

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

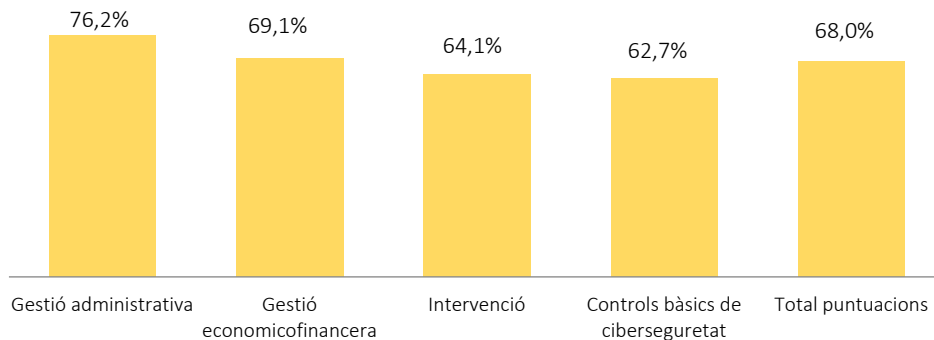


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Paterna 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 Paterna ha obtingut 34.008 punts, que suposen un 68,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 39 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per la Intervenció.

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

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures



específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació i elaborar un pla d'inversions realista.

#### **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 Paterna**

**Exercicis 2019-2021**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Conclusions sobre l'entorn de control</b>	<b>4</b>
<b>5. Valoració global</b>	<b>10</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>13</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>15</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>19</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>25</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>29</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>39</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció</b>	<b>49</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>54</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>55</b>
<b>Annex I. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

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



## 1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

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

## 3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

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



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

## 4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 34.008 punts, que suposen un 68,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

### Organització administrativa i grau de transparència

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

1. El 31 de desembre de 2020, en l'apartat "Altres", l'Ajuntament té tres ens participats que no estan registrats en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
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)
  - Encàrrecs de gestió (article 8.1.b de la Llei de Transparència)
  - Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - Comptes anuals (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
  - Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
  - Informes de fiscalització per part dels òrgans de control extern (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
  - 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 siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)

## Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

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

3. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
4. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte pel que fa al reconeixement del dret en les transferències corrents i de capital, que no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent, i que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
5. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
6. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.<sup>1</sup>
7. En els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar 31 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import d'1.277.694 euros.
8. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

## Compliment de la normativa aplicable

### Organització i funcionament corporatiu

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

9. 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. En al·legacions, l'entitat ens ha aportat un model actualitzat de declaració amb menció expressa a aquesta llei.

---

<sup>1</sup> Article 166.1.a del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).





10. Hi ha un membre de la corporació que percep retribucions per l'exercici del seu càrrec i que sobrepassa els límits legals segons l'article 75.bis de l'LRBRL. Referent a això, l'Ajuntament ens indica que aquestes retribucions van ser aprovades pel Ple.
11. Els llibres d'actes (Ple i Junta de Govern) s'han passat a un llibre electrònic en un termini superior a tres mesos, al final de l'exercici.<sup>2</sup> L'entitat ens assenyala en al·legacions que actualment ja s'ha adaptat a les indicacions de la Sindicatura i els llibres d'actes es passen mensualment al llibre electrònic i es diligencien cada tres mesos.

### Personal

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

12. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.<sup>3</sup>
13. El complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.<sup>4</sup>

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

Aquestes incidències corresponen a les subàrees O (Pressupostos) i R (Control financer).

14. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018 i 2020,<sup>5</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix els terminis d'un altre tràmit relatiu al cicle pressupostari com ara l'elaboració de la liquidació del pressupost en els exercicis 2018, 2019 i 2020.
15. L'entitat va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de 2018 i 2019, així com l'objectiu de regla de despesa,<sup>6</sup> tant en l'entitat local com en el seu ens dependent i en el consolidat.
16. No s'ha elaborat un pla economicofinancer quan hi ha hagut un incompliment de la regla de despesa.<sup>7</sup>

---

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

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

<sup>4</sup> 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.

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

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

<sup>7</sup> Article 21 de la LOEPSF.



## Contractació

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

17. Els expedients de contractació no contenen en tots els casos la publicitat del procediment en el perfil de contractant i l'acte formal de recepció o conformitat.<sup>8</sup>
18. Els expedients de contractació relatius a modificats no sempre inclouen, quan siga procedent, el reajustament de la garantia,<sup>9</sup> formalització,<sup>10</sup> publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant<sup>11</sup> i la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic.<sup>12</sup>
19. No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes.<sup>13</sup> En relació amb aquest aspecte, l'Ajuntament ens ha indicat que en 2019 només es va tramitar per urgència el contracte "Servei d'enllumenat decoratiu en la via pública per a les festes de Nadal 2019" per mitjà de procediment obert.

## Tributs

Aquesta incidència correspon a la subàrea J (Ingressos tributaris, preus públics i multes).

20. Hi ha ordenances reguladores de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per a finançar totalment o parcialment nous serveis que no compten amb un informe tecnicoeconòmic en què es pose de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament.<sup>14</sup>

## Protecció dels béns de l'entitat

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

21. L'entitat disposa d'un inventari aprovat a 31 de desembre de 1990, però no està actualitzat ni inclou tots els seus béns. Els seus ens dependents no disposen d'un inventari separat.<sup>15</sup> Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.

---

<sup>8</sup> Articles 28.1, 116, 117 i 210.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

<sup>9</sup> Article 109.3 de l'LCSP.

<sup>10</sup> Articles 203.3 i 153 de l'LCSP.

<sup>11</sup> Articles 203.3, 207.3 i 63 de l'LCSP.

<sup>12</sup> Article 346.3 de l'LCSP.

<sup>13</sup> Articles 116.1, 119 i 120 de l'LCSP.

<sup>14</sup> Article 25 del TRLRHL.

<sup>15</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).



22. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que se'n comproven determinats aspectes, com ara que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals i que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.<sup>16</sup>
23. La informació facilitada indica que a 31 de desembre de 2019 hi havia subvencions concedides pendents de justificar, per import de 1.320 euros, i havia vençut el termini per a això, si bé l'entitat ha exigit el reintegrament<sup>17</sup> corresponent.
24. Hi ha un compte bancari no inclòs en l'arqueig a 31 de desembre de 2019, l'import del qual ascendia a 3.006 euros. Segons l'entitat és un compte que es va obrir per a tramitar les ajudes del xec bebé.
25. En els arquejos suportats amb conciliacions bancàries no s'investiguen les partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos.
26. L'import de pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 5.500 euros.
27. Segons l'Ajuntament hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 4.110.322 euros, i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, l'import pendent de cobrament de l'exercici 2014 i anteriors ascendeix a 10.139.519 euros.

## Intervenció

### Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

28. 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).
29. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>18</sup>

### Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

---

<sup>16</sup> Articles 30 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvenciones (d'ara en avant, LGS).

<sup>17</sup> Articles 37 i 40.1 de l'LGS.

<sup>18</sup> Article 3 de l'RCI.



30. No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>19</sup>
31. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.<sup>20</sup>
32. L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.<sup>21</sup> En al·legacions, l'entitat ens ha aportat el pla anual de control financer de l'exercici 2023.
33. S'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories realitzades,<sup>22</sup> no en un únic informe sinó un per cada qüestió que és objecte de control. Cada informe definitiu de control financer s'inclou en l'expedient electrònic corresponent, de manera que és conegut pel responsable de l'expedient, pel regidor delegat i, en cas de sotmetre's a aprovació, pel president o Ple, però formalment no han sigut remesos per l'òrgan interventor al president de l'entitat local. L'anàlisi de l'informe de control financer no ha constituït un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.<sup>23</sup> En el cas de les auditories a les entitats dependents, sí que es posa en coneixement del gestor amb tràmit d'al·legacions i es dona compte al Ple de cada informe definitiu, i constitueix un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.
34. L'òrgan interventor no ha elaborat amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general un informe resum dels resultats del control intern.<sup>24</sup>
35. Com que l'òrgan interventor no n'elabora un informe resum, l'alcalde no ha formalitzat un pla d'acció.<sup>25</sup>
36. No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria.<sup>26</sup>
37. La Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària<sup>27</sup> i límit de deute públic<sup>28</sup> en l'aprovació dels pressupostos

---

<sup>19</sup> Article 9 de l'RCl.

