

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT D'ALACANT**

Exercicis 2019-2021

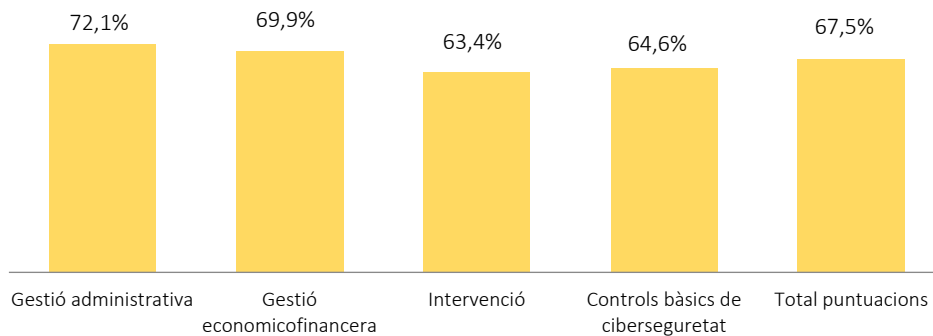


RESUM

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

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Alacant ha obtingut 33.757 punts, que suposen un 67,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 35 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

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

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; millorar l'organització de



la subàrea de gestió tributària, deixant constància documental en el procés de gestió de tributs de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior; que la comptabilitat es porte al dia, es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i que s'oferisca informació fiable de la situació financera; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

NOTA

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



Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament d'Alacant

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	9
6. Recomanacions	12
Apèndix 1. Marc normatiu	14
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	18
Apèndix 3. Informació general	24
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	29
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	40
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	50
Tràmit d'al·legacions	55
Aprovació de l'Informe	56
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Alacant, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

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

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

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

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



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

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 33.757 punts, que suposen un 67,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

Aquestes incidències corresponen a les subàrees A (Aspectes organitzatius de l'entitat local), B (Els dependents o participats per l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

1. A 31 de desembre de 2020 hi ha una societat mercantil participada per l'Ajuntament en el 50% que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Així mateix, en l'apartat "Altres", l'Ajuntament té quatre ens participats que tampoc estan registrats en aquesta plataforma.
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (d'ara en avant, Llei de Transparència), excepte les que es refereixen a:
 - L'execució trimestral del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència).
 - Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència).
 - Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e de la Llei de Transparència).

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

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



3. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
4. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
5. El reconeixement de les obligacions derivades de les factures rebudes per l'entitat es comptabilitza en un termini superior a 10 dies hàbils des que Intervenció té coneixement de l'aprovació de la factura per l'òrgan competent.
6. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
7. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
8. Els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar set expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total de 2.278.020 euros, i la Junta de Govern va aprovar 119 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total de 20.946.069 euros.
9. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

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

10. Els llibres d'actes (Ple i Junta de Govern) estan foliats i diligenciats, però s'emplenen amb retard.² L'Ajuntament no porta llibre de resolucions.

Personal

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

11. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.³

¹ Article 166.1.a del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de marzo, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant, TRLRHL).

² Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

³ Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).



Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquesta incidència correspon a la subàrea O (Pressupostos).

12. L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2018, 2019 i 2020,⁴ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix els terminis d'altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'elaboració de la liquidació del pressupost i la formació del compte general en els exercicis 2018, 2019 i 2020.

Contractació

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

13. No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes.⁵
14. En general, s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat,⁶ encara que hi ha algunes excepcions que han donat lloc a informes d'omissió de la funció interventora.

Protecció dels béns de l'entitat

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

15. L'entitat i els seus ens dependents no disposen d'un inventari valorat aprovat ni actualitzat que incloga tots els seus béns.⁷ El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals valorades ni la comprovació en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
16. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.⁸
17. La informació facilitada indica que a 31 de desembre de 2019 hi havia subvencions concedides pendents de justificar, per import de 402.160 euros, quan havia vençut el

⁴ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

⁵ Articles 116.1, 119 i 120 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara en avant, LCSP).

⁶ Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

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

⁸ Articles 30 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).



termini per a això, si bé l'entitat ha informat que es van justificar després del seu requeriment sense que conste que s'haja imposat cap sanció.⁹

18. Els comptes restringits de recaptació, encara que estan inclosos en l'acta d'arqueig, no figuren en comptabilitat.
19. S'han originat descoberts en compte corrent.
20. No hi ha un pla de disposició de fons aprovat.¹⁰
21. L'import dels pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 3.550 euros.
22. Segons l'entitat, hi ha valors de cobrabilitat reduïda per un import de 52.446.125 euros. L'import indicat es refereix a la provisió de cobrament dubtós, que inclou més valors que els inclosos en els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos. L'import pendent de cobrament de l'exercici 2014 i anteriors d'aquests capítols ascendeix a 15.762.432 euros, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

23. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant, RCI).
24. Addicionalment, el control financer que exerceix l'Ajuntament a través de la modalitat de control permanent no preveu la fiscalització plena amb posterioritat dels ingressos i despeses de l'entitat ni de les seues entitats dependents ni dels consorcis (article 3.4 de l'RCI).
25. L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la totalitat de les entitats que en depenen (organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils, fundacions i consorcis adscrits).¹¹
26. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.¹²

⁹ Article 59 de l'LGS.

¹⁰ Article 187 del TRLRHL.

¹¹ Article 2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

¹² Article 3 de l'RCI.



27. L'òrgan interventor de l'entitat local no exerceix el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte de control.¹³
28. Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, l'òrgan interventor no ha tingut la total col·laboració per part de les persones i organismes dependents de l'entitat per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions correctament.¹⁴

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

29. No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.¹⁵
30. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.¹⁶
31. L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.¹⁷
32. No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades.¹⁸
33. L'òrgan interventor ha elaborat amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general un informe resum dels resultats del control intern,¹⁹ però no s'ha remès a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any.²⁰
34. L'alcalde no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum.²¹
35. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

¹³ Article 4.2 de l'RCl.

¹⁴ Article 6 de l'RCl.

¹⁵ Article 9 de l'RCl.

¹⁶ Article 13.4 de l'RCl.

¹⁷ Article 31.1 de l'RCl.

¹⁸ Article 35 de l'RCl.

¹⁹ Article 37.1 de l'RCl.

²⁰ Article 37.2 de l'RCl.

²¹ Article 38.1 de l'RCl.



Controls bàsics de ciberseguretat

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

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 64,6%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

5. VALORACIÓ GLOBAL

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

Quadre 1. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

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

L'Ajuntament ha obtingut 33.757 punts, que suposen un 67,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

