



Sindicatura de
Comptes

Exercici de 2015

Informe global sobre el control intern
dels ajuntaments amb població entre
25.000 i 30.000 habitants





INFORME GLOBAL SOBRE EL CONTROL INTERN DELS AJUNTAMENTS AMB POBLACIÓ ENTRE 25.000 I 30.000 HABITANTS

Exercici de 2015

RESUM

Aquesta fiscalització ha consistit en una revisió del control intern dels ajuntaments que presentaven una població compresa entre 25.000 i 30.000 habitants, segons les dades poblacionals que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes corresponents a l'exercici 2013. En concret, els ajuntaments fiscalitzats han sigut els següents: Algemesí, Almassora, Benicarló, Calp, el Campello, Catarroja, Crevillent, Novelda, Oliva, Onda, Quart de Poblet, Sueca, Vinaròs, Xàtiva i Xirivella.

El control intern d'aquests ajuntaments ha sigut valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts per àrees i subàrees. El resultat d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes definitius emesos per a cadascuna de les entitats locals objecte d'aquesta fiscalització.

D'acord amb la valoració efectuada, els ajuntaments amb millor control intern són els de Catarroja, Almassora i Vinaròs, mentre que els que presenten pitjor puntuació han sigut Calp, Novelda i el Campello.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que quan planifiquen les seues inversions cap dels ajuntaments fiscalitzats ha estimat el cost, ni el finançament del manteniment. Així mateix, tots han incomplert l'obligació de subministrar la informació a la Base Nacional de Subvencions. Altres incidències generalitzades han sigut l'existència de valors prescrits o en risc de prescriure i l'absència d'un pla estratègic dels sistemes d'informació.

Per àrees, la millor avaluada ha sigut la de Gestió Administrativa, mentre que la de l'Entorn Tecnològic ha sigut la que ha obtingut la pitjor qualificació com a conseqüència, en general, de la falta d'un pla estratègic o d'un pla anual de projectes, o la falta d'una relació escrita i aprovada adequadament de persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament de Dades (CPD).



Informe global sobre el control intern dels ajuntaments amb població entre 25.000 i 30.000 habitants

ÍNDEX	Pàgina
1. INTRODUCCIÓ	3
2. CONCLUSIONS GENERALS	4
2.1 Valoració global	4
2.2 Incidències bàsiques més freqüents	7
ANNEX I Metodologia i abast	
ANNEX II Incidències bàsiques	

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta fiscalització ha consistit en una revisió del control intern dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 25.000 i 30.000 habitants, segons les dades poblacionals que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes corresponents a l'exercici 2013.

Quadre 1. Detall dels ajuntaments fiscalitzats

MUNICIPI	PROVÍNCIA	COMARCA	POBLACIÓ 1/01/2013
Xirivella	València	L'Horta Oest	29.796
Calp	Alacant	La Marina Alta	29.442
Xàtiva	València	La Costera	29.400
Sueca	València	La Ribera Baixa	28.961
Vinaròs	Castelló	El Baix Maestrat	28.829
Crevillent	Alacant	El Baix Vinalopó	28.382
El Campello	Alacant	L'Alacantí	28.184
Algemesí	València	La Ribera Alta	28.000
Oliva	València	La Safor	27.787
Catarroja	València	L'Horta Sud	27.654
Novelda	Alacant	El Baix Vinalopó	26.517
Benicarló	Castelló	El Baix Maestrat	26.491
Almassora	Castelló	La Plana Alta	26.186
Onda	Castelló	La Plana Baixa	25.572
Quart de Poblet	València	L'Horta Oest	25.174

L'anàlisi del control intern s'ha realitzat per mitjà d'uns qüestionaris, les respostes més rellevants dels quals han sigut contrastades. La metodologia que s'ha seguit es descriu en l'annex I d'aquest Informe. El control intern d'aquests ajuntaments ha sigut valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts per àrees i subàrees. El resultat d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes definitius emesos per cadascun dels ajuntaments objecte d'aquesta fiscalització.

