

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE SANT
VICENT DEL RASPEIG**

Exercicis 2019-2021

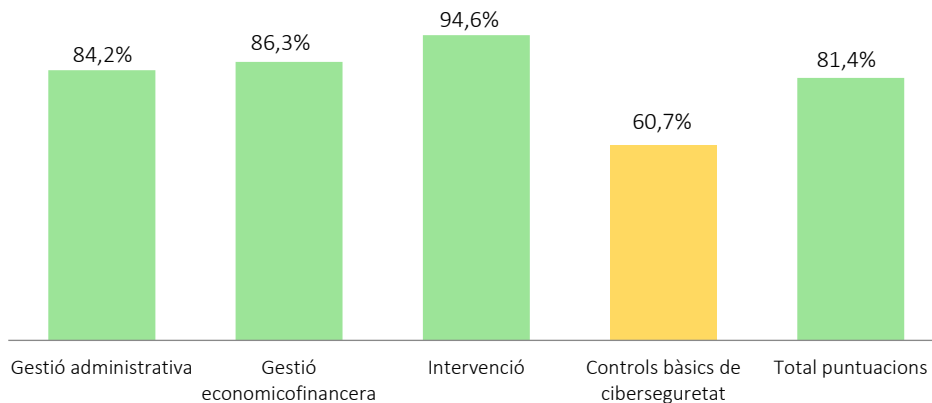


RESUM

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

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig ha obtingut 40.723 punts, que suposen un 81,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix. 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 18 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 ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per 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 lloc web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig de l'any 2020. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions



i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, portant a la pràctica una adequada segregació de les funcions comptables respecte de caixa i bancs, custòdia de valors, rebuts i efectes que cal cobrar; elaborar un pla d'inversions realista i que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació adequada de funcions.

NOTA

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



**Informe de fiscalització sobre l'entorn de control
de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig**

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	8
6. Recomanacions	11
Apèndix 1. Marc normatiu	13
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	17
Apèndix 3. Informació general	23
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	28
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	37
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	46
Tràmit d'al·legacions	51
Aprovació de l'Informe	52
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. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

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

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

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern, i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una 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 millorar els 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 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. Per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI) ha efectuat aquest treball, 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'executi 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 40.723 punts, que suposen un 81,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, 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 exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

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

1. A 31 de desembre de 2020 hi ha un consorci no adscrit i una mancomunitat que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. L'Ajuntament ens indica que estan en tràmit de donar-se d'alta a l'espera de la resolució de la incidència comunicada a la plataforma esmentada.
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:
 - Organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència)
 - Retribucions percebudes anualment pels alts càrrecs i màxims responsables (article 8.1.f de la Llei de Transparència)
 - Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència)
 - La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguin de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)
 - La relació dels béns immobles que siguin de la seua propietat o sobre els quals tinga algun dret real (article 8.4 de la Llei de Transparència)



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees K (Recaptació) i M (Despeses d'inversió).

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. No hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

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

5. Pel que fa als càrrecs electes, la declaració individualitzada d'incompatibilitats no acredita el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

Personal

Aquestes incidències corresponen a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

6. La relació de llocs de treball o la seua modificació no està aprovada pel Ple² o no ha sigut publicada.³
7. El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.⁴

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

8. L'entitat no va presentar a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2018,⁵ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé sí que va complir el termini en la presentació dels exercicis 2019 i 2020. Així mateix, no compleix els terminis legals establits dels tràmits següents relatius al cicle

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

² Article 22.2.i de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local (d'ara en avant, LRBRL).

³ Article 74 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP).

⁴ Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

⁵ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.



pressupostari: l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple i l'elaboració de la liquidació del pressupost en el període 2018-2020, la formació del Compte en 2018 i 2020 i la presentació al Ple del Compte en 2018.

9. L'entitat va incomplir l'objectiu de regla de despesa en l'aprovació del pressupost i en la seua liquidació en 2018,⁶ tant en l'entitat local com en el consolidat.

Contractació

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

10. L'entitat ens indica que es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes,⁷ però no ho ha certificat.
11. L'entitat assenjala que s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat,⁸ si bé no ho ha certificat.
12. Al marge del que s'estableix per als lots, l'entitat afirma que en 2019 no s'ha observat que en algun expedient s'haja efectuat fraccionament de l'objecte del contracte,⁹ però no ens ha certificat aquest aspecte.

Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees F (Subvencions) i K (Recaptació).

13. L'entitat no ha certificat que no hi haja hagut subvencions concedides pendents de justificar, una vegada vençut el termini per a això, si bé en el qüestionari es va contestar que no n'hi havia hagut. En al·legacions, l'entitat ens ha indicat que el criteri general és que la justificació de les subvencions és prèvia al pagament.
14. Encara que l'Ajuntament indica que no hi ha valors de reduïda cobrabilitat, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 195.294 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

⁶ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁷ Articles 116.1, 119 i 120 de la Llei de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

⁸ Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

⁹ Article 99.2 de l'LCSP.



15. 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).
16. 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,¹⁰ tal com entén el Tribunal de Comptes, ja que a vegades la dependència orgànica i la possibilitat de fixar les condicions de treball produeix un condicionament en l'exercici de les seues funcions.¹¹

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

17. No queda constància que el pla d'acció s'haja remés a l'òrgan interventor de l'entitat per a solucionar les deficiències assenyalades,¹² perquè segons indica l'entitat l'expedient del pla d'acció va ser tramitat electrònicament pel mateix departament d'Intervenció.
18. No es comprova ni es realitza cap actuació de control financer de caràcter no obligatori de la nòmina en la seua integritat.

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig de l'any 2020. 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 60,7%. 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.

¹⁰ Article 4.2 de l'RCI.

¹¹ Moció 772 Tribunal de Comptes sobre el control intern, gestió de la comptabilitat, gestió de personal i contractació de les entitats locals.

¹² Article 38.3 de l'RCI.



5. VALORACIÓ GLOBAL

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

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

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

L'Ajuntament ha obtingut 40.723 punts, que suposen un 81,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix 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