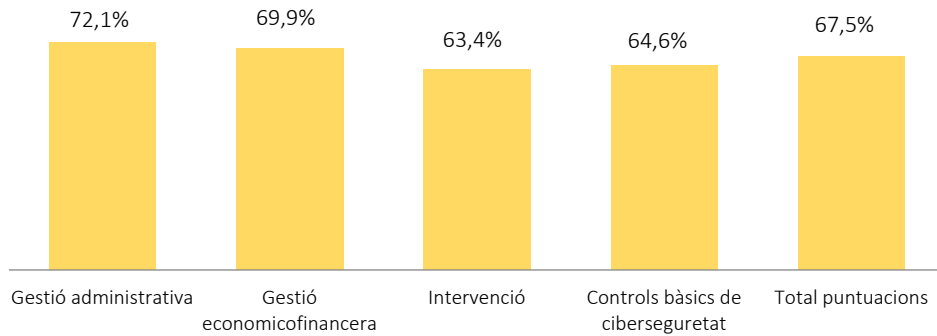
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	520	355	875	875	100,0
B. Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	650	375	1.025	1.250	82,0
C. Secretaria, registre i actes	216	232	448	875	51,2
D. Personal al servei de la corporació local	1.146	1.127	2.273	2.750	82,7
E. Inventari de béns i patrimoni	0	635	635	2.125	29,9
F. Subvencions	736	772	1.508	1.875	80,4
G. Contractació i compres	1.638	613	2.251	2.750	81,9
Total àrea 1	4.906	4.109	9.015	12.500	72,1
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	664	1.539	1.750	87,9
I. Tresoreria	1.272	502	1.774	2.500	71,0
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	388	825	875	94,3
K. Recaptació	509	221	730	1.125	64,9
L. Comptabilitat	985	564	1.549	2.500	62,0
M. Despeses d'inversió	38	50	88	375	23,5
N. Ingressos per transferències	125	125	250	250	100,0
O. Pressupostos	1.099	889	1.988	3.125	63,6
Total àrea 2	5.340	3.403	8.743	12.500	69,9
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	292	488	780	1.592	49,0
Q. Funció interventora	624	625	1.249	1.325	94,3
R. Control financer	3.585	2.308	5.893	9.583	61,5
Total àrea 3	4.501	3.421	7.922	12.500	63,4
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			1.138	1.562,5	72,8
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.055	1.562,5	67,5
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.172	1.562,5	75,0
Ús controlat de privilegis administratius			1.209	1.562,5	77,4
Configuracions segures del programari i maquinari			483	1.562,5	30,9
Registre de l'activitat dels usuaris			1.036	1.562,5	66,3
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.497	1.562,5	95,8
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			487	1.562,5	31,2
Total àrea 4			8.077	12.500	64,6
Total àrees	14.747	10.933	33.757	50.000	67,5

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



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

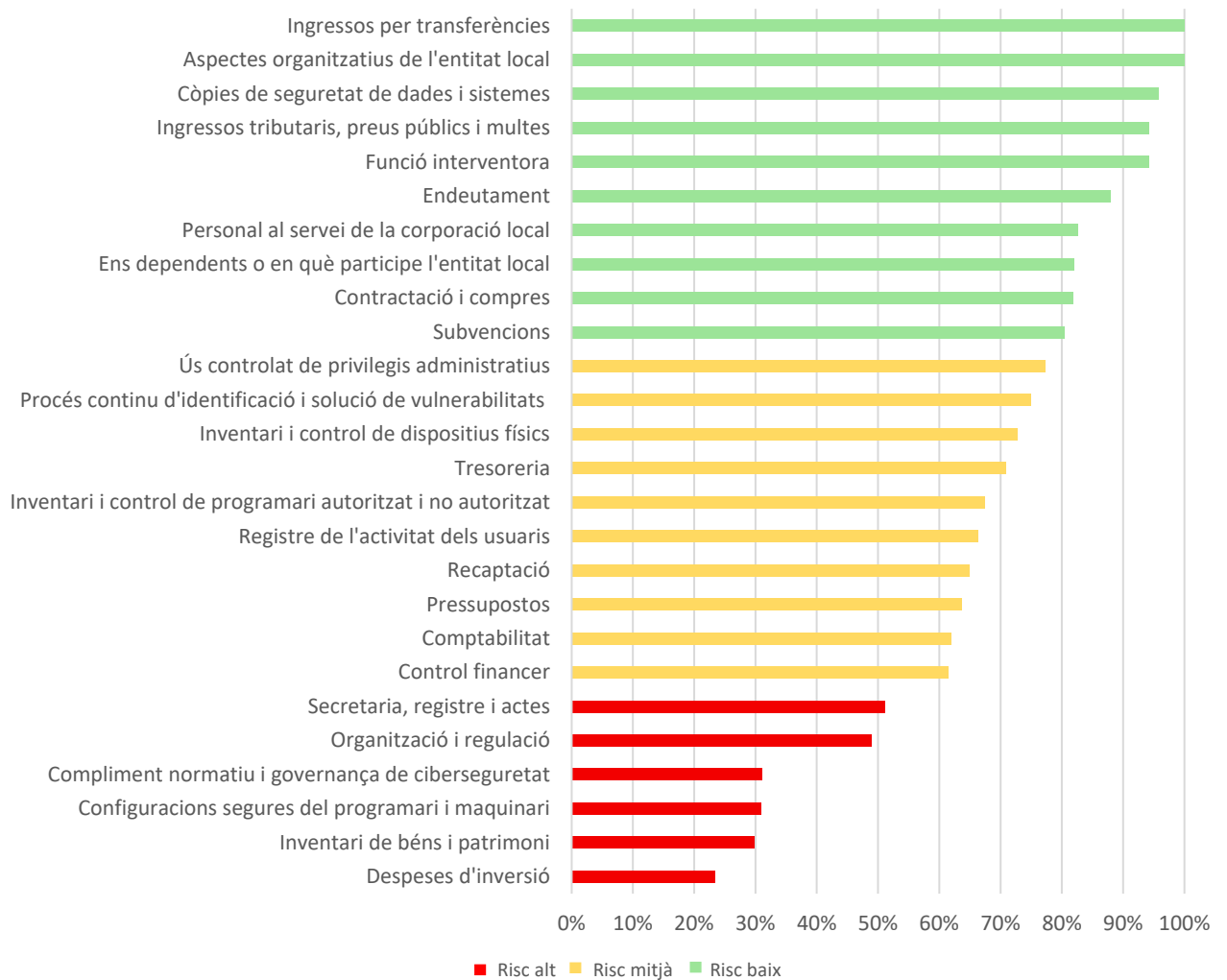
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:
 - Deute públic
 - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)



3. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
4. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:²²
 - a) Inclusió en els plecs de penyalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos.
 - b) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat.
 - c) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació.
 - d) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació.
5. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària, es recomana deixar constància documental en el procés de gestió de tributs de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.
6. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, es recomana que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es porte al dia, es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i que s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
7. Elaborar un pla d'inversions 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.
8. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una adequada segregació de funcions.
9. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.²³

²² Article 64 de l'LCSP.

²³ Article 16 del reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).



APÈNDIX 1

Marc normatiu



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

Disposicions generals

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

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

Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

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

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

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

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

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

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

Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

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



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

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

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

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

Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

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

Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).

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

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

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



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

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

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

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

Legislació tributària i de recaptació

Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).

Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).

Contractes del sector públic

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

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).

Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, inclòs el control intern i els controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

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

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

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

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

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

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



Abast i procediments de la fiscalització

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

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

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

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



3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de l'entitat local i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació, millor és l'entorn de control de què disposa l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament l'entorn de control en les seues diverses àrees o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat a les conclusions sobre l'entorn de control.