<sup>20</sup> Article 13.4 de l'RCl.

<sup>21</sup> Article 31.1 de l'RCl.

<sup>22</sup> Article 35 de l'RCl.

<sup>23</sup> Article 36.1 de l'RCl.

<sup>24</sup> Article 37.1 de l'RCl.

<sup>25</sup> Article 38.1 de l'RCl.

<sup>26</sup> Article 36.2 de l'RCl.

<sup>27</sup> Articles 3 i 11 de la LOEPSF.

<sup>28</sup> Articles 4 i 13 de la LOEPSF.



relatius als exercicis de 2018 i 2019 de l'entitat, ni els consolidats. Tampoc ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat sobre les modificacions.

38. En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.<sup>29</sup>
39. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.

## 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. La UASI ha realitzat aquest treball per raons d'especialització i eficiència, i donarà lloc a l'emissió de l'informe corresponent que es podrà veure en el web de la Sindicatura de Comptes ([sindicom.gva.es](http://sindicom.gva.es)): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Paterna de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 62,7%. 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.

## 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 34.008 punts, que suposen un 68,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees

<sup>29</sup> Articles 30 a 32 de l'LGS.



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

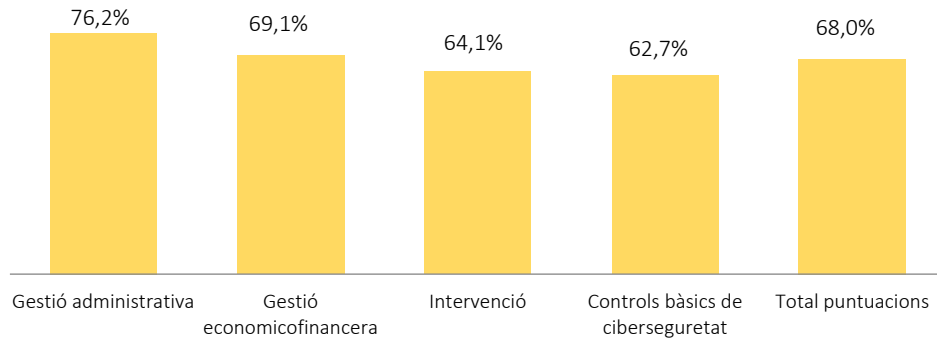
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	312	320	632	875	72,2
B. Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	825	375	1.200	1.250	96,0
C. Secretaria, registre i actes	275	236	511	875	58,4
D. Personal al servei de la corporació local	942	1.122	2.064	2.750	75,1
E. Inventari de béns i patrimoni	763	594	1.357	2.125	63,9
F. Subvencions	694	797	1.491	1.875	79,5
G. Contractació i compres	1.582	687	2.269	2.750	82,5
<b>Total àrea 1</b>	<b>5.393</b>	<b>4.131</b>	<b>9.524</b>	<b>12.500</b>	<b>76,2</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	875	720	1.595	1.750	91,1
I. Tresoreria	1.396	465	1.861	2.500	74,4
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	316	272	588	875	67,2
K. Recaptació	384	287	671	1.125	59,6
L. Comptabilitat	1.153	506	1.659	2.500	66,4
M. Despeses d'inversió	38	50	88	375	23,5
N. Ingressos per transferències	125	38	163	250	65,2
O. Pressupostos	1.042	968	2.010	3.125	64,3
<b>Total àrea 2</b>	<b>5.329</b>	<b>3.306</b>	<b>8.635</b>	<b>12.500</b>	<b>69,1</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>					
P. Organització i regulació	709	488	1.197	1.592	75,2
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	2.767	2.724	5.491	9.583	57,3
<b>Total àrea 3</b>	<b>4.100</b>	<b>3.913</b>	<b>8.013</b>	<b>12.500</b>	<b>64,1</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			900	1.562,5	57,6
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.103	1.562,5	70,6
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.155	1.562,5	73,9
Ús controlat de privilegis administratius			1.205	1.562,5	77,1
Configuracions segures del programari i maquinari			489	1.562,5	31,3
Registre de l'activitat dels usuaris			1.172	1.562,5	75,0
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.461	1.562,5	93,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			352	1.562,5	22,5
<b>Total àrea 4</b>			<b>7.836</b>	<b>12.500</b>	<b>62,7</b>
<b>Total àrees</b>	<b>14.822</b>	<b>11.350</b>	<b>34.008</b>	<b>50.000</b>	<b>68,0</b>

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



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

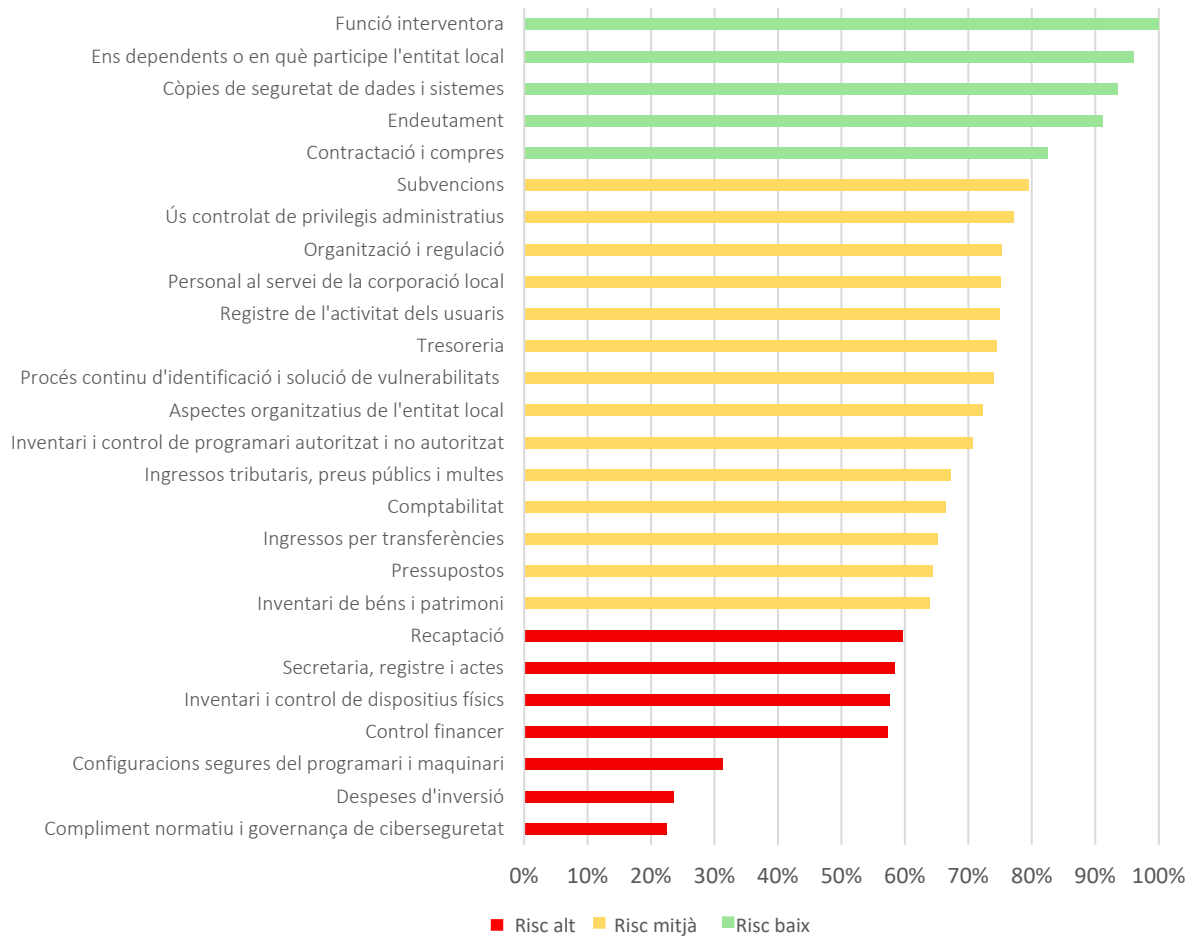
**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc**



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



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



## 6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar 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 les despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa) en el portal de transparència de l'entitat.
3. 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.





4. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals<sup>30</sup> declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació.
5. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana incloure en el procés de gestió de tributs la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior i deixar constància documental de les verificacions realitzades.
6. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana el següent:
  - Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
  - Que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
7. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
8. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> Article 64 de l'LCSP.

<sup>31</sup> Article 16 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).



## **APÈNDIX 1**

### **Marc normatiu**



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

### **Disposicions generals**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Béns de les entitats locals**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

## Hisendes locals

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

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

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

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

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

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

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

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de 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'Ajuntament de Paterna, incloent-hi el seu control intern i els controls bàsics de ciberseguretat, proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

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

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

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

- a) Proporcionar-nos:
  - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i un altre material;
  - accés a les aplicacions i bases de dades rellevants per a la fiscalització;
  - informació addicional que puguem sol·licitar per als fins de fiscalització, i
  - accés il·limitat a les persones de l'entitat local de les quals considerem necessari obtindre evidència d'auditoria.
- b) Donar les instruccions oportunes perquè es preste la col·laboració necessària a l'equip 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 diverses àrees o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat a les conclusions sobre l'entorn de control.

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

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



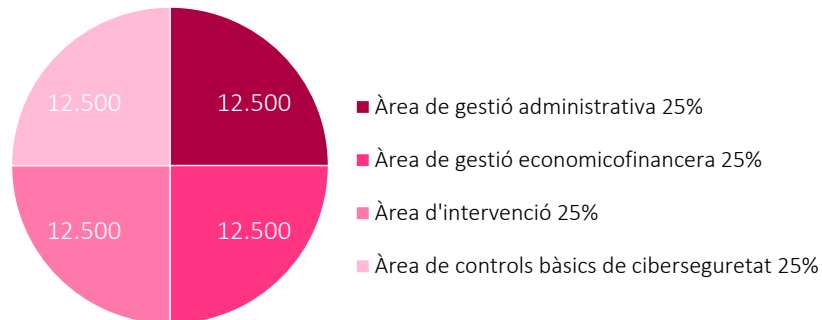
### Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>				
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
<b>Total àrea 1</b>	<b>7.458</b>	<b>5.042</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>				
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
<b>Total àrea 2</b>	<b>7.441</b>	<b>5.059</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>				
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
<b>Total àrea 3</b>	<b>7.502</b>	<b>4.998</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>				
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
<b>Total àrea 4</b>			<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>Total àrees</b>			<b>50.000</b>	

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



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



### Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades economicopressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades<sup>32</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Paterna es va iniciar al juny de 2022 i el treball de camp va finalitzar al novembre de 2022. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'informe 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.

<sup>32</sup> 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 Paterna està situat a la comarca de l'Horta Nord, a la província de València. La seua població és de 71.035 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

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

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

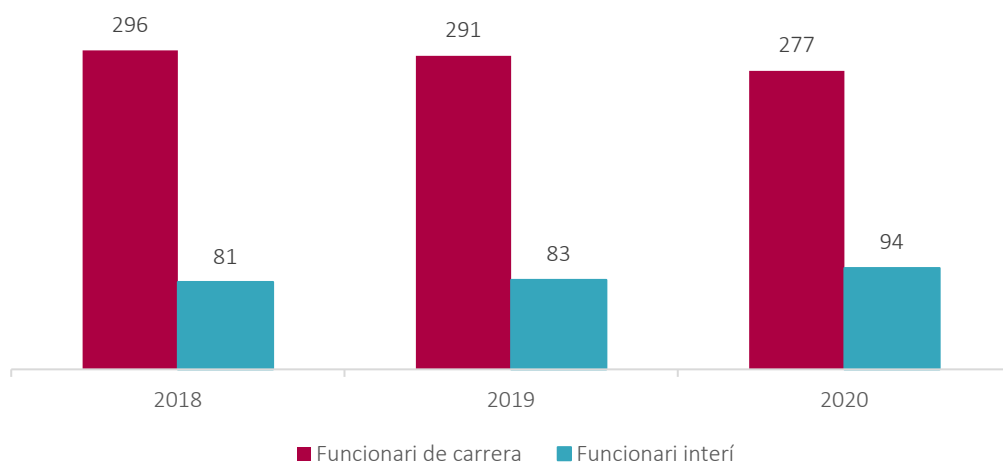
**Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals**

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

(\*) Inclouent-hi l'alcalde.

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

**Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris**



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2018 i 2020 un descens del 6,4%, en passar de 296 a 277 persones, mentre que el personal interí ha augmentat en 13 persones, un 16,0%.

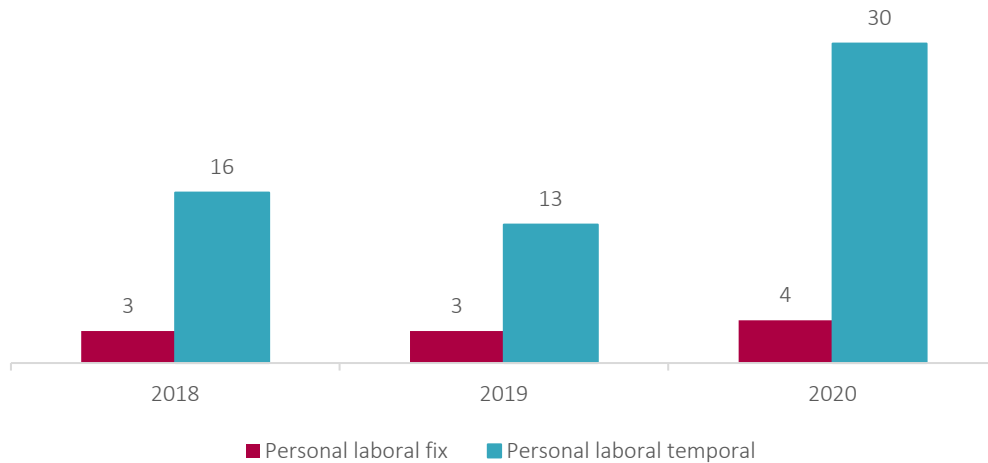
En l'exercici 2020 s'han realitzat dues provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per comissió de serveis i l'altra per permuta de llocs de treball.



L'entitat no té coordinadors ni directors generals o assimilats.

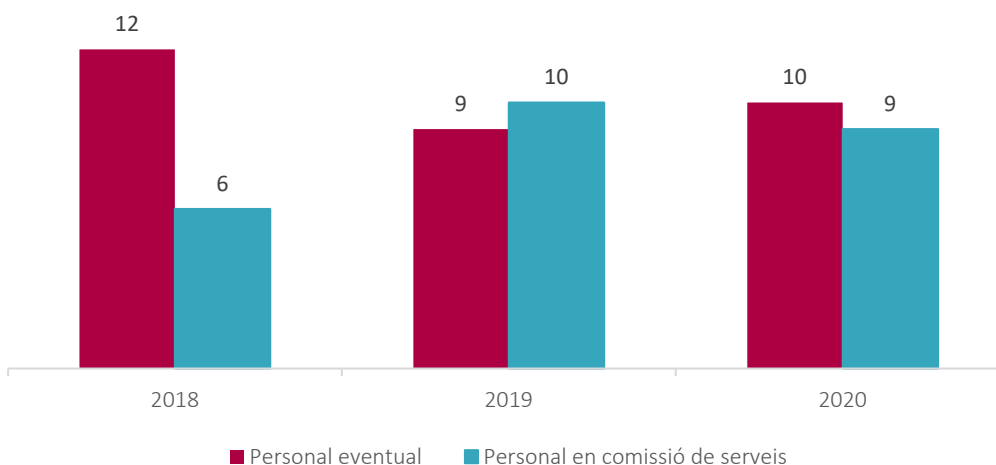
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 87,5% en el nombre de laborals temporals.

**Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal**



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual i en comissió de serveis, el nombre del qual ha disminuït entre 2018 i 2020 en el cas del personal eventual en dues persones i en el de comissió de serveis ha augmentat en tres persones. L'entitat no té personal en adscripció provisional.

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





## 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	60.070.000	60.000.000	56.630.793
Pressupost inicial despeses	60.070.000	60.000.000	54.637.421
Previsions ingressos definitives	93.872.128	99.092.079	98.804.960
Previsions despeses definitives	93.872.128	99.092.079	96.811.589
Drets reconeguts nets	60.855.460	66.083.570	59.187.529
Obligacions reconegudes netes	52.843.346	65.398.904	66.642.716
Resultat pressupostari ajustat	10.337.810	13.561.337	6.944.906
Romanent de tresoreria per a despeses generals	40.680.907	38.552.408	23.327.316
Romanent de tresoreria total	59.002.662	58.962.276	48.612.181

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	4.850.331	2.714.962	1.346.249
A llarg termini amb entitats de crèdit	23.331.830	11.007.708	4.870.963
Altres deutes	1.665.837	0	0
<b>Total deute</b>	<b>29.847.998</b>	<b>13.722.670</b>	<b>6.217.212</b>

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	11.769.662	15.236.375	7.803.234
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	14.005.466	13.561.337	6.944.905

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 23.630.786 euros (un 79,2%), l'estalvi net ha disminuït en 3.966.428 euros (un 33,7%) i la capacitat de finançament en 7.060.561 euros (un 50,4%).



## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa



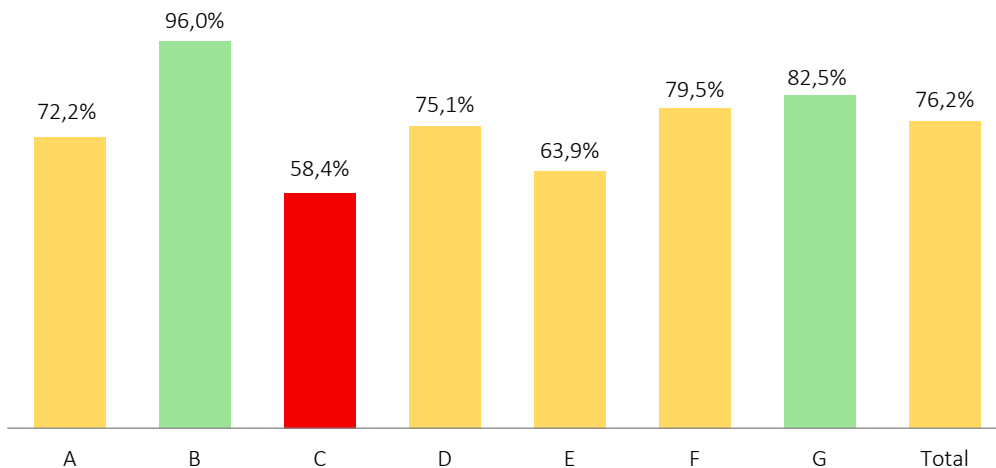


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- 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 632 punts, la qual cosa representa un 72,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

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
Nombre de regidors	5	1	5
Import total	15.058	6.230	13.963

### Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.200 punts, la qual cosa representa un 96,0% 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	Nombre segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Societats mercantils	2	1			3
Fundacions	1				1
Àrees metropolitanes				2	2
Altres				3	3
<b>Total ens</b>					<b>9</b>

Hi ha una societat mercantil 100% de l'Ajuntament que en l'actualitat es troba en liquidació.

### Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 511 punts, la qual cosa representa un 58,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen dues persones i les funcions de Secretaria les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 1989.

L'entitat no disposa d'un registre electrònic per cada organisme públic ni d'un arxiu electrònic.

Es recomana portar un registre sobre els poders atorgats. En al·legacions, l'entitat indica que el registre d'apoderaments ja està organitzat i com que és integrat amb el de



l'Administració general de l'Estat s'està provant i verificant la seua adequada integració i visibilitat.

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

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió. En relació amb aquest aspecte, no hem pogut valorar el compliment de l'article 15 del ROF, ja que d'un total de 221 peticions realitzades en 2019 al president de l'entitat, se'n desconeix quantes van ser ateses, resoltes i desestimades.

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

#### Quadre 10. Defensa en judici i assessoria

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

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

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

#### Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.064 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 unitat de personal, que és una àrea orgànicament independent, treballen set persones, assignades a una unitat administrativa.



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

- En l'RLT no consta que existisca la informació obligatòria següent:<sup>33</sup>
  - Adscripció orgànica
  - Requisits
  - Funcions
  - Mèrits
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament, si bé l'entitat ens indica que s'han garantit els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.<sup>34</sup>
- L'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment,<sup>35</sup> ni inclou totes les places vacants.

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

- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 15 dies des que les acorda l'òrgan competent.
- El programa de nòmina no permet registrar-la automàticament en comptabilitat.

### **Inventari de béns i patrimoni**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.357 punts, la qual cosa representa el 63,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni treballen dos empleats, assignats a una unitat administrativa.

L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat que incloga tots els seus béns. Hi ha unes fitxes d'inventari valorades, però no estan totalitzades formant un inventari actualitzat.

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:

---

<sup>33</sup> Article 35.3 de l'LFPV.

<sup>34</sup> 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.

<sup>35</sup> Article 70 del TREBEP.



### Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre (*)	Import (**)
Béns immobles	-	748.548.431
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	-	4.016.652
Vehicles	-	816.338

(\*) L'entitat desconeix el nombre de béns inclòs en cada epígraf, perquè no tenen un inventari actualitzat ni una llista on apareguen aquests béns valorats.

(\*\*) Els imports s'han obtingut sumant a l'inventari valorat a 31 de desembre de 1990 les rectificacions anuals, però no existeix un inventari totalitzat valorat.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No existeix inventari separat de les seues entitats dependents, de manera que no està autoritzat pel secretari ni compta amb el vistiplau del president.<sup>36</sup>
- Ni l'inventari de les seues entitats dependents ni les seues rectificacions s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>37</sup>
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>38</sup>
- No en totes les adquisicions de béns de valor històric o artístic es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.<sup>39</sup>

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

- Les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns o les cobertures són insuficients.
- L'entitat no és capaç de proporcionar informació sobre la destinació donada a tots els recursos obtinguts del patrimoni municipal del sòl.

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.

---

<sup>36</sup> Article 32 de l'RB.

<sup>37</sup> Article 86 del text refós de las disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL).

<sup>38</sup> Article 36 de l'RB.

<sup>39</sup> Article 11 de l'RB.



## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.491 punts, la qual cosa representa un 79,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les subvencions es troba descentralitzada i l'entitat no ha informat de quantes persones treballen en subvencions i quantes unitats administratives estan assignades a la gestió d'aquestes.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 3.553.912 euros, de les quals 1.187.940 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	1.007.388
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	180.552
Altres subvencions	0
<b>Total</b>	<b>1.187.940</b>

L'entitat disposa de dos plans estratègics de subvencions, un dels quals per a l'àrea d'esports i un altre per a diverses àrees de l'Ajuntament.<sup>40</sup>

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>41</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>42</sup> i publicades en el *BOP*.<sup>43</sup>

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:<sup>44</sup>

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.

<sup>40</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>41</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>42</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>43</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>44</sup> Article 17.3 de l'LGS.



- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.269 punts, que equival al 82,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depén de Secretaria, treballen sis empleats, assignats a dues unitats administratives.

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



### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	3.678.639	32.832	13
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>3.678.639</b>	<b>32.832</b>	<b>13</b>
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
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	973.969	0	15
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	37.738	0	1
	Altres	650.702	0	4
<b>Subtotal</b>		<b>1.662.409</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
Serveis	Obert	423.567	0	10
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	115.440	0	1
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>539.007</b>	<b>0</b>	<b>11</b>
Altres		0	0	0
<b>Total</b>		<b>5.880.055</b>	<b>32.832</b>	<b>44</b>





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

En 2019 es van formalitzar quatre contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 889.141 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 23 i l'import a 125.962 euros.

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

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

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes la relació anual de contractes, inclosos els menors, però s'han remés els exercicis 2018, 2019 i 2020 fora del termini establert (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent).<sup>45</sup>

Segons el Ajuntament no hi ha estoc de materials, ja que el proveïdor els subministra en funció de les necessitats.

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

- Que en els criteris de selecció i en les condicions d'execució s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.<sup>46</sup>
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes<sup>47</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

---

<sup>45</sup> Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018 de la Sindicatura de Comptes.

<sup>46</sup> Article 1.3 de l'LCSP.

<sup>47</sup> Article 1.1 de l'LCSP.



## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

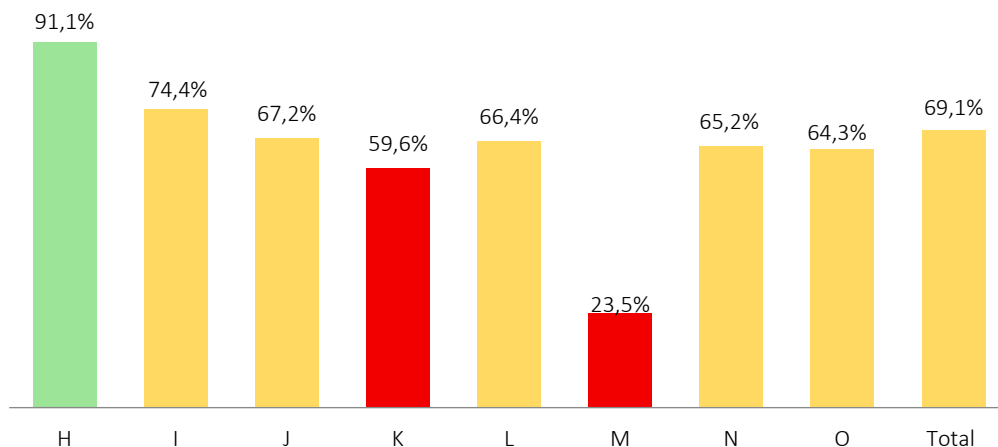


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- 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 1.595 punts, que representa aconseguir el 91,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballa un empleat adscrit a una unitat administrativa, que depèn orgànicament del tinent d'alcalde de Presidència.

L'estat del deute facilitat per l'entitat local no coincideix amb el balanç i la diferència no s'ha justificat.



## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.861 punts, la qual cosa representa un 74,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen 15 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen del tinent d'alcalde de Presidència. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2006. Així mateix, està assignat a la Tresoreria un altre funcionari amb habilitació nacional que s'ha cobert per comissió de serveis des de 2021.

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

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 29 en funció del concepte següent:

### Quadre 14. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	13
Comptes restringits de recaptació	8
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	4
Comptes restringits de pagaments a justificar	4
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

No s'elaboren plans de tresoreria.

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

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.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, però no hi ha informe del tesorero ni de l'interventor.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a quatre, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 289.604 euros i no existeix 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 a justificar efectuats durant 2019 és de 46.234 euros i no hi ha saldo pendent a 31 de desembre de 2019. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats i les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

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

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 588 punts, que suposa el 67,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen set empleats assignats a dues unitats administratives.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 24 i el nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a un, però no va ser estimat.
- Totes les ordenances s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció de tributs la realitza l'entitat, encara que no compta amb un negociat, ni existeix un pla d'actuació d'aquesta ni un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

### **Recaptació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 671 punts, que suposa el 59,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen huit empleats assignats a una unitat administrativa i depén directament de Tresoreria.

L'entitat compta amb 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 siguin entitats bancàries)	✗	✗
Delegació en entitats públiques	✗	✓

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a sis. No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades, però sí que hi ha un conveni entre l'Agència Tributària i la Federació Valenciana de Municipis i Províncies per a la recaptació en via executiva.

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	11.992.537	34.936.097
Traspàs de voluntària a executiva	0	7.200.817
Càrrecs de l'exercici 2019	38.758.641	5.676
Total a cobrar en 2019	50.751.178	42.142.590
Baixes 2019	478.527	2.923.395
Cobraments 2019	32.674.856	3.957.800
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	17.597.795	35.261.395

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

La gestió cobradora de les multes la realitza l'entitat sense la col·laboració d'una empresa privada.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 94.225 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 133.153 euros.

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



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

- IBI: del 15 de març al 17 de maig
- IAE: de l'1 d'octubre al 30 de novembre
- IVTM: de l'1 de juny al 2 d'agost

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.659 punts, la qual cosa representa un 66,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen set empleats adscrits a dues unitats administratives, que depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 17 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina Pangea.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 30 dies i utilitza set dies per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>48</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

#### Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	16	713.489	713.489	0
2020	15	564.205	564.205	0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>1.277.694</b>	<b>1.277.694</b>	<b>0</b>

<sup>48</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni, ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local.
- No s'efectua un seguiment dels projectes de despeses que la gestió del patrimoni municipal del sòl pugui generar, ni es realitza un seguiment de les despeses de finançament afectat i ni tan sols per mitjà de registres auxiliars. No s'efectua un seguiment dels recursos del patrimoni municipal del sòl.

### Despeses d'inversió

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

En la gestió de les inversions, que depèn del departament conforme a la naturalesa de la inversió efectuada, l'Ajuntament no ens ha proporcionat les unitats administratives que hi participen ni el nombre d'empleats. No existeix una àrea específica a l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emplenat pel cap d'àrea dels serveis econòmics.

En la informació facilitada destaca el següent:

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

### Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 163 punts, la qual cosa representa un 65,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions no existeix una dependència orgànica definida, ni existeix un departament gestor de subvencions i transferències, de manera que no hi ha cap empleat assignat. Les sol·licituds de subvenció s'efectuen conforme a convocatòria i matèria.

En la informació facilitada destaca el següent:

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





- Import liquidat en l'exercici
  - Import cobrat en l'exercici
  - Aplicació comptable
  - Estat d'execució de la inversió corresponent
  - Desviacions de finançament
- No s'efectua un seguiment de les convocatòries de subvencions a fi d'identificar les subvencions a què pot tindre accés la corporació.
  - No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

### **Pressupostos**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.010 punts, la qual cosa representa el 64,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que depèn de l'àrea de gestió econòmica i pressupost, treballen huit empleats, assignats a dues unitats administratives.

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

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



## Quadre 18. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	09/12/2019	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	16/12/2019	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	17/12/2019	✘
Remissió del pressupost general al Ple	17/12/2019	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	23/12/2019	✘
Aprovació definitiva	26/02/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	10/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	28/02/2020	✔
Remissió a l'Administració de la Generalitat	28/02/2020	✔

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

- Es van presentar quatre reclamacions sobre els pressupostos i no se'n va estimar cap. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.<sup>49</sup>

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir endeutament i el de l'exercici 2018 es va destinar a més a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 2.518.689 euros. D'aquest import, 2.012.905 euros corresponen a factures de l'exercici que es reben per a la seua tramitació i pagament durant els primers dies de l'exercici següent i la resta, 505.784 euros, són obligacions les despeses de les quals procedeixen d'exercicis tancats.

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

<sup>49</sup> 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 d'expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	6	23.486.143
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	8	135.760
Generació de crèdits	12	4.067.545
Incorporació de romanents	6	18.314.193
Baixes per anul·lació	2	3.557.954

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària i el límit de deute en el pressupost; no obstant això, la regla de despesa no ha sigut avaluada. En la liquidació dels dos exercicis es complien l'estabilitat pressupostària i el límit de deute, però s'incomplia la regla de despesa, tant en l'entitat local com en l'ens dependent i en el consolidat.

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



## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'intervenció

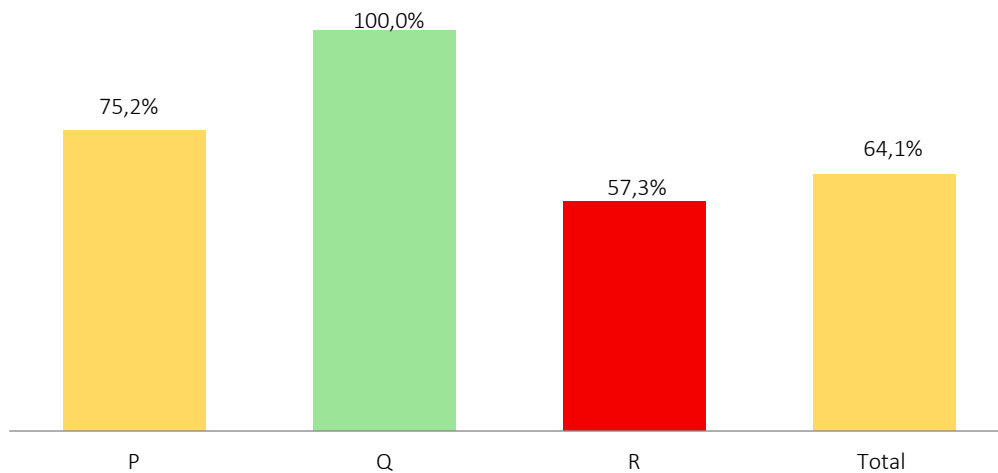


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.197 punts, la qual cosa representa un 75,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen nou persones i les funcions d'Intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 2021. Així mateix, a l'àrea d'intervenció no hi ha assignats altres funcionaris amb habilitació nacional.

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

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent i auditoria pública, sense incloure en el control permanent el control d'eficàcia i sí en l'auditoria pública),<sup>50</sup> però sense fer una fiscalització posterior d'ingressos i despeses.

<sup>50</sup> Article 3 de l'RCI.



## Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.325 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 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.<sup>51</sup> Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les 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	676	693
Informes emesos amb objeccions	54	110
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	54	110
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	12
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	54	98
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

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.<sup>52</sup>

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.

---

<sup>51</sup> Article 13.1 de l'RCI.

<sup>52</sup> Article 15.2 de l'RCI.



## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.491 punts, la qual cosa representa un 57,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt 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)	209	417	4.865	5.491
% (a)/(b)	8,0	100,0	74,2	57,3
Nivell de risc	Alt	Baix	Mitjà	Alt

### Control permanent

El control permanent i l'auditoria pública són les modalitats de control financer que s'exerceixen sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent no inclou el control d'eficàcia, però l'auditoria pública sí que l'inclou.<sup>53</sup> L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.<sup>54</sup>

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

La informació comptable de l'entitat local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.<sup>55</sup>

### Auditoria pública

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

- L'auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories.

<sup>53</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>54</sup> Article 31.3 de l'RCI.

<sup>55</sup> Article 36.2 de l'RCI.



- L'auditoria de compliment en les entitats no sotmeses a control permanent.
- L'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

Les auditories públiques s'efectuen amb firmes d'auditoria privades.

Una societat mercantil participada per l'entitat local té l'obligació legal de ser auditada i és auditada.

La entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria, per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,<sup>56</sup> i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.<sup>57</sup>

### Informes específics

Quan s'omet la funció interventora i la Intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats.<sup>58</sup>

La Intervenció de l'entitat no ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.<sup>59</sup>

En el cas d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute, l'entitat local no ha remés l'informe d'estabilitat pressupostària a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptadors des del coneixement del Ple.<sup>60</sup>

No hi ha constància de la comprovació de les conciliacions bancàries.

---

<sup>56</sup> Article 34.3 de l'RCI.

<sup>57</sup> Article 34 de l'RCI.

<sup>58</sup> Article 28.2 de l'RCI.

<sup>59</sup> Articles 4 i 16.2 del REP.

<sup>60</sup> Article 16.2 del REP.





## 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 Paterna 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, 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  
SERGIO ESTEVE GARCIA  
NIF 48305533J  
En representación de la persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE PATERNA  
NIF P4619200A  
08/02/2023



SELLO  
Registrado el 08/02/2023  
Nº de entrada 415 / 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: 1783543

### Interesado nº 1

Doc. identidad: NIF  
Nombre: AYUNTAMIENTO DE PATERNA  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e:  
Teléfono:  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Representante

Doc. identidad: NIF  
Nombre: ESTEVE GARCIA SERGIO  
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 - Secretaría	jAXoVZHcSPNSHVxn5XWYbt9PkTjbm9R6xwD4EbiXF8=	301,2 KB
Anexo 1 - Secretaría	gccmU2H+Zwpi3NI5LbJEwY7+5YICMU4j79q+L/3Xc+Y=	134,1 KB
1.- Alegaciones al borrador de Informe - Secretaría	c7zEp2TdQkwmJqHcLzq1JRXBt65oWg3ItW1WRxWncs8=	260,0 KB
Anexo 9 - PAA2021_28_R_AYTOPATERNA_2022_202203513	BgXlwbBfVPf4CPKvetyqBP58kib1q7tdPE/gly5nJU=	54,1 KB
ANEXO8~1	KAnBbSbYjPIHYENZ/72MJaylLJK2GMVliyKhd1sfLv8=	246,5 KB
Anexo 7 - COSITALNETWORK consulta 684 - objetivos LOEPSF	Y3+e3lxd7Olj5iFirp65Zh/DgPejXf3jCoJBNiyUkww=	31,6 KB
Anexo 6 - COSITALNETWORK consulta 652 - objetivos LOEPSF	Q0hFLfmnxlxq/FjYSt0rC/bbTI6RvZ6TLN6GQG4C7Y=	35,3 KB
Anexo 5 - COSITALNETWORK consulta 633 - objetivos LOEPSF	O9jp+Ekv4AoQf8Y5yFqBcKW4JIGHz9jhLueKAsZ+lw=	34,8 KB
Anexo 4 - PACF 2023	51/pX9FZOG3+YnpI738dhfIZE0FC8yC1+v/zPj6iXY=	862,4 KB
2.- Alegaciones al borrador de Informe - Intervención	bquX7bzDaThM/TZxj2aTixqj2fLxDNm491EMC5T5E=	211,8 KB
Anexo 10 - captura de pantalla del formulario R	7BcaYy+mVkgHKZb/LnjKbAwBwVfpyivO5IYAtyub3g=	249,4 KB
Anexo 3 - Secretaría	0Hq8SR+Vdauhlj+1APOR/af6PXH/lzDWivIhwW2AFig=	323,0 KB
Selección entidad		82,5 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.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4F77 V2VP NAUX XNN3

### Instancia

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



FIRMADO POR  
SERGIO ESTEVE GARCIA  
NIF 48305533J  
En representación de la persona interesada  
AYUNTAMIENTO DE PATERNA  
NIF P4619200A  
08/02/2023



SELLO  
Registrado el 08/02/2023  
Nº de entrada 415 / 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: 1783543



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/>  
Delegado Protección de Datos: [dpsc@gva.es](mailto: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.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4F77 V2VP NAUX XNN3

**Instancia**

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



SELO  
Registrado el 08/02/2023  
Nº de entrada 415 / 2023



# AJUNTAMENT DE PATERNA

Àrea SECRETARIA  
Sección OFICINA DE SECRETARIA

Código de Documento  
**08117100KF**

Código de Expediente  
**092/2022/93**  
Clasificación

Fecha y Hora  
**06-02-2023 13:29**

Número de  
páginas 3

Código de Verificación Electrónica (Csv)



5B6J032U3J0Y6F6I02JD

**ALEGACIONES QUE SE FORMULAN POR PARTE DE LA SECRETARIA GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE PATERNA AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE LA AYUNTAMIENTO DE PATERNA EJERCICIOS 2019-2021.**

## PRIMERA ALEGACIÓN .

Al apartado Organización administrativa y grado de transparencia del borrador del Informe, página 4, (Secretaria, registro y actas) C12

### Contenido de la alegación:

Respecto al apartado de la falta de un Organigrama actualizado (artículo 6.1 de la Ley de Transparencia) hay que destacar que este es un tema recurrente en los informes de Secretaria, que no son atendidos. ni consta el organigrama ni constan las retribuciones complementarias en las fichas de la RPT que no aparecen tampoco firmadas.

## SEGUNDA ALEGACION

Al apartado CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE del borrador del informe, páginas 5 y 6

### Contenido de la alegación:

En lo que se refiere a los cargos electos, la declaración individualizada de incompatibilidades no acredita el cumplimiento de la Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas. (A7.1)

Respecto a este apartado se adjunta documento de declaración de intereses actualizado conforme a esa indicación, que aparece en la sede a disposición de los concejales en el siguiente enlace <https://sede.paterna.es/opensiac/action/tramitesinfo?method=enter&id=578>

Como el acceso al indicado enlace, está reservado sólo a los Concejales se adjunta el modelo que ya ha sido adaptado de acuerdo a las indicaciones efectuadas por la Sindicatura.

### Documentación justificativa de la alegación:

1.-MODELO POSIBLE CAUSA DE INCOMPATIBILIDADES. Se adjunta el ANEXO I

## TERCERA ALEGACIÓN

Al apartado cumplimiento de la normativa aplicable del borrador del informe, página 7

### Contenido de la alegación:

Existe un miembro de la corporación que percibe retribuciones por el ejercicio de su cargo y que sobrepasa los límites legales según el artículo

Ajuntament de Paterna \* Plaça Enginyer Castells, nº1 \* 46980 \* Paterna \* VALENCIA \* Tel: 961379600 \* Fax: 961379698 \* <http://www.paterna.es>

1



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4F9E NZMF V2UD CRAC

## 1.- Alegaciones al borrador de Informe - Secretaría

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

Pág. 1 de 3



SELLO  
Registrado el 08/07/2023  
Nº de entrada 415 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

75.bis de la LRRL. A este respecto, el Ayuntamiento nos indica que dichas retribuciones fueron aprobadas por el Pleno. (A7.2)

En cuanto a este apartado cabe alegar , que al tratarse de un expediente tramitado en personal incluido en el orden del día del Pleno una vez fiscalizado y sin solicitud de informe previo ni revisión por parte de Secretaría, debería incluirse en un apartado específico del área de Personal. O en su caso de Intervención.

#### CUARTA ALEGACIÓN:

Al apartado CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE del borrador del Informe, página 7

#### Contenido de la alegación:

Los libros de actas (Pleno y Junta de Gobierno) se han pasado a un libro electrónico en un plazo superior a tres meses, al final del ejercicio2. (C5)

Cabe alegar que actualmente se ha adaptado a sus indicaciones y se pasan mensualmente y se diligencia cada tres meses, como se acredita con la diligencia adjunta.

#### Cabe detallar los anexos:

ANEXO II (diligencia apertura de libro, Actas de Pleno y Primera Acta de Pleno transcrita al libro )

ANEXO III (diligencia apertura de libro, Actas de Junta de Gobierno Local, y última Acta de Junta de Gobierno transcrita al Acta)

#### QUINTA ALEGACIÓN:

La entidad no dispone de un registro electrónico por cada organismo público (C3.3) ni de un archivo electrónico. (C3.2)

Disponemos de registro electrónico en el ayuntamiento de Paterna y todos los documentos utilizados en las actuaciones administrativas se archivan electrónicamente conforme al art 46 de la ley 40/2015 a través de la plataforma de administración electrónica open certiac ;(actas, decretos y administración electrónica disponen de medidas de seguridad y adaptaciones al eni y al ens; estando en fase de completar la integración y clasificación de toda la documentación existente con anterioridad)

#### SEXTA ALEGACIÓN:

Se recomienda llevar un registro sobre los poderes otorgados. (C8)

EL REGISTRO DE APODERAMIENTOS DEL ART 6 DE LA LEY 39/2015, DE 1 de octubre del procedimiento administrativo común, está organizado y estamos en pruebas al ser integrado con el de la AGE, estamos verificando su adecuada integración y visibilidad.

#### SEPTIMA ALEGACIÓN:

Existe delegación del presidente para dictar resoluciones a favor de tenientes de alcaldía o para órganos directivos y están integradas en el mismo libro. (C6)

Cabe alegar que la ley de régimen local de la comunidad valenciana en su art. 123 no establece distinción entre los libros de resoluciones en función de que se dicten por el alcalde o por un teniente de alcalde, denominando "libro especial " al de resoluciones que se dicten por el presidente o presidenta de las corporaciones y de otros órganos unipersonales " por lo que se cumple con lo





SELLO  
Registrado el 08/07/2023  
Nº de entrada 415 / 2023



# AJUNTAMENT DE PATERNA

Àrea SECRETARIA  
Sección OFICINA DE SECRETARIA

Código de Documento <b>08117100KF</b>	Código de Expediente <b>092/2022/93</b> Clasificación	Fecha y Hora <b>06-02-2023 13:29</b>	Número de páginas 3
Código de Verificación Electrónica (Csv)	 5B6J032U3J0Y6F6I02JD		

dispuesto en la ley.

OCTAVA ALEGACIÓN:

Todos los grupos políticos municipales pueden acceder a los expedientes antes de las reuniones del Pleno, con la antelación prevista (artículo 46.2.b) de la LRBRL). La documentación de los asuntos incluidos en el orden del día está a disposición de los miembros de la entidad local en la plataforma integrada de gestión. (C9.1) Con relación a este aspecto, se incumple el artículo 15 del ROF, ya que en 2019 se realizaron un total de 221 peticiones al presidente de la entidad, de las que se desconoce cuántas peticiones fueron atendidas, resueltas y desestimadas. (C9.2)

Cabe alegar que todas las peticiones de acceso a la información que formulan los concejales, se registran y se envían desde el registro al área en que consta esa documentación, procediendo a su entrega al concejal si es documentación de libre acceso o materias de su competencia o están incluidas en el orden del día de algún órgano, solicitando autorización al Alcalde en caso de no ser así, y si en el plazo de 5 días no resolviera se entenderá otorgado el acceso; desde el registro de entrada se puede recopilar el número de peticiones que hayan formulado los concejales, existiendo un área específica para ese cometido. se cumplen por tanto los artículos 14 y 15 del ROF

**SOLICITUD:**

Vista la valoración a subárea de (Secretaria, registro y Actas) ha sido de 511 puntos, lo que representa un 58,4% de la puntuación máxima posible y un nivel de riesgo alto según los parámetros definidos en el cuadro 1.8

Se solicita que se revise esta puntuación a la vista de las alegaciones y respuestas y de que hemos atendido las indicaciones efectuadas.

En Paterna, en la fecha de la firma



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELO  
Registrado el 08/02/2023  
Nº de entrada 415 / 2023

El documento electrónico ha sido aprobado. Este documento ha sido firmado por Interventor (LUIS GOMEZ-FERRER BAYO) a las 12:19 del día 08/02/2023. Mediante el código de verificación 525E1V2M6G5W6I401BN1 puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



<b>AJUNTAMENT DE PATERNA</b>		Área INTERVENCIÓN Sección GESTIÓN ECONÓMICA	
Código de Documento <b>0921710091</b>	Código de Expediente <b>092/2022/93</b> Clasificación	Fecha y Hora <b>08-02-2023 12:11</b>	Número de páginas <b>2</b>
Código de Verificación Electrónica (Csv)	 <b>525E1V2M6G5W6I401BN1</b>		

## Alegaciones que se formulan por la Intervención municipal al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Paterna. Ejercicios 2019-2021

### Primera alegación.

#### Apartado 4 del borrador del Informe, página 9, párrafos 28 a 32.

##### Contenido de la alegación:

Si bien en el periodo objeto del informe son ciertas las afirmaciones que figuran en el borrador remitido, en el presente ejercicio 2023 se ha elaborado por la Intervención municipal el Plan Anual de Control Financiero del ejercicio 2023 (se encuentra pendiente de dación de cuentas al Pleno de la Corporación), el cual comprende las modalidades de control permanente y la auditoría pública, incluyéndose en ambas el control de eficacia referido en el artículo 213 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Dentro del control permanente se incluye el control posterior de derechos e ingresos y la fiscalización plena posterior de las obligaciones y gastos. Asimismo, el PACF 2023 incluye el control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones previsto en la Ley 38/2003, General de Subvenciones, y en el Real Decreto 424/2017.

En consecuencia, las observaciones formuladas en el borrador de informe están en vías de subsanación en el presente ejercicio.

##### Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta el PACF 2023 (anexo 4).

### Segunda alegación.

#### Apartado 4 del borrador del Informe, página 10, párrafo 37.

##### Contenido de la alegación:

En relación con la necesidad de emitir informe sobre cumplimiento de regla de gasto con ocasión de la aprobación del presupuesto (y por asimilación con ocasión de la aprobación de sus modificaciones), en diciembre de 2014 se contestó por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de su Subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales, a una consulta formulada por COSITAL Network a este respecto. En dicha contestación, el Ministerio entiende que la valoración sobre el cumplimiento de la regla de gasto en estos casos “*se deberá realizar con motivo del informe trimestral a la ejecución del presupuesto, estimando el cumplimiento de la regla de gasto a liquidación, pero no con ocasión de la aprobación del presupuesto general por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación con el presupuesto inicial o su proyecto ni su remisión al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas*”.





SELLO  
Registrado el 08/02/2023  
Nº de entrada 415 / 2023

El documento electrónico ha sido aprobado. Este documento ha sido firmado por Interventor (LUIS GOMEZ-FERRER BAYO) a las 12:19 del día 08/02/2023. Mediante el código de verificación 525E1V2M6GSW6401BN1 puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Asimismo, este criterio viene avalado por la aprobación de la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, que modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, que suprime la obligación de remitir al Estado la evaluación de la regla de gasto en fase de aprobación del Presupuesto municipal.

#### **Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjuntan consultas formuladas al Observatorio de Estabilidad Presupuestaria de COSITAL Network (anexos 5, 6 y 7), así como la contestación del Ministerio anteriormente señalada (anexos 8).

#### **Tercera alegación.**

##### **Apartado 4 del borrador del Informe, página 10, párrafo 38.**

#### **Contenido de la alegación:**

En relación con esta cuestión, cuando se rellenó el formulario R se marcó que **SÍ** que se comprueba que no ha financiado gastos que preceptivamente no pueden ser financiados. Por este motivo no se comprende que el informe niegue sin más este aspecto.

#### **Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta el formulario R presentado en fecha 14/07/2022, con número de registro 202203513 (anexo 9) y captura de pantalla del formulario cumplimentado en la web de la Sindicatura de Cuentas (anexo 10).

En Paterna, a la fecha de la firma  
El Interventor.

GOMEZ-FERRER BAYO,  
LUIS  
Interventor  
08/02/2023 12:19





## **ANNEX II**

### **Informe sobre les alegacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT DE PATERNA 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 Paterna 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 8 de febrer de 2023 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

### **Al·legacions formulades per la Secretaria General**

#### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 2, de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

Respecte a la falta d'un organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència), la Secretaria assenyala que és un tema recurrent en els seus informes que no és atés.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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

#### **Segona al·legació**

#### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Organització i funcionament corporatiu", incidència 9, de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

En al·legacions se'ns aporta un model actualitzat de declaració amb menció expressa a la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Afegirem aquesta circumstància en l'informe.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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

Afegir a continuació, com a punt i seguit, la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat ens ha aportat un model actualitzat de declaració amb menció expressa a aquesta llei."



## Tercera al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Organització i funcionament corporatiu", incidència 10, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'esborrany de l'Informe s'indica que hi ha un membre de la corporació que percep retribucions per l'exercici del seu càrrec i que sobrepassa els límits legals segons l'article 75.bis de l'LRBRL. L'entitat al·lega que, com que es tracta d'un expedient tramitat en personal, inclòs en l'ordre del dia del Ple una vegada fiscalitzat i sense sol·licitud d'informe previ ni revisió per part de Secretaria, ho hauríem d'incloure en un apartat específic de l'àrea de personal o, si és el cas, d'Intervenció. L'estructura del nostre informe està estandarditzada per a totes les entitats incloses en aquesta fiscalització i els aspectes relacionats amb aquesta qüestió es recullen en aquest apartat.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Quarta al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Organització i funcionament corporatiu", incidència 11, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En al·legacions s'indica que l'entitat s'ha adaptat actualment a les indicacions de la Sindicatura i els llibres d'actes (Ple i Junta de Govern) es passen mensualment al llibre electrònic i es diligencien cada tres mesos, i adjunta la documentació que ho acredita.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació com a punt i seguit el text següent:

"L'entitat ens assenyala en al·legacions que actualment ja s'ha adaptat a les indicacions de la Sindicatura i els llibres d'actes es passen mensualment al llibre electrònic i es diligencien cada tres mesos."



## Cinquena al·legació

### Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", tercer paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Es tracta d'una pregunta informativa sense puntuació associada i l'al·legació confirma el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Sisena al·legació

### Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", quart paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En al·legacions s'indica que el registre d'apoderaments està organitzat i com que és integrat amb el de l'Administració general de l'Estat estan provant i verificant la seua adequada integració i visibilitat.

#### Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació com a punt i seguit el següent:

"En al·legacions, l'entitat indica que el registre d'apoderaments ja està organitzat i com que és integrat amb el de l'Administració general de l'Estat s'està provant i verificant la seua adequada integració i visibilitat."

## Setena al·legació

### Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", cinqué paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Es tracta d'una pregunta informativa sense puntuació associada, en la qual s'està descrivint una situació.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Huitena al·legació

### Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", sisè paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'al·legació no aporta informació sobre quantes de les peticions dels grups municipals van ser ateses, resoltes i desestimades, que és una dada que no se'ns ha aportat ni durant el treball de camp ni en l'al·legació. Matisem la redacció del paràgraf en relació amb el compliment de l'article 15 del ROF.

#### Conseqüències en l'Informe

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

L'última frase del paràgraf quedaria redactada de la manera següent:

"En relació amb aquest aspecte, no hem pogut valorar el compliment de l'article 15 del ROF, perquè d'un total de 221 peticions realitzades en 2019 al president de l'entitat se'n desconeix quantes van ser ateses, resoltes i desestimades."

## Al·legacions formulades per la Intervenció

### Primera al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidències de la 28 a la 32, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que diverses de les observacions fetes en l'Informe sobre l'àrea d'Intervenció, si bé són certes en el període objecte de l'informe, estan en vies d'esmena en el present exercici 2023.

S'hi adjunta com a única documentació justificativa el pla anual de control financer de 2023, una circumstància que recollim en l'informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

En la incidència 32, afegir a continuació com a punt i seguit la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat ens ha aportat el pla anual de control financer de l'exercici 2023."



## Segona al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 37, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'entitat al·lega que no és procedent emetre informe sobre compliment de regla de despesa en ocasió de l'aprovació del pressupost. Aquest criteri és compartit per la Sindicatura i per això la incidència de l'informe no recull aquest aspecte. La incidència, però, fa referència al fet que la Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit de deute públic en l'aprovació dels pressupostos relatius als exercicis de 2018 i 2019 de l'entitat, ni els consolidats.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Tercera al·legació

### Apartat 4, "Intervenció", incidència 38, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'entitat al·lega que en el qüestionari es va indicar que en la fiscalització de les subvencions es comprova en tots els casos que no han finançat despeses que preceptivament no puguin ser-ho. No obstant això, en l'esborrany de l'Informe s'assenyala aquesta circumstància com a incidència, perquè així es desprén de l'informe d'intervenció revisat.

#### Conseqüències en l'Informe

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





## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe EC Paterna, 2019-2021\_val - SEFYCU 3915607

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 49ZD YKYY N7RC HY3Y

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 - 06/03/23 07:12  
VICENT CUCARELLA TORMO