Aquest Informe recull una anàlisi del control intern del conjunt d'aquests ajuntaments. Aquesta anàlisi global permet comparar els resultats de l'avaluació individual dels ajuntaments fiscalitzats i conèixer quines són les principals àrees de risc i les seues causes, així com les incidències rellevants més freqüents.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Valoració global

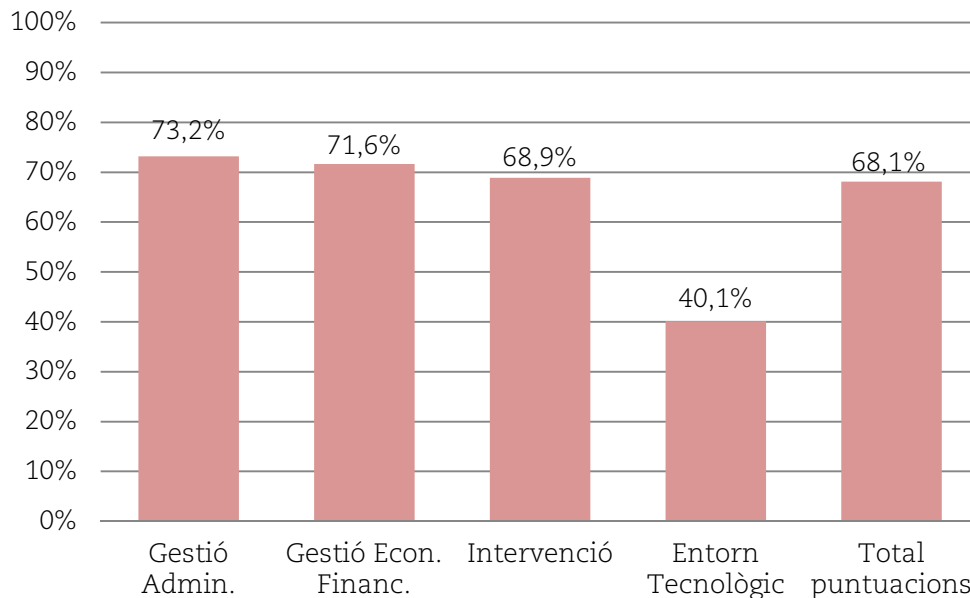
La puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats ha sigut de 34.059 punts, el que representa un 68,1% del màxim possible, segons es mostra en el quadre 2 per àrees i subàrees.

Quadre 2. Detall de la puntuació conjunta obtinguda per àrees i subàrees

ÀREES	Puntuació mitjana (a)	Puntuació màxima (b)	(a)/(b)
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA			
Aspectes organitzatius de l'Entitat	795	1.050	75,7%
Ens dependents o en què partcipe l'Entitat	1.422	1.500	94,8%
Personal al servei de la Corporació	2.543	3.300	77,1%
Secretària, registre i actes	581	1.050	55,4%
Inventari de béns i patrimoni	1.674	2.550	65,6%
Subvencions	1.311	2.250	58,3%
Contractació i compres	2.652	3.300	80,4%
TOTAL ÀREA 1	10.978	15.000	73,2%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA			
Pressupostos	2.485	3.750	66,3%
Despeses d'inversió	131	450	29,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	874	1.050	83,2%
Ingressos per transferències	258	300	85,9%
Recaptació	861	1.350	63,8%
Tresoreria	2.165	3.000	72,2%
Comptabilitat	1.942	3.000	64,7%
Endeutament	2.028	2.100	96,6%
TOTAL ÀREA 2	10.744	15.000	71,6%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ			
Organització i regulació	325	350	92,8%
Funció interventora	8.202	11.190	73,3%
Control financer i d'eficàcia	1.803	3.460	52,1%
TOTAL ÀREA 3	10.330	15.000	68,9%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC			
Organització de l'àrea informàtica	803	2.280	35,2%
Operacions en els sistemes d'informació	393	990	39,7%
Control d'accés de dades i programes i contin. del serv.	811	1.730	46,9%
TOTAL ÀREA 4	2.007	5.000	40,1%
TOTAL ÀREES	34.059	50.000	68,1%

El gràfic 1 recull el percentatge que representa la puntuació obtinguda en cada àrea sobre la màxima possible.