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

Les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per l'Ajuntament. Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



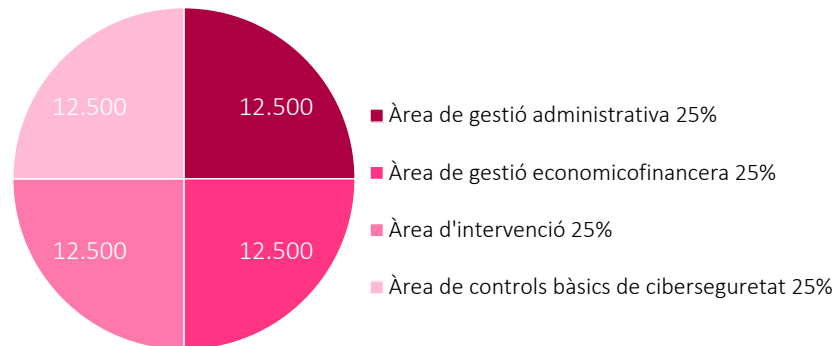
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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

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



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades economicopressupostàries, que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades²⁴ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

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

²⁴ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Alacant està situat a la comarca de l'Alacantí, a la província d'Alacant. La seua població és de 337.482 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 29 regidors (inclòs l'alcalde) i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

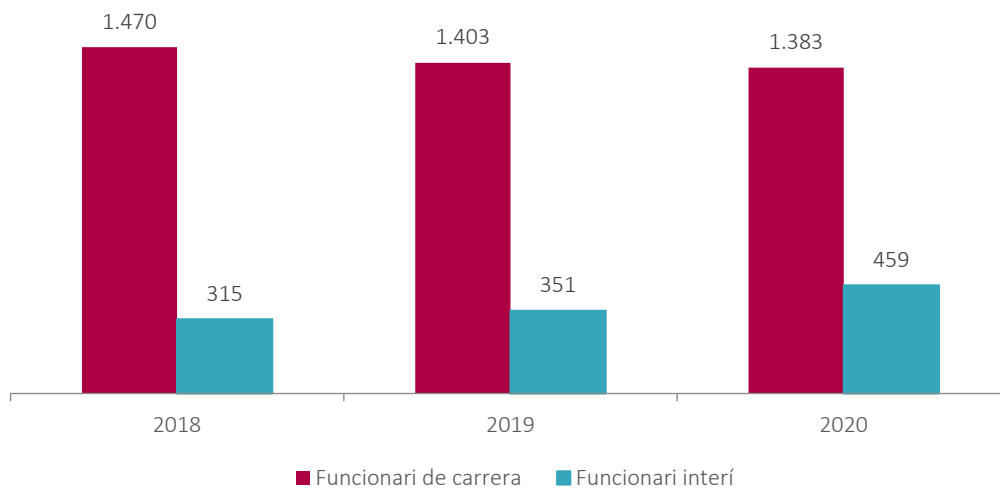
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	10	5	5

(*) Inclouent-hi el president.

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

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2018 i 2020 un increment del 3,2%, en passar de 1.785 a 1.842 persones, a causa de l'augment del nombre de funcionaris interins, si bé el nombre de funcionaris de carrera ha disminuït.

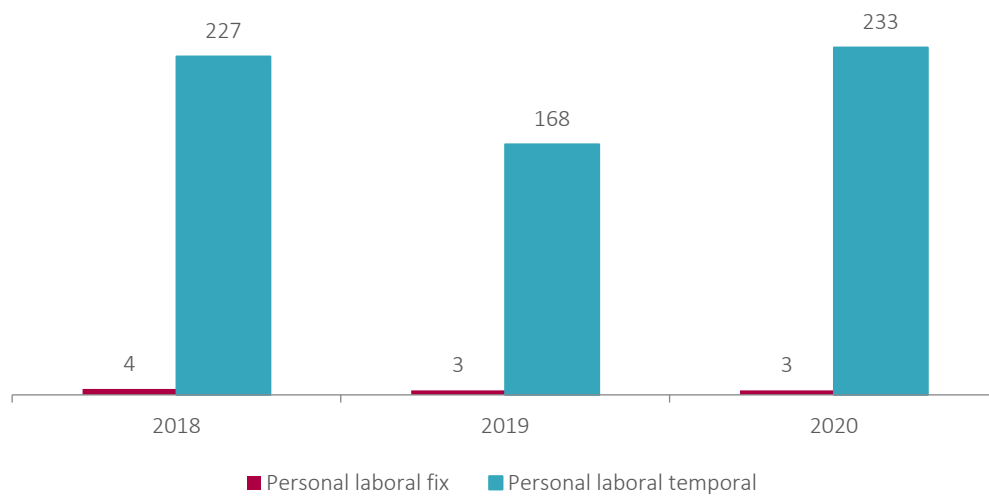


En l'exercici 2020 s'han realitzat 45 provisions de llocs de treball, dues de les quals han sigut per concurs, set per lliure designació, tres per comissió de serveis, una per adscripció provisional, deu per millora d'ocupació i 22 per altres formes.

No hi ha coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

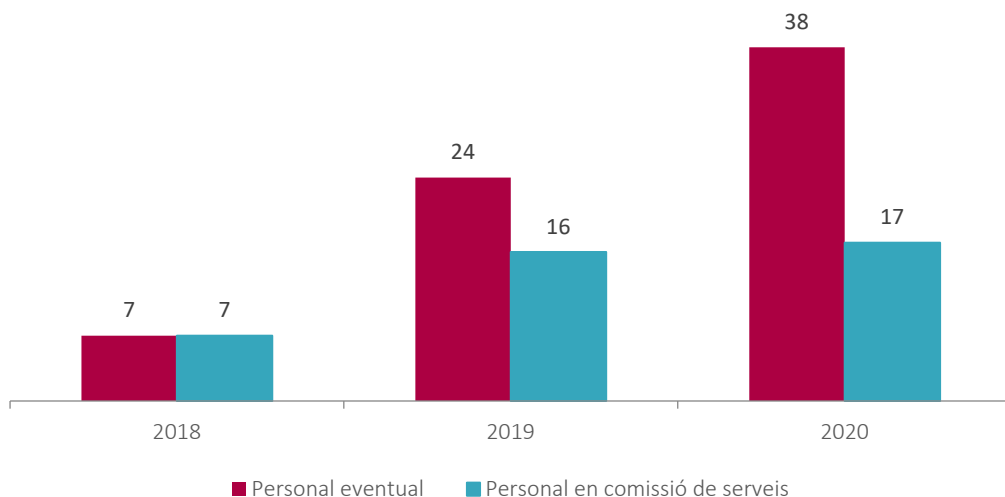
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual i en comissió de serveis entre 2018 i 2020:

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



El personal eventual ha augmentat en 31 persones i el personal en comissió de serveis ha augmentat en 10 persones, entre 2018 i 2020.



El personal en adscripció provisional s'ha mantingut pràcticament constant en 18 empleats durant el període 2018 a 2020.

Informació econòmica

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

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	245.773.519	248.514.349	257.669.212
Pressupost inicial despeses	243.882.176	248.514.349	257.669.212
Previsions ingressos definitives	299.971.123	340.521.616	320.830.083
Previsions despeses definitives	298.079.780	340.521.616	320.830.083
Drets reconeguts nets	283.195.568	277.778.219	277.498.694
Obligacions reconegudes netes	238.362.507	284.625.781	231.800.391
Resultat pressupostari ajustat	43.381.267	46.922.451	48.709.685
Romanent de tresoreria per a despeses generals	56.451.839	40.806.668	71.899.612
Romanent de tresoreria total	119.277.100	104.640.176	144.484.430

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

Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit*	0	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	49.771.266	17.157.665	17.570.489
Altres deutes	40.670.672	12.916.460	11.909.551
Total deute	90.441.938	30.074.125	29.480.040

*L'entitat no ha distingit en la Plataforma de Rendició de Comptes entre comptes a llarg i curt termini.

