per transferències	125	125	250	2,0
Pressupostos	1.758	1.367	3.125	25,0
Total àrea 2	7.441	5.059	12.500	100,0
3. Àrea d'intervenció				
Organització i regulació	1.084	508	1.592	12,7
Funció interventora	624	701	1.325	10,6
Control financer	5.794	3.789	9.583	76,7
Total àrea 3	7.502	4.998	12.500	100,0
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)				
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	12,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	12,5
Procés continu d'identificació i remediació de vulnerabilitats			1.562,5	12,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	12,5
Configuracions segures del programari i maquinari			1.562,5	12,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	12,5
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	12,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	12,5
Total àrea 4			12.500	100,0
Total àrees			50.000	

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades¹⁶ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Torrevella es va iniciar al setembre de 2022 i el treball de camp va finalitzar a l'abril de 2023. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'informe són discutits amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins a aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe, amb caràcter general, reflecteix la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors s'esmenen i siguen considerades d'aquesta manera en les conclusions.

¹⁶ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Torrevella està situat a la comarca del Baix Segura, a la província d'Alacant. La seua població és de 84.667 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 25 regidors (inclòs l'alcalde), i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

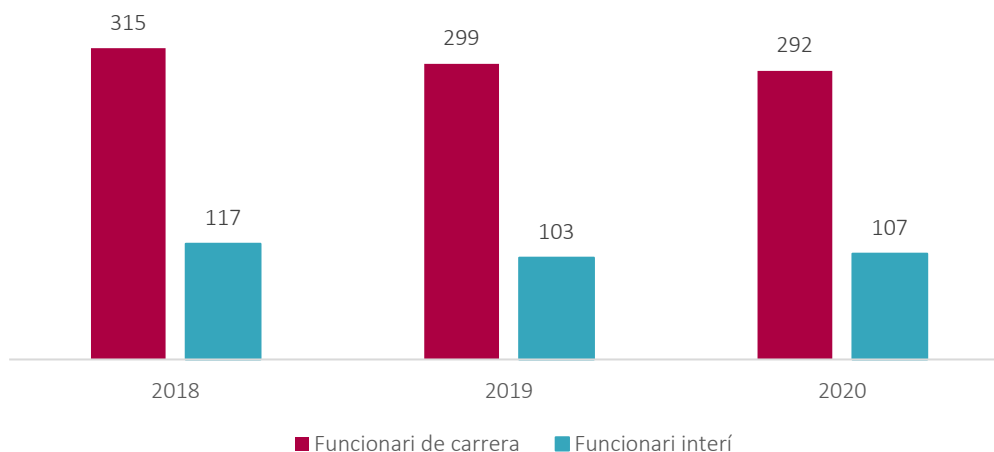
Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	3

(*) Inclouent-hi l'alcalde.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2018, 2019 i 2020:

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el nombre total de funcionaris ha experimentat entre 2018 i 2020 una reducció del 7,6%, en passar de 432 a 399 persones, a causa de la reducció tant del funcionari de carrera com de l'interí.

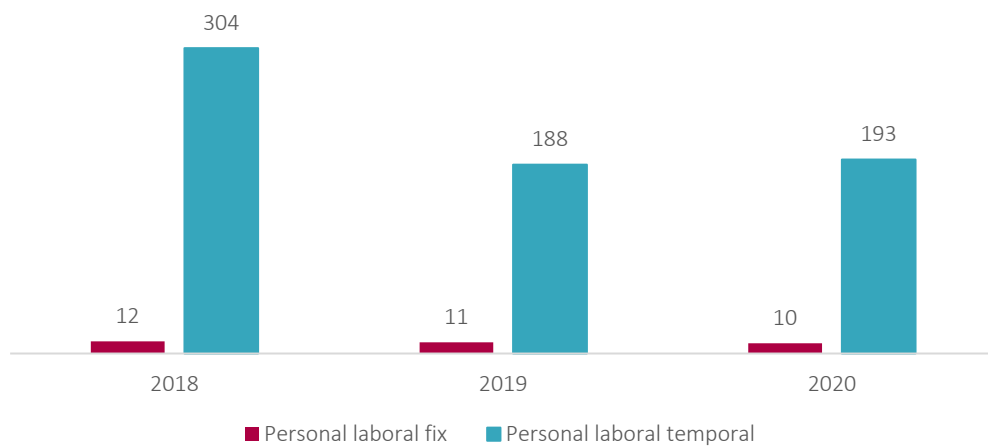
En l'exercici 2020 s'han realitzat tretze provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per concurs, tres per lliure designació, sis per comissió de serveis, un canvi per motius de salut i dos nomenaments com a funcionaris interins.