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



En l'Àrea de Gestió Administrativa, les subàrees que presenten pitjor puntuació (amb uns percentatges sobre el total del 55,4% i el 58,3%, respectivament) són la de "Secretaria, registre i actes" i la de "Subvencions". En el primer cas és degut fonamentalment al fet que els llibres d'actes i resolucions no compleixen els requisits legals o es formalitzen amb retard, i també a la no adaptació dels ajuntaments a les obligacions imposades per la Llei de Transparència. En el segon, és conseqüència d'un control insuficient en la justificació de les subvencions, l'existència d'importos pendents de justificar per subvencions concedides en què ha vençut el termini i l'incompliment de l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

En l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera destaquen com a subàrees més problemàtiques les de "Pressupostos", "Recaptació", "Comptabilitat" i especialment la de "Despeses d'inversió", amb uns percentatges sobre el total del 66,3%, 63,8%, 64,7% i 29,0%, respectivament. En el cas de la subàrea de "Pressupostos", aquesta situació s'explica per l'incompliment dels terminis del cicle pressupostari o l'existència de despeses que es van haver de reconèixer com a extrajudicials. D'altra banda, la falta de planificació de les inversions i la previsió del cost i finançament per al manteniment posterior d'aquestes són les causes de la debilitat que mostra la subàrea d'inversions. L'existència de valors prescrits o en risc de prescriure explica la situació de la subàrea de "Recaptació".

I, per últim, l'incompliment dels principis comptables públics destaca en la subàrea de "Comptabilitat".

En l'Àrea d'Intervenció destaca per la baixa puntuació la subàrea de "Control financer i d'eficàcia", amb un percentatge sobre el màxim possible del 52,1%, pel fet que aquests controls, en general, no s'han implantat.

Totes les subàrees de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic presenten uns percentatges inferiors al 50,0% sobre el màxim possible. Hi destaca la d'"Organització de l'àrea d'informàtica" (amb una 35,2%) i la d'"Operacions en els sistemes d'informació" (amb un 39,7%). Aquesta puntuació tan baixa té el seu origen en la falta d'un pla estratègic o d'un pla anual de projectes i a l'absència d'una relació escrita i aprovada de persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament de Dades.

En el quadre 3 es recull la puntuació obtinguda per àrees de cadascun dels ajuntaments fiscalitzats, així com els percentatges en relació amb la puntuació total. Hi destaquen, per la major puntuació global, els ajuntaments de Catarroja i Almassora, amb 38.605 i 38.300 punts, respectivament.

Quan es compara la valoració dels ajuntaments per àrees, el de Vinaròs ha obtingut la millor puntuació en l'Àrea de Gestió Administrativa (un 79,9% sobre el màxim possible). El de Catarroja, en l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera (un 82,7%), mentre que el d'Almassora obté un 85,8% en l'Àrea d'Intervenció i el de Crevillent, un 72,7% en l'Àrea de l'Entorn tecnològic.

Quadre 3. Puntuació dels ajuntaments per àrees

Ajunt.	Gest. Adm.	(1) %	Gest. - Fin.	(2) %	Interv.	(3) %	Entorn Tecnol.	(4) %	Puntuació total	(5) %	Núm. D'ordre
Algemesí	10.745	71,6%	12.026	80,2%	10.360	69,1%	1.985	39,7%	35.116	70,2%	5
Almassora	11.495	76,6%	12.170	81,1%	12.870	85,8%	1.765	35,3%	38.300	76,6%	2
Benicarló	10.170	67,8%	9.564	63,8%	9.910	66,1%	2.800	56,0%	32.444	64,9%	12
Calp	9.385	62,6%	9.085	60,6%	9.670	64,5%	1.535	30,7%	29.675	59,4%	15
Catarroja	11.960	79,7%	12.400	82,7%	11.730	78,2%	2.515	50,3%	38.605	77,2%	1
Crevillent	11.080	73,9%	10.559	70,4%	8.140	54,3%	3.635	72,7%	33.414	66,8%	10
El Campello	10.955	73,0%	10.204	68,0%	8.490	56,6%	2.670	53,4%	32.319	64,6%	13
Novelda	10.935	72,9%	9.899	66,0%	8.740	58,3%	2.210	44,2%	31.784	63,6%	14
Oliva	10.695	71,3%	11.570	77,1%	10.780	71,9%	(*) 0	0,0%	33.045	66,1%	11
Onda	10.600	70,7%	11.619	77,5%	10.790	71,9%	665	13,3%	33.674	67,3%	8
Quart de Poblet	10.905	72,7%	10.790	71,9%	11.010	73,4%	1.680	33,6%	34.385	68,8%	6
Sueca	11.155	74,4%	10.194	68,0%	10.470	69,8%	1.870	37,4%	33.689	67,4%	7
Vinaròs	11.990	79,9%	10.599	70,7%	10.960	73,1%	2.105	42,1%	35.654	71,3%	3
Xàtiva	11.440	76,3%	10.499	70,0%	11.610	77,4%	1.700	34,0%	35.249	70,5%	4
Xirivella	11.155	74,4%	9.979	66,5%	9.420	62,8%	2.975	59,5%	33.529	67,1%	9