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

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	66.449.130	-	-
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	52.117.754	42.505.289	43.718.948



En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 60.961.898 euros (un 67,4%). L'Ajuntament no ha facilitat la dada de l'estalvi net de 2018 ni de 2019; a més, segons l'entitat el càlcul d'aquestes magnituds no figura en l'expedient de la liquidació corresponent. La capacitat de finançament ha disminuït en 8.398.806 euros (un 16,1%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

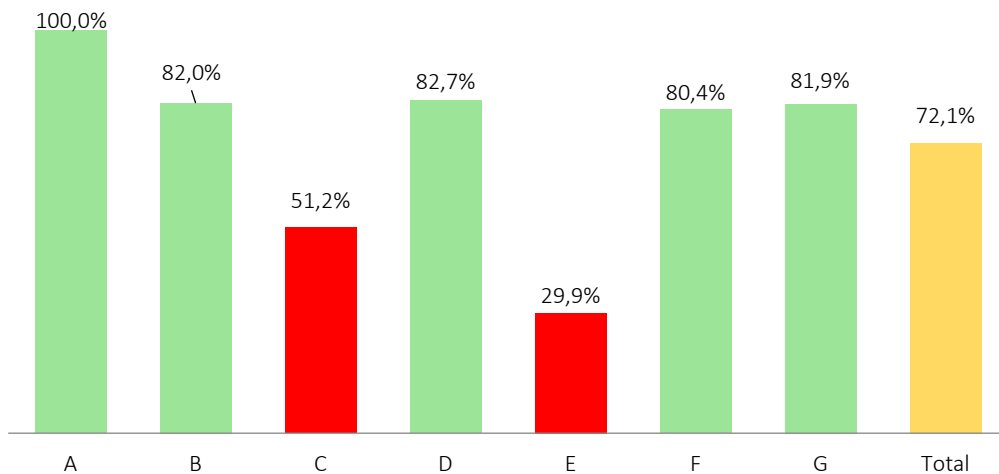


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 875 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, degudament aprovat i actualitzat. També disposa d'un organigrama actualitzat i publicat.

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



Quadre 8. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
Popular	25	1.125	1.150
Socialista	25	1.125	1.150
Ciutadans	25	625	650
Unides Podem	25	250	275
Compromís	25	250	275
Vox	25	250	275

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2019 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	8	0	0
Import total	9.726	0	0

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.025 punts, la qual cosa representa un 82,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			Sense determinar	Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%		
Organismes autònoms	4				4
Societats mercantils		1	2		3
Fundacions				5	5
Consortis adscrits		1			1
Consortis no adscrits				2	2
Mancomunitats				2	2
Altres				4	4
Total ens					21



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 448 punts, la qual cosa representa un 51,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament disposa d'un organigrama actualitzat. A Secretaria treballen 20 persones i les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el lloc de vicesecretari per lliure designació. El lloc de secretari està vacant des de 2008.

Es recomana l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en l'àrea de contractació.

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

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en suport electrònic i per correu electrònic. Respecte a aquest aspecte, s'incompleix l'article 15 del ROF, ja que l'Ajuntament desconeix quantes peticions es van realitzar en l'exercici 2019 al president de l'entitat, així que no es pot saber quantes van ser ateses, resoltes i desestimades.

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

Quadre 11. Defensa en judici i assessoria

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

S'han subscrit convenis urbanístics que comporten modificacions de les normes urbanístiques.

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

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



Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.273 punts, que equival al 82,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que depén del servei de recursos humans, treballen 28 empleats, assignats a sis unitats administratives.

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

- En la relació de llocs de treball (RLT) no consta que existisca la informació obligatòria següent:²⁵
 - Adscripció orgànica
 - Funcions
- No existeix un acord de condicions de treball per al personal funcionari²⁶ ni un conveni col·lectiu per al personal laboral.²⁷
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment²⁸ i es publica en el diari oficial, però no inclou totes les places vacants.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, el programa de nòmina hauria de permetre registrar-la automàticament en comptabilitat.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 635 punts, la qual cosa representa el 29,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que depén de la Regidoria de Patrimoni, treballen sis empleats, assignats a dues unitats administratives. En al·legacions ens indica l'entitat que actualment hi treballen quatre persones en haver-se jubilat dues i estar els seus llocs sense cobrir.

²⁵ Article 35.3 de l'LFPV.

²⁶ Articles 95 de l'LRBRL i 38 del TREBEP.

²⁷ Articles 27 del TREBEP i 82 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

²⁸ Article 70 del TREBEP.



L'Ajuntament i els seus ens dependents no disposen d'un inventari valorat aprovat ni actualitzat que incloga tots els seus béns. Hi ha unes fitxes d'inventari que no estan valorades sobre les quals es fan les rectificacions anuals.

A continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari a 31 de desembre de 2019:

Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import (*)
Béns immobles	945	-
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	2.447	-
Vehicles	414	-

(*) L'entitat local no ha posat import atés que els béns no estan valorats.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- Ni l'inventari de l'entitat ni el de les seues entitats dependents estan autoritzats pel secretari, ni compten amb el vistiplau del president.²⁹
- Ni l'inventari de l'entitat ni el de les seues entitats dependents s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.³⁰ En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que els inventaris es remetran una vegada que estiguen valorats tots els béns.

Adicionalment, segons ens informa l'Ajuntament, tots els béns immobles i tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.³¹ Només no s'han inscrit aquells en els quals no ha sigut possible aconseguir que els registres de la propietat els inscrivien.

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.508 punts, la qual cosa representa un 80,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les subvencions no està assignada a cap àrea, la duen a terme 17 empleats, assignats a 17 unitats administratives.

²⁹ Article 32 de l'RB.

³⁰ Article 86 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL).

³¹ Article 36 de l'RB.



Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 16.929.873 euros, dels quals 15.089.934 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	1.192.390
Subvencions imposades per una norma de rang legal (*)	13.897.544
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	0
Altres subvencions	0
Total	15.089.934

(*) D'aquest import, 13.388.781 euros corresponen a la subvenció destinada al servei de transport urbà.

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.³²

Les bases reguladores de la concessió de subvencions³³ es troben regulades en les bases d'execució del pressupost que han sigut aprovades pel Ple,³⁴ si bé només s'han publicat en el BOP³⁵ les aprovades juntament amb el pressupost general de l'Ajuntament de l'exercici 2013.

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres aspectes, les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.³⁶

Adicionalment a tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.

³² Article 8.1 de l'LGS.

³³ Article 9.2 de l'LGS.

³⁴ Article 22.2 de l'LRBRL.

³⁵ Article 9.3 de l'LGS.

³⁶ Article 17.3 de l'LGS.



Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.251 punts, que equival al 81,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depén de l'alcalde, treballen 14 empleats, assignats a quatre unitats administratives.

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



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	9.912.109	15.960	31
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		9.912.109	15.960	31
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Subministraments	Obert	1.038.268	0	16
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.038.268	0	16
Serveis	Obert	5.780.464	0	35
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	751.258	0	6
	Altres	0	0	0
Subtotal		6.531.722	0	41
Altres		0	0	0
Total		17.482.099	15.960	88



Segons l'entitat, no es van formalitzar en l'exercici 2019 contractes que suposaren ingressos.

En 2019 es van formalitzar 10 contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 4.167.668 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 2.611 i l'import a 3.458.712 euros.

Els expedients de contractació consten en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. Contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

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

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes els contractes, i aquesta remissió ha consistit en:

- La relació anual de contractes, inclosos els menors (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent).³⁷ No obstant això, cal assenyalar que les relacions corresponents als exercicis 2019 i 2020 s'han remés fora de termini.
- De les relacions anuals de contractes retudes s'observa que l'Ajuntament no ha remés a la Sindicatura l'extracte de tots els expedients de contractació formalitzats en els exercicis 2018 (18 contractes), 2019 (un contracte) i 2020 (11 contractes) que superen les quanties previstes en l'article 335.1 de l'LCSP.³⁸

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

- Fer recomptes físics almenys una vegada a l'any del material i altres subministraments per personal diferent del del magatzem i establir una adequada segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials.
- Que en els criteris de selecció del contractista es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.³⁹

³⁷ Article 335 de l'LCSP.

³⁸ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

³⁹ Article 1.3 de l'LCSP.



- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes⁴⁰ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

⁴⁰ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

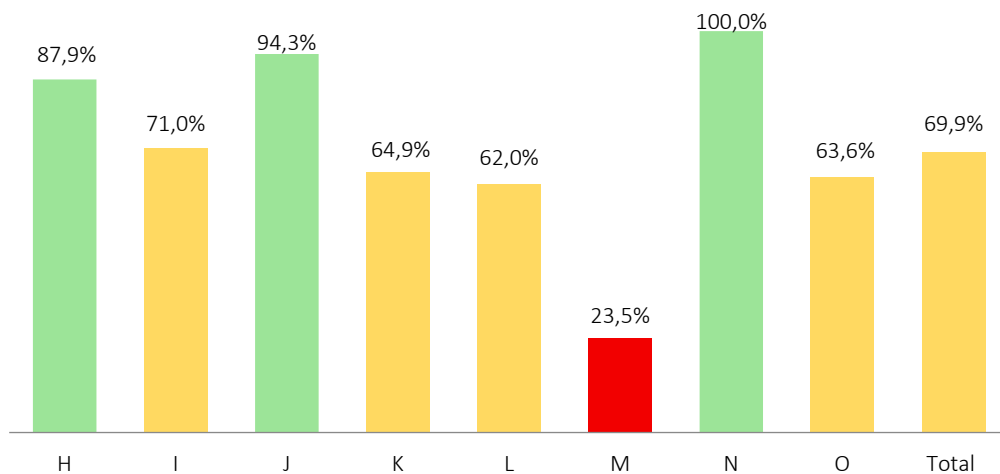


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.539 punts, que representa aconseguir el 87,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen dos empleats, i no hi ha cap unitat assignada a aquesta subàrea, que depèn de Tresoreria.



L'estat del deute facilitat per l'entitat local no coincideix amb l'import que figura en el balanç i la diferència no ha sigut justificada. Així mateix, tampoc figura la informació sobre el deute municipal en el web de l'entitat.

No s'ha aportat informació sobre l'estalvi net de 2018 i 2019.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.774 punts, la qual cosa representa un 71,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen 14 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de la Regidoria d'Hisenda. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per lliure designació des de 2018.

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

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 18 en funció del concepte següent:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	10
Comptes restringits de recaptació	3
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	2
Comptes restringits de pagaments a justificar	2
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	1

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

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Es manegen fons en efectiu amb una caixa central, amb un saldo mitjà mensual de 91.302 euros. No hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa, ni es fan arqueigs sorpresa periòdics d'aquests fons. No hi ha autoritzacions per a fer pagaments per caixa, perquè només admet ingressos.



- Hi ha comptes inactius.

D'acord amb la informació aportada, l'Ajuntament és titular de sis targetes de crèdit, i la suma de l'import de crèdit és de 64.800 euros. Les despeses realitzades per aquestes targetes es controlen i la suma de l'import del crèdit disposat en l'exercici 2019 és de 1.136 euros.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a dos, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és d'11.981 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici és de 6.617 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 12.853 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019 és de 7.339 euros. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats i les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

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

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 825 punts, que suposa el 94,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 31 empleats assignats a quatre unitats administratives i depèn directament de la Regidoria d'Hisenda.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 40 i el nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a 920, i se n'han estimat 576.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció de tributs no està delegada. L'entitat disposa d'un negociat que compta amb un pla d'actuació per a la inspecció de tributs, i emet un informe en el qual es valoren aquestes actuacions.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 730 punts, que suposa el 64,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.



En la gestió de la recaptació treballen 14 empleats, i no hi ha cap unitat assignada a aquesta subàrea, que depèn directament de la Regidoria d'Hisenda.

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

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

Quadre 16. Sistemes de recaptació

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

El nombre de contractes (un per entitat) de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a tres.

No existeixen contractes per a la recaptació amb empreses privades no bancàries.

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

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	12.772.836	41.905.368
Traspàs de voluntària executiva (*)	20.565.973	1.153.709
Càrrecs de l'exercici 2019	179.091.742	20.562.459
Total a cobrar en 2019	171.298.605	63.621.536
Baixes 2019	8.534.249	6.745.833
Cobraments 2019	148.513.112	16.120.877
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	14.251.244	40.754.826

(*) L'entitat ens ha indicat que la informació relativa a l'executiva s'ha obtingut del compte de recaptació de SUMA de 2019, eliminant la informació de les contretes i cobraments de voluntària.

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

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



L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 2.725.017 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 1.459.726 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment amb l'aplicació comptable.

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

- IBI: del 15 de març al 30 de juny
- IAE i IVTM: de l'1 de setembre al 2 de novembre

A més de tot això, també és rellevant assenyalar que l'entitat local té delegada la recaptació en període executiu de tots els impostos en l'organisme Suma Gestió Tributària.

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.549 punts, la qual cosa representa un 62,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen quatre empleats adscrits a una unitat administrativa, que depén d'Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 446 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina SICALWIN.
- No s'han aprovat normes en matèria comptable per part del Ple.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 18 dies i utilitza cinc dies per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.⁴¹ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el

⁴¹ Article 173.5 del TRLRHL.



nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat i la Junta de Govern en 2019 i 2020, referits a despeses d'exercicis anteriors a la seua aprovació, perquè les despeses de l'exercici d'aprovació van ser 0 euros.

Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Total		Aprovats pel Ple		Aprovats per la Junta de Govern	
	Nombre d'expedients	Import en euros	Nombre d'expedients	Despeses d'exercicis anteriors al d'aprovació	Nombre d'expedients	Despeses d'exercicis anteriors al d'aprovació
2019	64	9.867.212	5	2.134.627	59	7.732.585
2020	62	13.356.877	2	143.393	60	13.213.484
Total	126	23.224.089	7	2.278.020	119	20.946.069

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local.
- No s'efectua un seguiment dels recursos del patrimoni municipal del sòl.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 88 punts, la qual cosa representa tan sols el 23,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No existeix una àrea específica a l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emprat pel cap del Servei d'Economia i Hisenda.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 250 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible atès que no presenta incidències i que mostra un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió d'ingressos per transferències no existeix una dependència orgànica; amb caràcter general, son la Intervenció i cada centre gestor en funció de la seua competència els que efectuen tota la gestió. Hi participen 16 empleats assignats a cada centre gestor.



Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.988 punts, la qual cosa representa el 63,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Des de final de l'any 2020, l'oficina pressupostària no té dotació de personal, i des d'aquell moment n'assumeix les funcions el cap del Servei d'Economia i Hisenda.

En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos.

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

Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	Diverses	✘
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	17/09/2019	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	24/01/2020	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	25/02/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	03/03/2020	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	30/03/2020	✘
Aprovació definitiva	22/05/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	25/05/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	-	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	✘

De la informació obtinguda destaca addicionalment sobre el que ja s'ha esmentat sobre els terminis que:

- Es van presentar 13 reclamacions sobre els pressupostos i no se'n va estimar cap. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.⁴²

⁴² Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar principalment a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 205.667 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

Quadre 20. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2018	2019	2020
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✗	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✗	✗	✗
Formació del Compte General	✗	✗	✗
Presentació al Ple del Compte General	✓	✓	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✓

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades en l'exercici 2019:

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre d'expedients	Import
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	1	38.335.231
Ampliació de crèdits	8	20.056
Transferències de crèdits	37	2.635.595
Generació de crèdits	30	5.491.193
Incorporació de romanents	2	23.507.251
Baixes per anul·lació	1	4.192.864

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit, destaca que els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplementes de crèdit no detallen que el mitjà de finançament es corresponga amb nous o majors ingressos sobre els previstos o no s'acredita que la resta dels ingressos s'estan efectuant amb normalitat, llevat que aquells tinguen caràcter finalista.⁴³

⁴³ Article 177.4 del TRLRHL.



Durant els exercicis 2018 i 2019, tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació. Però cal assenyalar que, d'un total de cinc entitats, en la liquidació de l'exercici 2019 tres organismes autònoms no van complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

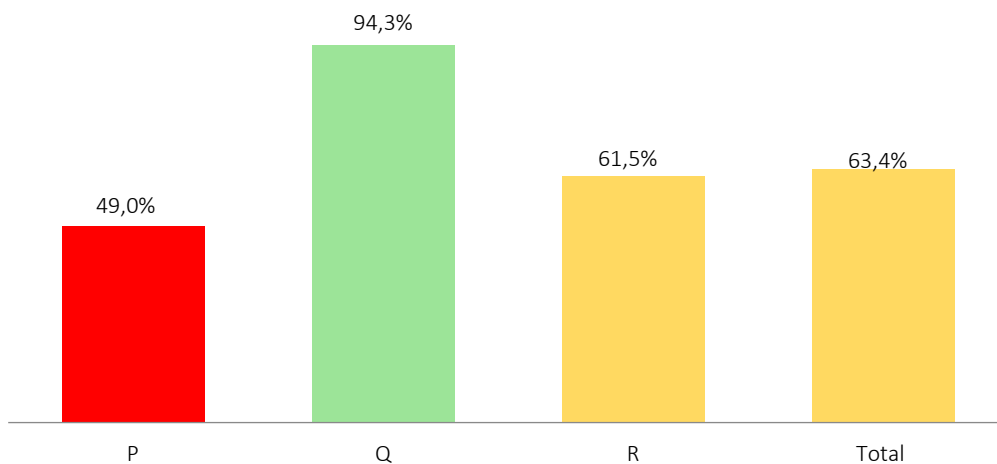


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 780 punts, la qual cosa representa un 49,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 21 persones i les funcions d'intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per lliure designació. Així mateix, a l'àrea d'intervenció no hi ha assignats altres funcionaris amb habilitació nacional.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un altre instrument que es denomina "Normes reguladores del règim de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament d'Alacant i altres ens dependents", que va aprovar el Ple el 25 de febrer de 2021 i es va publicar en el BOP el 25 de juny de 2021.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent que



no inclou el control d'eficàcia),⁴⁴ però sense fer una fiscalització posterior d'ingressos i despeses.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.249 punts, la qual cosa representa un 94,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.⁴⁵ Aquesta s'ha establert sobre tot tipus de despeses de l'entitat local i els seus organismes autònoms, amb especificació de les despeses que no hi estan subjectes.

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

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	3.514	3.294
Informes emesos amb objeccions	205	218
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	0	1
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	1
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple resol les discrepàncies si les objeccions es basen en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.⁴⁶

Intervenció desconeix si, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han plantejat al president o al Ple i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCl disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

⁴⁴ Article 3 de l'RCl.

⁴⁵ Article 13.1 de l'RCl.

⁴⁶ Article 15.2 de l'RCl.



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

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.893 punts, la qual cosa representa un 61,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	450	168	5.275	5.893
% (a)/(b)	17,3	40,3	80,4	61,5
Nivell de risc	Alt	Alt	Baix	Mitjà

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI), però no inclou el control d'eficàcia.⁴⁷ L'òrgan interventor no ha elaborat un pla de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics, però no efectua un control posterior d'ingressos i despeses.

Juntament amb l'informe resum dels resultats de control intern que no s'ha remés a la IGAE, no s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.⁴⁸

Auditoria pública

L'Ajuntament no exerceix l'auditoria pública a pesar que, segons l'article 29.3 de l'RCI, l'òrgan interventor l'ha de realitzar en la seua modalitat d'auditoria de comptes als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se,

⁴⁷ Article 29.1 de l'RCI.

⁴⁸ Article 38.4 de l'RCI.



els consorcis adscrits, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories i una auditoria de compliment i operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

El nombre de societats mercantils participades per l'entitat local que tenen l'obligació legal de ser auditades són dues i les dues són auditades.

S'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.⁴⁹

Informes específics

La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.⁵⁰

L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre:

- La correcta estimació de l'informe economicofinancer.
- L'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança.

La Intervenció no efectua cap seguiment sobre el període mitjà de pagament i quan s'incompleix no es posa en coneixement de la corporació.⁵¹

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Altes i baixes de l'inventari.

⁴⁹ Article 34 de l'RCI.

⁵⁰ Articles 4 i 16.2 del REP.

⁵¹ Article 18 de la LOEPSF.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2021, aquest es va trametre el 29 de setembre de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

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



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 4 de novembre de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202204590	FECHA DE ENTRADA 17/10/2022 10:19
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/28 Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones. Se emitirán 18 informes individuales
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: FRANCISCO GUARDIOLA BLANQUER E-mail: Entidad: ALACANT	
FIRMA DIGITAL DDFF7A7B5AD1961212D3B7FB3E3B2A14775B2690	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 73987817Z_20221017_Alegaciones al informe de fiscalización entorno de control del Ayuntamiento de Alicante.pdf	

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓN: Oficio rel alegaciones informe fiscalización entorno de control	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KT8II-PGFBY-6DL4S Fecha de emisión: 17 de octubre de 2022 a las 8:22:44 Página 1 de 1	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 14/10/2022 09:27 2.- El Excmo. Sr.Alcalde de Ayuntamiento de Alicante.Firmado 14/10/2022 15:37	ESTADO FIRMADO 14/10/2022 15:37



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ALICANTE

Fecha: 14 de octubre de 2022
Área: ALCALDÍA
N.Refª.: FGB/mca
Destinatario: D. Antonio Mira-Perceval Pastor
Sindic
Sindicatura de Comptes de la
Comunitat Valenciana
C/San Vicent 4
46002 Valencia (Valencia)

En relación con el borrador del “Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Alicante, ejercicios 2019-2021”, remitido por la Sindicatura de Comptes a efectos de formular las alegaciones que se considere oportunas, se remite adjunto el documento con las alegaciones formuladas, dentro del plazo concedido.

FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE POR:
EL Alcalde-Presidente, Luis Barcala Sierra
El Interventor General, Francisco Guardiola Blanquer

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1487055-KT8II-PGFBY-6DL4S-03E9D789C62FF567ADB6D18CAC9C918B5AFACAB) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ALICANTE
SERVICIO DE RECURSOS HUMANOS
Y ORGANIZACIÓN

OBSERVACIONES que se formulan al Borrador del informe de fiscalización sobre el Entorno de control del Ayuntamiento de Alicante.

A) Responsable
Nombre:ALICIA FACORRO OJEA
Cargo:JEFA DEL SERVICIO DE RECURSOS HUMANOS
Cuestionario (s):AREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA:D) PERSONAL AL, SERVICIO DE LA CORPORACION LOCAL

Primera observación

Apartado D borrador previo del Informe, página 34 , pregunta_ D3.3

“En la relación de puestos de trabajo(RPT)no costa que exista la siguiente información obligatoria

.Adscripción orgánica

.Funciones

Documentación justificativa de la observación:

La incidencia se realiza en base al artículo 35 de la ley 10/2010, de 9 de julio, de ordenación y gestión de la Función Pública Valenciana. **Esta norma no está en vigor**, fue derogada por la ley 4/2021,de 16 de abril, de la Generalitat, de la Función Pública Valenciana.

El artículo de la nueva ley de aplicación que podría tener correlación con el argumentado por la Sindicatura sería el actual artículo 29 de la ley 4/2021 pero este articulo es de aplicación únicamente a la Administración de la Generalitat como se refleja en el epígrafe del mismo” Creación, modificación y supresión de cuerpos,escalas y agrupaciones profesionales y funcionariales **de la Administración de la Generalitat”**

El Ayuntamiento de Alicante cuenta con un catálogo de funciones como documento anexo a la RPT.

La decisión de tener, o no, una relación de puestos de trabajo o incluso plantilla municipal orgánica es un decisión que entra dentro de la potestad de autorganización del Excmo. Ayuntamiento de Alicante.

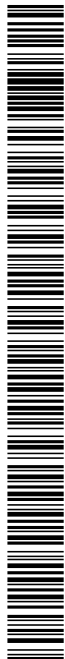
Segunda observación

Apartado D del borrador previo del Informe, página 35, preguntaD.9.3.

Contenido de la observación:

La oferta de empleo público se aprueba anualmente y se publica en el Diario oficial, pero no incluye todas las plazas vacantes.

Documentación justificativa de la observación:



Código Seguro de Verificación: 9a332b96-3f0d-420e-a12a-
b5d6e1c75566
Origen: Administración
Identificador documento original: ES_L01030149_2022_15305826
Fecha de impresión: 05/10/2022 15:31:09
Página 2 de 2

FIRMAS
1.- ALICIA FACORRO OJEA (Jefa Servicio), 05/10/2022 14:57

La oferta de empleo público debe confeccionarse conforme a las normas contenidas cada año en las leyes de Presupuestos Generales del Estado que como normativa básica establecen los porcentajes a aplicar a la limitación de la **tasa de reposición**, diferencia altas y bajas del año anterior, **por tanto no coincide con la totalidad de las plazas vacantes**.

El marco que delimita las incorporaciones de nuevos efectivos en el año 2022 se define en el artículo 20 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 que establece que:

“Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público.

Uno. 1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno.e) del artículo anterior, se regulará por los criterios señalados en este artículo, sujetándose a las siguientes tasas de reposición de efectivos:

a) En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.

b) Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.

[...]Para calcular la tasa de reposición de efectivos el porcentaje de tasa máximo autorizado se aplicará sobre la diferencia entre el número de empleados fijos que, durante el ejercicio presupuestario anterior, dejaron de prestar servicios y el número de empleados fijos que se hubieran incorporado en el referido ejercicio, por cualquier causa o reingresado desde situaciones que no conlleven la reserva de puestos de trabajo.

A estos efectos se computarán los ceses por jubilación, retiro, fallecimiento, renuncia, declaración en situación de excedencia sin reserva de puesto de trabajo, pérdida de la condición de funcionario de carrera o la extinción del contrato de trabajo, o en cualquier otra situación administrativa que no suponga la reserva de puesto de trabajo o la percepción de retribuciones con cargo a la Administración en la que se cesa.

Igualmente, se tendrán en cuenta las altas y bajas producidas por los concursos de traslados a otras Administraciones Públicas, así como las producidas como consecuencia de lo dispuesto en el apartado Cinco.3 de este artículo y en el apartado Uno.2 de las disposiciones adicionales décima séptima, décima octava y décima novena respecto de la movilidad del personal con una relación preexistente, fija e indefinida en el sector de que se trate.

Las plazas de profesor contratado doctor que queden vacantes como consecuencia del acceso a un Cuerpo docente universitario, se podrán incluir en la tasa de reposición del ejercicio siguiente.



Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament d'Alacant. Exercicis 2019-2021

Primera al·legació

Apartat E1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 35, paràgraf “En la unidad de patrimonio, que depende de la concejalía de patrimonio, trabajan seis empleados, asignados a dos unidades administrativas.”

Contingut de l'al·legació:

Cuando se realizó la encuesta, en el Servicio de Gestión Patrimonial trabajaban 6 personas. En la actualidad trabajan 4 personas, un TAG, un gestor administrativo, un administrativo y una auxiliar, al haberse jubilado el Técnico de Administración General y el Jefe del Departamento Técnico. Sus puestos permanecen sin cubrir en la actualidad.

Segona al·legació

Apartats E3.2 y E3.3, E11.1 y E11.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 36 paràgraf “Ni el inventario de la entidad ni el de sus entidades dependientes están autorizados por el secretario, ni cuentan con el visto bueno del presidente.”

Contingut de l'al·legació:

Con fecha 8 de agosto de 2022 se realizaron las siguientes observaciones:

“Contenido de la observación: E3.2 y E3.3: La rectificación del Inventario se aprueba por la Junta de Gobierno Local a la que asisten el Alcalde Presidente, la Secretaria de la Junta y el Vicesecretario de la Corporación. Por lo tanto entendemos que los tres autorizan las revisiones del Inventario General de Bienes y Derechos del Ayuntamiento, por aplicación de lo dispuesto en la disposición adicional segunda d la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, que otorga las funciones en materia de Patrimonio a la Junta de Gobierno Local.

Contenido de la observación: E11.1 y E11.2 Entendemos que sus inventarios están autorizados por el Secretario de cada organismo autónomo ya que se aprueban las rectificaciones por sus correspondientes juntas, a las que asiste el Vicesecretario de la Corporación en calidad de Secretario de las mismas, y sería de aplicación la disposición citada en el párrafo anterior.”

A la vista de que se sigue considerando un incumplimiento nos proponemos, además del acuerdo al que se ha hecho referencia, conseguir la autorización del secretario de la corporación y el visto bueno del Alcalde-Presidente.





Tercera al·legació

Apartats E3.4 y E11.3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 36 paràgraf “Ni el inventario de la entidad ni el de sus entidades dependientes se han remitido a la Generalitat ni a la Administración del Estado.”

Contingut de l'al·legació:

Con fecha 8 de agosto de 2022 se realizaron las siguientes observaciones:

“Contenido de la observación: En el acuerdo de rectificación anual del Inventario General de Bienes y Derechos del Ayuntamiento, que se notifica cada año al Estado y a la Comunidad Autónoma, se especifica que se remitirá una vez valorado.

Recientemente se han valorado todos los bienes inmuebles del Patrimonio Municipal del Suelo y en cuanto se tengan más medios tenemos en proyecto encargar la valoración de todos los bienes del Inventario.”

Por aplicación del artículo 33.2 del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales, este año corresponde hacer la comprobación del Inventario General de Bienes y Derechos de la Corporación por cambio de la misma y se remitirá el Inventario al Estado y a la Administración Autonómica, en el estado en que se encuentre.

Cuarta al·legació

Apartats E5 y E10 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 36 paràgraf “Las fichas de inventario no contienen algunos de los datos exigidos en el artículo 22 del RB. En este sentido, se han contrastado las fichas facilitadas por la entidad correspondientes a una muestra de bienes del epígrafe “Muebles de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico” y no consta la justificación de su valor artístico, histórico o económico y el lugar donde se encuentra situado y persona bajo cuya responsabilidad se custodia.”

Contingut de l'al·legació:

Con fecha 8 de agosto de 2022 se realizó la siguiente observación:

“Las fichas modelo del Inventario General de Bienes y Derechos del Ayuntamiento contienen los mismos apartados que especifica el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales en sus artículo del 20 al 26 y se completan y actualizan con los datos que se conocen y sobre los que se investiga y se obtiene resultado.

Los costes de adquisición que se conocen, si se ponen en las fichas de cada bien. Los que no se conocen es imposible obtenerlo.

En los últimos años si se ha venido realizando un esfuerzo para gestionar e inscribir tanto en el Inventario como en el Registro de la Propiedad las declaraciones de obra nueva y también en el Inventario las obras de mejora que se realizan en los edificios municipales.

Los bienes “muebles de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico” están todos bajo custodia en edificios municipales y si se ceden o prestan para su difusión en exposiciones o se almacenan fuera del Ayuntamiento por falta de espacio en



el mismo, se hace con las debidas garantías de conservación.”

Se adjuntan varias fichas en las que consta el valor artístico, histórico o económico y el lugar donde se encuentra situado el bien y que en su momento no se pudieron conseguir en el plazo para presentar las observaciones por un exceso de trabajo de la conservadora de patrimonio del Ayuntamiento. Anexo 1.