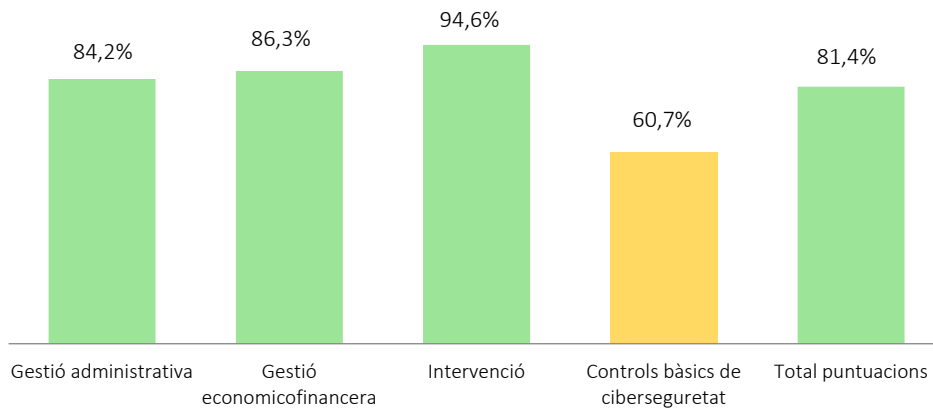
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	320	736	875	84,1
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	510	276	786	875	89,8
D. Personal al servei de la corporació local	1.271	957	2.228	2.750	81,0
E. Inventari de béns i patrimoni	1.275	778	2.053	2.125	96,6
F. Subvencions	628	881	1.509	1.875	80,4
G. Contractació i compres	1.496	569	2.065	2.750	75,1
Total àrea 1	6.371	4.156	10.527	12.500	84,2
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	875	1.750	1.750	100,0
I. Tresoreria	1.750	551	2.301	2.500	92,0
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	875	100,0
K. Recaptació	509	237	746	1.125	66,3
L. Comptabilitat	1.445	998	2.443	2.500	97,7
M. Despeses d'inversió	221	62	283	375	75,5
N. Ingressos per transferències	125	119	244	250	97,6
O. Pressupostos	1.282	864	2.146	3.125	68,7
Total àrea 2	6.644	4.144	10.788	12.500	86,3
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	917	488	1.405	1.592	88,3
Q. Funció interventora	624	676	1.300	1.325	98,1
R. Control financer	5.486	3.631	9.117	9.583	95,1
Total àrea 3	7.027	4.795	11.822	12.500	94,6
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			928	1.562,5	59,4
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.103	1.562,5	70,6
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			934	1.562,5	59,8
Ús controlat de privilegis administratius			1.114	1.562,5	71,3
Configuracions segures del programari i maquinari			613	1.562,5	39,2
Registre de l'activitat dels usuaris			958	1.562,5	61,3
Còpies de seguretat de dades i sistemes			989	1.562,5	63,3
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			947	1.562,5	60,6
Total àrea 4			7.586	12.500	60,7
Total àrees	20.042	13.095	40.723	50.000	81,4

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



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

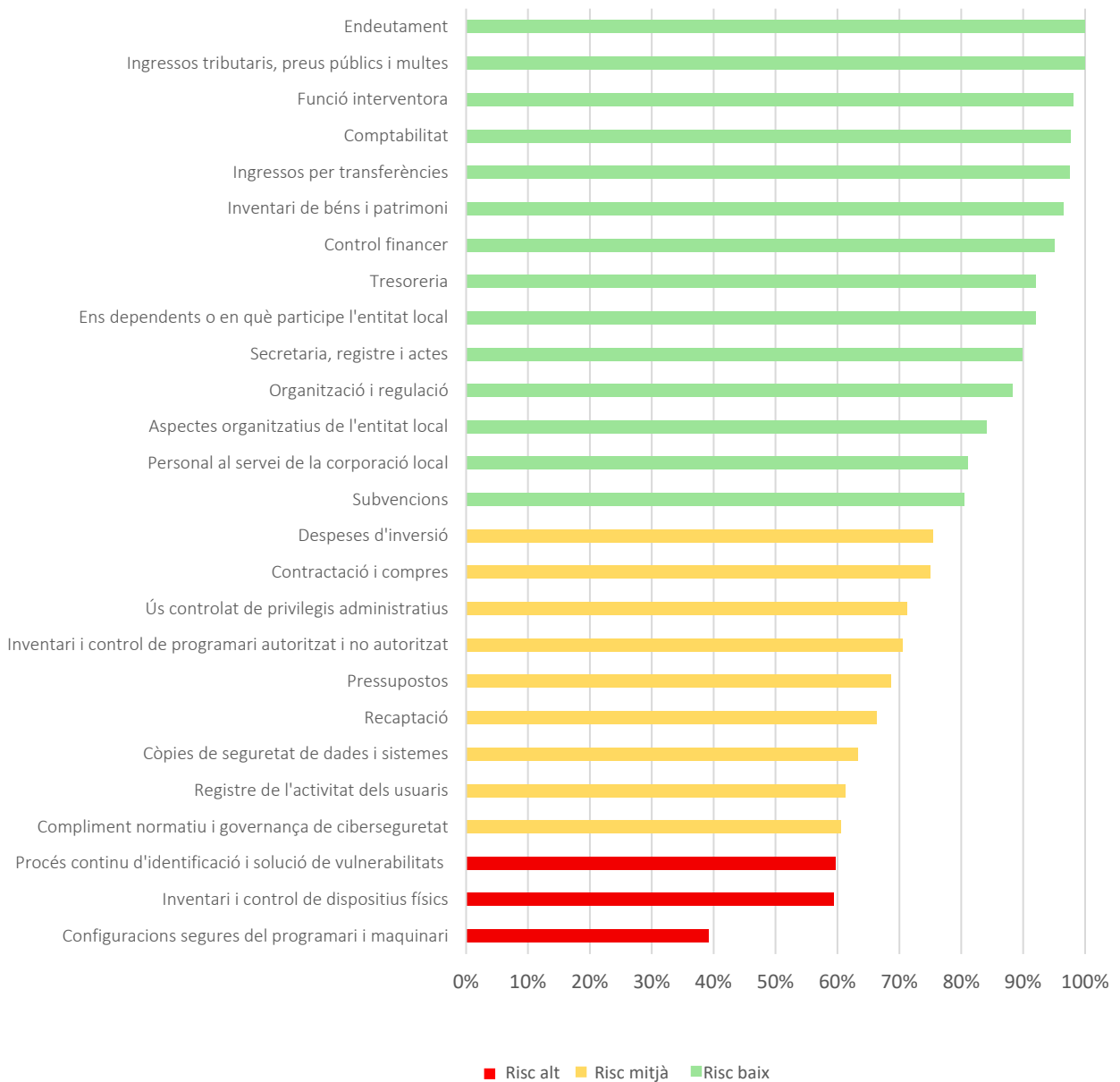
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.



2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:
 - Inventari de béns i drets i el nombre de vehicles oficials
 - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)
 - Informació de la plantilla, relació de llocs de treball (d'ara en avant, RLT) i retribucions anuals
 - Informació del personal eventual i retribucions anuals
 - Autoritzacions de compatibilitat dels empleats
3. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
4. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:¹³
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats 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
6. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana portar a la pràctica una adequada segregació de les funcions comptables respecte de caixa i bancs, custòdia de valors, rebuts i efectes a cobrar.
7. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament.
8. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així existisca una adequada segregació de funcions.

¹³ Article 64 de l'LCSP.



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 seu control intern i els seus 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 esmenar les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

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

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

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

- a) Proporcionar-nos:
 - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i 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 d'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 seua raonabilitat 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 les preguntes corresponents a aspectes que l'Ajuntament no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda per tal 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 s'han comprovat, 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.



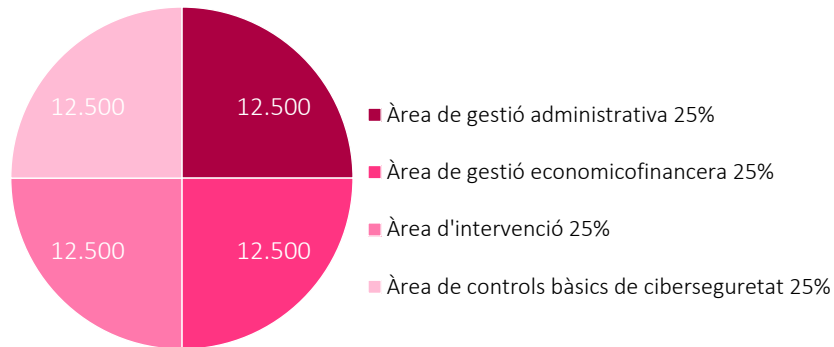
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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 econòmicopressupostàries 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 fiscalitzades¹⁴ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig es va iniciar al juny de 2022 i el treball de camp va finalitzar al desembre de 2022. Considerem com a final del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'Informe es discuteixen 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 reflecteix, amb caràcter general, la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors s'esmenen i es consideren d'aquesta manera en les conclusions.