(*) No va contestar els qüestionaris de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

2.2 Incidències bàsiques més freqüents

En l'annex II figuren per àrees i subàrees totes aquelles incidències detectades que s'han considerat bàsiques perquè posen de manifest una debilitat rellevant en el control intern o una situació de risc significativa. Així mateix, en l'informe de fiscalització de cada ajuntament ja es van efectuar les recomanacions pertinents per resoldre les incidències que es van detectar en cada cas. Els informes individuals es poden consultar en el web de la Sindicatura de Comptes.

Tot seguit es detallen les incidències bàsiques més freqüents, detectades almenys en el 66,0% dels ajuntaments fiscalitzats, en relació amb els aspectes següents:

Organització administrativa i grau de transparència	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
L'Entitat no ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes tots els ens que en depenen o en què participa	11	73,3%
L'Entitat no s'ha adaptat a les obligacions imposades per la Llei de Transparència	14	93,3%

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No es porta un registre de tots els contractes inclosos els menors	11	73,3%
La comptabilització dels fets econòmics no sempre s'ajusta als principis de comptabilitat pública	12	80,0%
Quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost, ni el finançament del manteniment	15	100,0%
No hi ha un pla d'inversions	10	66,7%
Existència d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits	12	80,0%

Informe global sobre el control intern dels ajuntaments amb població entre 25.000 i 30.000 habitants

Compliment de la normativa aplicable	Ajunt. amb incidències	% sobre el total
Els llibres d'actes i resolucions no compleixen els requisits legals o es formalitzen amb retard	11	73,3%
El complement de productivitat no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius	10	66,7%
S'incompleix amb l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions	15	100,0%
L'Entitat no compleix en termini totes les fases del cicle pressupostari, durant els exercicis 2013, 2014 i 2015	12	80,0%

Protecció dels béns de l'Entitat	Ajunt. amb incidències	% sobre el total
L'inventari de béns no està actualitzat o no inclou tots els béns de l'Entitat	11	73,3%
Les rectificacions de l'inventari no es verifiquen anualment o no les aprova el Ple de l'Entitat	12	80,0%
En la justificació de la subvenció no sempre es comprova el cost de l'activitat subvencionada o l'existència en el compte justificatiu d'interessos o recàrrecs, o que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte en què aquesta s'ingressa	11	73,3%
Hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides, en les quals ha vençut el termini per a fer-ho	11	73,3%
Hi ha valors prescrits o en risc de prescriure	15	100,0%

Informe global sobre el control intern dels ajuntaments amb població entre 25.000 i 30.000 habitants

Intervenció	Ajunt. amb incidències	% sobre el total
No es realitza un informe que aplegue la fiscalització plena posterior, en el cas que la fiscalització dels ingressos haja sigut substituïda per la presa de raó	12	80,0%
L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre alguns dels aspectes següents, entre altres: compliment dels terminis, contingut del pressupost de l'Entitat, adequació dels annexos, contingut de l'informe econòmic financer i de les bases d'execució i l'estimació adequada dels ingressos	12	80,0%
Les anul·lacions de drets no sempre es fiscalitzen	10	66,7%
No es concilia l'inventari amb la comptabilitat	13	86,7%
L'Entitat no ha establert el control financer	13	86,7%
L'Entitat no ha fixat o no coneix els objectius, el cost dels serveis, ni el seu rendiment o els indicadors dels programes pressupostaris	14	93,3%
L'Entitat no ha implantat el control d'eficàcia	14	93,3%