Se adjunta también hoja resumen de las obras de arte que integran las colecciones del Museo de Arte Contemporáneo de Alicante MACA. Anexo 2.

Los bienes muebles de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico están identificados y se encuentran dentro de los diferentes edificios municipales. En el Servicio de Cultura existe una Unidad de Conservación de las Colecciones Municipales y además, en cada edificio municipal, los Ayudantes de Asistencia Interna y Ceremonial, al frente de los cuales hay un capataz-jefe, se encargan de la custodia de todos los bienes existentes en el interior de los mismos. Cuando estos permanecen cerrados al público, están conectados por un sistema de alarma antirrobo y anti incendios, controlado por una empresa a través de una central de alarmas.

Quinta al·legació

Apartat E12 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 36 paràgraf
“Adicionalmente según nos informa el Ayuntamiento todos los bienes inmuebles y todos los derechos reales están inscritos en el Registro de la Propiedad. Solamente no se han inscrito aquellos en los que no ha sido posible conseguir que los registros de la propiedad los inscriban.”

Contingut de l'al·legació:

Tenemos en proyecto, cuando contemos con personal especializado en la materia, inscribir todos y cada uno de los bienes propiedad municipal no registrados ya en los registros de la propiedad.

Jefa del Servicio de Gestión Patrimonial



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT D'ALACANT A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de 29 de setembre de 2022 es va remetre a l'Ajuntament d'Alacant l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè hi efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, el 17 d'octubre de 2022 es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte de les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

Al·legacions formulades per la cap del Servei de Recursos Humans

Primera al·legació

Apèndix 4, "Personal al servei de l'entitat", quart paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyala que en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament no consta l'adscripció orgànica ni les funcions. En aquest sentit, l'entitat al·lega que la incidència es realitza sobre la base de l'article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana, i que a partir de maig de 2021 aquesta norma no està en vigor, perquè va ser derogada per la Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Generalitat, de la Funció Pública Valenciana. Així mateix, assenyala que l'article de la nova llei d'aplicació que podria tindre correlació amb l'argumentació de la Sindicatura seria l'actual article 29 de la Llei 4/2021.

Respecte al que manifesta l'entitat, l'article que hi podria tindre correlació seria l'article 42.2 de la Llei 4/2021 esmentada, que especifica els elements que ha de tindre la classificació de llocs de treball. A més, l'anàlisi que ha dut a terme la Sindicatura sobre la subàrea de personal ha sigut la relativa als exercicis 2019 i 2020, en què la Llei 10/2010 estava vigent.

Conseqüències en l'Informe

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

Segona al·legació

Apèndix 4, "Personal al servei de l'entitat", sisé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

S'al·lega que l'oferta d'ocupació pública (OPO) no inclou totes les places vacants, perquè l'entitat entén que aquesta queda limitada pel percentatge establert en la taxa de reposició



que es determine en la llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici corresponent. Hem d'assenyalar en aquest sentit que no s'accepta l'al·legació, ja que aquesta limitació no hi era aplicable en l'exercici 2020 objecte d'aquesta revisió, excepte en el cas que es produïra un incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la regla de despesa; i en aquest cas, la taxa de reposició estava limitada al 75% de les places vacants (excepte per a sectors prioritaris, que era del 100%). En el seu moment, l'Ajuntament va contestar a la pregunta corresponent del qüestionari que l'OPO no incloïa totes les vacants, però no va justificar posteriorment sobre la base de quina circumstància i en quin percentatge s'havia aplicat la limitació esmentada.

Conseqüències en l'Informe

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

Al·legacions formulades per la cap del Servei de Gestió Patrimonial

Primera al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'Ajuntament ens manifesta que quan es va emplenar el qüestionari en el servei de gestió de patrimoni treballaven sis persones, però en l'actualitat en treballen quatre en haver-se jubilat dues persones i estar els seus llocs sense cobrir.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit el següent:

"En al·legacions ens indica l'entitat que actualment hi treballen quatre persones en haver-se jubilat dues i estar els seus llocs sense cobrir."

Segona al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", sisè paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es diu que ni l'inventari de l'entitat ni el de les seues entitats dependents estan autoritzats pel secretari, ni compten amb el vistiplau del president. En al·legacions, es diu que la rectificació de l'inventari s'aprova per la Junta de Govern Local, a



la qual assisteixen l'alcalde president, la secretaria de la Junta i el vicesecretari de la corporació; per tant, entenen que els tres autoritzen les revisions de l'inventari.

Respecte als inventaris de les seues entitats dependents, l'Ajuntament entén que estan autoritzats pel secretari de cada organisme autònom, ja que aproven les rectificacions les seues juntes corresponents, a les quals assisteix el vicesecretari de la corporació en qualitat de secretari d'aquestes.

Així mateix, assenyalen que "a la vista que es continua considerant un incompliment ens proposem, a més de l'acord al qual s'ha fet referència, aconseguir l'autorització del secretari de la corporació i el vistiplau de l'alcalde president". Per tant, confirmen el que s'ha exposat en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Tercera al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", seté paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'esborrany de l'Informe assenyala que ni l'inventari de l'entitat ni el dels seus ens dependents s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat. L'entitat al·lega que es remetrà una vegada valorat, ja que actualment no ho està. Argumenten que recentment s'han valorat tots els béns immobles del patrimoni municipal del sòl i quan es tinguen més mitjans tenen en projecte encarregar la valoració de tots els béns de l'inventari.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir com a punt i seguit el següent:

"En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que els inventaris es remetran una vegada que estiguen valorats tots els béns."



Quarta al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", huité paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es diu que en les fitxes d'inventari de l'epígraf "Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic" no consta la justificació del seu valor artístic, històric o econòmic i el lloc on està situat i persona sota la responsabilitat de la qual es custodia; és a dir, no contenen algunes de les dades exigides en l'article 22 del Reglament de Béns de les Entitats Locals. En al·legacions, ens han adjuntat moltes fitxes en les quals consta el valor artístic, històric o econòmic i el lloc on està situat el bé i argumenten que en el seu moment no les van poder remetre a la Sindicatura per excés de treball.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Eliminar el huité paràgraf, que fa referència a les fitxes d'inventari.

A conseqüència d'això, es modifiquen a l'alça les puntuacions atorgades a l'àrea i subàrees corresponents, com s'indica a continuació:

Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "33.741 punts" ha de posar "33.757 punts".

Modificar la puntuació de l'apartat 5 de l'Informe. Substituir "33.741" per "33.757" punts en el primer paràgraf després del quadre 1.

En el quadre 2, modificar en la fila "Inventari de béns i patrimoni" la puntuació de les no bàsiques (posar "635" en comptes de "619"), puntuació total (posar "635" en comptes de "619") i percentatge ("29,9" en comptes de "29,1"), i modificar els totals que afecten l'àrea 1 i el total de les àrees.

Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea de gestió administrativa), 2 (percentatge d'inventari de béns i patrimoni) i 7 (percentatges de les columnes E i total).

En l'apèndix 4 de l'Informe, apartat "Inventari de béns i patrimoni", primer paràgraf, posar "635" en comptes de "619" i "29,9" en comptes de "29,1".



Cinquena al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", nové paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'esborrany de l'Informe indica que no tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat. L'entitat al·lega que tenen en projecte, quan disposen de personal especialitzat en la matèria, inscriure tots i cada un dels béns propietat municipal. L'al·legació confirma el que s'ha expressat en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe entorn control Ajuntament Alacant. 2019-2021 - SEFYCU 3608660

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



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

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA ZUNZ REEM KRQD 3Q2N

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

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

Empremta del
document per a la
persona firmant



Text de la firma

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 08/11/22 07:41
VICENT CUCARELLA TORMO