¹⁴ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Sant Vicent del Raspeig està situat a la comarca de l'Alacantí, a la província d'Alacant. La seua població és de 58.978 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020. El Ple de l'Ajuntament està integrat per 25 regidors (incloent-hi l'alcalde), i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

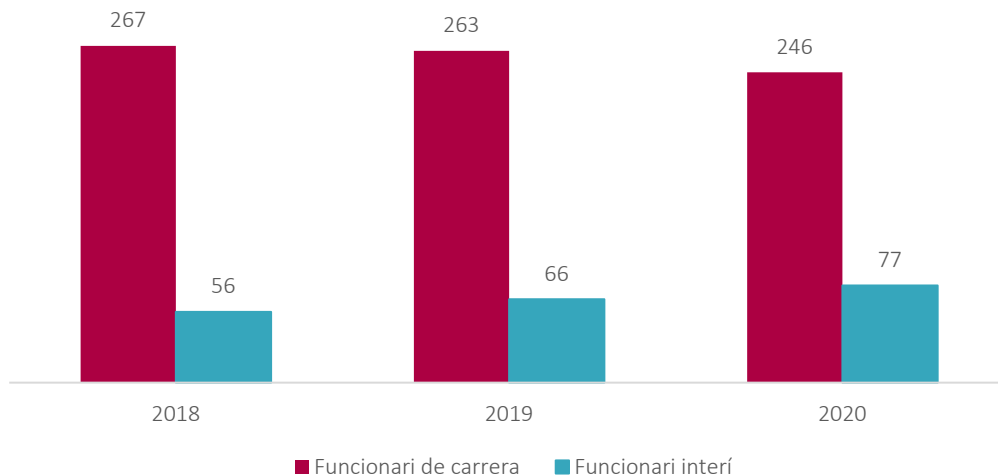
	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	9	6	5

(*) Incloent-hi l'alcalde..

Aquesta informació no figura en la pàgina web de l'Ajuntament.

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 totals, 323, no han variat entre 2018 i 2020, perquè la reducció experimentada en els funcionaris de carrera de 21 persones s'ha compensat amb l'increment en el mateix nombre dels funcionaris interins.

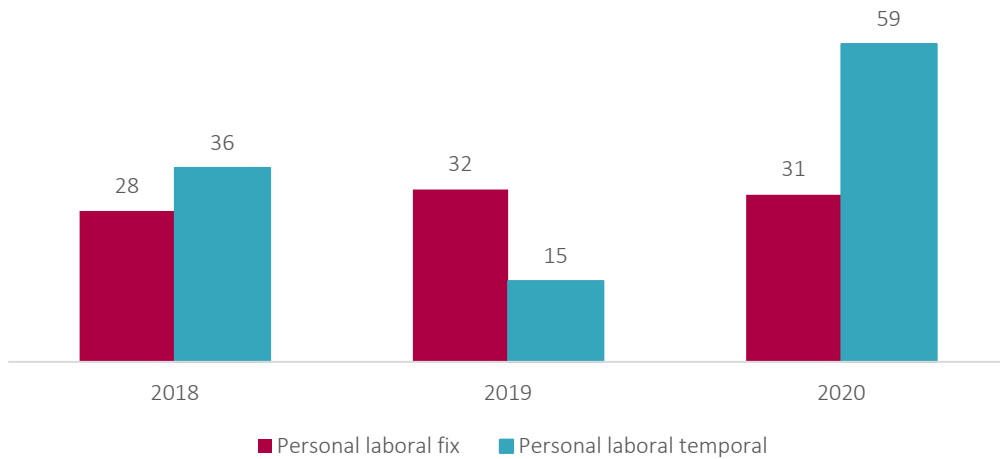
En l'exercici 2020 s'han realitzat tres provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per concurs, una altra per comissió de serveis i una altra per permuta de lloc de treball.



L'entitat ens ha informat que no disposa de coordinadors generals ni de directors generals o assimilats.

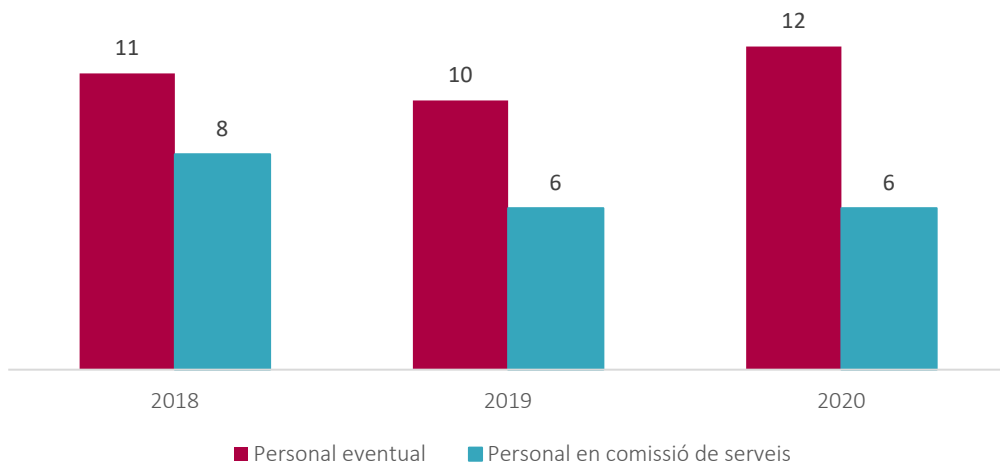
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït en els dos un augment del 10,7% i del 63,9% respectivament.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, el nombre del qual ha augmentat en una persona, i el personal en comissió de serveis, que s'ha reduït en dos, entre 2018 i 2020:

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



No hi ha hagut personal en adscripció provisional.



Informació econòmica

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

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	38.437.510	40.823.883	41.357.337
Pressupost inicial despeses	38.437.510	37.726.378	39.470.042
Previsions ingressos definitives	47.639.891	48.217.690	49.485.539
Previsions despeses definitives	47.639.891	45.120.185	47.598.244
Drets reconeguts nets	41.223.546	43.071.702	44.621.682
Obligacions reconegudes netes	41.155.415	36.510.148	36.887.959
Resultat pressupostari ajustat	6.366.080	9.833.819	10.899.408
Romanent de tresoreria per a despeses generals	8.960.825	15.605.857	23.415.051
Romanent de tresoreria total	12.335.948	18.722.306	26.471.637

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	348.691	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	481.726	0	0
Altres deutes	0	0	570.166
Total deute	830.417	0	570.166

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	9.164.910	12.448.207	12.520.579
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	5.828.164	7.246.315	2.302.148

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que a partir de 2018 l'entitat deixa de tindre deutes amb entitats de crèdit. L'import que figura en 2019 en altres deutes correspon a l'import que cal reintegrar per l'entitat per la liquidació definitiva de la seua participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2017.