Entorn Tecnològic	Ajunt. amb incidències	% sobre el total
Absència d'un pla estratègic dels sistemes d'informació	15	100,0%
Falta un pla anual de projectes dels sistemes d'informació	13	86,7%
No hi ha una relació escrita i aprovada adequadament de persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament de Dades (CPD)	13	86,7%
No hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions	11	73,3%



ANNEX I

Metodologia i abast



1. Objectius

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

- *Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.*
- *Determinar si s'ha complit amb la legalitat en la gestió dels fons públics.*

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

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

2. Abast i procediments de la fiscalització

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

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

1. Àrea de Gestió Administrativa
 - Aspectes organitzatius de l'Entitat
 - Ens dependents 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



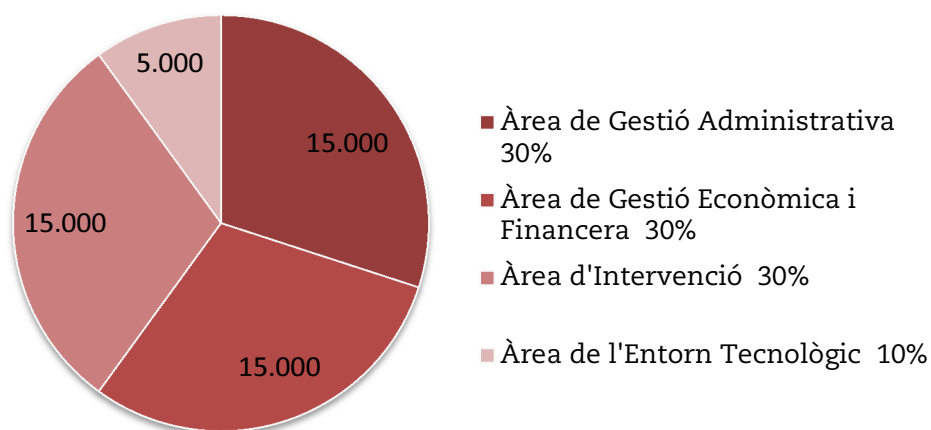
- Recaptació
 - Comptabilitat
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos per transferències
 - Pressupostos
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
 - Funció interventora
 - Control financer i d'eficàcia
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Organització de l'àrea informàtica
 - Operacions en els sistemes 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. Totes les qüestions que podrien representar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com també una mostra de les altres, mitjançant les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, aplegades en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons 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



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.

Els ajuntaments fiscalitzats han sigut aquells que tenien una població compresa entre 25.000 i 30.000 habitants, segons les dades que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes, corresponents a l'exercici 2013.



ANNEX II

Incidències bàsiques

1. Àrea de Gestió Administrativa

a) Subàrea “Aspectes organitzatius de l’Entitat”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
S’exerceixen competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, sense que s’haja acreditat el compliment del que s’exigeix en matèria d’estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera	5	33,3%
El registre d’interessos a què es refereix l’article 75.7 de l’LRBRL no es porta o no es té constància que s’hagen publicat les declaracions d’interessos segons el que estableix aquest mateix article	1	6,7%
No hi ha una declaració individualitzada que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d’Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques	9	60,0%

b) Subàrea “Ens dependents o participats per l’Entitat”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
L’Entitat no ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes tots els ens que en depenen o en què participa	11	73,3%

c) Subàrea “Secretaria, registre i actes”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
Els llibres d’actes i resolucions no compleixen els requisits legals o es formalitzen amb retard	11	73,3%
L’Entitat no s’ha adaptat a les obligacions que imposa la Llei de Transparència	14	93,3%



d) Subàrea “Personal al servei de la Corporació”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
La relació o la classificació de llocs de treball (RLT) no conté tots els requisits essencials o no n’hi ha o no s’han aprovat; o la classificació dels llocs de treball no s’ha realitzat d’acord amb criteris de valoració objectius i quantificables	9	60,0%
El complement de productivitat no està vinculat a sistemes d’avaluació d’objectius	10	66,7%