El nombre de coordinadors generals i de directors generals o assimilats ha sigut d'un i quatre respectivament, tots proveïts per lliure designació.

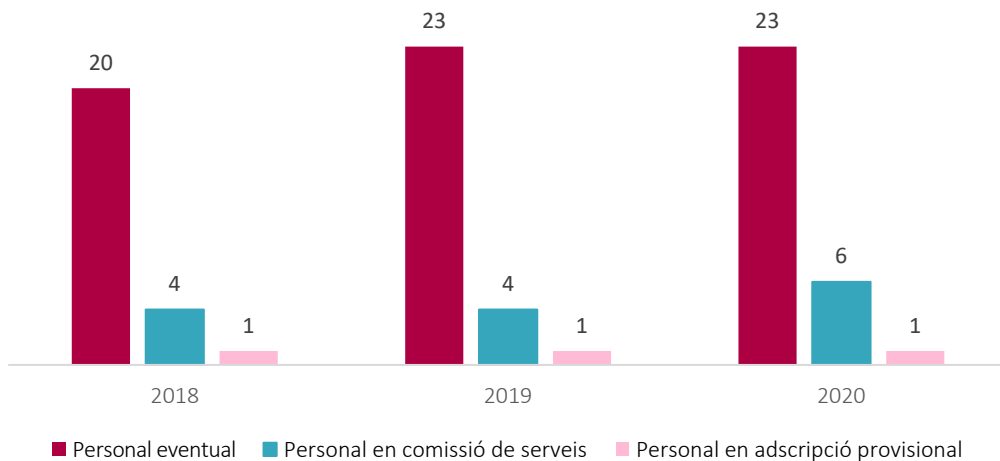
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i del personal laboral temporal. És destacable la reducció del 36,5% experimentada en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional, el nombre del qual ha augmentat en tres, dues i zero persones, respectivament, entre 2018 i 2020:

Gràfic 6. Evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional





Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2017, 2018 i 2019, obtinguts de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.

Quadre 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	94.316.850	90.400.000	90.000.000
Pressupost inicial despeses	94.316.850	90.400.000	90.000.000
Previsions ingressos definitives	115.045.058	99.641.049	114.160.980
Previsions despeses definitives	115.045.058	99.644.149	114.160.980
Drets reconeguts nets	90.735.527	89.052.597	107.139.828
Obligacions reconegudes netes	88.668.918	64.227.485	81.653.596
Resultat pressupostari ajustat	17.140.396	23.100.258	35.558.660
Romanent de tresoreria per a despeses generals	31.790.006	52.073.496	78.966.034
Romanent de tresoreria total	36.763.944	60.050.107	85.323.520

A continuació, es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2017, 2018 i 2019:

Quadre 7. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	2.657.853	3.055.088	2.725.088
A llarg termini amb entitats de crèdit	17.544.317	17.093.530	14.567.008
Altres deutes	0	0	0
Total deute	20.202.170	20.148.618	17.292.096

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2017, 2018 i 2019:

Quadre 8. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	16.374.261	22.388.551	27.836.447
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	20.569.855	16.925.660	33.954.761

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 2.910.074 euros (un 14,4%), l'estalvi net ha augmentat en 11.462.186 euros (un 70,0%) i la capacitat de finançament en 13.384.906 euros (un 65,1%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

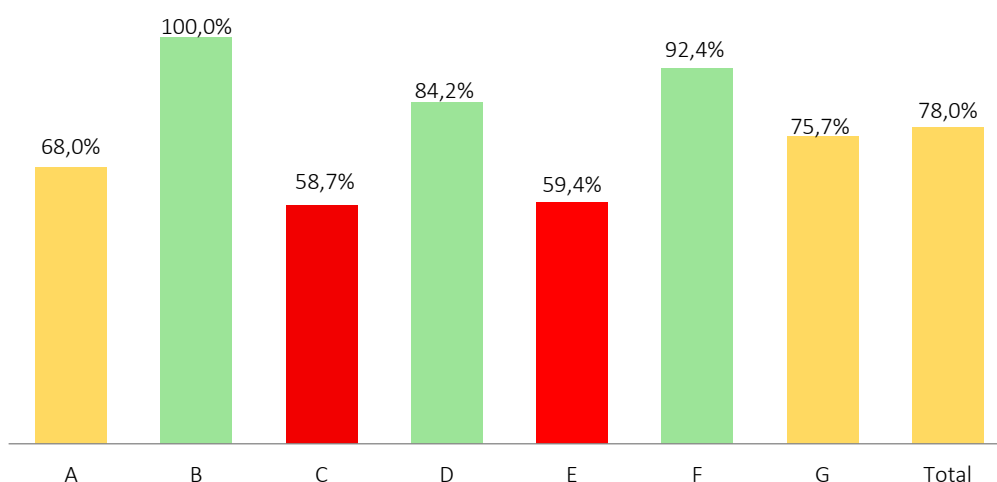


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- A Aspectes organitzatius de l'entitat local
- B Ens dependents o participats per l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de l'entitat
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 7. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió administrativa



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 595 punts, la qual cosa representa un 68,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic. Tampoc disposa d'un organigrama actualitzat.

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



Quadre 9. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PP Torrevella	50	1.400	1.450
PSOE Torrevella	50	500	550
Los Verdes Torreveja Compromiso Municipal	50	300	350
Ciudadans Partit de la Ciutadania	50	100	150
Sueña Torreveja	50	100	150
Vox	50	100	150

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2020 es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	10	5	8
Import total	36.890	74.350	101.150

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.250 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

Quadre 11. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Organismes autònoms	2				2
Societats mercantils			1		1
Consortis no adscrits				2	2
Total ens					5



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 514 punts, la qual cosa representa un 58,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen cinc persones i les funcions de Secretaria les exerceixen tres funcionaris: el secretari general del Ple amb habilitació nacional, que ocupa el seu lloc per concurs des de 1986, l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local ocupat de manera accidental per un tècnic de l'Ajuntament des de setembre de 2022 i un lloc d'assessoria jurídica també ocupat per concurs.

Es recomana portar un registre sobre els convenis i els poders atorgats.

Hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcaldia o per a òrgans directius, integrada en el mateix llibre de resolucions.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de la LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió. Des d'agost fins a desembre de 2019 es va realitzar un total de 110 peticions al president de l'entitat, de les quals totes van ser ateses. En relació amb les peticions ateses no n'hi ha cap pendent. No obstant això, la entitat no ha pogut facilitar-nos informació de tot l'any 2019.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.), així com l'import de les despeses que ha suposat, si és el cas, en l'exercici 2019:

Quadre 12. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local	✘	✘
Per advocats externs	✔	✘
Import anual en euros	60.000	-

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat:

- La aprovació d'un codi ètic i de conducta.
- La creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens.
- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació jurídica privada dependents de l'entitat.



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

- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.315 punts, que equival al 84,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de personal, que depén de l'àrea de contractació i recursos humans, treballen onze persones, assignades a dues unitats administratives.

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

- En l'RLT no consta la informació obligatòria sobre els mèrits.¹⁷
- Les provisions de llocs de treball i els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleixen els articles 78.2 i 81 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant TREBEP).
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament, si bé indica que s'han efectuat ajustant-se als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.¹⁸

A més de resoldre els incompliments esmentats adés, l'Ajuntament hauria d'introduir determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- Deixar constància documental de la comprovació de les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.
- Registrar la nòmina automàticament en comptabilitat. L'entitat ens indica que a partir de febrer de 2023 s'ha posat en funcionament un nou programa de nòmines que sí que ho fa.
- Incloure en el web de l'entitat la informació següent:

¹⁷ Article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant LFPV).

¹⁸ Article 10.2 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós del TREBEP, i article 107 de l'LFPV.



- La relació de llocs de treball.
- Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.263 punts, la qual cosa representa el 59,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de patrimoni, que depén d'Intervenció, treballen quatre empleats, assignats a una unitat administrativa.

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 a 31 de desembre de 2019:

Quadre 13. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	729	636.684.521
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	771	674.021
Vehicles	109	3.465.191

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.¹⁹
- L'inventari no expressa totes les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB, ni tots els béns de l'inventari disposen d'una fitxa en la qual es detalle la descripció, naturalesa i altres especificacions requerides en l'RB del bé inventariat.
- Es desconeix si en totes les adquisicions de béns de valor històric o artístic es va exigir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.²⁰

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

- Les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns són insuficients.

¹⁹ Article 36 de l'RB.

²⁰ Article 11 de l'RB.



- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.733 punts, la qual cosa representa un 92,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'entitat no disposa d'una àrea específica per a gestionar les subvencions, sinó que es du a terme per cada àrea gestora.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 737.668 euros, totes concedides en règim de concurrència competitiva.

En 2019 no s'han concedit subvencions directament per l'Ajuntament.

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.²¹

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²² han sigut aprovades pel Ple²³ i publicades en el *BOP*.²⁴

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:²⁵

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.081 punts, que equival al 75,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la contractació, que depèn de la direcció general de recursos humans i contractació, treballen set empleats, assignats a una unitat administrativa.

²¹ Article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant LGS).

²² Article 9.2 de l'LGS.

²³ Article 22.2 de l'LRBRL.

²⁴ Article 9.3 de l'LGS.

²⁵ Article 17.3 de l'LGS.



En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat dels contractes i dels modificats, si és el cas (sense IVA), així com el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2019, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import		Nre. de contractes
		formalitzat	Import modificat	
Obres	Obert	213.353	0	3
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	369.198	0	1
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		582.551	0	4
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Subministraments	Obert	336.273	0	6
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	14.869	0	1
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	34.475	0	2
Subtotal		385.617	0	9
Serveis	Obert	1.095.419	0	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.095.419	0	14
Altres		0	0	0
Total		2.063.587	0	27



Segons l'entitat, no s'han formalitzat en l'exercici 2019 contractes que hagen suposat ingressos per a l'entitat.

En 2019 es van formalitzar huit contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 830.547 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 46 i l'import a 589.636 euros.

Els expedients de contractació consten i es tramiten en format electrònic. No contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials, etc.) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i el criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés els contractes a la Sindicatura de Comptes fora del termini establert per a això, i aquesta remissió ha consistit en:

- La relació anual de contractes dels exercicis 2019 i 2020, inclosos els menors.²⁶ La relació de 2018 no ha sigut remesa.
- El document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació de la qual ha superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000, depenent de les característiques dels contractes.²⁷

Segons l'entitat no existeix un magatzem de material i altres subministraments. Depenent del tipus de subministrament hi ha contractes en què els materials s'emmagatzemen en diferents dependències i, en altres casos, no hi ha estoc de materials, ja que el proveïdor els subministra en funció de les necessitats.

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

- Que en els criteris d'adjudicació s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.²⁸
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,²⁹ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁶ Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018, de la Sindicatura de Comptes.

²⁷ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

²⁸ Article 1.3 de l'LCSP.

²⁹ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

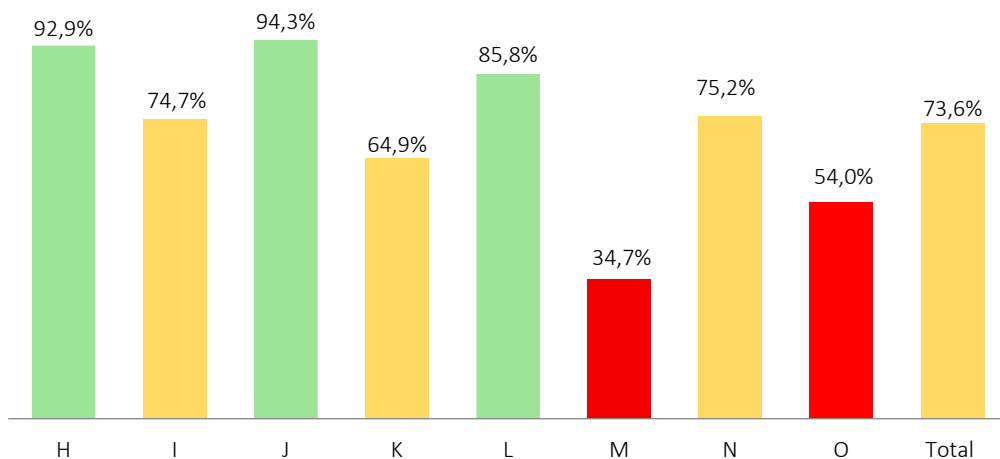


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- H Endeutament
- I Tresoreria
- J Ingressos tributaris, preus públics i multes
- K Recaptació
- L Comptabilitat
- M Despeses d'inversió
- N Ingressos per transferències
- O Pressupostos

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 8. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió econòmicofinancera



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.626 punts, que representa aconseguir el 92,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'Ajuntament no ens ha indicat els empleats que treballen en la gestió de les operacions de crèdit ni la dependència orgànica i, per tant, desconeixem si depèn d'Intervenció.

L'estat del deute no figura en el web de l'entitat.



D'acord amb la informació facilitada, hi ha crèdits condicionats a la realització d'inversions que es comptabilitzen abans que aquestes s'efectuen.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.867 punts, que suposa el 74,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de Tresoreria treballen cinc empleats assignats a una unitat administrativa que depenen de la regidoria d'hisenda. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2004.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos i realització d'altres operacions, com l'enviament i recepció de fitxers.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 42 en funció del concepte:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	27
Comptes restringits de recaptació	14
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	1

Se elaboren plans de tresoreria amb una freqüència de 90 dies i, encara que no són aprovats per cap òrgan de l'entitat, sí que se'n fa un seguiment.

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

En la informació facilitada destaca també que hi ha 21 comptes inactius.

D'acord amb la informació aportada, l'Ajuntament és titular d'una targeta de crèdit, amb un import de crèdit de 100 euros. Les despeses realitzades per aquesta targeta es controlen i l'import de crèdit disposat en l'exercici 2019 és de 17 euros.

Encara que l'entitat indica que no s'han efectuat bestretes de caixa fixa en 2019, en comptabilitat hi ha un compte de bestretes amb saldo pendent de justificar a final d'exercici per import de 408 euros, que segons la Tresoreria són operacions pendents de rectificar



comptablement. Les normes sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 3.000 euros, que figuren pendents de justificar a 31 de desembre de 2019. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 825 punts, que suposa el 94,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen dos empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 21. El nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a 566 i només se n'han estimat 18.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció de tributs està delegada en SUMA Gestió Tributària.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 730 punts, que suposa el 64,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la recaptació treballen quatre empleats assignats a una unitat administrativa i depèn de la regidoria d'hisenda.

No existeix una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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



Quadre 16. Sistemes de recaptació

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

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a huit.

No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Les dades de la gestió cobradora, compte de recaptació, que ens ha facilitat l'entitat local, són els següents en euros:

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	9.408.889	19.538.943
Traspàs de voluntària a executiva	13.794.581	13.794.581
Càrrecs de l'exercici 2019	88.858.583	575.767
Total a cobrar en 2019	84.472.891	33.909.291
Baixes 2019	1.448.845	1.968.887
Cobraments 2019	75.764.475	7.618.260
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	7.259.571	24.322.144

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost mensualment.

La gestió cobradora de les multes no es realitza en col·laboració amb una empresa privada.

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 2019 de 420.605 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 192.069 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments a través d'una interfície amb l'aplicació comptable.

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

- IBI i IAE: del 2 d'agost al 5 de novembre



- IVTM: del 25 de març al 14 de juny

La recaptació està delegada en l'organisme autònom SUMA, i els impostos que s'han delegat tant en període voluntari com en executiu són els següents: IBI, IVTM, IAE i IIVTNU. L'ICIO i las taxes només estan delegats en període executiu.

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació, s'ha d'establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar també la liquidació i el pagament de tots els tributs a través de l'ús de signatura electrònica.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.146 punts, la qual cosa representa un 85,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballen huit empleats adscrits a dues unitats administratives, que no depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 172 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina Spai Sical.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i fa servir dos dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats. A més, el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable només està definit en alguns.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.³⁰ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

³⁰ Article 173.5 del TRLRHL.



Quadre 18. 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
2019	13	74.857	66.857	8.000
2020	7	66.650	66.650	0
Total	20	141.507	133.507	8.000

- No s'efectua un seguiment dels recursos del patrimoni municipal del sòl.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 130 punts, la qual cosa representa tan sols el 34,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No existeix una àrea específica a l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emprat per personal de l'àrea d'Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis que figuren en els plans d'inversió.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 188 punts, la qual cosa representa un 75,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No existeix una unitat específica que gestione els ingressos per transferències i subvencions, cada àrea gestiona les seues pròpies.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que és convenient que es porten i que reflectisquen aquesta informació:
 - Entitat o organisme que la concedeix
 - Finalitat
 - Import concertat
 - Import liquidat en l'exercici



- Import cobrat en l'exercici
 - Aplicació comptable
 - Estat d'execució de la inversió corresponent
 - Desviacions de finançament
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.688 punts, la qual cosa representa el 54,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de pressupostos, que és independent de la Intervenció, treballa un empleat, assignat a una unitat administrativa.

En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una adequada segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, i s'hi posa de manifest l'incompliment de tots els terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	03/10/2020	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	12/03/2020	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	13/03/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	29/04/2020	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	13/05/2020	✘
Aprovació definitiva	24/09/2020	✘
Entrada en vigor inserció en el BOP	28/09/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	-	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	✘



De la informació obtinguda destaca a més del que ja s'ha esmentat sobre els terminis que:

- Es van presentar 26 reclamacions sobre els pressupostos i no se'n va estimar cap. S'ha interposat un recurs contenciós administratiu.
- L'informe economicofinancer del pressupost 2020 no conté el detall de les operacions de crèdit previstes.³¹

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir l'endeutament i a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, si bé no es va aplicar el 68,1% ni el 81,0% d'aquest, respectivament.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 3.840.812 euros.

En el quadre següent es mostra l'incompliment de tots els terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

Quadre 20. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2018	2019	2020
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 en l'exercici 2019:

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nre. expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	2	16.604.961
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	71	8.766.207
Generació de crèdits	15	2.455.437
Incorporació de romanents	5	5.100.582
Baixes per anul·lació	0	0

³¹ Article 168.1.g del TRLRHL.



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

Tant en l'entitat local com en el consolidat, durant els exercicis 2018 i 2019 es va complir l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa (excepte en la liquidació de 2019 –vegeu l'apartat 4, incidència 12) i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.

Cal assenyalar que d'un total de dues entitats:

- En el pressupost de l'exercici 2018, els dos organismes autònoms no van complir l'estabilitat pressupostària.
- En la liquidació de l'exercici 2018, un organisme autònom no va complir l'estabilitat pressupostària ni la regla de despesa.

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



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

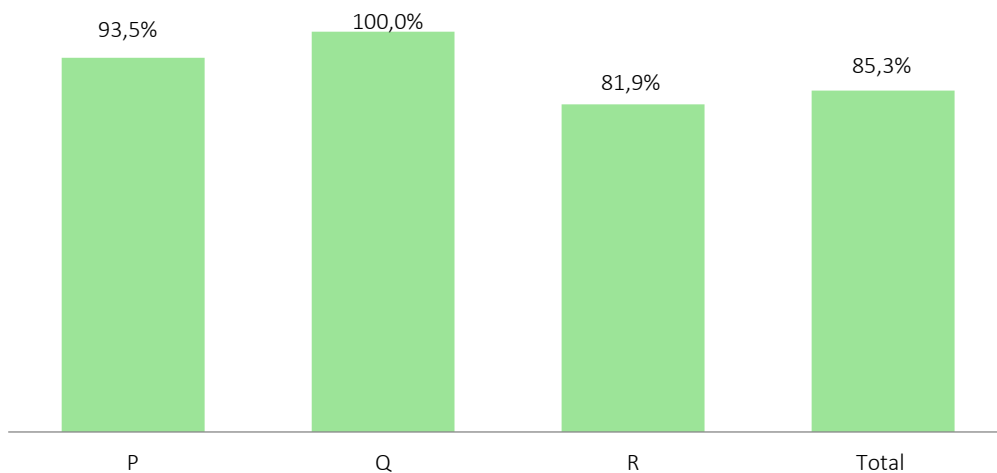


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- P Organització i regulació
- Q Funció interventora
- R Control financer

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 9. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de làrea d'intervenció



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.488 punts, la qual cosa representa un 93,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen cinc persones i les funcions d'intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc en comissió de serveis. També compta amb un lloc d'administració especial reservat a un economista que està vacant per jubilació des de 2020, i un tècnic d'administració general que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental.

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



El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent i auditoria pública, sense incloure en cap cas el control d'eficàcia).³²

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.325 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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,³³ i s'estén als seus organismes autònoms. Aquesta s'ha establert sobre despeses de personal, contractació, subvencions i altres. Cal indicar que, en el període comprés entre maig de 2019 i setembre de 2020, és a dir, entre l'aprovació dels dos pressupostos, es va establir la fiscalització plena de despeses, si bé mai s'arribà a aplicar.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2019 i 2020:

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	1.080	1.296
Informes emesos amb objeccions	47	40
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
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

En relació amb el quadre anterior cal indicar que l'entitat informa que no es van emetre informes amb discrepàncies.

En aquest sentit cal indicar que al Ple no se li han plantejat discrepàncies d'objeccions basades en la insuficiència o inadequació de crèdit o referides a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.³⁴

³² Article 3 de l'RCI.

³³ Article 13.1 de l'RCI.

³⁴ Article 15.2 de l'RCI.



Pel mateix motiu, Intervenció indica que no s'han plantejat discrepàncies al president o al Ple. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

En 2019 no es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 7.844 punts, la qual cosa representa un 81,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el quadre següent es mostra la puntuació desglossada dels apartats de la subàrea de control financer.

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	1.600	334	5.910	7.844
% (a)/(b)	61,3%	80,1%	90,1%	81,9%
Nivell de risc	Mitjà	Baix	Baix	Baix

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents incloent-hi els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). Ni el control permanent ni l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.³⁵ Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.³⁶

El Pla de Control Financer dels exercicis 2019 i 2020 no inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI, totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

³⁵ Article 29.1 de l'RCI.

³⁶ Article 31.3 de l'RCI.



Auditoria pública

S'exerceix l'auditoria pública i aquesta ha consistit, segons l'article 29.3 de l'RCI, en:

- L'auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories.
- L'auditoria de compliment en les entitats no sotmeses a control permanent.

No es realitza auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

Les auditories públiques s'efectuen amb mitjans propis i amb firmes d'auditoria privades i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.³⁷

Informes específics

La Intervenció efectua un seguiment sobre el període mitjà de pagament, però quan s'incompleix no es posa en coneixement de la corporació.³⁸

³⁷ Article 34 de l'RCI.

³⁸ Article 18 de la LOEPSF.



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 remetre a la coordinadora designada per l'alcalde la corporació perquè, si era cas, les diverses àrees o serveis de l'entitat local 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, 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 2019-2021, aquest es va trametre el 24 de maig de 2023 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament no ha formulat al·legacions.



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, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 13 de juny de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Torrevella 2019-2021_val - SEFYCU 4207346

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAC CFCP 4WNX 3QF4 HHDE

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 15/06/23 07:40
VICENT CUCARELLA TORMO