



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE CATARROJA**

**Exercici de 2015**



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>3</b>
1.1 Objectius	3
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	3
1.3 Àmbit temporal	5
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>5</b>
2.1 Organització administrativa i grau de transparència	7
2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat	8
2.3 Compliment de la normativa aplicable	9
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	9
2.5 Intervenció	10
2.6 Entorn tecnològic	11
<b>3. RECOMANACIONS</b>	<b>11</b>
<b>4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>12</b>
<b>ANNEX I</b> Normativa aplicable	
<b>ANNEX II</b> Informació general	
<b>ANNEX III</b> Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa	
<b>ANNEX IV</b> Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera	
<b>ANNEX V</b> Conclusions de l'Àrea d'Intervenció	
<b>ANNEX VI</b> Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	

## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

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

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

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

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

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

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

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



- Subvencions concedides
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Econòmica i Financera
- Endeutament
  - Tresoreria
  - Ingressos tributaris, preus públics i multes
  - Recaptació
  - Comptabilitat
  - Despeses d'inversió
  - Ingressos per transferències
  - Pressupostos
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
  - Funció interventora
  - Control financer i d'eficàcia.
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Organització de l'àrea informàtica
  - Operacions en els sistemes d'informació
  - Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei.

Cadascun dels qüestionaris ha sigut valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les distintes àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com major siga la puntuació millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, cal tenir en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques, s'han valorat d'acord amb aquesta rellevància i són les que es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, dedicat a les conclusions generals.

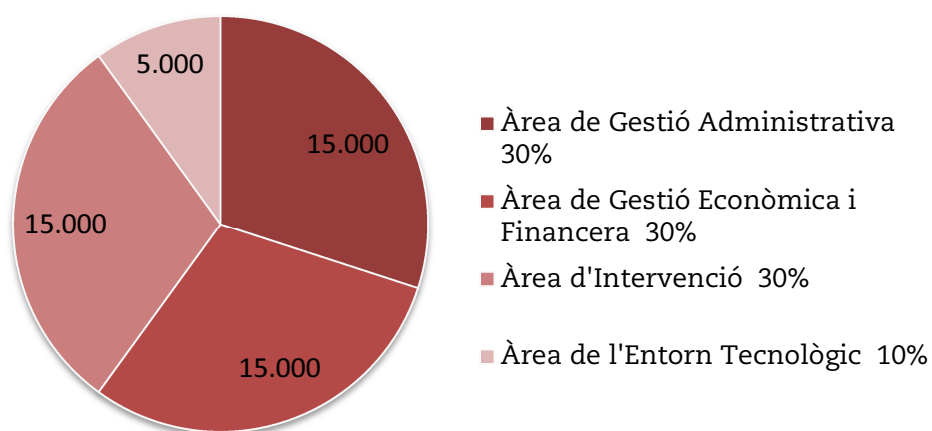
En general, les dades que figuren en aquest Informe han sigut facilitades per l'Ajuntament i no han sigut verificades, llevat que s'indique el contrari.

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

proves d'auditoria que s'han considerat pertinents conformement amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, segons que es recull en el gràfic següent que reflecteix els punts assignats a cada àrea i els percentatges que representen sobre el total.

**Gràfic 1. Distribució de la puntuació per àrees**



### 1.3 Àmbit temporal

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

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

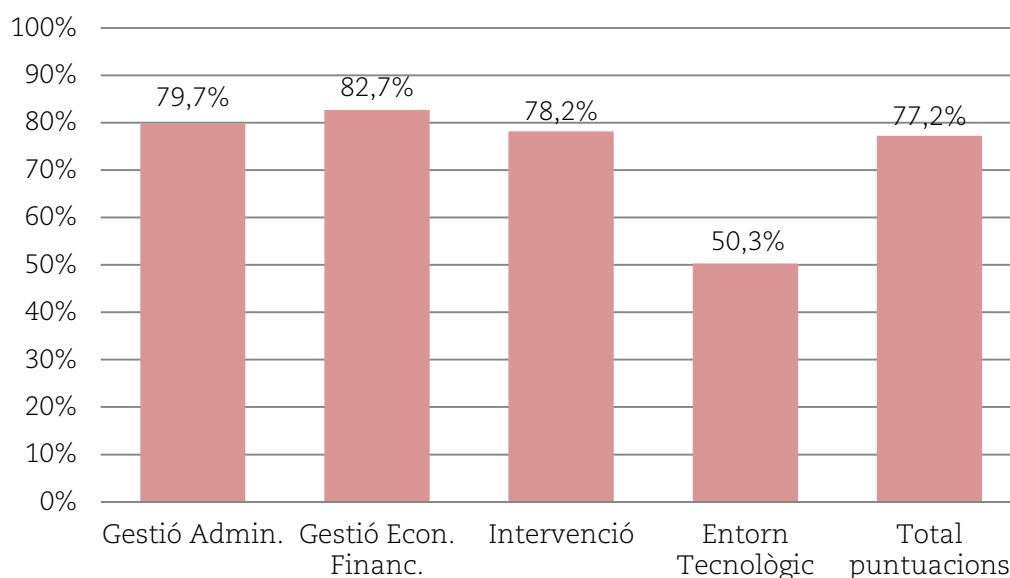
L'Ajuntament ha obtingut 38.605 punts, que representen un 77,2% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.