e) Subàrea “Inventari de béns i patrimoni”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
La Corporació no disposa d’un inventari aprovat dels seus béns i drets	2	13,3%
L’inventari de béns no està actualitzat o no inclou tots els béns de l’Entitat	11	73,3%
No hi ha inventaris separats dels béns i drets que pertanyen a entitats amb personalitat pròpia i dependents de la Corporació, ni els seus béns figuren en l’inventari de l’Entitat	1	6,7%
Les rectificacions de l’inventari no es verifiquen anualment o no les aprova el Ple de l’Entitat	12	80,0%
Quan es renova la Corporació no s’efectua una comprovació de l’inventari	9	60,0%

f) Subàrea “Subvencions concedides”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No hi ha bases reguladores de les subvencions	2	13,3%
S'incompleix amb l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions	15	100,0%
En la justificació de la subvenció no sempre es comprova el cost de l'activitat subvencionada o l'existència en el compte justificatiu d'interessos o recàrrecs, o que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte en què aquesta s'ingressa	11	73,3%
Hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides i en què ja ha vençut el termini per a justificar-les	11	73,3%
En el cas que hi haja subvencions pendents de justificar no s'han adoptat les mesures oportunes	5	33,3%
No sempre es comprova la realització de l'activitat subvencionada	6	40,0%

g) Subàrea “Contractació i compres”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No se porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors	11	73,3%
No tots els expedients de contractació contenen algun o diversos dels documents següents: l'informe de proposta de necessitats o l'acta formal de recepció	6	40,0%
Els contractes d'obres majors no sempre contenen algun o diversos dels documents següents: la justificació de l'elaboració del projecte i la seua supervisió, l'aprovació del projecte, l'acta de replantejament, l'acta de comprovació del replantejament, l'acte formal de recepció, la certificació final o l'informe del director d'obres de l'estat d'aquestes	8	53,3%
Els expedients de contractació de modificats no sempre inclouen algun d'aquests aspectes: la formalització i la comptabilització del reajust de garantia	2	13,3%
En algun cas s'han seleccionat els contractistes sense complir els principis de publicitat, concurrència i transparència	1	6,7%
En algun cas s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte	8	53,3%
El perfil de contractant no està degudament actualitzat	2	13,3%

2. Àrea de Gestió Econòmica i Financera

a) Subàrea “Endeutament”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
En l'estat del deute hi ha diferències no explicades adequadament entre les dades facilitades i les que figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, o no s'ha facilitat aquesta informació	1	6,7%
El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini (segons balanç) supera el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2014	1	6,7%

b) Subàrea “Tresoreria”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
En algun dels comptes de l'Entitat, la disposició de fons es realitza mitjançant una signatura solidària	8	53,3%
No hi ha un pla de disposició de fons o no està aprovat	8	53,3%
No en tots els comptes bancaris es porta un control adequat	8	53,3%
No sempre les conciliacions bancàries les signa la persona responsable	3	20,0%
No s'investiguen les partides de llarg temps no conciliades	1	6,7%
Hi ha pagaments per a justificar no justificats en el termini legal	6	40,0%
El termini de pagament a proveïdors va superar el termini preceptiu en algun trimestre, 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; o 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)	9	60,0%

c) Subàrea “Ingressos tributaris, preus públics i multes”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No totes les ordenances fiscals que es refereixen a taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic disposen d'un informe que determine el valor que tindria el cost del servei en el mercat	2	13,3%

d) Subàrea “Recaptació”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
Les baixes de drets reconeguts no se sustenten en expedients degudament informats i aprovats	2	13,3%
Hi ha valors prescrits o en risc de prescriure	15	100,0%
No es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats	9	60,0%
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	6	40,0%

e) Subàrea “Comptabilitat”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
La comptabilització dels fets econòmics no sempre s'ajusta als principis de comptabilitat pública	12	80,0%
La comptabilitat no es porta al dia	3	20,0%
No se subministra informació al Ple de l'Entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria	4	26,7%

f) Subàrea “Despeses d'inversió”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
Quan es planifiquen les inversions no s'estima el seu cost, ni el finançament del seu manteniment	15	100,0%
No hi ha un pla d'inversions	10	66,7%

g) Subàrea “Ingressos per transferències”