L'estalvi net ha augmentat en 3.355.669 euros (un 36,6%) i la capacitat de finançament ha disminuït en 3.526.016 euros (un 60,5%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

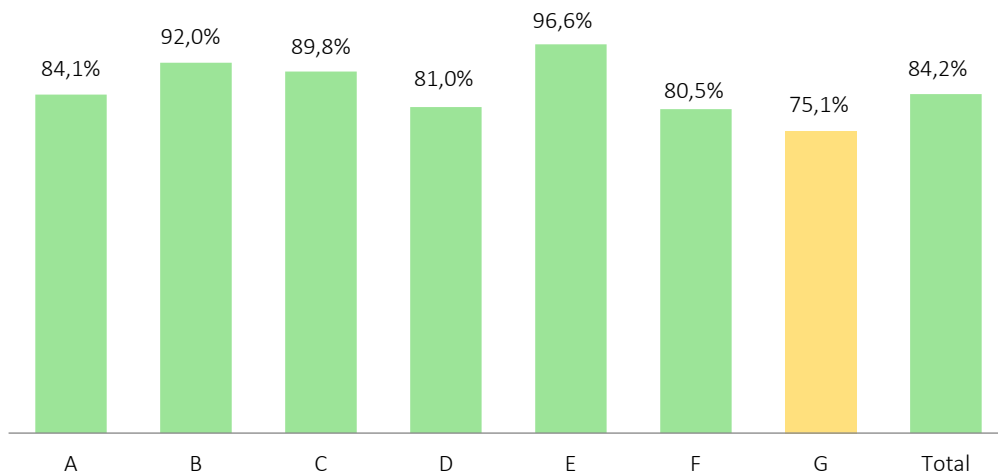


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- 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 736 punts, la qual cosa representa un 84,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'Ajuntament disposa d'un reglament orgànic, degudament aprovat i actualitzat, si bé no disposa d'un organigrama actualitzat.

L'entitat indica que no hi ha assignacions als grups polítics municipals.

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



Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	9	2	9
Import total	39.575	17.882	23.208

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.150 punts, la qual cosa representa un 92,0% 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 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Consortis no adscrits			2		2
Mancomunitats				2	2
Total ens					4

En relació amb el quadre anterior cal assenyalar que en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals no figuren com a ens participats per l'entitat el consorci no adscrit Consorci Provincial Serveis Prevenció d'Incendis i Salvament d'Alacant ni la Mancomunitat de Canales del Taibilla.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 786 punts, la qual cosa representa un 89,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen 12 persones i les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

Es recomana portar un registre dels poders atorgats.

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

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes



inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió. L'Ajuntament compleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 es van realitzar un total de 1.103 peticions al president de l'entitat, i totes van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, el president les va resoldre totes i no en va desestimar cap.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.):

Quadre 10. Defensa en judici i assessoria

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

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.

No obstant això, l'entitat assenyala que el 20 de desembre de 2022 es va aprovar per decret d'alcaldia el pla antifrau i d'integritat pública de l'Ajuntament, que preveu l'aprovació pel ple del Codi de conducta aplicable a tots els empleats i càrrecs públics i estableix la constitució del Comité Antifrau, per a assegurar la correcta aplicació de les mesures antifrau.

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.228 punts, que equival al 81,0% 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 d'Alcaldia, treballen deu empleats, assignats a dues unitats administratives.

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

- En l'RLT no consta que existisca la informació obligatòria següent:¹⁵
 - Funcions
 - Mèrits

¹⁵ Article 35.3 de la Llei d'Ordenació i Gestió de la Gestió Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).



- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleix l'article 81 del TREBEP.
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels funcionaris interins no està regulat per l'Ajuntament, però l'entitat indica que s'han garantit els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.¹⁶
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants, ni es desenvolupa dins del termini de tres anys. Ens indiquen que no s'han executat les ofertes d'ocupació pública en els últims anys i que l'entitat tenia previst regularitzar la situació en 2022.¹⁷

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

- Incloure les variacions en la nòmina en un termini màxim de deu dies des que les acorda l'òrgan competent.
- Registrar la nòmina automàticament en comptabilitat.
- Incloure en el web de l'entitat la informació següent:
 - La relació de llocs de treball.
 - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.053 punts, la qual cosa representa el 96,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que depèn d'administració general, assessoria jurídica i patrimoni, treballen quatre empleats, assignats a dues unitats administratives.

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:

¹⁶ Article 10.2 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP) i article 107 de l'LFPV.

¹⁷ Article 70 de l'TREBEP.



Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	1.428	121.726.155
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	77	163.283
Vehicles	96	447.485

A continuació, es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari dels drets reals no expressa la signatura de la inscripció en el Registre de la Propietat ni el cost de l'adquisició, si haguera sigut onerosa (article 21, RB).
- L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa el lloc en què estiga situat el bé i la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia (article 22, RB).

Finalment, es recomana:

- Elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.
- Que els acords d'aprovació de les rectificacions d'inventari incloguen el nombre i import total dels béns i drets, desglossat per epígrafs.

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.509 punts, la qual cosa representa un 80,5% 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 es realitza per una àrea específica sinó per cada un dels departaments.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 909.774 euros, de les quals 396.440 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 la LGS:



Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	33.000
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	363.440
Altres subvencions	0
Total	396.440

Les bases reguladores de la concessió de subvencions han sigut aprovades pel Ple¹⁸ i publicades en el *BOP*.¹⁹

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.065 punts, que equival al 75,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depèn de l'administració general, treballen tres empleats, assignats a una unitat administrativa.

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:

¹⁸ Article 22.2 de l'LRBRL.

¹⁹ Article 9.3 de l'LGS.



Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	4.333.421	0	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		4.333.421	0	14
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	849.974	434	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		849.974	434	14
Serveis	Obert	1.562.624	0	19
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.562.624	0	19
Altres		0	0	0
Total		6.746.019	434	47



En 2019 es van formalitzar tres contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 968.591 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 873 i l'import a 1.915.295 euros.

Els expedients de contractació consten i es tramiten en format electrònic. A més contenen un índex i l'ordenació cronològica correcta dels tràmits corresponents.

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

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

- La relació anual de contractes, inclosos els menors.²⁰
- El document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació el preu d'adjudicació del qual ha superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000, depenent de les característiques dels contractes.²¹

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

- Pel que fa al magatzem de material, elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem que garantisquen un control adequat, així com establir l'apropiada segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials. Els recomptes físics del material i altres subministraments del magatzem de material haurien de realitzar-se, en funció dels mitjans disponibles, per personal diferent al del magatzem.
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,²² a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁰ Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018 de la Sindicatura de Comptes.

²¹ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

²² Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

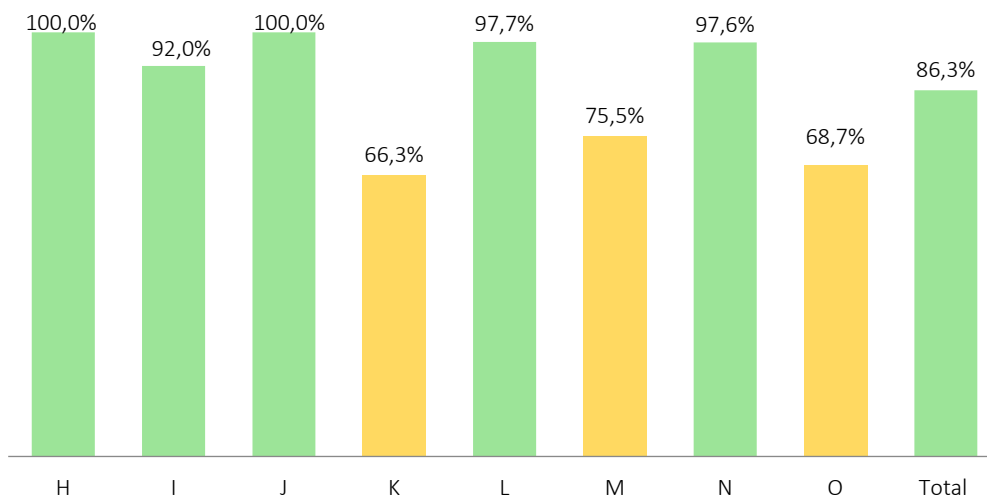


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.750 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.

En la gestió de les operacions de crèdit treballa un empleat sense adscripció a cap unitat administrativa, que depèn de Tresoreria.



Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.301 punts, la qual cosa representa un 92,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen quatre empleats assignats a una unitat administrativa que depèn de la regidoria d'Hisenda. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs.

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

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

Quadre 14. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	9
Comptes restringits de recaptació	5
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	4
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

S'elaboren plans de tresoreria setmanals, i encara que no són aprovats per cap òrgan, se n'efectua 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:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu amb cinc caixes auxiliars, encara que l'entitat ens ha indicat en al·legacions que des de novembre de 2022 s'ha eliminat la possibilitat de pagar també en efectiu en tots els caixers automàtics. No hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa i tampoc es realitzen arquejos sorpresa periòdics d'aquests fons. No hi ha autoritzacions per a realitzar pagaments per caixa, perquè només admeten ingressos.
- En dues entitats financeres figuren comptes inactius, si bé en 2020 ja han sigut cancel·lats.



El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a quatre, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 23.953 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. 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 per a justificar efectuats durant 2019 és de 3.938 euros i tampoc hi ha saldo pendent a 31 de desembre de 2019. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments que cal justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

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.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen tres empleats assignats a una unitat administrativa i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 25 i no s'han presentat recursos per aquestes.
- 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 està delegada en Suma Gestió Tributària.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 746 punts, que suposa el 66,3% 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 quatre empleats assignats a una unitat administrativa i depén directament de Tresoreria.

No hi ha 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 15. 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)	✓	✓

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a cinc. No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades o públiques.

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

Quadre 16. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	3.266.164	9.467.676
Traspàs de voluntària a executiva	-	-
Càrrecs de l'exercici 2019	25.189.831	152.212
Total a cobrar en 2019	28.455.995	9.619.888
Baixes 2019	321.658	77.739
Cobraments 2019	20.786.788	755.086
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	7.347.549	8.787.063

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 15 dies.

La gestió cobradora de les multes està delegada en Suma.

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 127.567 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 85.815 euros.

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

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

- IBI i IAE: del 26 de juliol al 4 d'octubre
- IVTM: del 25 de març al 31 de maig



A més de tot això, també és rellevant indicar que els impostos/taxes la recaptació dels quals està delegada en l'organisme autònom Suma tant en període voluntari com executiu són: IBI, IVTM, ICIO, IAE, IIVTNU i taxes.

Si bé en l'actualitat les recomanacions següents estan esmenades per l'entitat, en 2019 estava pendent:

- Establir un sistema perquè el ciutadà puga realitzar també la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la utilització de signatura electrònica.
- Ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències municipals.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.443 punts, la qual cosa representa un 97,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No hi ha un departament de comptabilitat com a tal i aquesta la du a terme el departament d'intervenció en què treballen deu empleats.

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, 14 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina AYTOS.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i utilitza cinc dies per a comptabilitzar-les.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²³ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

²³ Article 173.5 del TRLRHL.



Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	2	130.966	130.966	-
2020	2	16.885	16.885	-
Total	4	147.851	147.851	-

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 283 punts, la qual cosa representa el 75,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No hi ha una àrea específica en l'Ajuntament que gestione les inversions i aquestes les porta un empleat d'Intervenció.

En la informació facilitada destaca que no es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 244 punts, la qual cosa representa un 97,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió d'ingressos per transferències i subvencions la porta un empleat d'Intervenció.

En la informació facilitada destaca que es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, si bé hem d'indicar que és convenient que s'integre en un únic registre la informació següent:

- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.146 punts, la qual cosa representa el 68,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat no compta amb una unitat específica de pressupostos i aquests els gestionen tres empleats que depenen de la Intervenció.



En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una segregació de funcions inadequada.

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

Quadre 18. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	11/12/2019	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	11/12/2019	✘
Remissió del pressupost general al Ple	11/12/2019	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	23/12/2019	✘
Aprovació definitiva	23/01/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	24/01/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	20/02/2020	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	✘

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

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni es van interposar recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, excepte el pla d'inversions.²⁴

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

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 541.308 euros.

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

²⁴ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



Quadre 19. 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 20. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	2	3.347.308
Ampliació de crèdits	2	17.450
Transferències de crèdits	16	1.087.295
Generació de crèdits	7	627.559
Incorporació de romanents	2	4.135.884
Baixes per anul·lació	0	0

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

Durant els exercicis 2018 tant l'entitat local com el consolidat incomplien la regla de despesa.

Cal assenyalar a més que:

- En el pressupost de l'exercici 2018, l'entitat comptava amb dos ens dependents que es van dissoldre en finalitzar aquest exercici. Tant l'organisme autònom local "Patronat Municipal d'Esport" com l'entitat pública empresarial "Sant Vicent Comunicació", no complien la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2018, l'entitat pública empresarial no va complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

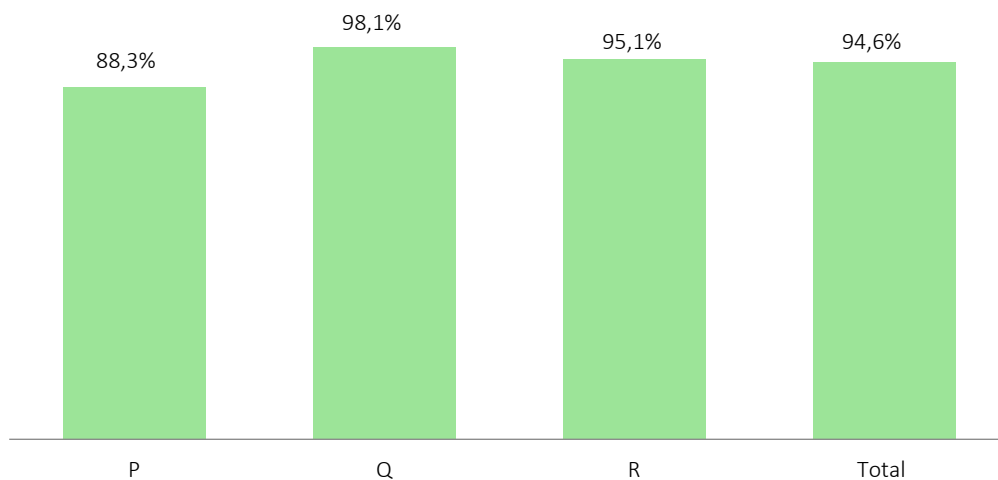


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- 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 1.405 punts, la qual cosa representa un 88,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix 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 deu persones i les funcions d'intervenció les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través d'un reglament intern i d'un acord plenari de 28 de novembre de 2018.

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).²⁵

²⁵ Article 3 de l'RCI.



Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.300 punts, la qual cosa representa un 98,1% 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 informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.²⁶ Aquesta s'ha establert sobre despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

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

Quadre 21. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	644	669
Informes emesos amb objeccions	28	30
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	28	30
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	27	27
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	1	2
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	1 (*)

(*) Correspon a una objecció que no ha sigut acceptada ni tampoc s'ha plantejat la discrepància corresponent per l'òrgan gestor.

El Ple ha resolt 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.²⁷

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'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

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

²⁶ Article 13.1 de l'RCI.

²⁷ Article 15.2 de l'RCI.



Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.117 punts, la qual cosa representa un 95,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix 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 22. 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)	2.500	417	6.200	9.117
% (a)/(b)	95,9%	100,0%	94,5%	95,1%
Nivell de risc	Baix	Baix	Baix	Baix

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local (article 3.4 de l'RCI) i no inclou el control d'eficàcia.²⁸ Les actuacions de control permanent a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.²⁹

El Pla de Control Financer dels exercicis 2019 i 2020 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

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

El pla d'acció que ha formalitzat el president que determina les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, s'ha elaborat dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.³⁰

²⁸ Article 29.1 de l'RCI.

²⁹ Article 31.3 de l'RCI.

³⁰ Article 38.2 de l'RCI.



Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.³¹

Auditoria pública

No s'exerceix l'auditoria pública en aquest ajuntament, perquè no té entitats dependents susceptibles d'exercir-la.

Informes específics

En l'expedient del pressupost de 2020 no hi ha constància que es realitze la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre el règim de compatibilitat amb altres subvencions, perquè l'entitat ens indica que aquest aspecte no es preveu en el règim de fiscalització prèvia limitada que té aprovat l'Ajuntament.

³¹ Article 38.4 de l'RCI.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig 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 25 de gener de 2023 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 22 de febrer de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
JESUS JAVIER VILLAR NOTARIO NIF
07/02/2023



SELLO

Registrado el 07/02/2023
Nº de entrada 407 / 2023



PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 1781687

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad: NIF
Nombre: VILLAR NOTARIO JESUS JAVIER
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e:
Teléfono:
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2021/28 - Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones.
Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Anexo_2_-_Acta_Pleno_30112022	IWkIKlqH/PjPaBC1l69VHIFyw9FsNUwAAJrVdDrYmwc=	22,6 MB
Anexo_1_-_Acta_Pleno_28092022	hft5cUmgGf6/u6fTMtD0lQdmwOlQdHTRIN38pFGqp+M=	15,0 MB
Alegaciones_al_borrador_del_Informe_de_Fiscalizacion_entorno_de_control_Ejercicios_2019-2021_-_SEFYC		320,2 KB
Certif_acuerdo_pleno_1701_punto_1-Aprobacion_Presupuesto_General_2022_-_SEFYCU_3427822		588,4 KB
Certif_acuerdo_Pleno_231122_punto_2-Aprob_presupuesto_general_2023_y_bases_de_ejecucion_-_SEFYCU_40		432,5 KB
Bases_de_ejecucion_-_SEFYCU_4000289		720,8 KB
Anexo_4_-_Bases_ejecucion_2022	WNPOW7Oj0Lksu4ci1vqieEhjnHsN6U83VlocTEYvh8=	953,8 KB
Selección entidad		80,9 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4ETX 2VVQ FJKM WLLJ

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
JESUS JAVIER VILLAR NOTARIO
NIF
07/02/2023



PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 1781687

Delegado Protección de Datos: dpsc@gva.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SELLO

Registrado el 07/02/2023
Nº de entrada 407 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4ETX 2VVQ FJKM WLLJ

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

El Alcalde
Jesús Villar Notario
06/02/2023



Ajuntament de
**Sant Vicent
del Raspeig**

NIF: P03122001

Intervención

Expediente 765577C

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DEL AYUNTAMIENTO DE SANT VICENT DEL RASPEIG. EJERCICIOS 2019-2021

Primera alegación

Apartado 4 CONCLUSIONES del borrador del Informe: ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO CORPORATIVO, página 5, punto 6. Se refiere a la Subárea C (C5)

Contenido de la alegación:

En el informe se indica que el libro de actas del Pleno se cumplimenta en un plazo superior a tres meses, remitiéndose a los artículos 198, 199 y 110 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, aprobado por Real Decreto 25/68/1986, de 28 de noviembre (en adelante ROF).

Al respecto se alega que, los artículos citados no hacen referencia en ningún caso a plazo alguno para la transcripción de las actas al libro, sino que dicen que “ El acta, una vez aprobada por el Pleno, se transcribirá en el libro de actas, autorizándola con las firmas del Alcalde o Presidente y del Secretario” y que “Aprobada el acta, el Secretario la hará transcribir.....”. Por otra parte, no es correcta la afirmación de que las actas se transcriben en un plazo superior a tres meses, ya que si bien, el archivo enviado en el momento de la remisión del cuestionario en la pregunta C5 con la última acta de pleno transcrita al libro, reflejaba un amplio plazo en este sentido, tras la conversación mantenida con esa Sindicatura se explicaron las especiales circunstancias por las que se había producido en ese momento el retraso que era debido a la puntual falta de personal y de medios técnicos en Secretaría. Téngase en cuenta que las sesiones plenarias tienen una duración de entre 6 y 7 horas, debido a las largas intervenciones de los siete grupos políticos que componen la corporación, incluso en ocasiones se sobrepasa esta duración, por lo que la aprobación del acta correspondiente no era posible efectuarla en muchas ocasiones en la siguiente sesión. Por ello, el plazo de tiempo que figura en la transcripción al libro no es por su demora en dicha transcripción del acta correspondiente desde su aprobación, sino precisamente porque el acta no había podido ser aprobada en la siguiente sesión del pleno al no estar completamente redactada. Subsanaos los puntuales problemas de personal e implantado el sistema de videoacta que permite la transcripción de las intervenciones al libro de actas remitiéndose a un enlace o link del sistema de reproducción del videoacta en el que son almacenadas, ha hecho que la elaboración y redacción de las actas ya no sea una tarea tan penosa y se pueda aprobar el acta en la siguiente sesión, transcribiéndose al libro en un corto espacio de tiempo. En fecha 28/11/2022 como contestación a la consulta efectuada al respecto desde esa Sindicatura, y posteriormente el 11/01/2023 como cuarta observación a esta misma cuestión, se remitió como documentación justificativa, escaneada la última acta transcrita al libro de actas de Pleno correspondiente al mes de septiembre de 2022 (aprobada en sesión de 26 de octubre), pues aún no se había celebrado el pleno del mes de noviembre en el que se debía aprobar el acta de octubre. Se puede comprobar en la Diligencia final que el acta correspondiente a la sesión del Pleno de 28 de septiembre de 2022 (aprobada en sesión de 26 de octubre) fue transcrita al libro el 28 de noviembre, por lo tanto en un plazo de UN MES Y DOS DIAS desde su aprobación (no en plazo superior a tres meses como se afirma en el Informe), encontrándose a día de hoy totalmente regularizada la transcripción de actas al libro correspondiente.



SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT VICENT DEL RASPEIG

Código Seguro de Verificación: HDAA 9J9C RXLV VWP2 ZFRU

Alegaciones al borrador del Informe de Fiscalización entorno de control. Ejercicios 2019-2021 - SEFYCU 4139086

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://raspeig.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 4



FIRMADO POR

El Alcalde
Jesus Villar Notario
06/02/2023



Ajuntament de
**Sant Vicent
del Raspeig**
NIF: P03122001

Intervención

Expediente 765577C

Documentación justificativa de la alegación:

Se remite nuevamente fichero pdf con el acta de pleno citado en la alegación de fecha 28 de septiembre de 2022 (Anexo 1) y fichero pdf con el acta de pleno de 30 de noviembre de 2022 (Anexo 2) que fue aprobada en sesión de 21 de diciembre y transcrita al libro en diciembre de 2022, por ser la fecha en la que finaliza el trabajo de campo de la presente auditoría.

Segunda alegación

Apartado 4.3, Pág. 5, pregunta K10.2

Contenido de la alegación:

No se concilia la cuenta de recaudación y la de contabilidad ya que el ayuntamiento sigue el principio de caja en la contabilización de ingresos son gestionados y recaudados por SUMA de conformidad con lo establecido en la base 34.2.3 de ejecución del presupuesto y la Orden HAP/1782/2013, al no disponerse de información sobre la totalidad de las operaciones realizadas por SUMA - como mínimo en las devoluciones de ingresos indebidos y en los aplazamientos y fraccionamientos. Esto es, dado la disparidad de criterio sería imposible que cuadraran los resultados o siquiera establecer analogías entre los mismos.

Tercera alegación

Apéndice 5: Pág. 39, preguntas I15.1 a I15.6, Pág. 42, pregunta K9

Contenido de la alegación:

En los años objeto de informe - incluso desde mucho antes - no se cobraba en metálico en las dependencias municipales. Los ordinales de caja se correspondían a cajeros automáticos cuyo efectivo se ingresaba en las entidades financieras cuando los aplicativos de control de los mismos lo requerían (por ejemplo, por falta de cambio). Además, desde noviembre de 2022 se ha eliminado la posibilidad de pagar en efectivo, también, en todos los cajeros automáticos. Por tanto, en 2023 ya no existe ningún ordinal de caja.

Cuarta alegación

Apéndice 5, Pág. 39, pregunta 19.3

Contenido de la alegación:

Aparece cuentas inactivas a 31/12 por operativa del aplicativo de contabilidad, que no permite la eliminación de ordinales que hayan tenido algún movimiento a lo largo de ejercicio. No deja eliminarlos hasta el ejercicio siguiente.



SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT VICENT DEL RASPEIG

Código Seguro de Verificación: HDAA 9J9C RXLV VWP2 ZFRU

Alegaciones al borrador del Informe de Fiscalización entorno de control. Ejercicios 2019-2021 - SEFYCU 4139086

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://raspeig.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 4



FIRMADO POR

El Alcalde
Jesús Villar Notario
06/02/2023



Ajuntament de
**Sant Vicent
del Raspeig**

NIF: P03122001

Intervención

Expediente 765577C

Quinta alegación

Apéndice 5, Pág. 40, pregunta K3

Contenido de la alegación:

No existe ordenanza fiscal general de gestión, recaudación e inspección, porque - además de no existir obligación legal - no se considera necesario al gestionar el ayuntamiento únicamente un 5% aproximado de sus ingresos de los capítulos 1 a 3, gestionándose el resto por SUMA.

Sexta alegación.

Apartado 4º del borrador del Informe, página 7, párrafo 14.

Contenido de la alegación:

En el borrador del Informe de fiscalización se índice que *“14. La entidad no ha certificado que no hayan existido subvenciones concedidas pendientes de justificar, habiendo vencido el plazo para ello, si bien en el cuestionario se contestó que no había habido. (F8, F8.1 y F8.2)”*.

El ayuntamiento no dispone registro único que proporcione información de las subvenciones concedidas y de su situación. Tampoco dispone de una aplicación de gestión de subvenciones que permita conocer si existen importes pendientes de justificar por subvenciones concedidas, en las que haya vencido el plazo para ello. El criterio general en el ayuntamiento es que la justificación de las subvenciones es previa al pago. Por excepción, en aquellos casos en que hay un pago anticipado de la subvención (prestaciones económicas individualizadas que concede el Servicio de Bienestar Social) se han establecido medidas de corrección y un calendario, tal y como consta en el Plan de Acción derivado del Informe-resumen anual de control interno del ayuntamiento de San Vicente del Raspeig correspondiente al ejercicio 2020, aprobado por Resolución N.º 3010, de 14/07/2021, ya aportado en el Formulario R (control financiero) apartado R3.

Séptima alegación.

Apartado 6º del borrador del Informe, Apéndice 4 (Observaciones sobre el área de gestión administrativa), página 34, Subárea F Subvenciones.

Contenido de la alegación:

En el borrador del Informe de fiscalización se índice que *“La entidad no dispone de un plan estratégico de subvenciones (F3)”*.

El Plan estratégico de subvenciones en vigor en el ayuntamiento en el momento en que se cumplimentó el formulario F. SUBVENCIONES AYUNTAMIENTO SVR era el de la anualidad 2022. El Ayuntamiento Pleno, en sesión extraordinaria, celebrada en primera convocatoria el día diecisiete de enero de dos mil veintidós, adoptó el ACUERDO de APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL EJERCICIO 2022 Y BASES DE EJECUCIÓN. En la Base 26ª de las Bases de Ejecución del presupuesto general del ayuntamiento de San Vicente del Raspeig 2022, apartado D se detalla el plan estratégico de subvenciones para dicha anualidad.



SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT VICENT DEL RASPEIG

Código Seguro de Verificación: HDAA 9J9C RXLV VWP2 ZFRU

Alegaciones al borrador del Informe de Fiscalización entorno de control. Ejercicios 2019-2021 - SEFYCU 4139086

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://raspeig.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 4



FIRMADO POR

El Alcalde
Jesús Villar Notario
06/02/2023



Ajuntament de
**Sant Vicent
del Raspeig**

NIF: P03122001

Intervención

Expediente 765577C

En relación con el Plan estratégico de subvenciones vigente actualmente, el Ayuntamiento Pleno, en sesión extraordinaria, celebrada en primera convocatoria el día veintitrés de noviembre de dos mil veintidós, adoptó el ACUERDO de APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL EJERCICIO 2023 Y BASES DE EJECUCIÓN. En la Base 26ª de las Bases de Ejecución del presupuesto general del ayuntamiento de San Vicente del Raspeig 2022, apartado D se detalla el plan estratégico de subvenciones para dicha anualidad.

En las anualidades 2019, 2020 y 2021 el ayuntamiento también disponía de Plan estratégico de subvenciones aprobado por el Pleno. En la Base 26ª de las Bases de Ejecución del presupuesto general del ayuntamiento de San Vicente del Raspeig de cada anualidad, apartado D se detalla el plan estratégico de subvenciones para dicha anualidad. A continuación, se hace referencia a los enlaces en que se pueden descargar:

Año 2.019:

[descargas-bases-de-ejecucion-presupuesto-general-ejercicio-2019-aprobacion-inicial_1-es.pdf \(raspeig.es\)](#)

Año 2.020:

[descargas-bases-de-ejecucion-es.pdf \(raspeig.es\)](#)

Año 2.021:

[Bases Ejecución Presupuesto 2021 - SEFYCU 2417784 \(raspeig.es\)](#)

Documentación justificativa de la alegación:

Se remiten nuevamente ficheros pdf con el certificado del acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 17/01/2022 (Anexo 3) y las Bases de Ejecución del presupuesto general del Ayuntamiento de San Vicente del Raspeig 2022 (Anexo 4).

Se remiten ficheros pdf con el certificado del acuerdo del Ayuntamiento Pleno de 23/11/2022 (Anexo 5) y las Bases de Ejecución del presupuesto general del Ayuntamiento de San Vicente del Raspeig 2023 (Anexo 6), por ser los actualmente vigentes.

Se relacionan los enlaces en que se pueden descargar las Bases de Ejecución del presupuesto general del ayuntamiento de San Vicente del Raspeig aprobadas por el Pleno y relativas a los años 2019, 2020 y 2021, Base 26ª apartado D, donde se detalla el plan estratégico de subvenciones para cada una de dichas anualidades:

Año 2.019:

[descargas-bases-de-ejecucion-presupuesto-general-ejercicio-2019-aprobacion-inicial_1-es.pdf \(raspeig.es\)](#)

Año 2.020:

[descargas-bases-de-ejecucion-es.pdf \(raspeig.es\)](#)

Año 2.021:

[Bases Ejecución Presupuesto 2021 - SEFYCU 2417784 \(raspeig.es\)](#)



SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT VICENT DEL RASPEIG

Código Seguro de Verificación: HDAA 9J9C RXLV VWP2 ZFRU

Alegaciones al borrador del Informe de Fiscalización entorno de control. Ejercicios 2019-2021 - SEFYCU 4139086

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://raspeig.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 4



ANNEX II

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT DE SANT VICENT DEL RASPEIG A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 25 de gener de 2023 es va remetre a l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig 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, es van rebre el 7 de febrer de 2023 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

Primera al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 6, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que el termini de transcripció de les actes del Ple és inferior a tres mesos. Efectivament, aquesta circumstància es va posar de manifest en la discussió de l'esborrany previ i amb la documentació aportada es va eliminar la penalització d'aquesta pregunta, si bé es va mantindre el text per error. És procedent, per tant, eliminar el paràgraf de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 3, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que no es concilia el compte de recaptació i el de comptabilitat, ja que l'Ajuntament segueix el principi de caixa en la comptabilització d'ingressos. Assenyala que aquests són gestionats i recaptats per SUMA, i que no disposa d'informació sobre la totalitat de les operacions realitzades per aquest organisme.

Hem d'indicar en aquest sentit que per a un entorn de control adequat la guia de fiscalització d'ingressos de la Sindicatura de Comptes assenyala que ha d'elaborar-se un informe que pose de manifest la conciliació entre els comptes de recaptació i els de la



comptabilitat municipal o bé que manifeste la circumstància per la qual l'Ajuntament considera que no és procedent realitzar aquesta conciliació.

Conseqüències en l'Informe

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

Tercera al·legació

Apèndix 5, "Tresoreria", cinqué paràgraf després del quadre 14, i "Recaptació", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que en els anys objecte de l'Informe no es cobrava en metàl·lic en les dependències municipals. Els ordinals de caixa es corresponien amb caixers automàtics l'efectiu dels quals s'ingressava en les entitats financeres quan les aplicacions de control ho requerien. També assenyala que des de novembre de 2022 s'ha eliminat la possibilitat de pagar en efectiu també en tots els caixers automàtics i, per tant, en 2023 ja no existeix cap ordinal de caixa. Cal indicar sobre això que el nostre informe es refereix a la situació existent en l'exercici, però posarem de manifest la informació que ens assenyalen en al·legacions sobre la situació en l'exercici 2023.

Conseqüències en l'Informe

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

La primera frase del paràgraf queda redactada de la manera següent:

"Es manegen fons en efectiu amb cinc caixes auxiliars corresponents a cinc caixers automàtics, encara que l'entitat ens ha indicat en al·legacions que des de novembre de 2022 s'ha eliminat la possibilitat de pagar també en efectiu en tots els caixers automàtics."

Quarta al·legació

Apèndix 5, "Tresoreria", sisé paràgraf després del quadre 14 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'Ajuntament ens indica que apareixen comptes inactius a 31 de desembre per l'operativa de l'aplicació de comptabilitat, que no permet l'eliminació d'ordinals que hagen tingut algun moviment al llarg de l'exercici, perquè no deixa eliminar-los fins a l'exercici següent. Cal assenyalar en aquest sentit que les circumstàncies que s'al·leguen ja apareixen reflectides en l'Informe.



Conseqüències en l'Informe

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

Cinquena al·legació

Apèndix 5, "Recaptació", paràgraf tercer de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que no existeix una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció, perquè assenyalava que, a més de no haver-hi obligació legal per a això, no es considera necessari perquè l'Ajuntament gestiona únicament un 5,0% aproximat dels seus ingressos dels capítols 1 a 3, ja que la resta és gestionada per SUMA. Cal assenyalar sobre això que en l'Informe es tracta aquesta circumstància com un fet descriptiu de l'àrea de recaptació i no es considera un incompliment.

Conseqüències en l'Informe

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

Sisena al·legació

Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 14, i apartat 6, quarta recomanació, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'al·legació confirma que l'entitat no disposa d'un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació tal com s'indica en la recomanació, i per això no va poder certificar si hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides, en les quals haja vençut el termini per a això. Indica que el criteri general és que la justificació de les subvencions és prèvia al pagament. Afegim aquesta última aportació al paràgraf indicat.

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'entitat ens ha indicat que el criteri general és que la justificació de les subvencions és prèvia al pagament."



Setena al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", primer paràgraf després del quadre 12 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'entitat ens ha aportat documentació justificativa –base 26a de les bases d'execució, apartat D– on es detalla el pla estratègic de subvencions per a aquesta anualitat. Per tant, modifiquem l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf indicat i la penalització corresponent en la puntuació.

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "40.665 punts" ha de posar "40.723 punts", i on posa "81,3%" ha de posar "81,4%".
- En el primer paràgraf després del quadre 1, modificar la puntuació total. Substituir "40.665" per "40.723" punts i on posa "81,3%" ha de posar "81,4%".
- En el quadre 2, modificar en la fila F, "Subvencions", la puntuació de les no bàsiques (posar "881" en comptes de "823"), puntuació total (posar "1.509" en comptes de "1.451") i percentatge ("80,5" en comptes de "77,4"), 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 i total), 2 (percentatge de subvencions) i 7 (percentatges de les columnes F i total).
- En l'apèndix 4, "Subvencions", substituir en la puntuació "1.451" per "1.509"; quant al percentatge, substituir "77,4%" per "80,5%"; canviar el nivell de risc mitjà per baix, i eliminar el primer paràgraf després del quadre 12.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Ajuntament Sant Vicent del Raspeig, 2019-2021_val - SEFYCU 3944510

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 7LA2 NPV7 Z74N RH4T

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

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

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 15/03/23 07:38
VICENT CUCARELLA TORMO