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

ÀREES	Annex	Punts obtinguts (a)	Puntuació màxima(b)	%(a/b)
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>	<b>III</b>			
Aspectes organitzatius de l'Entitat		840	1.050	80,0%
Ens dependents o en què participe l'Entitat		1.430	1.500	95,3%
Personal al servei de la Corporació		3.045	3.300	92,3%
Secretaria, registre i actes		785	1.050	74,8%
Inventari de béns i patrimoni		2.025	2.550	79,4%
Subvencions		1.145	2.250	50,9%
Contractació i compres		2.690	3.300	81,5%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>		<b>11.960</b>	<b>15.000</b>	<b>79,7%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA</b>	<b>IV</b>			-
Pressupostos		3.270	3.750	87,2%
Despeses d'inversió		170	450	37,8%
Ingressos tributaris, preus públics i multes		910	1.050	86,7%
Ingressos per transferències		255	300	85,0%
Recaptació		825	1.350	61,1%
Tresoreria		2.750	3.000	91,7%
Comptabilitat		2.235	3.000	74,5%
Endeutament		1.985	2.100	94,5%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>		<b>12.400</b>	<b>15.000</b>	<b>82,7%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>	<b>V</b>			
Organització i regulació		350	350	100,0%
Funció interventora		8.800	11.280	78,0%
Control financer i d'eficàcia		2.580	3.370	76,6%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>		<b>11.730</b>	<b>15.000</b>	<b>78,2%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>	<b>VI</b>			-
Organització de l'àrea informàtica		985	2.590	38,0%
Operacions en els sistemes d'informació		420	910	46,2%
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		1.110	1.500	74,0%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>		<b>2.515</b>	<b>5.000</b>	<b>50,3%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>		<b>38.605</b>	<b>50.000</b>	<b>77,2%</b>

En els annexos III, IV, V i VI es recullen, respectivament, les conclusions de les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Econòmica i Financera, Intervenció i Entorn Tecnològic, mentre que en el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'èxit de cada àrea:

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



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

## 2.1 Organització administrativa i grau de transparència

- a) L'Entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació. En aquest sentit, l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara en avant LBRL) exigeix que l'exercici d'aquestes competències no pose en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal. Pel que fa a això, l'informe de 29 de febrer de 2016 sobre estabilitat de la liquidació consolidada del pressupost de 2015 assenyala que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.
- b) 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 2. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100%>X>50%	X<=50%	Sense determinar
Organismes autònoms	1			
Societats mercantils	1			
Entitats públiques empresarials				
Fundacions				
Consortis				3
Mancomunitats				1
Àrees metropolitanas				2

Pel que fa a això, cal assenyalar que els tres consorcis no figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a ens participats per l'Entitat, segons indica l'Ajuntament, perquè no són subjectes comptables.

- c) L'Entitat no compta amb manuals de funcions en les unitats de tresoreria, ingressos tributaris i recaptació.
- d) L'Entitat s'ha adaptat a diverses 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). No obstant això, en la web no figuren les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (article 8.1.h).
- e) La web de l'Entitat aplega determinada informació, encara que no la referent a les actes de les juntes de govern, les modificacions que aprova el Ple, ni l'execució trimestral del pressupost.

### 2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

- a) La comptabilitat es porta al dia, i en general d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, excepte que els drets per transferències es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació.
- b) No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors.
- c) Ni en l'estat del deute ni en el balanç s'efectua la reclassificació entre el llarg i el curt termini.



- d) 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.
- e) Quan es decideixen les inversions, no s'estima el cost del manteniment i el finançament posterior.
- f) Hi ha un pla d'inversions, encara que no es compleixen els terminis que s'hi estableixen.

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

### **Organització i funcionament corporatiu**

- a) No es té constància que s'hagen publicat les declaracions d'interessos, conformement al que estableix l'article 75.7 de l'LBRL.
- b) Tampoc consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.

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

- a) La formació del Compte General de 2015 va tenir lloc fora de termini.

### **Subvencions**

- a) L'Entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'ara en avant, LGS).

### **Contractació**

- a) Els expedients de contractació de modificats no inclouen la formalització (article 156 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, d'ara en avant TRLCSP) ni la comptabilització del reajustament de garantia (article 99.3 del TRLCSP).

## **2.4 Protecció dels béns de l'Entitat**

- a) L'Entitat disposa d'un inventari aprovat el 30 de desembre de 1983 dels seus béns i drets, que inclou tots els béns de l'Entitat i està actualitzat. Així mateix, l'organisme autònom disposa d'un inventari aprovat de béns i drets, encara que no succeeix el mateix



amb l'empresa municipal, els béns de la qual no figuren en l'inventari de l'Entitat.

- b) No tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat ni assegurats suficientment (article 36 del Reglament de Béns).
- c) Quant a la justificació de les subvencions, no consta que es comproven determinats aspectes, com ara que no se subvencionen interessos, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix la subvenció o la realització efectiva de l'activitat subvencionada (article 30 i següents de l'LGS).
- d) La informació facilitada indica que hi ha 1.056 euros corresponents a tres subvencions concedides pendents de justificar, tot i que ha vençut el termini per a fer-ho, sense que s'haja exigit el reintegrament (article 37 de l'LGS) o imposat la sanció corresponent (article 59 de l'LGS).
- e) Hi ha valors prescrits l'import dels quals no ha sigut facilitat i no es tramiten expedients per determinar possibles responsabilitats. Segons la liquidació d'ingressos d'exercicis tancats de 2010 i anteriors, hi ha 903.977 euros de drets reconeguts pendents de cobrament que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció.

## 2.5 Intervenció

- a) L'Entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple en els capítols II i VI de despeses, però no determina altres supòsits a banda de la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan. No obstant això, no realitza una fiscalització posterior (article 219 del TRLRHL).
- b) No es realitza un informe que aplegue la fiscalització plena posterior dels ingressos, quan hauria d'haver-se efectuat atés que s'ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó (article 219 del TRLRHL).
- c) L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits.
- d) Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe de la Intervenció.
- e) No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.



- f) En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:
- La presentació en termini del compte justificatiu.
  - Que no s'han finançat despeses que no puguem ser subvencionades.
  - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
- g) L'Ajuntament no ha implantat el control financer. Pel que fa a això, hi ha un compromís d'implantar-lo en els pròxims dos anys.
- h) És important destacar que l'Entitat ha implantat el control d'eficàcia dels programes pressupostaris. El resultat d'aquest control s'aplega en un informe que es posa en coneixement del president de l'Entitat, però no del Ple.

## 2.6 Entorn tecnològic

- a) L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- b) No es realitzen auditories periòdiques sobre compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).
- c) No hi ha constància de l'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament de Dades (CPD).

## 3. RECOMANACIONS

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

1. És convenient elaborar manuals de funcions de les distintes àrees.
2. La subàrea de comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, a fi que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
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. Les modalitats de la funció interventora s'han d'aplicar a fi de millorar el control intern. Pel que fa a això, s'han de tenir en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'annex V d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.



5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat perquè hi haja una segregació adequada de funcions.
6. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'annex VI d'aquest Informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

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

No tenim constatació que l'Ajuntament haja efectuat al·legacions a l'esborrany de l'Informe.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació de 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 20 de gener de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 20 de gener de 2017

**EL SÍNDIC MAJOR**



Vicent Cucarella Tormo



## **ANNEX I**

### **Normativa aplicable**



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

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les Disposicions Legals Vigents en Matèria de Règim Local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

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

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment Text Refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre (EBEP).
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL).

### **Subvencions**

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

### **Legislació tributària i de recaptació**

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

### **Contractes del sector públic**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).





- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



## **ANNEX II**

### **Informació general**

## Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Catarroja se situa a la comarca del l'Horta Sud, a la província de València. La població és de 27.688 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2015.

## Informació econòmica

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

### Quadre 3. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2013	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	16.911.744	18.554.613	17.734.961
Pressupost inicial despeses	15.974.967	18.145.370	17.060.913
Previsions ingressos definitives	18.401.019	23.466.676	21.138.711
Previsions despeses definitives	17.464.242	23.057.434	20.464.662
Drets reconeguts nets	18.107.948	21.201.667	19.041.641
Obligacions reconegudes netes	15.044.391	20.126.371	16.356.416
Resultat pressupostari ajustat	3.814.395	1.229.653	2.732.039
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.570.835	4.619.356	6.237.591
Romanent de tresoreria total	6.724.572	7.206.678	9.345.660

Durant els exercicis 2014 i 2015 no es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2015 per import de 329.694 euros.

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

### Quadre 4. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A curt termini			
A llarg termini	12.657.991	13.848.475	12.241.084
Altres deutes	3.296.404		
<b>Total deute</b>	<b>15.954.395</b>	<b>13.848.475</b>	<b>12.241.084</b>

(\*) L'Entitat no reclassifica el deute a curt termini.



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

**Quadre 5. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament**

Concepte	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Estalvi net	3.382.090	2.226.754	3.543.461
Capacitat de finançament	3.799.246	2.578.239	2.965.717

En les dades que figuren en els quadres anteriors s'observa que el deute ha disminuït un 23,3% entre 2013 i 2015. Per contra, en aquell període l'estalvi net ha augmentat un 4,8%, mentre que la capacitat de finançament va disminuir en un 21,9% entre els dos anys.



## **ANNEX III**

### **Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa**

## Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 840 punts, el que representa el 80,0% de la puntuació màxima possible.

L'Entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació. En aquest sentit, l'article 7.4 de l'LRBRL exigeix que l'exercici d'aquestes competències no pose en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal. Pel que fa a això, l'informe de data 29 de febrer de 2016 sobre estabilitat de la liquidació consolidada del pressupost de 2015 indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament disposa d'un reglament orgànic, aprovat pel Ple el 12 de setembre de 2003 i publicat en el BOP el 24 de desembre de 2003. També disposa d'un organigrama, l'última actualització del qual es va realitzar el 22 de setembre de 2014.

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

### Quadre 6. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	6	4	2

(\*) Incloent-hi el president

No es té constància que s'haja publicat en el BOP el registre d'interessos a què fa referència l'article 75.7 de l'LRBRL. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Pel que fa als regidors, no consta que existisca la declaració individualitzada d'incompatibilitats per a acreditar el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

### Quadre 7. Assignacions als grups municipals

Grup municipal	Component fix	Component variable	Total mensual
PP	324	40,5x5=202,5	527
PSOE	324	40,5x4=162	486
Compromís	324	40,5x5=202,5	527
Guanyar Catarroja-EU	324	40,5x5=202,5	527
Ciudadans Catarroja	324	40,5x2=81	405

Els grups municipals porten una comptabilitat específica d'aquestes assignacions i aquesta mai l'ha sol·licitada el Ple.

Les indemnitzacions als regidors per assistències van sumar en 2015 140.316 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, només les perceben per assistències efectives els regidors que no tenen dedicació exclusiva o parcial, com preveu la legislació vigent.

### Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.430 punts, la qual cosa representa el 95,3% del màxim possible.

A partir de la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, s'ha elaborat el quadre següent, en què es mostra el nombre i tipus d'ens dependents o participats per l'Ajuntament i la classificació efectuada per la IGAE als efectes d'estabilitat pressupostària, sense considerar les mancomunitats ni els consorcis, que es comenten posteriorment.

### Quadre 8: Ens dependents participats íntegrament

Ens participats al 100%	Nombre		
	Organismes autònoms	Societats mercantils	Entitats púb. empresarials
Sector administració	1		
Sector empresarial		1	
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

A més, l'Ajuntament participava en una mancomunitat i tres consorcis.

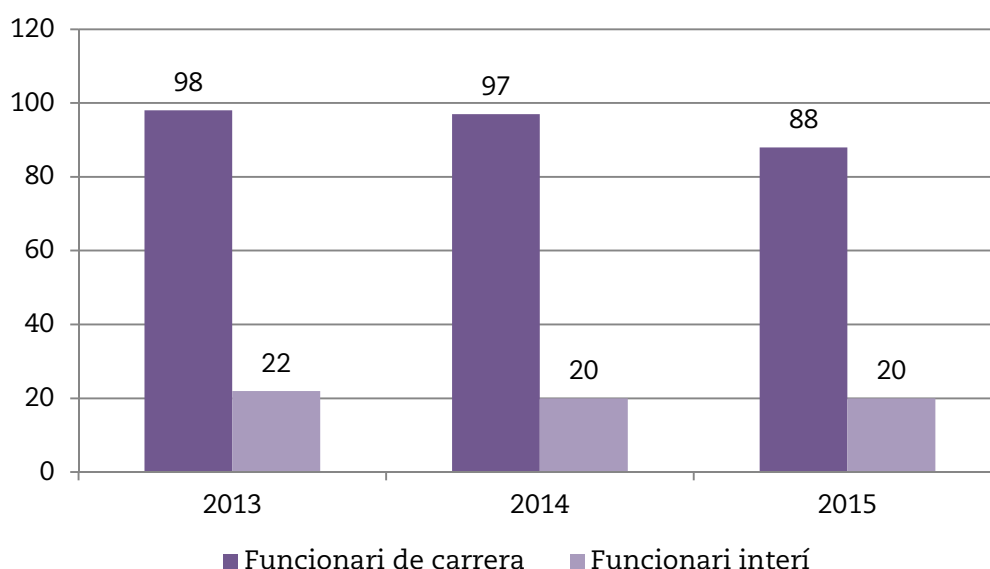
La comprovació de la informació de què disposa l'Ajuntament amb altres fonts ha posat de manifest que els tres consorcis no figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, segons indica l'Entitat perquè no són subjectes comptables. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

### Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 3.045 punts, el que equival al 92,3% de la puntuació màxima possible.

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 2013, 2014 i 2015:

**Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris**



En les dades que es mostren en el gràfic anterior, s'aprecia que el nombre de funcionaris de carrera ha experimentat entre 2013 i 2015 una disminució del 10,2% i ha passat de 98 a 88 persones. El nombre de funcionaris interins ha disminuït també durant el dit període en un 9,1%.

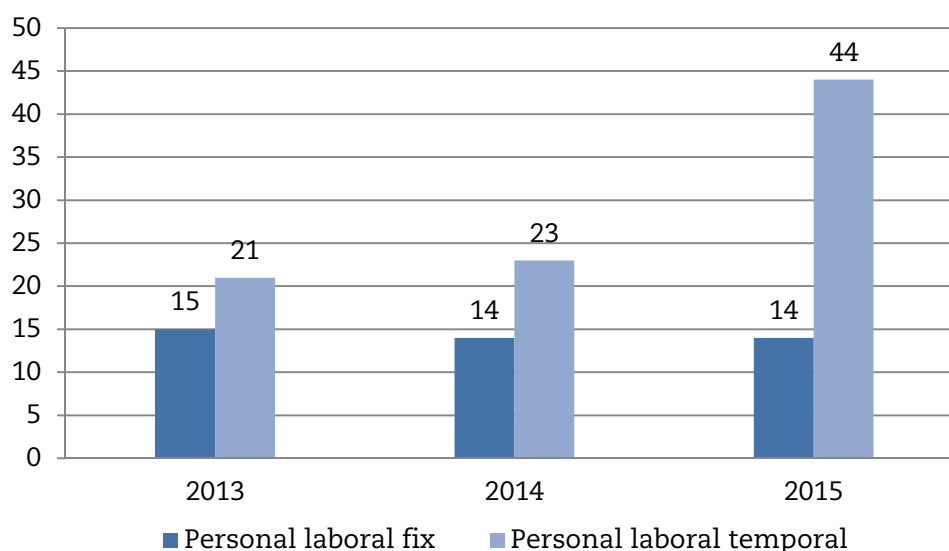
El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2013 i 2014 era de quatre i set persones respectivament, i a 31 de desembre de 2015, de sis persones. En l'exercici 2015 s'han realitzat sis provisions de llocs de treball per comissió de serveis.

No hi ha coordinadors generals ni directors generals o assimilats.



En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. Cal destacar que s'ha produït un increment del 109,5% entre 2013 i 2015 en el nombre de laborals temporals.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual no ha experimentat canvis durant el període analitzat, s'ha mantingut estable en dues persones.

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

- La relació de llocs de treball es va aprovar el 28 de desembre de 2012 (article 22.2.i de l'LBRL) i publicada el 21 de març de 2013 (article 74 de l'EBEP). Han existit quatre modificacions posteriors, l'última va ser aprovada el 31 de juliol de 2014 i publicada el 22 de setembre de 2014.
- Hi ha una classificació de llocs de treball de l'Entitat degudament aprovada, d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de l'LFPV).
- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta que figuren els mèrits (article 35.3 de l'LFPV).
- L'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment (article 70.2 de l'EBEP) com a conseqüència de les restriccions establides per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. No obstant això, en 2015 es va publicar l'oferta d'ocupació únicament en policia, basant-se en la taxa de reposició d'efectius.

- Les variacions de nòmina tarden un termini màxim de 30 dies a incloure's en aquesta des que les acorda l'òrgan competent.

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
- Establir una data fixa de tancament als efectes de confecció de nòmina i de pagament, si bé l'Entitat indica que es procura que la confecció es realitzi abans del 26 i es pague com a màxim el 29 de cada mes.

### Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 785 punts, el que representa un 74,8% del màxim possible.

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

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

Pel que fa a l'accés a la informació, l'Ajuntament compleix amb el que disposa l'article 15 del ROF, ja que tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. En aquest mateix sentit es compleix l'article 77 de l'LBRL, ja que en 2015 es van realitzar un total de 52 peticions al president de l'Entitat i totes van ser ateses.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en la web ha posat de manifest que, si bé l'Entitat s'ha adaptat a diverses obligacions imposades per la Llei de Transparència, no obstant això, no hi figuren les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (article 8.1.h). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

#### Quadre 9. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1	1	52.309
Advocats externs	1		27.079

En la web de l'Entitat no figuren les actes de les Juntes de Govern Local (excloses les dades a què es refereix la Llei de Protecció de Dades).

Per millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea és recomanable establir un sistema que assegure que la documentació arribi al seu destinatari, ja que en l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste que se supervisa.

Així mateix i amb el mateix fi, es recomana portar un registre sobre els litigis, els convenis firmats i els poders atorgats.

### Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.025 punts, la qual cosa representa el 79,4% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de patrimoni treballa una persona, assignada al Departament de Territori.

L'Entitat disposa d'un inventari aprovat el 30 de desembre de 1983 dels seus béns i drets, que inclou tots els béns de l'Entitat i està actualitzat.

L'organisme autònom disposa d'un inventari aprovat de béns i drets, encara que no succeeix el mateix amb l'empresa municipal, els béns de la qual no figuren en l'inventari de l'Entitat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A continuació s'aplega 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 10. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	98	94.090.002
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	23	188.631
Vehicles	33	306.891

Els incompliments detectats són els següents:

- L'inventari de l'organisme autònom dependent no s'ha tramés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat (articles 86 del TRRL i 32 de l'RB).
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB).

També afecta significativament el control intern el fet de que l'Entitat no compte amb pòlisses per a cobrir la pèrdua i deteriorament dels béns. L'Ajuntament assenyala que disposa d'assegurances de responsabilitat civil enfront de tercers, dels immobles i vehicles municipals, encara que s'indica que les cobertures són insuficients.

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 per a cada vehicle.

### Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.145 punts, la qual cosa representa un 50,9% del màxim possible.

La gestió de les subvencions la realitza una sola unitat administrativa. Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides és de 203.501 euros, totes les quals concedides directament i finançades per la mateixa Entitat, tal com es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 11. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	
Estat	
Pròpia Entitat	203.501
Diputació	
Comunitat Autònoma	
Altres entitats públiques	
Entitats privades	
<b>Total</b>	<b>203.501</b>

Tot seguit 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	203.501
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	
<b>Total</b>	<b>203.501</b>

Hi ha una subvenció de cooperació internacional, que és de 24.000 euros.

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

L'Entitat ha incomplert l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, l'Ajuntament indica que en 2016 complirà aquesta obligació.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions (article 9.2 de l'LGS) figuren en les bases d'execució del pressupost que han sigut aprovades pel Ple (article 22 de l'LBRL) i publicades en el BOP (article 9.3 de l'LGS).

Les bases reguladores de subvencions no preveuen la compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol altra administració o ens públic o privat, nacional, de la Unió Europea o d'organismes internacionals (article 17 de l'LGS).

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

- Que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni tampoc recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals (article 31.7 de l'LGS).
- Que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual transfereix la subvenció.
- La realització efectiva de l'activitat subvencionada.

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



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

Addicionalment a tot això, també mereix destacar que hi ha 1.056 euros pendents de justificar, corresponents a tres subvencions en què ha vençut el termini per a fer-ho, sense que s'hagen exigit els reintegraments ni imposat les sancions corresponents (títols II i IV de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En aquest sentit, l'Ajuntament indica que no s'ha iniciat expedient de reintegrament i que es tramitarà amb les concessions de subvencions de 2016.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre que proporcione informació actualitzada de les subvencions concedides i de la seua situació.

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.690 punts, que equival al 81,5% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

Segons la informació facilitada, cinc funcionaris treballen en l'àrea de contractació: dos en l'àrea de territori, dos en l'àrea de participació ciutadana i un en l'àrea d'informàtica, encara que el major pes de la contractació està assignat a territori.

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

**Quadre 13: Contractes segons tipologia**

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nom. de contractes
Obres	Obert	198.952	15.571	1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	397.847	-15.526	4
	Altres			
	<b>Subtotal</b>	<b>596.799</b>	<b>45</b>	<b>5</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	<b>Subtotal</b>			
Subministraments	Obert	136.590		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	69.758		2
	Altres	26.999		1
	<b>Subtotal</b>	<b>233.347</b>		<b>5</b>
Serveis	Obert	285.888		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	24.752		1
	Altres			
	<b>Subtotal</b>	<b>310.640</b>		<b>3</b>
Altres		43.802		2
	<b>Total</b>	<b>1.184.588</b>	<b>45</b>	<b>15</b>

Segons l'Entitat es van formalitzar tres contractes que representen ingressos per un import de 10.281 euros.

En l'exercici 2015 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Els expedients de contractació figuren tant en suport paper com digitalment, però no contenen un índex ni l'ordenació cronològica correcta dels tràmits corresponents.

Els expedients de contractació de modificats no inclouen la formalització (article 156 del TRLCSP) ni la comptabilització del reajustament de garantia (article 99.3 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no hi ha tramés la informació sobre els contractes adjudicats a la Sindicatura de Comptes (article 29 del TRLCSP).

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

- Establir un sistema informàtic que permeti que els expedients continguin un índex i ordenació cronològica correcta dels tràmits corresponents.
- Les fases de contractació han d'efectuar-se de manera que el pressupost s'execute adequadament.





## **ANNEX IV**

### **Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera**

## Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 3.270 punts, el 87,2% del total de punts possibles.

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

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2015, i posa de manifest el compliment o l'incompliment dels terminis establits en la legislació vigent.

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

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	12/11/2014	No
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades majoritàriament	18/09/2014	No
Remissió del pressupost general a la Intervenció	19/11/2014	No
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	23/11/2014	Sí
Remissió del pressupost general al Ple	24/11/2014	No
Aprovació inicial	27/11/2014	Sí
Aprovació definitiva	26/12/2014	Sí
Entrada en vigor: inserció en el BOP	31/12/2014	Sí
Remissió a l'Administració de l'Estat	27/02/2015	No
Remissió a l'Administració de la Generalitat	04/06/2015	No

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre el pressupost.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser positiu en 4.570.835 i 4.619.356 euros, respectivament.
- L'Entitat ha liquidat els exercicis 2014 i 2015 complint els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i deute públic (capítol III de la LOEPSF).
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 i 2015 s'ha destinat a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2015 és de 329.694 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o incompliment dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2013, 2014 i 2015:

#### Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2013	2014	2015
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	Sí	Sí	Sí
Elaboració de la liquidació del pressupost	Sí	Sí	Sí
Formació del Compte General	Sí	Sí	No
Presentació al Ple del Compte General	Sí	Sí	Sí
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Pendent

La formació del Compte General de 2015 va tenir lloc fora de termini. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

#### Quadre 16: Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nombre expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	554.000	1
Ampliació de crèdit	152.099	2
Transferències de crèdits	1.483.948	21
Generació de crèdits	810.184	13
Incorporació de romanents	1.887.466	1
Baixes per anul·lació		

Convé incloure en la web de l'Entitat informació sobre:

- Les modificacions que aprobe el Ple
- L'execució trimestral del pressupost

A fi de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana confeccionar circulars normalitzades per a arregar la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost. Aquesta recomanació ha sigut implantada per a l'elaboració del pressupost de 2017.

### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta àrea ha sigut solament de 170 punts, el que representa el 37,8% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de despeses d'inversió treballen dos funcionaris, però no hi ha una unitat independent que gestione aquesta àrea.

El quadre següent mostra el nombre i la situació dels projectes en 2015.

#### Quadre 17. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	50	4.057.135
Projectes executats totalment en l'exercici		
Projectes parcialment executats	23	1.592.627

De la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha un pla d'inversions (article 166.a del TRLRHL) però no es compleixen els terminis que conté.
- Quan es decideixen les inversions, no s'estima el cost ni el finançament del manteniment. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Tal com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes previstos i els realitzats.

### Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 910 punts, el que representa el 86,7% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 24, totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.

- Les ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic disposen d'un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).
- L'Entitat no disposa d'una unitat d'inspecció de tributs, si bé hi ha un pla d'actuació però no es realitza un informe en què es valore l'execució d'aquest.

En el quadre següent s'indica el nombre de liquidacions efectuades en 2015 i les reclamacions rebudes de diversos tributs:

### Quadre 18. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	1.243	51	51
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	851	156	156
Impost Béns Immobles (altes)	166	23	23
Impost Activitats Econòmiques (altes)	27	1	1

A fi de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tributs.
- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries mitjançant signatura electrònica.
- Deixar constància documental de les verificacions que es realitzen en comprovar les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i els de l'anterior.

### Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 255 punts, la qual cosa representa un 85,0% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb una àrea que gestione els ingressos per transferències.

De la informació facilitada destaca que no es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

## Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 825 punts, el que representa el 61,1% del màxim possible de l'àrea.

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

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

### Quadre 19. Sistemes de recaptació

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

L'Entitat ha contractat amb 11 entitats bancàries per a col·laborar en la recaptació i amb cap empresa privada de recaptació.

La comptabilització dels ingressos procedents de la recaptació es du a terme diàriament.

El termini màxim d'inici de l'acció executiva és de 25 dies.

Els impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehicls de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestionen a través d'una aplicació que permet el registre en comptabilitat de manera directa.

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

**Quadre 20. Percentatges de recaptació d'alguns tributs**

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	44,5%	1,4%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	72,9%	6,0%
Impost Béns Immobles	80,7%	1,3%
Impost Activitats Econòmiques (*)	91,6%	1,1%

Els períodes de cobrament en via voluntària d'aquests tributs són els següents:

- IBI: del 6 de maig al 6 juliol i del 2 d'octubre al 4 de desembre
- IAE: del 2 d'octubre al 4 de desembre
- IVTM: del 6 febrer al 7 d'abril

D'acord amb els qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici 2015, la gestió dels quals la realitza la Mancomunitat de l'Horta Sud han sigut els següents:

**Quadre 21. Percentatges de recaptació de multes de trànsit**

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
39,6%	16,9%

L'Entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2015 de 33.021 euros, mentre que els drets reconeguts en aquest mateix any relacionats amb aquest concepte es van elevar a 23.305 euros.

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

- L'Ajuntament indica que hi ha valors prescrits, encara que no n'ha quantificat l'import, sense que s'hagen tramitat els corresponents expedients per a determinar possibles responsabilitats. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant en el control intern. Segons la liquidació d'ingressos d'exercicis tancats de 2010 i anteriors, hi ha 903.977 euros de drets reconeguts pendents de cobrament, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar prescrits. L'Ajuntament afirma que periòdicament s'inicien expedients per prescripció de valors.

- No hi ha constància que l'Entitat efectue conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Segons l'Ajuntament, és un sistema de gestió integrat i els dos vénen en la mateixa aplicació comptable.

A fi de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de recaptació.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs mitjançant la utilització de signatura electrònica.

### **Tresoreria**

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.750 punts, la qual cosa implica aconseguir el 91,7% de la màxima puntuació prevista.

En l'àrea de tresoreria treballen nou funcionaris assignats a tres negociats. La tresorera és una funcionària amb habilitació nacional que ocupa la plaça coberta per concurs des de maig de 2016, encara que en 2015 un funcionari propi de la Corporació exercia el lloc per nomenament provisional.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, aquest és titular de 12 comptes operatius i quatre comptes restringits de recaptació, tots inclosos en l'arqueig. No obstant això, d'acord amb la informació aportada per les entitats bancàries, s'han detectat 12 comptes restringits d'ingressos sense saldo, que no formen part del saldo de tresoreria. L'Ajuntament indica que són comptes interns de les entitats bancàries i que els utilitzen per registrar cobraments de rebuts o liquidacions fins que es traspassen als comptes restringits de recaptació, que sí que figuren en la comptabilitat municipal i formen part del saldo de tresoreria.

La disposició de fons no es realitza de manera solidària en cap dels comptes de l'Entitat.

D'altra banda, els habilitats estan autoritzats per a accedir als comptes de l'Entitat a través d'internet, per a consultar saldos i realitzar transferències.

L'Entitat compta amb un pla de disposició de fons aprovat el 17 de maig de 2013 per resolució de l'Alcaldia (article 187 del TRLRHL).



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

Es confeccionen plans de tresoreria trimestralment i se'n fa el seguiment, encara que aquests no són aprovats per cap òrgan.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no la realitzen persones distintes, la qual cosa representa una debilitat en el control de la gestió de l'Entitat.
- Es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mensual i tots els signa la persona responsable. No hi ha partides sense conciliar amb més de sis mesos d'antiguitat.
- No es porten registres auxiliars de tresoreria.

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

Hi ha quatre habilitats de caixa fixa, la quantia d'acomptes de caixa fixa efectuats en 2015 és de 10.800 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici, de 7.904 euros. Hi ha normes per escrit sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2015 va ser de 25.953 euros i no hi ha cap import pendent de justificar a 31 de desembre de 2015. Disposen de normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar. En aquest sentit, no hi ha pagaments a justificar ni acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal.

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

Així mateix, en cap trimestre de l'exercici, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol), segons es reflecteix en el quadre següent:

## Quadre 22. Període mitjà de pagament a proveïdors <sup>1</sup>

Trimestre	Dies
1r trimestre	7
2n trimestre	24
3r trimestre	24
4t trimestre	3

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.
- Deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels diners en els comptes.

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.235 punts, que equival al 74,5% del màxim possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- La comptabilitat es porta al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els drets per transferències es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Vuit persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- La informació per a comptabilitzar les despeses tarda a arribar al departament comptable un màxim de set dies i aquest empra dos dies per a registrar-les.

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

- El sistema comptable no proporciona informació sobre el patrimoni de l'Entitat.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.

A fi de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana elaborar un procediment que incloga la revisió de la comptabilitat per persones diferents de les que efectuen les operacions comptables.

### **Endeutament**

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.985 punts, el que representa aconseguir el 94,5% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les operacions de crèdit la realitza la Intervenció i la Tresoreria, la qual cosa representa una falta de segregació de funcions. L'Ajuntament indica que la Intervenció gestiona els expedients de les operacions de crèdit a llarg termini i la Tresoreria, les operacions a curt termini.

Ni en l'estat del deute ni en el balanç s'efectua la reclassificació entre el llarg i el curt termini. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació facilitada, no es va concertar cap operació de crèdit a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

## **ANNEX V**

### **Conclusions de l'Àrea d'Intervenció**

La valoració d'aquesta àrea ha sigut d'11.730 punts, que equival al 78,2% del màxim possible, el desglossament per subàrees és el que s'indica en el quadre següent:

### Quadre 23. Puntuacions de l'Àrea d'Intervenció

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	%(a/b)
Organització i regulació	350	350	100,0%
Funció interventora	8.800	11.280	78,0%
Control financer i d'eficàcia	2.580	3.370	76,6%
<b>Total àrea</b>	<b>11.730</b>	<b>15.000</b>	<b>78,2%</b>

#### Organització i regulació

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

La regulació de les funcions assignades a la Intervenció es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.

#### Funció interventora

##### Aspectes generals

El Ple de l'Entitat ha establert –a través de les bases d'execució del pressupost– la fiscalització prèvia limitada per a la contractació en els capítols II i VI de despeses. No obstant això, no es concreten els aspectes sobre els quals ha d'efectuar-se la fiscalització, a banda de l'existència i adequació del crèdit i de l'òrgan competent per a aprovar la despesa. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No obstant això, no es realitza una fiscalització plena posterior (article 219.3 del TRLRHL), ja que, segons s'indica, aquesta no pot realitzar-se per falta de mitjans. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Així mateix s'estableix la substitució de la fiscalització prèvia limitada dels ingressos per la presa de raó sobre tots els ingressos, si bé aquesta circumstància no figura expressament en les bases d'execució. Tampoc es realitza un informe que aplegue la fiscalització plena posterior, quan hauria d'haver-se efectuat (article 219.4 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

#### Quadre 24. Informes de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	32
Informes amb advertiments	
Informes amb discrepància	

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

#### Informes específics

L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els distints tràmits. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

La Intervenció de l'Entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent (articles 4 i 16.2 del REP).

No en totes les aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals hi ha un informe de fiscalització de la Intervenció. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En aquest sentit l'interventor aclareix que no ho fa des que es va modificar el règim necessari per a l'aprovació de les ordenances i va passar de majoria absoluta a simple.

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

En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:

- La presentació dins el termini del compte justificatiu
- Que no s'han finançat despeses que preceptivament no poden ser finançades.
- Si hi ha imports pendents de justificar, els comptes dels quals s'han retut fora de termini.

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



## **Control financer i d'eficàcia**

L'Entitat no ha implantat el control financer, però preveu implantar-lo en els pròxims dos anys (article 220 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Constitueix un fet destacable que l'Entitat haja regulat el control d'eficàcia a través del denominat manual de criteris per a la productivitat. L'objecte del control d'eficàcia són els programes de l'Entitat i s'utilitzen mitjans propis per a fer aquest control. El resultat s'aplega en diversos informes de control d'eficàcia però no se'n dóna compte al Ple, encara que sí a l'Alcaldia.

L'Entitat coneix els objectius dels programes, el cost dels serveis, així com el seu rendiment i ha establert indicadors.

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

## **ANNEX VI**

### **Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic**



La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.515 punts, que representa un 50,3% del màxim possible, el desglossament de la qual per subàrees és el que indica el quadre següent:

### Quadre 25. Puntuacions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	%(a/b)
Organització de l'àrea	985	2.590	38,0%
Operacions en els sistemes	420	910	46,2%
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	1.110	1.500	74,0%
<b>Total àrea</b>	<b>2.515</b>	<b>5.000</b>	<b>50,3%</b>

### Organització de l'àrea d'informàtica

El Departament de Tecnologies de la Informació (TI) no és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb quatre funcionaris i està estructurat en un negociat.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic, ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació. Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen debilitats rellevants de control intern. L'Ajuntament indica que l'àrea té una estratègia definida dels sistemes d'informació, però aquesta no ha sigut aprovada per cap òrgan.

Quant a la seguretat, no s'han identificat els responsables ni assignat les funcions que assenyala l'article 12 del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que estableix l'Esquema Nacional de Seguretat.

L'Entitat disposa del Document de Seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD. No disposa, però, del document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat a què es refereix la disposició transitòria única del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, ni del document sobre adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

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

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

- Determinar i aprovar un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI responen a les necessitats dels departaments.
- Establir un procediment per a gestionar els canvis en programes en casos d'emergència.

### **Operacions en els sistemes d'informació**

L'Entitat disposa d'un inventari de programari i de maquinari. També hi ha procediments per a gestionar les incidències i problemes en terminis adequats i aquestes permeten registrar i seguir totes les incidències fins que es resolen.

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

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

- Servei de manteniment i/o reparació de maquinari
- Servei de desenvolupament o modificació de programes

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

D'acord amb la informació facilitada, es recomana registrar documentalment tots els accessos al CPD i establir controls de les condicions ambientals.

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

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

Hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions, encara que no estan aprovats per cap òrgan.

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

- Establir que les baixes de personal es comuniquen puntualment al departament de TI.
- Suprimir la utilització de comptes d'usuari genèrics per part dels usuaris finals (comptes usats per dos o més usuaris).



- Efectuar revisions periòdiques dels perfils i permisos dels usuaris.
- Assegurar-se de guardar les còpies de les dades dels processos importants de l'Entitat en una ubicació externa a la mateixa Entitat.
- Elaborar un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'Entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació i realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.