No hi ha hagut incidències



h) Subàrea “Pressupostos”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
L'Entitat no compleix en el termini totes les fases del cicle pressupostari, durant els exercicis 2013, 2014 i 2015	12	80,0%
L'Entitat ha liquidat els exercicis 2014 o 2015 en desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària, regla de despesa o deute públic	7	46,7%
La dotació del cobrament dubtós en els exercicis 2014 o 2015 no s'ha efectuat amb els criteris mínims exigits per la normativa aplicable	2	13,3%
Existència d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits	12	80,0%

3. Àrea d'Intervenció

a) Subàrea "Funció interventora"

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
L'Entitat ha establert la fiscalització limitada, però no determina altres supòsits a banda de la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan	3	20,0%
L'Ajuntament ha establert la fiscalització prèvia limitada, però no realitza una fiscalització plena posterior de les despeses excloses de la fiscalització prèvia	6	40,0%
No es dóna compte al Ple de l'Entitat de l'informe de la fiscalització plena posterior i de les al·legacions	1	6,7%
Es dóna compte al Ple de l'Entitat, juntament amb el Compte General, de l'informe de fiscalització plena posterior i de les al·legacions	1	6,7%
No es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior, en el cas que la fiscalització dels ingressos haja sigut substituïda per la presa de raó	12	80,0%
No es dóna trasllat al Ple de l'Entitat dels informes de fiscalització prèvia amb discrepància no resolta	1	6,7%
L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre alguns dels aspectes següents, entre altres: compliment dels terminis, contingut del pressupost de l'Entitat, adequació dels annexos, contingut de l'informe econòmic i financer i de les bases d'execució i l'estimació adequada dels ingressos	12	80,0%
No es van elaborar tots els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i deute públic o hi va haver incompliment d'aquests objectius	9	60,0%
El Ple de l'Entitat no ha tingut coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	1	6,7%
En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, no s'ha elaborat un pla economicofinancer o no l'ha aprovat el Ple de l'Entitat	1	6,7%

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No sempre es fiscalitzen les ordenances fiscals o les modificacions prèviament a la seua aprovació	6	40,0%
Les anul·lacions de drets no sempre es fiscalitzen	10	66,7%
Les bases reguladores de concessió de subvencions no es fiscalitzen en tots els casos	5	33,3%
No sempre hi ha un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions	3	20,0%
En la fiscalització de la justificació de les subvencions no sempre s'acredita que es comprova adequadament	9	60,0%
No es comprova la nòmina en la seua integritat o no es deixa constància d'aquesta comprovació.	9	60,0%
En el cas que s'haja omés la fase de fiscalització en alguna despesa, la Intervenció no emet algun informe sobre el particular	9	60,0%
Hi ha pagaments pendents de justificar a 31 de desembre amb una antiguitat superior a tres mesos	3	20,0%
No se concilia l'inventari amb la comptabilitat	13	86,7%

b) Subàrea "Control financer i d'eficàcia"

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
L'Entitat no ha establert el control financer	13	86,7%
L'Entitat no ha fixat o no coneix els objectius, el cost dels serveis, ni el seu rendiment o els indicadors dels programes pressupostaris	14	93,3%
L'Entitat no ha implantant el control d'eficàcia	14	93,3%

4. Àrea de l'Entorn Tecnològic

a) Subàrea “Organització de l'àrea informàtica”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
Absència d'un pla estratègic dels sistemes d'informació	15	100,0%
Falta un pla anual de projectes dels sistemes d'informació	13	86,7%
No es realitzen les auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD)	8	53,3%
L'Entitat no disposa del document o documents de seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD	6	40,0%

b) Subàrea “Operacions en els sistemes d'informació”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No hi ha una relació escrita i aprovada adequadament de persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament de Dades (CPD)	13	86,7%

c) Subàrea “Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei”

Incidència bàsica	Ajunt. amb incidència	% sobre el total
No hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions	11	73,3%

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment dels Programes Anuals d'Actuació de 2016 i 2017 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia de 26 d'abril de 2017, va aprovar aquest Informe global sobre el control intern.

València, 26 d'abril de 2017

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo