

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

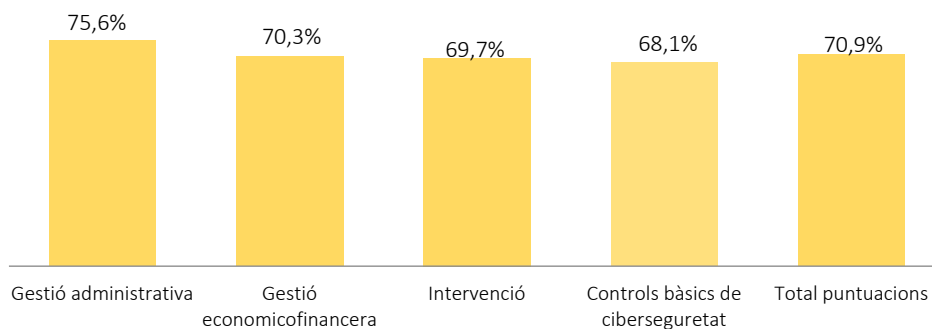


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Sagunt 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 Sagunt ha obtingut 35.460 punts, que suposen un 70,9% 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 34 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Quant 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'interès general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sagunt 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 reglament orgànic, així com 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'organització de la subàrea de gestió tributària, deixant constància documental en el procés de gestió de tributs de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així existisca una adequada segregació de funcions.

NOTA

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



Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	10
6. Recomanacions	13
Apèndix 1. Marc normatiu	15
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	19
Apèndix 3. Informació general	25
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	29
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	39
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	50
Tràmit d'al·legacions	56
Aprovació de l'Informe	57
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern, i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una 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 millorar els procediments de control. Per a això, durem a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

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



Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat, deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'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 35.460 punts, que suposen un 70,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 2. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

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

1. L'entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, que suposen l'incompliment de la sostenibilitat financera segons s'estableix en l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
2. A 31 de desembre de 2020 hi ha un consorci adscrit que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
3. 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)
 - Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació
 - La liquidació del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència), si bé en l'actualitat ja hi figura, com ha pogut confirmar-se després de les al·legacions.
 - 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)



- 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).

4. 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.
5. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
6. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
7. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
8. L'any 2019, el Ple va aprovar huit expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total d'1.213.637 euros.
9. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

Aquesta incidència correspon a la subàrea A (Aspectes organitzatius de l'entitat local).

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

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

11. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2019,² degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i tampoc

¹ 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).

² Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.



compleix els terminis d'altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple i la formació del Compte en els exercicis 2018, 2019 i 2020, l'elaboració de la liquidació del pressupost en els exercicis 2019 i 2020 i la presentació al Ple del Compte en l'exercici 2019.

12. En la liquidació de 2019 es va incomplir l'objectiu de regla de despesa,³ tant en l'entitat local com en el consolidat.

Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea N (Ingressos per transferències).

13. L'entitat no ha pogut certificar que es remeta en termini la documentació que acredite el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions, perquè no existeix un registre únic i actualitzat en l'Ajuntament d'aquestes i correspon a cada centre gestor fer-ne el seguiment.

Contractació

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

14. La relació de contractes menors no es publica, almenys trimestralment, en el perfil de contractant.⁴
15. No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció o conformitat.⁵ L'entitat puntualitza que sí que s'incorpora en els contractes finalistes (contractes d'obres i contractes de serveis i subministraments finalistes) i que s'omet en els contractes de tracte successiu.
16. L'entitat indica que en 2019 no s'ha efectuat en cap expedient fraccionament de l'objecte del contracte (amb l'excepció dels lots).⁶ No obstant això, la Intervenció no ha certificat aquesta qüestió per l'existència d'expedients d'omissió de fiscalització i reconeixements extrajudicials de crèdit.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquesta incidència correspon a la subàrea I (Tresoreria).

³ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁴ Articles 63.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP), i 8.1.a de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (d'ara en avant, LT).

⁵ Articles 28.1, 116, 117 i 210.2 de l'LCSP.

⁶ Article 99.2 de l'LCSP.



17. En tots els trimestres de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar lleument el termini de 30 dies.⁷ En el quadre següent es presenta per a cada trimestre el període mitjà de pagament obtingut.

Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors en 2019

Trimestre	Dies
1r trimestre	37
2n trimestre	31
3r trimestre	34
4t trimestre	34

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).

18. L'entitat no disposa d'un inventari actualitzat, ni inclou tots els seus béns i els seus ens dependents no disposen d'un inventari aprovat.⁸ El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
19. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte a què es transfereix aquesta.⁹
20. L'entitat no ha pogut certificar que no hagen existit subvencions concedides pendents de justificar, havent vençut el termini per a això, perquè no existeix un registre únic de seguiment de les subvencions. No obstant això, els diversos centres gestors han indicat que no n'hi ha hagut.
21. No totes les conciliacions bancàries se signen per la persona responsable.
22. L'import de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa no justificats en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 6.000 i 49.676 euros respectivament.
23. Segons l'entitat, hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 936.580 euros, i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. A més, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 6.376.973 euros de drets reconeguts

⁷ Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

⁸ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

⁹ Articles 30 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).



pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

24. El control financer que s'exerceix a través del control permanent i l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant, RCI).
25. L'Ajuntament ha implantat el control financer segons l'article 3.4 de l'RCI, si bé sobre l'exercici 2019 no es va fer el control posterior d'ingressos ni de despeses. Segons ens indiquen en al·legacions, aquesta omisió de control va ser deguda principalment a les baixes prolongades de l'interventor i la viceinterventora. Així mateix, aquestes circumstàncies al·legades són aplicables també a les incidències 28 i 29 de l'esborrany de l'Informe.
26. L'òrgan interventor de l'entitat local no exerceix el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte de control.¹⁰
27. Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, l'òrgan interventor no ha tingut la total col·laboració per part de les persones i organismes dependents de l'entitat per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions correctament.¹¹

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

28. En 2019 no es va realitzar el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia per la presa de raó.¹²
29. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament. No obstant això, en 2019 no va realitzar una fiscalització posterior¹³ sobre la base del control permanent, encara que sí que va exercir l'auditoria pública.
30. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre els aspectes següents:

¹⁰ Article 4.2 de l'RCI.

¹¹ Article 6 de l'RCI.

¹² Article 9 de l'RCI.

¹³ Article 13.4 de l'RCI.



- El compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL.
 - El contingut del pressupost de l'entitat i els seus ens participats majoritàriament segons el que s'estableix en l'article 164 del TRLRHL.
 - L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
 - L'informe economicofinancer.
 - Les bases d'execució del pressupost.
 - L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.¹⁴
31. La Intervenció local no ha elevat al Ple un informe independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus ens dependents.¹⁵ Si bé aquesta informació queda englobada en els informes d'Intervenció sobre el pressupost i la liquidació.
32. Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe de la Intervenció.
33. No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents: insolvències, errors en les liquidacions tributàries, prescripcions, etc.
34. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sagunt 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 68,1%. En el quadre 3 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.

¹⁴ Article 8.b del TRLRHL.

¹⁵ 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).



5. VALORACIÓ GLOBAL

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

Quadre 2. 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 35.460 punts, que suposen un 70,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

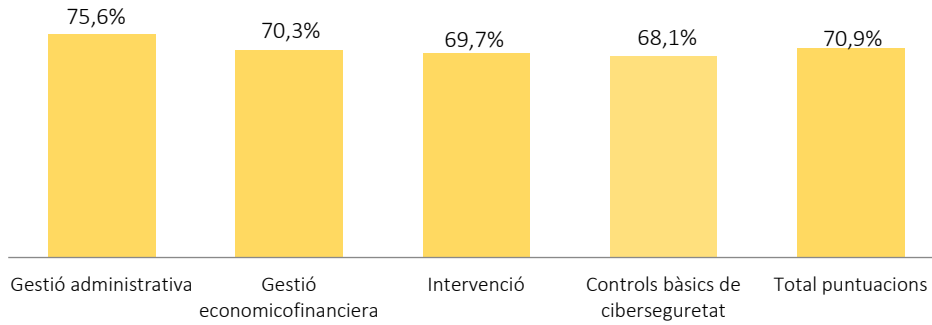
Àrees	Punts obtinguts			Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)	Total (c) = (a) + (b)		
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	312	130	442	875	50,5
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	825	300	1.125	1.250	90,0
C. Secretaria, registre i actes	510	229	739	875	84,5
D. Personal al servei de la corporació local	1.375	1.272	2.647	2.750	96,3
E. Inventari de béns i patrimoni	429	471	900	2.125	42,4
F. Subvencions	586	709	1.295	1.875	69,1
G. Contractació i compres	1.705	596	2.301	2.750	83,7
Total àrea 1	5.742	3.707	9.449	12.500	75,6
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	724	1.599	1.750	91,4
I. Tresoreria	1.041	568	1.609	2.500	64,4
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	330	767	875	87,7
K. Recaptació	384	287	671	1.125	59,6
L. Comptabilitat	1.403	656	2.059	2.500	82,4
M. Despeses d'inversió	38	62	100	375	26,7
N. Ingressos per transferències	0	25	25	250	10,0
O. Pressupostos	1.157	799	1.956	3.125	62,6
Total àrea 2	5.335	3.451	8.786	12.500	70,3
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	542	508	1.050	1.592	66,0
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	3.758	2.579	6.337	9.583	66,1
Total àrea 3	4.924	3.788	8.712	12.500	69,7
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			894	1.562,5	57,2
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.036	1.562,5	66,3
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.227	1.562,5	78,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.108	1.562,5	70,9
Configuracions segures del programari i maquinari			782	1.562,5	50,0
Registre de l'activitat dels usuaris			1.036	1.562,5	66,3
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.238	1.562,5	79,2
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.192	1.562,5	76,3
Total àrea 4			8.513	12.500	68,1
Total àrees	16.001	10.946	35.460	50.000	70,9

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



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

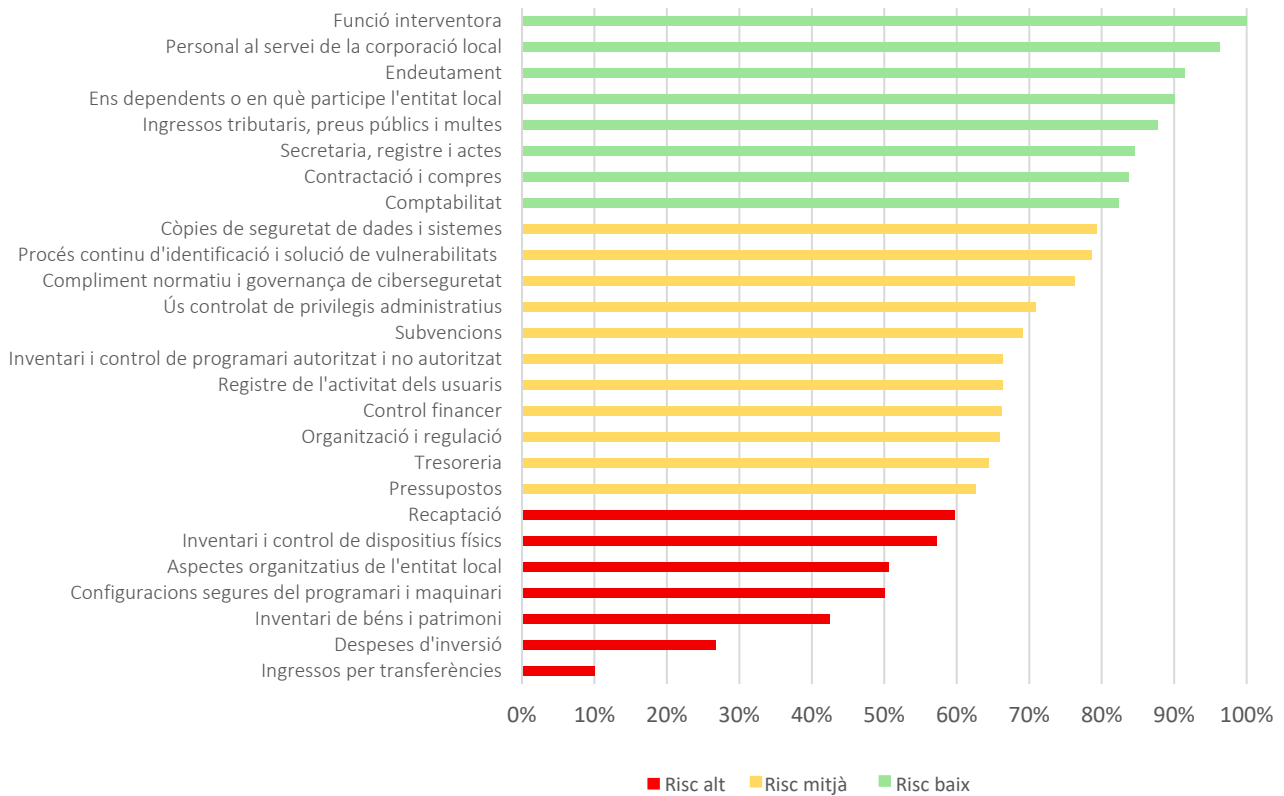
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Es recomana repassar les declaracions individuals d'interessos, d'activitats i béns de càrrecs electes abans d'enviar-les per a la publicació en el *BOP* perquè no es produïsquen errors aritmètics o de transcripció.
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. El perfil de contractant hauria de recollir aquells continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat.



5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:¹⁶
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable de les empreses licitadores
 - c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:
 - En el procés de gestió de tributs, deixar constància documental de les verificacions realitzades en la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.
 - Així mateix, es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.
7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es 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.
8. 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.
9. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació de funcions adequada.
10. 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.¹⁷

¹⁶ Article 64 de l'LCSP.

¹⁷ Article 16 del REP.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



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

Disposicions generals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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

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



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

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

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

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

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

Hisendes locals

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Legislació tributària i de recaptació

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

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

Contractes del sector públic

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

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

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

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia

Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, inclòs el seu control intern i els seus 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 esmenar les deficiències observades i a millorar els 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

Addicionalment 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 sobre aquest tema que hem comptat amb la plena col·laboració del personal de l'entitat durant el nostre treball.

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

Abast i procediments de la fiscalització

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

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

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:

- Aspectes organitzatius de l'entitat local
- Ens dependents o participats per l'entitat local
- Secretaria, registre i actes
- Personal al servei de la corporació local
- Inventari de béns i patrimoni
- Subvencions
- Contractació i compres

2. Àrea de gestió economicofinancera:

- Endeutament
- Tresoreria
- Ingressos tributaris, preus públics i multes
- Recaptació
- Comptabilitat
- Despeses d'inversió
- Ingressos per transferències
- Pressupostos

3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

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

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

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

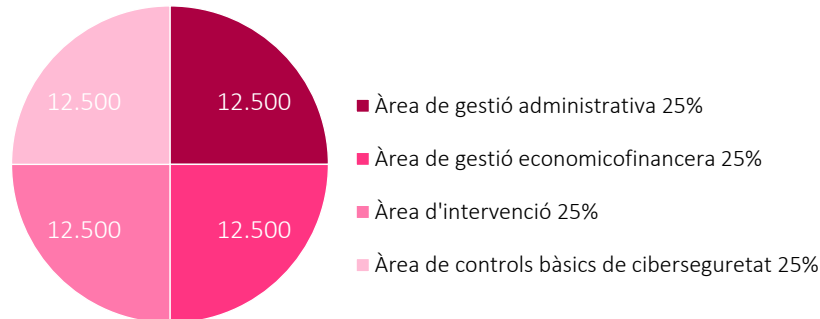
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.

Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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

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

Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries 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 fiscalitzades¹⁸ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Sagunt es va iniciar al setembre de 2022 i el treball de camp va finalitzar al febrer de 2023. Considerem com a final del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'Informe es discuteixen amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins a aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe amb caràcter general reflecteix la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors s'esmenen i es consideren d'aquesta manera en les conclusions.

¹⁸ 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 Sagunt està situat a la comarca del Camp de Morvedre, a la província de València. La seua població és de 67.173 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:

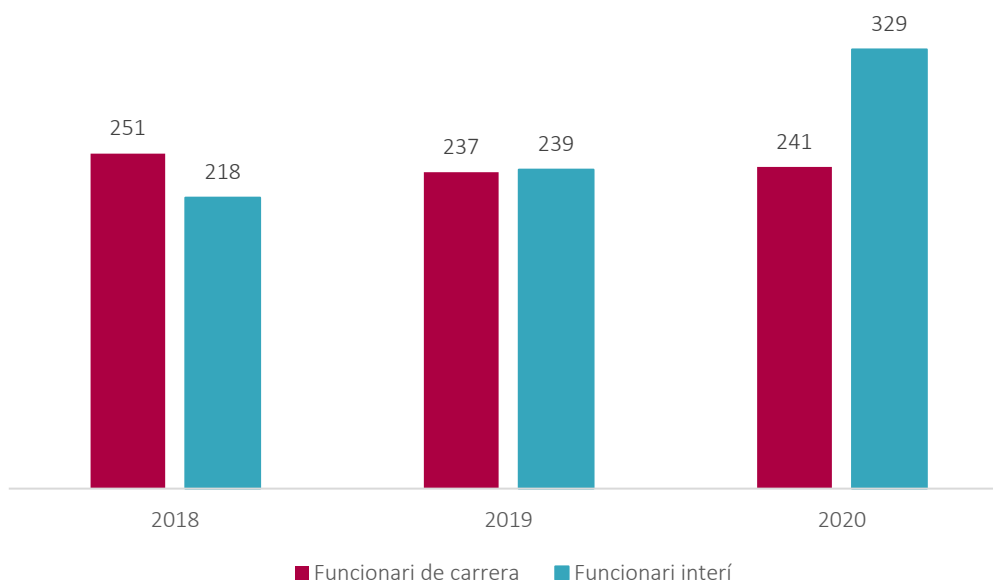
Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	9	8	5

(*) 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 el nombre de funcionaris ha experimentat entre 2018 i 2020 un increment del 21,5%, en passar de 469 a 570 persones, a causa de l'augment de funcionaris interins, que s'han incrementat en un 50,9%, mentre que els funcionaris de carrera s'han reduït un 4,0%.

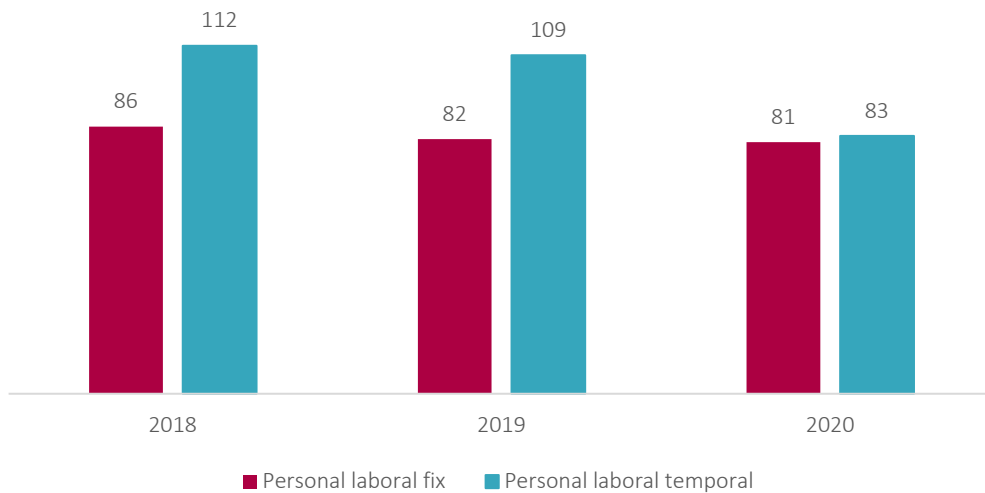


En l'exercici 2020 s'han realitzat dotze provisions de llocs de treball, de les quals nou van ser per comissió de serveis, dues per lliure designació i una per canvis per motius de salut.

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

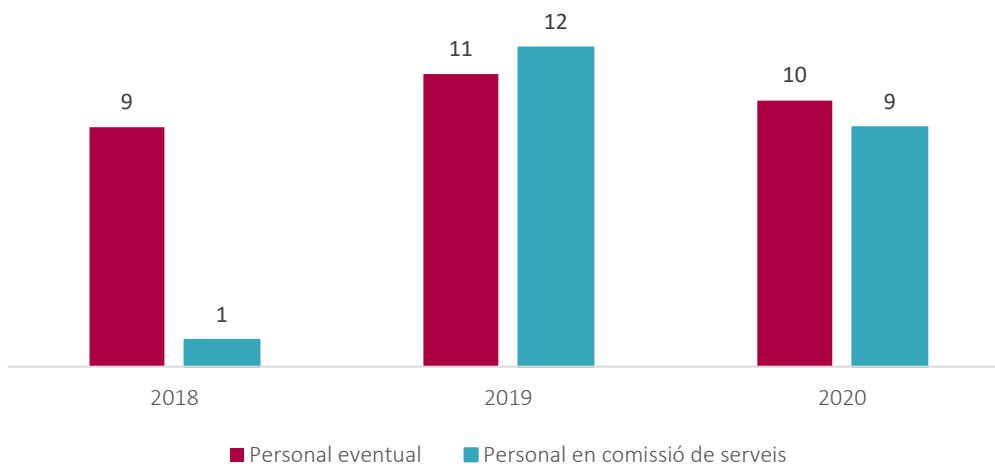
En el gràfic següent es mostra la disminució del personal laboral tant fix com temporal, en un 5,8% i un 25,9%, respectivament.

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 augmentat en una i en huit persones, respectivament, entre 2018 i 2020. No hi ha 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 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	73.328.779	79.166.475	79.829.633
Pressupost inicial despeses	73.328.779	79.166.475	79.829.633
Previsions ingressos definitives	82.734.540	97.907.488	102.308.880
Previsions despeses definitives	82.734.540	97.907.488	102.308.880
Drets reconeguts nets	70.206.507	71.534.535	69.982.031
Obligacions reconegudes netes	61.712.034	64.235.766	66.699.067
Resultat pressupostari ajustat	6.250.798	5.744.402	7.082.751
Romanent de tresoreria per a despeses generals	5.152.809	4.924.006	7.738.972
Romanent de tresoreria total	19.573.493	26.079.452	27.178.663

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

Quadre 7. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit (*)	0	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	30.124.274	33.089.342	29.060.892
Altres deutes	1.506.840	1.214.182	1.039.401
Total deute	31.631.114	34.303.524	30.100.293

(*) L'entitat no ha distingit entre deutes a curt i a llarg termini amb entitats de crèdit.

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

Quadre 8. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	3.983.562	516.473	4.698.961
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	3.751.605	4.009.105	4.393.031

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 1.530.821 euros (un 4,8%), l'estalvi net ha augmentat en 715.399 euros (un 18,0%) i la capacitat de finançament en 641.426 euros (un 17,1%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

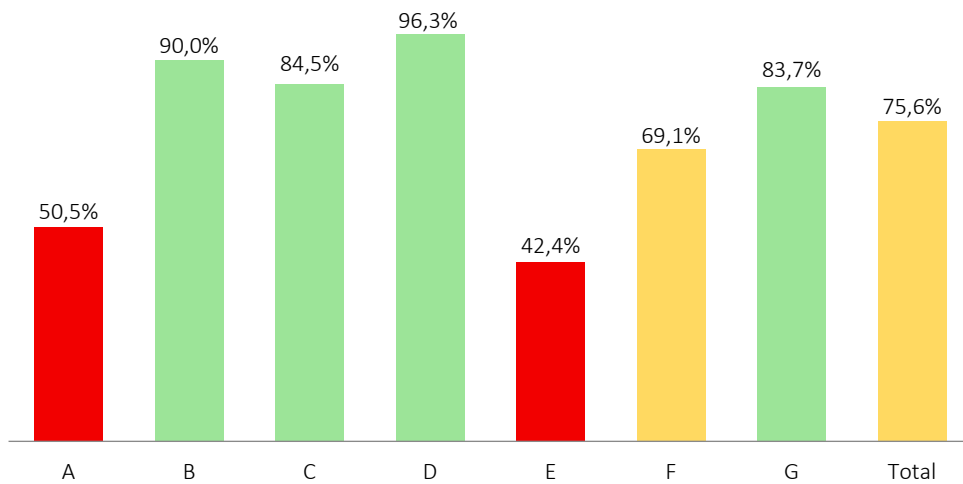


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 442 punts, la qual cosa representa un 50,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

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



Quadre 9. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
PSOE	91	277	368
Compromís	91	198	289
Iniciativa Porteña	91	198	289
PP	91	119	210
Esquerra Unida	91	79	170
Ciutadans	91	39	130
Vox	91	39	130

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 10. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	11	1	11
Import total	41.985	8.456	73.865

Es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, perquè tampoc es té constància que el Ple de l'entitat local l'haja sol·licitada, la qual cosa implicaria un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

No s'ha determinat per acord del Ple el règim de dedicació mínima i les retribucions a percebre pels membres amb dedicació parcial tal com s'estableix en l'article 75.2 de l'LRBRL.

No tenim constància que s'haja publicat en el *BOP* les retribucions i dedicació dels membres de la corporació¹⁹ ni els nomenaments dels funcionaris eventuais i les seues retribucions.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.125 punts, la qual cosa representa un 90,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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:

¹⁹ Article 104.3 de l'LRBRL.



Quadre 11. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Organismes autònoms	1				1
Societats mercantils	1	1			2
Fundacions		1			1
Consortis adscrits			1		1
Consortis no adscrits			1	2	3
Total ens					8

El consorci adscrit que figura en el quadre anterior és el Consorci d'Aigües del Camp de Morvedre i no figura en la Plataforma de Rendició de Comptes.

En el curs de la fiscalització s'ha posat de manifest que l'esmentat consorci no ha adaptat els seus estatuts a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

Cal indicar també que durant la vigència del pla econòmic financer 2018-2019, conseqüència de l'incompliment de les regles fiscals derivada de la seua constatació en la liquidació de 2017, es van canviar els estatuts de la Fundació de la Comunitat Valenciana del Patrimoni Industrial de Sagunt de manera que va passar d'estar adscrita del subsector autonòmic, Comunitat Valenciana, al subsector local, Ajuntament de Sagunt. En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que aquesta circumstància contravé al que s'assenyala en la disposició addicional novena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. A més, assenyala que no consta l'acord plenari per al canvi d'estatuts, conseqüència del canvi de sectorització del subsector autonòmic al subsector local.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 739 punts, la qual cosa representa un 84,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen nou persones i les funcions de Secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs.

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



No totes les propostes d'acord al Ple estan dictaminades per la comissió informativa corresponent.²⁰

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 en la plataforma integrada de gestió. En 2019 es van realitzar un total de deu peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses i resoltes.

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

Quadre 12. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local		
Per advocats externs		
Import anual en euros (*)	90.767	

(*) Inclou tant despeses de litigis com d'assessorament.

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.

En el web de l'entitat no figura informació de les comissions informatives.

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.647 punts, que equival al 96,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de personal, que és independent, treballen deu persones, assignades a dues unitats administratives.

²⁰ Article 82 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (d'ara en avant, ROF).



De la informació facilitada per l'Ajuntament destaca que els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, de manera que no es compleix l'article 81 del TREBEP.

A més, l'Ajuntament hauria d'introduir determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, com ara deixar constància documental en comprovar les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 900 punts, la qual cosa representa un 42,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de patrimoni, que depèn de la secció de patrimoni, treballen huit empleats, assignats a una unitat administrativa.

L'entitat disposa d'un inventari de tots els béns i drets aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 27 de març de 2003 i l'última actualització realitzada la va aprovar el Ple el 28 d'abril de 2011, prèvia a la renovació de la corporació.

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

Quadre 13. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	1.410	159.349.619
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	139	327.990
Vehicles	71	310.177

A continuació, es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de l'entitat no està autoritzat pel secretari, ni compta amb el vistiplau del president.²¹
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.²²
- L'inventari no expressa les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB enumerats a continuació:

²¹ Article 32 de l'RB.

²² Article 36 de l'RB.



- L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no indica la raó del seu valor artístic, històric o econòmic (article 22 de l'RB).
- L'inventari dels valors mobiliaris no expressa els fruits i rendes que produïra ni el lloc en què es troben depositats (article 23 de l'RB).

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

- L'entitat no disposa de pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns.
- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos que se n'obtenen.

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles, així com implantar un registre que permetria controlar el consum de combustible.

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.295 punts, la qual cosa representa un 69,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La gestió de les subvencions es realitza de manera descentralitzada per 16 àrees gestores. L'entitat no ha unificat les respostes d'aquesta àrea en un sol qüestionari sinó que ha remès un formulari per a cada una de les àrees, si bé l'àrea de seguretat i protecció civil no ha enviat les respostes sobre la seua gestió.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 2.104.004 euros, de les quals 903.085 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

No totes les àrees gestores han facilitat el detall de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS, si bé les àrees que han contestat confirmen que corresponen a subvencions previstes nominativament en els pressupostos.

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.²³

Al no comptar amb un qüestionari centralitzat, hem seleccionat per a l'anàlisi d'aquesta subàrea tres de les 16 àrees que gestionen subvencions, que representen el 86,7% de les subvencions concedides per l'entitat. Per tant, les observacions realitzades a continuació fan referència a aquestes tres àrees (serveis socials, festes i cultura i esports).

²³ Article 8.1 de l'LGS.



Les bases reguladores de la concessió de subvencions²⁴ han sigut aprovades pel Ple²⁵ i publicades en el *BOP*.²⁶

Durant el treball de camp l'àrea de festes va indicar que les bases reguladores de subvencions no preveien les circumstàncies que poden modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.²⁷ En al·legacions, no obstant això, l'entitat ens adjunta documentació justificativa de la normativa on es concreten els casos en què es pot modificar la resolució de la concessió de la subvenció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.301 punts, que equival al 83,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definit en el quadre 2.

En la gestió de la contractació, que és independent, treballen nou empleats.

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:

²⁴ Article 9.2 de l'LGS.

²⁵ Article 22.2 de l'LRBRL.

²⁶ Article 9.3 de l'LGS.

²⁷ Article 17.3 de l'LGS.



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	3.162.533	107.201	11
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		3.162.533	107.201	11
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Subministraments	Obert	1.336.769	0	10
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.336.769	0	10
Serveis	Obert	2.151.436	23.000	27
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	90.000	0	1
	Altres	0	0	0
Subtotal		2.241.436	23.000	28
Altres		0	0	0
Total		6.740.738	130.201	49



Segons l'entitat, no s'han formalitzat en l'exercici 2019 contractes que hagen suposat ingressos.

En 2019 es van formalitzar sis contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total d'1.817.434 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 273 i l'import a 846.623 euros.

Els expedients de contractació consten i es tramiten en format electrònic. No 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, atés que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i el criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes (en els tres mesos següents a la seua formalització) els contractes, si bé amb les observacions següents:

- La relació anual de contractes, inclosos els menors, dels exercicis 2018 i 2019 s'ha remés fora de termini (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent), si bé la de l'exercici 2020 ja es va remetre en termini.²⁸
- El document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació del qual haja superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros, no es va remetre en els exercicis 2018 i 2019. En l'exercici 2020 sí que es va remetre, però en la majoria dels casos fora del termini establert (en els tres mesos següents a la formalització del contracte).²⁹

Segons l'entitat no existeix un magatzem de material i altres subministraments. Depenent del tipus de subministrament hi ha contractes en què els materials s'emmagatzemen en diferents dependències i, en altres casos, 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 nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes³⁰ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁸ Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018, de la Sindicatura de Comptes.

²⁹ Article 335.1 de l'LCSP primer i segon paràgraf.

³⁰ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

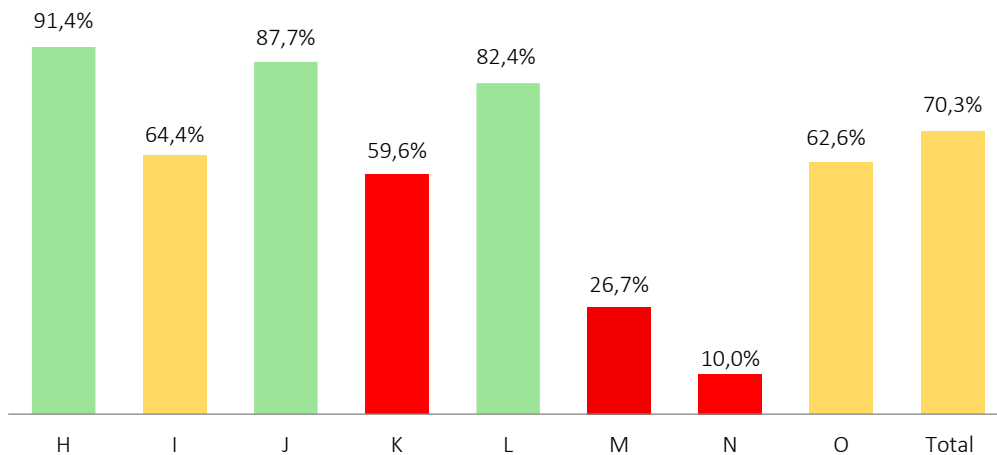


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.599 punts, que representa aconseguir el 91,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La gestió de l'endeutament depèn d'Intervenció, la qual cosa suposa una inadequada segregació de funcions. L'entitat no ha facilitat la informació relativa als empleats encarregats de la seua gestió.



L'estat del deute facilitat per l'entitat local en 2019 no coincideix amb el balanç, ja que hi ha una diferència de 64.425 euros, que es correspon amb un préstec que figura en l'estat del deute però no està inclòs ni en el balanç de situació ni en el balanç de comprovació.

D'acord amb la informació facilitada no es comprova que les liquidacions d'interessos per operacions de crèdit s'ajusten a les condicions recollides en la pòlissa.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.609 punts, la qual cosa representa un 64,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de Tresoreria treballen quatre empleats assignats a una unitat administrativa que depèn de la regidoria delegada d'Hisenda. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per comissió de serveis des de 2022.

D'altra banda, hi ha una persona autoritzada per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, autoritzada per a la 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 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	7
Comptes restringits de recaptació	17
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	4
Comptes restringits de pagaments a justificar	1
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

S'elaboren plans de tresoreria anualment que són aprovats per la Junta de Govern Local i se n'efectua un seguiment.

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

Es manegen fons en efectiu en els centres culturals i museu arqueològic que s'ingressen posteriorment en l'entitat bancària, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en aquestes caixes, i tampoc es realitzen arquejos sorpresa periòdics d'aquests fons. En aquest sentit la tesorera adverteix l'existència de personal de



l'àrea de cultura que maneja efectiu sense que conste autorització per a això i a més sense gaudir de la condició de funcionari públic.

D'acord amb la informació aportada per l'entitat, l'Ajuntament és titular d'una targeta de crèdit, amb un import de crèdit de 6.000 euros. Les despeses realitzades per aquesta targeta es controlen i la suma de l'import del crèdit disposat en l'exercici 2019 és de 2.226 euros.

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 418.915 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici, de 49.676 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 523.862 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019 és de 6.000 euros. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. 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 767 punts, que suposa el 87,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 19 empleats assignats a una unitat administrativa que depèn de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 26 i no s'han presentat recursos per ordenances fiscals.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- Durant el treball de camp, l'entitat va indicar que no disposava d'una unitat d'inspecció de tributs. En al·legacions, no obstant això, ens adjunta documentació que justifica que sí que disposen d'aquesta unitat composta per dos llocs d'agents d'inspecció, coberts en l'actualitat amb dues funcionàries interines. D'altra banda, encara que existeix un pla d'actuació d'inspecció, l'entitat no realitza 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 2.

En la gestió de la recaptació treballen deu empleats assignats a dues unitats administratives i depén directament de Tresoreria.

Hi ha una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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

Quadre 16. Sistemes de recaptació

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

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

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

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	2.980.240	23.796.099
Traspàs de voluntària a executiva	0	0
Càrrecs de l'exercici 2019	49.691.731	5.159.688
Total a cobrar en 2019	52.671.971	28.955.787
Baixes 2019	1.497.302	3.046.348
Cobraments 2019	43.928.743	5.428.581
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	7.245.926	20.480.858

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

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



L'entitat no té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada.

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

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

- IBI: del 30 de març al 30 de juny
- IAE: del 13 de setembre al 15 de novembre
- IVTM: del 9 de març al 10 de maig

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències municipals.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.059 punts, la qual cosa representa un 82,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballa un empleat adscrit a una unitat administrativa, que depèn 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, 150 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina SICALWIN.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim d'un mes i utilitza cinc dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.³¹ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el

³¹ Article 173.5 del TRLRHL.



nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

Quadre 18. 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	8	1.213.637	1.213.637	0
2020	1	21.407	21.407	0
Total	9	1.235.044	1.235.044	0

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni, ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local.
- S'efectua un seguiment de les despeses amb finançament afectat per mitjà de registres auxiliars, però aquests no coincideixen amb les desviacions de finançament dels projectes de despesa de la memòria que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes. No s'efectua un seguiment dels recursos del patrimoni municipal del sòl.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 100 punts, la qual cosa representa tan sols el 26,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No existeix una àrea específica en l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió l'ha emplenat personal de l'oficina pressupostària.

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

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 25 punts, la qual cosa representa tan sols un 10,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No hi ha una unitat centralitzada que gestione els ingressos per transferències i subvencions sinó que hi ha 54 centres gestors.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de totes 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
- En les subvencions finalistes no es té constància que cada centre gestor realitze un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa adequadament i d'acord amb les condicions que van donar lloc a la seua concessió.
- Es desconeix si es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.956 punts, la qual cosa representa el 62,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen dos empleats, assignats a una unitat administrativa.

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

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



Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	16/01/2020	⊗
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	16/01/2020	⊗
Remissió del pressupost general a la Intervenció	17/01/2020	⊗
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	20/01/2020	⊗
Remissió del pressupost general al Ple	21/01/2020	⊗
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	24/01/2020	⊗
Aprovació definitiva	21/02/2020	⊗
Entrada en vigor: inserció en el BOP	26/02/2020	⊗
Remissió a l'Administració de l'Estat	-	⊗
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	⊗

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

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos.
- En al·legacions l'entitat indica que l'informe d'intervenció sobre el pressupost 2020 no s'ajusta al que s'estableix en el TRLRHL en relació amb el pressupost general.³²

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions. L'entitat ens indica en al·legacions que aquest romanent de tresoreria també s'ha destinat a finançar despeses dels capítols 1, 2, 4, 7 i 8, el que incompleix la normativa d'estabilitat pressupostària i de transparència, per un import total d'una mica més de 5 milions en 2018 i 2,6 milions en 2019.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 2.818.146 euros.

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

³² Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



Quadre 20. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	2	4.089.106
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	35	2.176.314
Generació de crèdits	20	2.720.471
Incorporació de romanents	1	15.749.670
Baixes per anul·lació	1	80.000

En relació amb els expedients de modificacions de crèdit, durant el treball de camp l'entitat va indicar que la tramitació de les baixes per anul·lació no estava regulada en les bases d'execució del pressupost, per la qual cosa s'incomplia l'article 183 del TRLRHL. En al·legacions, no obstant això, l'entitat informa que aquestes baixes estan regulades en la base d'execució número 16 de cada pressupost.

Com ja s'ha indicat, en la liquidació 2019, tant en l'entitat local com en el consolidat, no es va complir la regla de despesa, però sí l'estabilitat pressupostària i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.

Així i tot, cal assenyalar que, d'un total de tres entitats:

- En el pressupost de l'exercici 2018, la societat participada 100% per l'Ajuntament no va complir l'estabilitat i en el pressupost de l'exercici 2019, no la va complir la fundació.
- En la liquidació de l'exercici 2018, la fundació no va complir cap dels objectius i a més l'organisme autònom i la societat no van complir la regla de despesa.



- En la liquidació de l'exercici 2019, l'organisme autònom i la fundació no van complir l'estabilitat i aquesta tampoc va complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

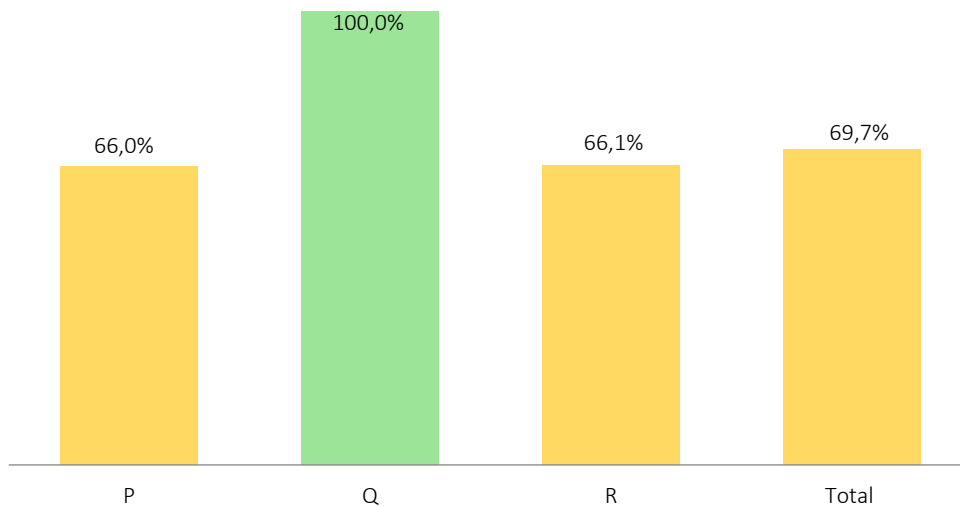


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.050 punts, la qual cosa representa un 66,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen huit persones i les funcions d'Intervenció les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució i d'un acord plenari del 27 de desembre de 2019.

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-hi en cap cas el control d'eficàcia).³³

³³ 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 2.

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.³⁴ Aquesta s'ha establert, sobre despeses de personal, contractació, subvencions i altres. L'organisme autònom, igual que l'Ajuntament, té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de la Corporació si bé, segons ens ha indicat l'entitat, aquesta no es va implantar fins a 2022.

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

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	797	1.229
Informes emesos amb objeccions	77	105
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	2	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

En relació amb el quadre anterior cal indicar que l'entitat informa que tan sols en 2019 es van emetre dos informes amb discrepàncies. De la resta d'informes emesos amb objeccions es va alçar la suspensió pel president (13 informes en 2019 i 18 en 2020) o pel Ple (10 informes en 2019 i 46 en 2020). La diferència, 52 informes en 2019 i 41 informes en 2020 corresponen a objeccions que s'han esmenat o de les quals s'ha desistit en l'execució de la despesa.

En aquest sentit cal indicar que al Ple no se li han plantejat discrepàncies d'objeccions basades en la insuficiència o inadequació de crèdit o referides a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.³⁵

³⁴ Article 13.1 de l'RCI.

³⁵ Article 15.2 de l'RCI.



Pel mateix motiu, Intervenció indica que no s'han plantejat discrepàncies al president o al Ple. 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.

S'ha efectuat fiscalització prèvia tant de les ordres de pagament a justificar com de les bestretes de caixa fixa³⁶ i s'ha realitzat una objecció en cada una.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.337 punts, la qual cosa representa un 66,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	2.158	334	3.845	6.337
% (a)/(b)	82,7%	80,1%	58,6%	66,1%
Nivell de risc	Baix	Baix	Alt	Mitjà

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). Ni el control permanent ni l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.³⁷ Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.³⁸

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

- Totes aquelles actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.

³⁶ Articles 24 i 25 de l'RCI.

³⁷ Article 29.1 de l'RCI.

³⁸ Article 31.3 de l'RCI.



- Les actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

El pla d'acció que ha formalitzat el president, que determina les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, s'ha elaborat superant el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les, el calendari d'actuacions que cal realitzar, tant de la gestió de la mateixa corporació com de la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les que exercisca la tutela.³⁹

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.⁴⁰ No obstant això, l'Ajuntament al·lega que al ser el I Pla d'Acció corrector de les debilitats corresponent a l'exercici 2020, no es va poder informar de l'avaluació i correcció d'aquestes.

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

No es realitza auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

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

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

Per a la societat amb capital íntegre de l'Ajuntament, l'entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria, per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,⁴¹ 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.⁴²

³⁹ Article 38.2 de l'RCI.

⁴⁰ Article 38.4 de l'RCI.

⁴¹ Article 34.3 de l'RCI.

⁴² Article 34 de l'RCI.



Informes específics

En l'expedient del pressupost de 2020 no hi ha constància que es realitze la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413; i tampoc s'hi deixa constància que l'estimació dels ingressos es contrasta amb els drets liquidats i recaptats en els exercicis precedents.

No s'ha efectuat un seguiment sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost.

En l'exercici 2018 la Intervenció de l'entitat va elevar al Ple un informe sobre els estats financers de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent, però no ho va fer en 2019.⁴³

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.⁴⁴

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

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

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

⁴³ Articles 4 i 16.2 del REP.

⁴⁴ 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 remetre a la coordinadora designada per l'alcalde de la corporació per tal que, si era cas, les diverses àrees i serveis de l'entitat local 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 24 de març 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 17 de maig de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
 ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
 NIF 19896767L
 19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
 Nº de entrada 1207 / 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: 1853794

Interesado nº 1**Representante**

Nombre: GARCIA LOPEZ ROSA MARIA

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

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
Selección entidad		80,6 KB
02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627		1,2 MB
Alegaciones documentación	UHLYwRnPRuBXfJWQ643cW75DJ0egIVyXrJcxvm5+mnM=	20,8 MB

Aceptación de condiciones:

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

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
 Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
 Delegado Protección de Datos: dpdsc@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: KUA4 9KN9 YCPV Y7XV Y4HQ

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



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Expediente: 758880A

Procedimiento: Auditoría del entorno de control del ayuntamiento de Sagunto. Ejercicios 2019-2021

Destinatario: Sindicatura de Comptes

Referencia Sindicatura: PAA2021/28

Asunto: **Formulación de alegaciones, en relación con el borrador del informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Sagunto. Ejercicios 2019-2021.**



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023

D. Darío Moreno Lerma como Alcalde-Presidente del Ayuntamiento de Sagunto, visto el escrito remitido por esta Sindicatura de Cuentas que fecha 24 de marzo de 2023 N° de registro 17323/2023 en el que se ha comunicado al Ayuntamiento de Sagunto el borrador informe de fiscalización sobre el entorno de control, dando un trámite para formular alegaciones, cuyo plazo finaliza el 19 de abril de 2023.

Sobre los aspectos que se consideran más relevantes en el borrador del informe se formulan las siguientes;

ALEGACIONES AREA DE DEPORTES

Primera Alegación

Apartados F2.2 del borrador del informe, página 39, párrafo 4

Contenido de la alegación:

En relación con el apartado F2.2 donde se solicita que se indique el órgano que aprueba las bases reguladoras, ha habido un error dado que el órgano competente no es la Alcaldía-Presidencia sino el Pleno municipal en virtud del artículo 22.2 d) de la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases de Régimen Local, por lo que donde dice: "El órgano competente en materia de subvenciones es la Alcaldía-Presidencia, de conformidad con lo previsto en el Art. 21.1 s) de la Ley 7/1985 de 2 de abril de Bases de Régimen Local (LBRL), por cláusula residual; materia delegada en la Junta de Gobierno Local por Resolución de Alcaldía nº 3683 de fecha 28/06/2019", debe decir: "El órgano competente para la aprobación de las bases reguladoras es el Pleno, de conformidad con lo previsto en el Art. 22.2 d) de la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases de Régimen Local".

Documentación justificativa de la alegación:

La Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva en materia de Promoción del Deporte es aprobada por Acuerdo del Pleno núm. 8, de fecha 24 de noviembre de 2015. Publicación definitiva en BOP núm. 31 de

Página 1 de 18



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 1 de 18



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



Unión Europea

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "Una manera de hacer Europa"

fecha 16.02.2016. Se realiza modificación parcial por Acuerdo Pleno núm. 8 de fecha 30.10.2018 (Publicación definitiva en BOP núm. 20 de fecha 29.01.2019).

Las bases reguladoras se publican en el BOPV núm. 20 de fecha 29.01.2019 y en la Sede electrónica_ sección de subvenciones_ del Ajuntament de Sagunt:

La Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva con destino a la Promoción del Deporte en Edad Escolar, es aprobada por Acuerdo del Pleno núm. 7 de fecha 24 de noviembre de 2015 y publicada definitivamente en el BOP nº 31 de fecha 16.02.2016 y en la Sede Electrónica_ sección de subvenciones_ del Ajuntament de Sagunt:

Segunda alegación

Apartado F2.4 del borrador del informe, página 39, párrafo 5

Contenido de la alegación:

En la Base 9.5 de la Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva en materia de Promoción del Deporte, se recoge el apartado "Circunstancias que, como consecuencia de la alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención, podrán dar lugar a la modificación de la resolución", como exige el art.17.3 l) de la Ley 38/2003 General de Subvenciones.

Documentación justificativa de la alegación:

Base 9 apartado 5 de la Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva en materia de Promoción del Deporte:

5. Circunstancias que, como consecuencia de la alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención, podrán dar lugar a la modificación de la resolución.

Los beneficiarios podrán solicitar del órgano concedente, antes de que concluya el plazo para la realización de la actividad subvencionada, modificaciones de la resolución de concesión que supongan ampliación de los plazos fijados, reducción del importe concedido o alteración de las acciones que se integran en la actividad, que serán autorizadas cuando traigan su causa en circunstancias imprevistas o sean necesarias para el buen fin de la actuación, siempre que no se

Página 2 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 2 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

altere el objeto o finalidad de la subvención y no se dañen derechos de terceros. No se requerirá presentar solicitud por alteraciones en los conceptos del presupuesto de la actividad que tengan carácter estimativo, pero deberán guardar la debida correspondencia con el proyecto presentado o justificar su desviación de acuerdo con lo establecido en la bases decimoséptima y decimoctava.

Tercera alegación

Apartado F2.4 del borrador del informe, página 39, párrafo 5

Contenido de la alegación:

En la Base 9.5 de la Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva con destino a la Promoción del Deporte en Edad Escolar, se recoge el apartado "Circunstancias que, como consecuencia de la alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención, podrán dar lugar a la modificación de la resolución", como exige el art.17.3 l) de la Ley 38/2003 General de Subvenciones.

Documentación justificativa de la alegación:

Base 9 apartado 5 de la Ordenanza reguladora de las bases específicas para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva con destino a la Promoción del Deporte en Edad Escolar:

5. Circunstancias que, como consecuencia de la alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención, podrán dar lugar a la modificación de la resolución.

Los beneficiarios podrán solicitar del órgano concedente, antes de que concluya el plazo para la realización de la actividad subvencionada, modificaciones de la resolución de concesión que supongan ampliación de los plazos fijados, reducción del importe concedido o alteración de las acciones que se integran en la actividad, que serán autorizadas cuando traigan su causa en circunstancias imprevistas o sean necesarias para el buen fin de la actuación, siempre que no se altere el objeto o finalidad de la subvención y no se dañen derechos de terceros.

Página 3 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 3 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

ALEGACIONES AREA DE CULTURA Y FIESTAS

Alegación única

Apartado F2.4 del borrador del informe, páginas 37-38, párrafo 5.

Contenido de la alegación:

En la ordenanza reguladora de las Bases específicas para la concesión de subvenciones en concurrencia competitiva en materia de fiestas, se concretan los casos en los que se podrá modificar la resolución de concesión (Base 9, apartado 5. Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, podran donar lloc a la modificació de la resolució).

Documentación justificativa de la alegación:

Base 9, apartado 5 Bases específicas subvenciones en concurrencia competitiva. "Els beneficiaris podran sol·licitar de l'òrgan concedent, abans que concloga el termini per a la realització de l'activitat subvencionada, modificacions de la resolució de concessió que comporten ampliació dels terminis fixats, reducció de l'import concedit o alteració de les accions que s'integren en l'activitat, que seran autoritzades quan porten la seua causa en circumstàncies imprevistes o siguen necessàries per a la bona finalitat de l'actuació, sempre que no s'altere l'objecte o finalitat de la subvenció i no es danyen drets de tercers. No es requerirà presentar sol·licitud per alteracions en els conceptes del pressupost de l'activitat que tinguen caràcter estimatiu, però hauran de guardar la correspondència que cal amb el projecte presentat o justificar-ne la desviació d'acord amb el que estableix la base divuitena".

ALEGACIONES OFICINA PRESUPUESTARIA

Primera Alegación

Apartado 4 del borrador del Informe, página 4, párrafo 9

Contenido de la alegación:

"3. La entidad se ha adaptado a todas las obligaciones impuestas por la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, en adelante Ley de Transparencia, excepto las que se refieren a: (C12) (...)

- La liquidación del presupuesto (artículo 8.1.d, de la Ley de Transparencia)"

Página 4 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 4 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Contenido de la alegación: Actualmente el ayuntamiento está al corriente de toda la información que hay que dar cuenta en la oficina virtual del Ministerio de Hacienda y Función Pública, se ha comunicado a la Dirección General de Administración Local de Presidencia de la Generalitat Valenciana y, se encuentra publicada en la página web del ayuntamiento de Sagunto.

Documentación justificativa de la alegación:



Segunda alegación

Apartado 4 del borrador del Informe, página 6, párrafo 2

Contenido de la alegación:

"11. La entidad no ha presentado a la Sindicatura en el plazo preceptivo la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2019, debidamente aprobada por el Pleno del Ayuntamiento y tampoco cumple con los plazos de otros trámites relativos al ciclo presupuestario como la aprobación definitiva del presupuesto por el Pleno y la formación de la Cuenta en los ejercicios 2018, 2019 y 2020, la elaboración de la liquidación del presupuesto en los ejercicios 2019 y 2020 y la presentación al Pleno de la Cuenta en el ejercicio 2019. (09)"

Las liquidaciones de los presupuestos del 2021 y 2022 se han realizado y presentado dentro de plazo, además, se ha dado cuenta al pleno en siguiente a su aprobación.

ALEGACIONES GESTIÓN TRIBUTARIA

Alegación única

Apartado del Informe Ingresos tributarios, precios públicos y multas. página 44, último párrafo: "La entidad no cuenta con una unidad de inspección de los tributos. Por otra parte, aunque existe un plan de actuación de inspección, la entidad no realiza un informe en el que se valoren las actuaciones realizadas".

Contenido de la alegación:

Página 5 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 5 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



AJUNTAMENT DE SAGUNT

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Sí que existe la unidad de inspección tributaria, Clasificación presupuesto: 9320, Gestión del sistema tributario y recaudatorio. 255, Inspección.

La unidad está compuesta por dos puestos de Agentes de inspección, actualmente cubiertos con dos funcionarias interinas.

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjuntan Relaciones de Puestos de Trabajo de 2019 (pág. 5), 2020 (pág. 6) y 2021 (pág. 6).



ALEGACIONES INTERVENCIÓN

Expediente:

Alegaciones que se formulan al borrador del informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Sagunto. Ejercicios 2019-2021.

Primera Alegación

Apartado 4.- Conclusiones Organización administrativa y grado transparencia- del informe, página 4, apartado 2 y página 34 entes dependientes o participados por la entidad local cuarto párrafo

Contenido de la alegación:

Se indica que a 31 de diciembre de 2020 existe un consorcio adscrito que no se ha registrado en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales.

En la página 34 se indica igualmente que dicho Consorcio es el Consorcio de Aguas del Camp de Morvedre que "no ha adaptado sus estatutos al Ley 40/2015 de 1 de octubre."

Hay que señalar que tal y como se ha indicado en Informe de la Sindicatura en relación con La Fundación que se adscribió al Ayuntamiento, la adaptación estatutaria, es requisito previo para que por la Sindicatura se dé de alta en el Inventario de Entes Local dicha entidad y sólo entonces, una vez comunicada por la Sindicatura, el alta en el Inventario (INVES), es cuando se podría dar de alta en la plataforma de rendición de cuentas. Dicho Consorcio no figura en la Base de Datos general de Entidades Locales del ministerio.

Página 6 de 18

Join Sagunt



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023

SELLO
Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 6 de 18



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



AJUNTAMENT DE SAGUNT



Unión Europea

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "Una manera de hacer Europa"

Por ello, debería matizarse la redacción del informe, indicando el proceso o requerimientos completos y en su caso indicar que la Intervención tiene que tener conocimiento de la adscripción del Consorcio y del alta en el INVES para poder realizar sus funciones.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Segunda alegación

Apartado 4. Conclusiones Información económico-financiera y su fiabilidad- del informe, página 5, apartados 5 y 9

Contenido de la alegación:

Se señala la ausencia de contabilización de las amortizaciones del inmovilizado y la falta de conciliación del inventario con la contabilidad, lo cual es cierto, pero es una consecuencia de la falta de inventario actualizado, tal y como se señala en la página 7 del informe. Esta circunstancia se ha venido informando por la Intervención según consta en las Memorias de las Cuentas Generales de cada ejercicio y que las Sindicatura puede consultarlas través de la plataforma de rendición de cuentas del Tcu.

Entendemos que debería matizarse o puntualizarse en el sentido la imposibilidad de realizar dichas actuaciones debido a la falta de la información, en tanto en cuanto la contabilización es fruto de los hechos jurídicos y no de 2011 eminentemente desactualizados. No es posible actuar a la inversa.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Memoria de 2019 (Página 18)



Memoria 2020 (Página 16)



Página 7 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 7 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



Unión Europea

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"

Tercera alegación

Apartado 4. -Conclusiones. Protección de los bienes de la entidad- del informe, página 7, apartado 19

Contenido de la alegación:

Se hace constar:

"19. En cuanto a la justificación de las subvenciones, no consta en el informe del gestor que se compruebe que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere esta. (9) (F7.3)

(9) Artículos 30 y siguientes LGS

Sin embargo, revisados dichos artículos de la LGS desconocemos a qué se refiere cuando indica que "no consta en el informe del gestor que se compruebe que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere esta".

Desconocemos si es preceptivo que dicha comprobación se encuentre en el informe y si la misma corresponde al gestor de la subvención y no, por ejemplo, a otra área municipal que pudiera tener encomendada dicha función según los protocolos establecidos por esta Ayuntamiento y/o establecido en el regulado Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Cuarta alegación

Apartado 4 Conclusiones. Intervención. del informe, página 8, apartado 24_

Contenido de la alegación:

El control financiero que ejerce no incluye el control de eficacia

*Sin embargo, existen Informe Auditoria de cumplimiento y **operativa** de la Fundación como diferentes Informes Control Financiero que se adjuntan entre otros en que se ejerce el control de eficacia y eficiencia.*

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Página 8 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 8 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea



Quinta alegación

Apartado 4 Conclusiones Intervención del informe, página 8 y 9, apartados 25,28 y 29

Contenido de la alegación:

Se ha venido informando por esta Intervención, desde 2018 de la falta de dotación de medios personales cualificado y de la necesidad de adaptarse al nuevo modelo de control Interno que el DR 424/2017 RCIAL establece, sin que por el momento haya tenido respuesta por la Corporación.

*Por esta Intervención se ha remitido a la Sindicatura la **situación de las bajas del personal de la Intervención en el periodo fiscalizado.***

A finales de 2019 se produjo la baja de los titulares de la Intervención situación que se prolongó en parte durante la pandemia COVID-19 a lo que hay que añadir la falta de personal cualificado (TAE de Intervención) y puestos vacantes en Intervención sin cubrir que llegó a suponer el 50% de la plantilla 2019-2020.

Dicha circunstancia supuso una situación de colapso de la Intervención que ha sido muy costosa de superar y con un elevado nivel de esfuerzo de todo el personal de la Intervención.

*Entendemos que debería matizarse el informe incorporando las circunstancias excepcionales de la falta de dotación de medios personales, circunstancia que se vio agravada con la situación de la Covid-19 que incremento el volumen de trabajo y requirió además un esfuerzo adicional para atender todas aquellas actuaciones de emergencia que el Ayuntamiento tuvo que afrontar, **lo que obligó a priorizar las actuaciones de la Intervención.***

*En nuestra opinión se produjeron **circunstancias excepcionales** (que se han acreditado) y deben de tener su reflejo en el informe para una mayor comprensión y objetividad del informe y de la situación en que se encontraba la Intervención en el periodo objeto del control.*

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Sexta alegación

Apartado 31 del borrador del informe, página 9, párrafo único

Contenido de la alegación:

Página 9 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 9 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

El informe independiente sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad y de sus entes dependientes en el presupuesto de 2020 no consta en el expediente del mismo, debiendo rehacerse expresamente a requerimiento del Ministerio de hacienda y Función Pública de fecha 25/11/2021, cumpliéndose la información el 07/12/2021 conforme la firma realizada y que efectivamente no se dio cuenta al Pleno este presupuesto ni de la propia entidad ni el consolidado pero sí en los ejercicios siguientes. Si bien dicha información queda englobada en los informes de Intervención sobre el presupuesto y la liquidación.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Séptima alegación

Apartado 4.-Conclusiones. Intervención -del informe, página 9, apartado 32

Contenido de la alegación:

Se desconoce que normativa sustenta la emisión de informes de la Intervención en relación con las ordenanzas fiscales. No consta solicitudes de emisión de informes a la Intervención por el gestor, no atendidas, en relación con la tramitación de las ordenanzas fiscales.

Esta Intervención entiende que la emisión de informes sobre las ordenanza fiscales son funciones asignadas a la jefatura de gestión tributaria, atribuida a la Tesorería, conforme al Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional (Art 5.2ª) y ROF

Debe eliminarse dicha incidencia en todo caso de la sección de Intervención.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Octava alegación

Apartado 4. Conclusiones. Intervención- del informe, página 9, apartado 34

Contenido de la alegación:

Página 10 de 18

Join Sagunt



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 10 de 18



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Se indica en el Informe que "No se tiene constancia de la fiscalización de la concesión directa de subvenciones"

No se tiene constancia que se haya solicitado por la Sindicatura informes de fiscalización de las concesiones directas de subvenciones.

Se adjunta listado con los informes emitidos en 2019, 2020 quedando a su disposición para en su caso si así lo considera remitir dichos informes o una muestra de ellos dado su expenso volumen .

Entendemos debe eliminarse dicha Incidencia en el informe.



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Novena alegación

Apartado 4. Conclusiones. Intervención- del informe, página 9 apartado 35

Contenido de la alegación:

Se indica

*" En la **fiscalización de subvenciones** no siempre se comprueba:*

- *La presentación en plazo de la cuenta justificativa.....*
- *...."*

Aunque la redacción de la conclusión se considera no conforme dado que habla de fiscalización de subvenciones, ya que cabe precisar que según dispone el art 3 del 424/2017 por el que se aprueba el RCIAL:

- a) *Que el control interno de la actividad económico financiera se ejerce mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero.*
- b) *Que la fiscalización de las subvenciones se realiza en todos y cada uno de los **procedimientos** que conlleva fase presupuestaria, tal y como establece el Acuerdo de establecimiento de la modalidad de Fiscalización en Requisitos Básicos aprobado por Acuerdo Plenario en 2019 y cuya documentación consta aportada a la Sindicatura de Cuentas.*
- c) *Que el control Interno se realiza en la modalidad de control financiero de subvenciones*



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023





FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

para aquellas subvenciones concedidas en la modalidad de prepagables.

- d) *Que las subvenciones concedidas en la modalidad de postpagable, y por lo tanto con fase presupuestaria, en la justificación se ha emitido en todos los casos, los informes de fiscalización preceptivos. Dado su volumen se adjunta listado de informes emitidos quedando a su disposición para su comprobación.*

Así pues, entendemos debe eliminarse dicha incidencia del informe

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Décima alegación

Apartado 4. Conclusiones. Intervención- del informe, página 9_ apartado 36

Contenido de la alegación:

En el Informe se indica:

"36. No se comprueba ni fiscaliza la nómina en su integridad."

En el acuerdo de establecimiento del modelo de control interno en el que se configura el régimen de fiscalización de requisitos básicos aprobado por Acuerdo Plenario en 2019 se establece la adaptación del modelo preexistente de fiscalización limitada adecuándolo a lo establecido en el artículo 13 del RD 424/2017, regulándose para el área de personal el procedimiento de fiscalización relativo a los expedientes de nóminas de retribuciones del personal (fase ADO/O) pág26 del Anexo, fiscalizándose conforme a lo establecido en dicho acuerdo y cumpliendo en todo caso con lo establecido en el acuerdo de ministros de 30 de mayo de 2008, modificado el 7 de julio de 2021 y el 25 de julio de 2018.

Por todo ello, está Intervención considera que debe eliminarse dicha incidencia, para mayor claridad y objetividad en el tratamiento del tema ya que induce a considerar que debe de fiscalizarse la nómina en su integridad, lo cual es erróneo.

Conforme a requisitos básicos la nómina mensual no ha de ser objeto de comprobación ni fiscalización en su integridad.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Página 12 de 18

Join Sagunt



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Undécima alegación

Apartado Entes dependientes o participados por la entidad local del borrador del informe, página 34, párrafo último_

Contenido de la alegación:

Añadir la norma que lo regula: contraviniendo lo señalado en la Disposición Adicional Novena de la Ley 27/2013 de 27 de diciembre de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

Igualmente, no consta el acuerdo plenario para el cambio de estatutos consecuencia del cambio de sectorización del subsector autonómico al subsector local.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Duodécima alegación

Apartado Apéndice 4.Subvenciones del informe, página 37, párrafo segundo

Contenido de la alegación:

Se indica que la gestión de subvenciones se realiza de forma descentralizada por 16 áreas gestoras. Añadiendo que "La entidad no ha unificado las respuestas de esta área..."

Entendemos que, si la gestión es descentralizada, los cuestionarios deben ser descentralizados, y, en cualquier caso, no corresponde a este Ayuntamiento la unificación de las respuestas en un solo cuestionario. Es todo caso sería un problema de diseño del cuestionario.

Dicha observación debería eliminarse de la redacción del informe, para una mayor claridad y objetividad en el tratamiento del tema sometido a revisión.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Decimotercera alegación

Apartado: Apéndice 4 Subvencione del informe, página 38, párrafo 3 y 5

Contenido de la alegación:

Página 13 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



Unión Europea

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL "Una manera de hacer Europa"

Se señala en el último párrafo que las bases reguladoras de subvenciones no contemplan, en todas las áreas analizadas, las circunstancias que pueden modificar la resolución como consecuencia de la alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención. E indicando anteriormente en dos párrafos anteriores (el tercero) que se han analizado las áreas de servicios sociales, fiestas y cultura y deporte.

Revisada dichas ordenanzas se observa que todas las que lo tienen que contemplar lo contemplan e incluyen una base específica "Base 9.5 y la Base decimoséptima y decimooctava" que recoge dicha circunstancia. Ver alegaciones presentadas por las Áreas de Fiestas y Deportes.

Debe señalarse que la Ordenanza que regula las Bases específicas del Programa de Prestaciones Económicas Individualizadas (PEIS) son ayudas de emergencia que se conceden valorando la concurrencia de situaciones personales que concurren en los beneficiarios de las ayudas sociales, y que motiva dichas prestaciones, valorándose previo a la concesión, y por lo tanto no son susceptibles de modificaciones de la concesión sino en todo caso de los procedimientos del Título IV de la LGS.

En consecuencia, entendemos que debe eliminarse dicha incidencia del Informe.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Decinocuarta alegación

Apartado Endeudamiento del borrador del informe, página 42, párrafo penúltimo

Contenido de la alegación:

Se exceptúa de la dependencia de la Intervención el endeudamiento de la Fundación que resulta además informada desfavorablemente por no ajustarse a la normativa de la Resolución de Prudencia Financiera.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos

Decimoquinta alegación

Apartado 4. Conclusiones. Intervención-del informe página 49, apartado último

Contenido de la alegación:

Página 14 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 14 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Se indica que el Informe sobre el Presupuesto del Ejercicio 2020 contiene toda la información requerida legalmente, incluida la de los entes dependientes, excepto el plan de inversiones.

En el expediente de referencia 223749N de aprobación del presupuesto ejercicio 2020, el informe de Intervención indica que "se limita a la existencia de dichos documentos en el expediente" sin realizar apreciación o informe alguno, no ya de su contenido que conforme se ha comentado en el apartado 30 (página 9) es insuficiente, sino sobre la pronunciación de si consta o no, ni tan siquiera su contenido.

Entendemos que la consecuencia es que no se emitió informe sobre el Presupuesto tal y como establece el TRLRHL en relación con el Presupuesto General

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Decimosexta alegación

Apartado Presupuestos del borrador del informe, página 50, párrafo 1º

Contenido de la alegación:

El remanente de tesorería para gastos generales de los ejercicios 2018 y 2019 se destina parcialmente a reducir el endeudamiento (únicamente en 2019) y reducir obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, pero también a financiar inversiones, así como gastos de los capítulos 1, 2, 4, 7 y 8 incumpliendo la normativa de estabilidad presupuestaria y de transparencia, por un importe total de algo más de 5 millones en 2018 y 2,6 millones en 2019.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Decimoséptima alegación

Apartado Presupuestos del borrador del informe, página 50, párrafo penúltimo

Página 15 de 18

Join Sagunt



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Contenido de la alegación:

Las bajas por anulación sí están reguladas en las bases de ejecución. Base 16 en cada presupuesto.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Decimoctava alegación

Apartado: Función Interventora-del informe, página 54, párrafo segundo

Contenido de la alegación:

Se señala que la entidad tiene establecida la fiscalización previa limitada debidamente aprobada por el Pleno de la entidad, previo informe del órgano interventor y a propuesta del presidente, **pero no de su organismo autónomo.**

En el acuerdo plenario que establece el régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos y control financiero posterior expediente de referencia 262499H, acuerdo remitido a la Sindicatura de Cuentas, en su apartado segundo se recoge:

"Segundo. **Ámbito de aplicación del régimen de fiscalización.**

El régimen de fiscalización e intervención limitada previa, en régimen de requisitos básicos regulado en el presente acuerdo, resulta de aplicación al Ayuntamiento de Sagunto, sus **Organismos autónomos** y Consorcios y a las siguientes Áreas de Gasto o tipología de gastos:

1. Personal
2. Contratación y encargos a medios propios
3. Subvenciones.
4. Gestión Económico-Financiera.
5. Gastos Financieros.
6. Anticipos de Caja Fija y Pagos a Justificar
7. Devoluciones de ingresos indebidos"

Consideramos que debe eliminarse dicha incidencia del informe.

Documentación justificativa de la alegación:

Página 16 de 18

Join Sagunt



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 16 de 18



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



AJUNTAMENT DE SAGUNT

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea

Detallar y referenciar los anexos



Decimonovena alegación

Apartado: Control Permanente, página 56, párrafo penúltimo

Contenido de la alegación:

Se indica que el Plan de Acción que ha formalizado el presidente se ha elaborado dentro del plazo máximo de tres meses, lo que debe de ser un error ya que se aprobó transcurrido dicho plazo. Es decir, remisión del informe resumen de Control interno al Pleno en mayo y aprobado en fecha de diciembre.

Entendemos que debe modificarse la redacción del informe para reflejar la veracidad de los hechos descritos.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Vigésima alegación

Apartado: Control Permanente, página 56, párrafo último

Contenido de la alegación:

Se indica que en el informe resumen de los resultados de control interno remitido a la IGAE se informa sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto, sin embargo, al ser el I Plan de Acción corrector de las debilidades correspondiente al ejercicio 2020, no se pudo informar de la evaluación y corrección de las mismas.

Entendemos que debe modificarse la redacción del informe para reflejar la veracidad de los hechos descritos.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



Página 17 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 17 de 18



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023



FIRMADO POR

ROSA MARIA GARCIA LOPEZ
Coordinadora
19/04/2023



AJUNTAMENT DE SAGUNT

FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
"Una manera de hacer Europa"



Unión Europea



Vigesimoprimera alegación

Apartado: Ámbito temporal, página 25, párrafo segundo

Contenido de la alegación:

Se indica que: "las conclusiones y el borrador previo del informe son discutidos con los responsables de la entidad auditada de acuerdo con lo establecido en nuestro Manual de fiscalización, ..."

Sin embargo, por esta Intervención se ha solicitado verbalmente en dos ocasiones y por escrito al realizar las observaciones, la conveniencia de realizar una reunión, bien presencial bien por videoconferencia, para comentar diferentes aspectos, peticiones que no han sido atendidas.

*Entendemos en consecuencia que no debe constar en el informe que se ha **discutido** con los responsables de la entidad auditada.*

A su vez se desea hacer constar que las presentes alegaciones se formulan bajo el principio de buena fe y confianza mutua y bajo el principio de reformatio in peius.

Documentación justificativa de la alegación:

Detallar y referenciar los anexos



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
19/04/2023



SELLO

Registrado el 19/04/2023
Nº de entrada 1207 / 2023

Página 18 de 18

Join Sagunt



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 9KPC AKWD TQLP QHRL

02.Presentacion_alegaciones_al_informe_provisional_Sindicatura_-_SEFYCU_4037627

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en [https //sindicom.sedipualba.es/](https://sindicom.sedipualba.es/)

Pág. 18 de 18



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



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

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de data 24 de març de 2023 es va remetre a l'Ajuntament de Sagunt l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Després de la concessió d'una pròrroga del termini inicial concedit, es van rebre el 19 d'abril de 2023 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el següent:

Al·legacions formulades per l'àrea d'esports

Primera al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", penúltim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat assenyala que per error en el qüestionari enviat es va indicar que l'òrgan competent per a l'aprovació de les bases reguladores era l'Alcaldia Presidència, quan en realitat és el Ple. Aquest error ja s'havia verificat en el treball de camp i per això es va indicar en l'Informe que efectivament havien sigut aprovats pel Ple.

Conseqüències en l'Informe

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

Segona i tercera al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'Ajuntament indica que les bases reguladores específiques per a la concessió de dos tipus de subvencions de l'àrea gestora d'esports sí que inclouen l'aspecte assenyalat en l'Informe.

Aquesta incidència figura en l'Informe per una altra de les àrees gestores analitzades, la de festes. Vegeu sobre aquest tema l'al·legació següent formulada per l'àrea de cultura i festes.

Conseqüències en l'Informe

Vegeu la modificació derivada de l'al·legació de l'àrea de cultura i festes.



Al·legacions formulades per l'àrea de cultura i festes

Al·legació única

Apèndix 4, "Subvencions", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'àrea de festes va contestar quan va completar el qüestionari que l'aspecte que s'assenyala en l'Informe no es preveia en les bases reguladores. Amb posterioritat, quan l'esborrany previ es va remetre a l'entitat perquè, si era el cas, realitzara les observacions que considerara pertinents, no en va fer cap respecte a aquesta incidència. En al·legacions, no obstant això, ens adjunta documentació justificativa de la normativa on es concreten els casos en què es pot modificar la resolució de la concessió de la subvenció.

Conseqüències en l'Informe

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

El paràgraf esmentat quedarà redactat de la manera següent:

"Durant el treball de camp l'àrea de festes va indicar que les bases reguladores de subvencions no preveien les circumstàncies que poden modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció. En al·legacions, no obstant això, l'entitat ens adjunta documentació justificativa de la normativa on es concreten els casos en què es pot modificar la resolució de la concessió de la subvenció."

Al·legacions formulades per l'oficina pressupostària

Primera al·legació

Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 3 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'entitat indica que actualment la liquidació del pressupost es troba publicada en el seu lloc web, circumstància que ha sigut contrastada per aquesta Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació del tercer guió, després d'una coma, el text següent:

", si bé, en l'actualitat ja hi figura, com ha pogut confirmar-se després de les al·legacions."



Segona al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable": "Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari", incidència 11 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'al·legació no fa referència als incompliments relatius a les liquidacions dels exercicis objecte de la fiscalització, 2018, 2019 i 2020. No obstant això, esmenta que les liquidacions dels pressupostos del 2021 i 2022 ja s'han realitzat i presentat dins de termini, i que se n'ha donat compte en el ple següent a la seua aprovació. Cal assenyalar, no obstant això, que sobre les liquidacions dels exercicis 2021 i 2022 no s'ha aportat documentació justificativa per a poder afegir aquesta circumstància en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Al·legacions formulades per gestió tributària

Al·legació única

Apèndix 5, "Ingressos tributaris, preus públics i multes", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat va contestar quan va completar el qüestionari que no disposava d'una unitat d'inspecció de tributs. Amb posterioritat, quan l'esborrany previ se li va remetre perquè, si era el cas, realitzara les observacions que considerara pertinents, no en va fer cap respecte a aquesta incidència. En al·legacions, no obstant això, ens adjunta documentació justificativa que sí que en tenen una, composta per dos llocs d'agents d'inspecció, coberts en l'actualitat amb dues funcionàries interines.

Conseqüències en l'Informe

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

El paràgraf quedarà redactat de la manera següent:

- "Durant el treball de camp, l'entitat va indicar que no disposava d'una unitat d'inspecció de tributs. En al·legacions, no obstant això, ens adjunta documentació que justifica que sí que disposen d'aquesta unitat composta per dos llocs d'agents d'inspecció, coberts en l'actualitat amb dues funcionàries interines. D'altra banda, encara que existeix un pla d'actuació d'inspecció, l'entitat no realitza un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades."



Al·legacions formulades per la Intervenció

Primera al·legació

**Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència",
incidència 2, i apèndix 4, "Ens dependents o participats per l'entitat
local", antepenúltim paràgraf de l'esborrany de l'Informe**

Comentaris

L'entitat al·lega que el fet que no figure el Consorci d'Aigües del Camp de Morvedre en la Plataforma de rendició de comptes és degut al fet que falten diversos tràmits previs per a poder fer-ho. No contradiu el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Segona al·legació

**Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat",
incidències 5 i 9 de l'esborrany de l'Informe**

Comentaris

L'entitat confirma l'absència de comptabilització de les amortitzacions de l'immobilitzat i la falta de conciliació de l'inventari amb la comptabilitat, però al·lega que això és una conseqüència de la falta d'inventari actualitzat. No contradiu el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Tercera al·legació

**Apartat 4, "Protecció sobre els béns de l'entitat", incidència 19 de
l'esborrany de l'Informe**

Comentaris

En l'esborrany de l'Informe s'indica que, quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta. L'entitat al·lega que desconeix si és el gestor qui té la competència per a fer aquesta comprovació o ha de fer-la una altra àrea municipal. Per a mantindre un entorn de control adequat la Sindicatura entén que s'ha de realitzar aquesta comprovació.



Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Organització i regulació", incidència 24 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Quant al fet que el control financer que exerceix l'entitat no incloga el control d'eficàcia, l'entitat al·lega que sí que es realitza i s'aporten dos informes per a justificar-ho, dels quals no es desprèn que s'exercisca. Fins i tot en un, el de la fundació, s'indica, per la firma auditora, que la fundació no ha plantejat objectius concrets, pertinents i quantificats que permeten la valoració de la gestió i la verificació del compliment dels principis d'economia, eficàcia i eficiència.

Conseqüències en l'Informe

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

Cinquena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Organització i regulació" i "Control financer", incidències 25, 28 i 29 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'entitat sol·licita que s'haurien d'indicar en l'Informe les circumstàncies excepcionals esdevingudes durant el període objecte del control, per les baixes prolongades de l'interventor i viceinterventora. Indica també que la situació de la COVID-19 va obligar a prioritzar les actuacions de la Intervenció durant aquest període de falta de mitjans.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir a continuació com a punt i seguit de la incidència 25 el text següent:

"Segons ens indiquen en al·legacions, aquesta omissió de control va ser deguda principalment a les baixes prolongades de l'interventor i la viceinterventora. Així mateix, aquestes circumstàncies al·legades són aplicables també a les incidències 28 i 29 de l'esborrany de l'Informe."



Sisena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Control financer", incidència 31 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En l'al·legació s'indica que no constava en l'expedient del pressupost de 2020 l'informe independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i que aquest va haver de realitzar-se per un requeriment del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública de 25 de novembre de 2021. També s'indica que aquesta informació queda englobada en els informes d'Intervenció sobre el pressupost i la liquidació.

En aquest sentit cal assenyalar que la revisió del compliment de l'objectiu d'estabilitat es va fer per als anys 2018 i 2019, no per a 2020, i que la matisació realitzada ja es va incloure en l'esborrany de l'Informe durant el treball de camp.

Conseqüències en l'Informe

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

Setena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Control financer", incidència 32 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

La Intervenció indica que desconeix quina normativa sustenta l'emissió d'informes de la Intervenció en relació amb les ordenances fiscals i entén que la seua emissió és una funció assignada al cap de gestió tributària, atribuïda a la Tresoreria i que ha d'eliminar-se aquesta incidència, en tot cas de la secció d'Intervenció.

La comprovació associada a aquesta pregunta ha consistit a verificar si s'emetien informes d'intervenció a les ordenances fiscals fins a l'entrada en vigor de l'RD 424/2017 i la consulta de la IGAE de 8 maig de 2019. Cal assenyalar, sobre aquest tema, que aquesta incidència ha sigut inclosa atés que no se'ns va facilitar l'informe d'intervenció relatiu a una ordenança aprovada abans de l'entrada en vigor de l'RD 424/2017, del 28 d'abril.

Conseqüències en l'Informe

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



Huitena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Control financer", incidència 34 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

La Intervenció assenyala que no té constància que la Sindicatura haja sol·licitat informes de fiscalització de la concessió directa de subvencions i que posa a la nostra disposició aquests informes, i envia una relació dels emesos en 2019, 2020 i 2021. En el treball de camp es va sol·licitar un informe de fiscalització de la justificació d'una ajuda directa de serveis socials i se'ns va indicar que des de l'any 2019 la Intervenció no realitzava informe previ a la proposta d'aprovació de justificació dels òrgans gestors, en realitzar control financer permanent.

En l'al·legació següent –novena– se'ns assenyala que això és així en el cas de les subvencions prepagables, però en el cas de les postpagables, sí que s'emeten en tots els casos. S'adjunta una relació dels informes de fiscalització de les justificacions emesos en 2019, 2020 i 2021. S'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

Eliminar les incidències 34 i 35 i la seua penalització corresponent en la puntuació.

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

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "34.968 punts" ha de posar "35.460 punts" i el percentatge passa de 69,9% a 70,9% (inclou també les puntuacions corresponents a les al·legacions 15a i 20a d'intervenció).
- Apartat 4 de l'Informe, eliminar les incidències 34 i 35, de l'apartat 4.
- Apartat 5 de l'Informe, modificar la puntuació i el percentatge total. Substituir "34.968" per "35.460" punts i el 69,9 per 70,9% en el primer paràgraf després del quadre 2.
- En el quadre 3, modificar en la fila "Control financer" la puntuació de les bàsiques (posar "3.758" en comptes de "3.249"), puntuació de les no bàsiques (posar "2.579" en comptes de "2.522") puntuació total (posar "6.337" en comptes de "5.771") i percentatge ("66,1" en comptes de "60,2"), i modificar els totals que afecten l'àrea 3 i el total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea d'intervenció i total), 2 (percentatge de control financer) i 9 (percentatges de les columnes R i total).
- En l'apèndix 6, "Control financer", en el primer paràgraf canviar la puntuació de 5.771 a 6.337 i el percentatge de 60,2% a 66,1%. En el quadre 22, modificar les columnes següents:



- "Control permanent", substituir en la puntuació "2.233" per "2.158" i, referent al percentatge, substituir "85,6%" per "82,7%" (correspon a l'al·legació 20a).
- "Informes específics", substituir en la puntuació "3.204" per "3.845" i, referent al percentatge, substituir "48,9%" per "58,6%" (correspon a les al·legacions 8a i 9a).
- "Total", substituir en la puntuació "5.771" per "6.337" i, referent al percentatge, substituir "60,2" per "66,1".

Novena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Control financer", incidència 35 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Es tracta d'una pregunta del qüestionari que porta associada la verificació documental en una mostra de documents. En el treball de camp, en entendre que no es realitzaven informes d'Intervenció relatius a la concessió directa de subvencions, no es va sol·licitar i en al·legacions ens adjunten una relació d'informes dels exercicis 2019, 2020 i 2021 perquè ens indiquen que, atés el seu extens volum, queden a la nostra disposició perquè, en cas de considerar-ho així, remetre'ns aquests informes o una mostra d'aquests. S'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

Eliminem les incidències 34 i 35.

Vegeu les modificacions en l'al·legació huitena, anterior.

Desena al·legació

Apartat 4, "Intervenció": "Control financer", incidència 36 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat entén que s'ha d'eliminar aquesta incidència perquè, conforme a l'acord de requisits bàsics aprovat pel Ple en 2019, no es recull que s'haja de fiscalitzar la nòmina en la seua integritat.

La Sindicatura entén que per a un entorn de control adequat la nòmina de personal ha de revisar-se íntegrament almenys una vegada a l'any.

Conseqüències en l'Informe

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



Onzena al·legació

Apèndix 4, "Ens dependents o participats per l'entitat local", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat indica que cal afegir en l'Informe, "contravenint al que s'assenyala en la disposició addicional novena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local". I també que s'indique que no consta l'acord plenari per al canvi d'estatuts, conseqüència del canvi de sectorització del subsector autonòmic al subsector local.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir com a punt i seguit del paràgraf el següent:

"En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que aquesta circumstància contravé al que s'assenyala en la disposició addicional novena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. A més, assenyala que no consta l'acord plenari per al canvi d'estatuts, conseqüència del canvi de sectorització del subsector autonòmic al subsector local."

Dotzena al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat entén que, en realitzar-se una gestió descentralitzada de subvencions, no els correspon a ells unificar les respostes a les preguntes del qüestionari relacionades amb aquelles.

Es tracta simplement d'un paràgraf descriptiu que hem inclòs per haver seguit un tractament diferent a la resta d'entitats fiscalitzades i explicar així el procediment utilitzat.

Conseqüències en l'Informe

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



Tretzena al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", antepenúltim i últim paràgrafs de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Aquest aspecte ja s'ha analitzat en la segona i tercera al·legació formulades per l'àrea d'esports i en l'única al·legació realitzada per l'àrea de cultura i festes.

Conseqüències en l'Informe

Modificada la redacció en l'esborrany de l'Informe en els termes descrits en l'única al·legació realitzada per l'àrea de cultura i festes.

Catorzena al·legació

Apèndix 5, "Endeutament", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En l'Informe s'indica que la gestió de l'endeutament depén d'Intervenció i en al·legacions s'assenyala que s'exceptua d'aquesta dependència l'endeutament de la Fundació. No considerem significatiu incloure aquesta excepció.

Conseqüències en l'Informe

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

Quinzena al·legació

Apèndix 5, "Pressupostos", segon guió després del quadre 19 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'esborrany de l'Informe reflecteix el que va contestar l'interventor en el seu moment en el qüestionari i en tractar-se d'una pregunta sense verificació no es va demanar documentació de suport. No obstant això, l'entitat assenyala en la seua al·legació que no es va emetre informe sobre el pressupost tal com estableix el TRLRHL en relació amb el pressupost general.

En virtut d'això, modifiquem el paràgraf i la puntuació inicialment donada.



Conseqüències en l'Informe

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

- Els canvis en la puntuació total originats per aquesta al·legació que es reflecteixen en els apartats 4 i 5 de l'Informe estan englobats en la modificació recollida en l'al·legació 8a.
- En el quadre 3, modificar en la fila "Pressupostos" la puntuació de les no bàsiques (posar "799" en comptes de "873"), puntuació total (posar "1.956" en comptes de "2.030") i percentatge ("62,6%" en comptes de "65,0%"), i modificar els totals que afecten l'àrea 2 i al total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea de gestió economicofinancera i total), 2 (percentatge de pressupostos) i 8 (percentatges de les columnes O i total).
- En l'apèndix 5, "Pressupostos", en el primer paràgraf canviar la puntuació de 2.030 a 1.956 i el percentatge de 65,0% a 62,6.
- En l'apèndix 5, "Pressupostos", el segon guió després del quadre 19 queda redactat de la manera següent:

"En al·legacions l'entitat indica que l'informe d'intervenció sobre el pressupost 2020 no s'ajusta al que s'estableix en el TRLRHL en relació amb el pressupost general."

Setzena al·legació

Apèndix 5, "Pressupostos", quart paràgraf després del quadre 19 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

A més del que s'indica en l'esborrany de l'Informe sobre la destinació que s'ha donat al romanent de tresoreria dels exercicis 2018 i 2020, en al·legacions l'Ajuntament indica que també s'ha destinat a finançar despeses dels capítols 1, 2, 4, 7 i 8, el que incompleix la normativa d'estabilitat pressupostària i de transparència, per un import total d'una mica més de 5 milions en 2018 i 2,6 milions en 2019. Afegim aquesta informació a l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

S'afig com a punt i seguit del paràgraf esmentat el següent:

"L'entitat ens indica en al·legacions que aquest romanent de tresoreria també s'ha destinat a finançar despeses dels capítols 1, 2, 4, 7 i 8, el que incompleix la normativa d'estabilitat pressupostària i de transparència, per un import total d'una mica més de 5 milions en 2018 i 2,6 milions en 2019."



Dissetena al·legació

Apèndix 5, "Pressupostos", primer paràgraf després del quadre 21 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Quan es va completar el qüestionari se'ns va indicar que les baixes per anul·lació no es preveien en les bases d'execució. Amb posterioritat, quan l'esborrany previ es va remetre a l'entitat perquè, si era el cas, realitzara les observacions que considerara pertinents no en va fer cap respecte a aquesta incidència. En al·legacions, no obstant això, l'entitat informa que les baixes per anul·lació estan regulades en la base d'execució número 16 de cada pressupost. Hem confirmat aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

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

El paràgraf queda redactat de la manera següent:

"En relació amb els expedients de modificacions de crèdit, durant el treball de camp l'entitat va indicar que la tramitació de les baixes per anul·lació no estava regulada en les bases d'execució del pressupost, per la qual cosa s'incomplia l'article 183 del TRLRHL. En al·legacions, no obstant això, l'entitat informa que aquestes baixes estan regulades en la base d'execució número 16 de cada pressupost."

Dihuitena al·legació

Apèndix 6, "Funció interventora", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'Ajuntament assenyala que l'organisme autònom, igual que l'entitat principal, té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de la corporació.

En el treball de camp se'ns va indicar que la fiscalització prèvia en l'organisme autònom no es va implantar fins a 2022. Resulta procedent matisar la redacció de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar de la primera frase del paràgraf "[...] però no del seu organisme autònom". I afegir al final del paràgraf:



"L'organisme autònom, igual que l'Ajuntament, té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de la corporació, si bé aquesta no es va implantar fins a 2022."

Dinovenena al·legació

Apèndix 6, "Control financer": "Control permanent", penúltim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat assenyala que el Pla d'acció no es va elaborar dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple. Es modifica la redacció de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

La primera part del paràgraf queda redactada de la manera següent.

"El pla d'acció que ha formalitzat el president, que determina les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, s'ha elaborat superant el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple [...]."

Vintena al·legació

Apèndix 6, "Control financer": "Control permanent", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'esborrany de l'Informe recull la resposta donada al qüestionari durant el treball de camp i que tampoc va ser modificada quan es va remetre l'esborrany previ a l'entitat. No obstant això, l'Ajuntament al·lega que al ser el Pla d'Acció corrector de les debilitats corresponent a l'exercici 2020, no es va poder informar de l'avaluació i correcció d'aquestes. Per tant, afegim aquesta circumstància a l'Informe i modifiquem la puntuació.

Conseqüències en l'Informe

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

- Els canvis en la puntuació total originats per aquesta al·legació que es reflecteixen en els apartats 4 i 5 de l'Informe estan englobats en la modificació recollida en l'al·legació 8a.



- Les modificacions dels gràfics 1 (percentatges de l'àrea d'intervenció i total), 2 (percentatge de control financer) i 9 (percentatges de les columnes R i total), queden englobades en l'al·legació 8a.
- En l'apèndix 6, "Control financer", els canvis del primer paràgraf i del quadre 22 estan englobats en la modificació recollida en l'al·legació 8a, i l'últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe queda redactat de la manera següent:

"Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest. No obstant això, l'Ajuntament al·lega que al ser el I Pla d'Acció corrector de les debilitats corresponent a l'exercici 2020, no es va poder informar de l'avaluació i correcció d'aquestes."

Vint-i-unena al·legació

Apèndix 2, "Àmbit temporal", segon paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que no ha tingut oportunitat de discutir l'Informe en una reunió, encara que sí que l'ha sol·licitat.

El procediment utilitzat per la Sindicatura per a discutir l'esborrany previ de l'Informe és remetre'l a l'entitat fiscalitzada i rebre per escrit, si és el cas, les observacions que es consideren oportunes que, una vegada analitzades, poden ser tingudes o no en compte i incorporades a aquest esborrany. En aquest procés, l'entitat local solament ens va remetre una observació –que va ser incorporada a l'esborrany– adduint falta de temps. Posteriorment, aquest esborrany és remés al president de la corporació perquè efectue les al·legacions que considere oportunes i que són les que han sigut analitzades en aquest informe.

Conseqüències en l'Informe

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



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Sagunt 2019-2021_val - SEFYCU 4157303

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): KUAC AUMD EJRA EXHH NHKP

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 - 30/05/23 08:13
VICENT CUCARELLA TORMO