

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

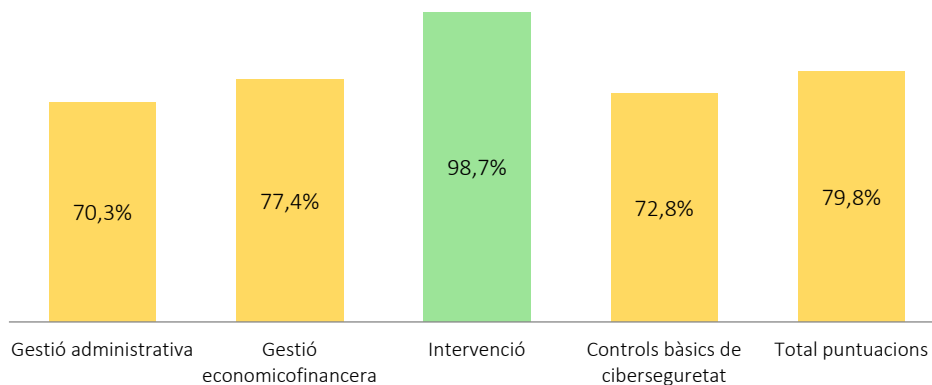


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de València 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 València ha obtingut 39.885 punts, que suposen un 79,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim al baix. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 23 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'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 lloc web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de València de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les



diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions, i abans d'aprovar el compte general s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

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 València

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**

ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	9
6. Recomanacions	12
Apèndix 1. Marc normatiu	14
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	18
Apèndix 3. Informació general	24
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	28
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	37
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	47
Tràmit d'al·legacions	52
Aprovació de l'Informe	53
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 València, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

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

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

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsqen a esmenar les deficiències observades i a 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. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI), en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.



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

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 39.885 punts, que suposen un 79,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà molt pròxim al baix, 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

Aquesta incidència correspon a la subàrea B (Ens dependents o participats per l'entitat local).

1. A 31 de desembre de 2020 hi ha tres societats mercantils participades per l'Ajuntament en menys del 50%, així com una associació i una comunitat d'usuaris d'abocaments, que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

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

2. 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. No obstant això, l'entitat ens justifica que des de l'exercici 2021 ja es realitzen aquestes conciliacions.
3. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
4. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
5. En els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar 340 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total de 33.196.654 euros. Així mateix, la Junta de Govern va

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).



aprovar, durant el mateix període, 798 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total de 55.932.784 euros.

6. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

Aquestes incidències corresponen a la subàrea A (Aspectes organitzatius de l'entitat local).

7. 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. En al·legacions, ja que no ho va fer durant el treball de camp, l'entitat aporta un model de declaració d'incompatibilitats aprovat pel Ple en què figura una menció expressa a aquesta llei.
8. L'entitat no ha publicat en el *BOP* les retribucions i dedicació dels membres de la corporació.

Personal

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

9. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.²
10. El complement de productivitat, que el cobra tot el personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.³

Subvencions

Aquestes incidències corresponen a les subàrees F (Subvencions) i N (Ingressos per transferències).

11. L'entitat incompleix en alguna concessió de subvencions l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁴
12. L'entitat no ha certificat que es remeta en termini la documentació que acredite el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions.

² Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

³ Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

⁴ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en avant, LGS).



Contractació

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

13. L'entitat no ha certificat que els expedients de contractació continguen en tots els casos l'informe de proposta de necessitats, el plec de prescripcions tècniques i de clàusules administratives o document descriptiu, certificat d'existència de crèdit, fiscalització de la despesa, resolució motivada d'aprovació de l'expedient i d'obertura del procediment d'adjudicació, publicitat del procediment en el perfil de contractant i acte formal de recepció o conformitat.⁵
14. Així mateix, tampoc ha certificat que els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, sempre continguen el projecte d'obra, la supervisió del projecte quan siga preceptiu, l'aprovació del projecte, l'acta de replanteig del projecte i de comprovació del replanteig, l'acte formal de recepció, l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres.⁶
15. Igualment no s'ha certificat que els expedients de contractació relatius a modificats incloguen la seua justificació,⁷ la redacció de la modificació del projecte i la seua aprovació tècnica,⁸ l'audiència al contractista,⁹ l'audiència al redactor del projecte o, si és el cas, de les especificacions tècniques,¹⁰ certificat d'existència de crèdit (si és el cas), acord d'aprovació de l'òrgan de contractació,¹¹ reajustament de la garantia si és el cas,¹² formalització,¹³ publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant¹⁴ i la comunicació, si és el cas, al Registre de Contractes del Sector Públic.¹⁵
16. L'entitat no ha certificat que es motive correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes.¹⁶

⁵ Articles 28.1, 116, 117 i 210.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

⁶ Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.

⁷ Article 203.2 de l'LCSP.

⁸ Article 242.4.a de l'LCSP.

⁹ Articles 242.4.b i 191.1 de l'LCSP.

¹⁰ Articles 242.4.b i 207.2 de l'LCSP.

¹¹ Article 242.4.c de l'LCSP.

¹² Article 109.3 de l'LCSP.

¹³ Articles 203.3 i 153 de l'LCSP.

¹⁴ Articles 203.3, 207.3 i 63 de l'LCSP.

¹⁵ Article 346.3 de l'LCSP.

¹⁶ Articles 116.1, 119 i 120 de l'LCSP.



17. Tampoc ha certificat que s'hagen seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat.¹⁷
18. Igualment, no s'ha certificat que, al marge del que s'estableix per als lots, en 2019 no s'haja efectuat fraccionament de l'objecte del contracte.¹⁸

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquesta incidència correspon a la subàrea I (Tresoreria).

19. En nou mesos de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.¹⁹ En el quadre següent es presenta per a cada mes el període mitjà de pagament obtingut.

Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors en 2019

Trimestre/mes	Dies
Gener	45
Febrer	50
Març	33
Abril	31
Maig	26
Juny	34
Juliol	30
Agost	36
Setembre	41
Octubre	38
Novembre	22
Desembre	25

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).

20. L'inventari de l'entitat no inclou tots els seus béns i alguns dels seus ens dependents no disposen d'un inventari separat.²⁰ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
21. La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar, per import de 60.434 euros, que ha vençut el termini per a fer-ho, i que, segons figura

¹⁷ Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

¹⁸ Article 99.2 de l'LCSP.

¹⁹ Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

²⁰ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).



en el qüestionari, se n'ha exigit el reintegrament²¹ o s'han adoptat altres mesures. Aquesta circumstància no ha sigut certificada per l'entitat.

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 2.033.159 euros i 286.714 euros, respectivament. A més, l'entitat no ha certificat que les bestretes de caixa es justifiquen regularment.²²
23. Segons l'Ajuntament, hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 134.455.277 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. No obstant això, l'entitat indica que per part de la Intervenció municipal no s'ha apreciat, en la fiscalització dels expedients de baixes massives de drets del pendent de cobrament, l'existència de fets que puguen donar lloc, indiciàriament, a cap responsabilitat.

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 València 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 72,8%. En el quadre 2, de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

²¹ Articles 37 i 40.1 de l'LGS.

²² Article 190 del TRLRHL.



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 39.885 punts, que suposen un 79,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà molt pròxim al baix, tal com 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

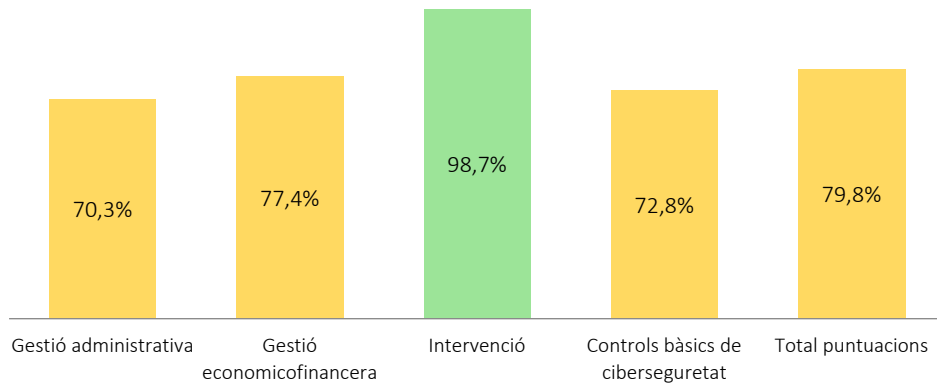
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	312	355	667	875	76,2
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	650	375	1.025	1.250	82,0
C. Secretaria, registre i actes	555	272	827	875	94,5
D. Personal al servei de la corporació local	1.042	1.234	2.276	2.750	82,8
E. Inventari de béns i patrimoni	763	605	1.368	2.125	64,4
F. Subvencions	549	881	1.430	1.875	76,3
G. Contractació i compres	586	603	1.189	2.750	43,2
Total àrea 1	4.457	4.325	8.782	12.500	70,3
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	739	1.614	1.750	92,2
I. Tresoreria	1.084	568	1.652	2.500	66,1
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	405	842	875	96,2
K. Recaptació	384	253	637	1.125	56,6
L. Comptabilitat	1.445	671	2.116	2.500	84,6
M. Despeses d'inversió	38	62	100	375	26,7
N. Ingressos per transferències	0	125	125	250	50,0
O. Pressupostos	1.501	1.083	2.584	3.125	82,7
Total àrea 2	5.764	3.906	9.670	12.500	77,4
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	1.084	508	1.592	1.592	100,0
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	5.627	3.789	9.416	9.583	98,3
Total àrea 3	7.335	4.998	12.333	12.500	98,7
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			1.025	1.562,5	65,6
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.221	1.562,5	78,1
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.319	1.562,5	84,4
Ús controlat de privilegis administratius			917	1.562,5	58,7
Configuracions segures del programari i maquinari			613	1.562,5	39,2
Registre de l'activitat dels usuaris			1.172	1.562,5	75,0
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.466	1.562,5	93,8
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.367	1.562,5	87,5
Total àrea 4			9.100	12.500	72,8
Total àrees	17.556	13.229	39.885	50.000	79,8

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



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

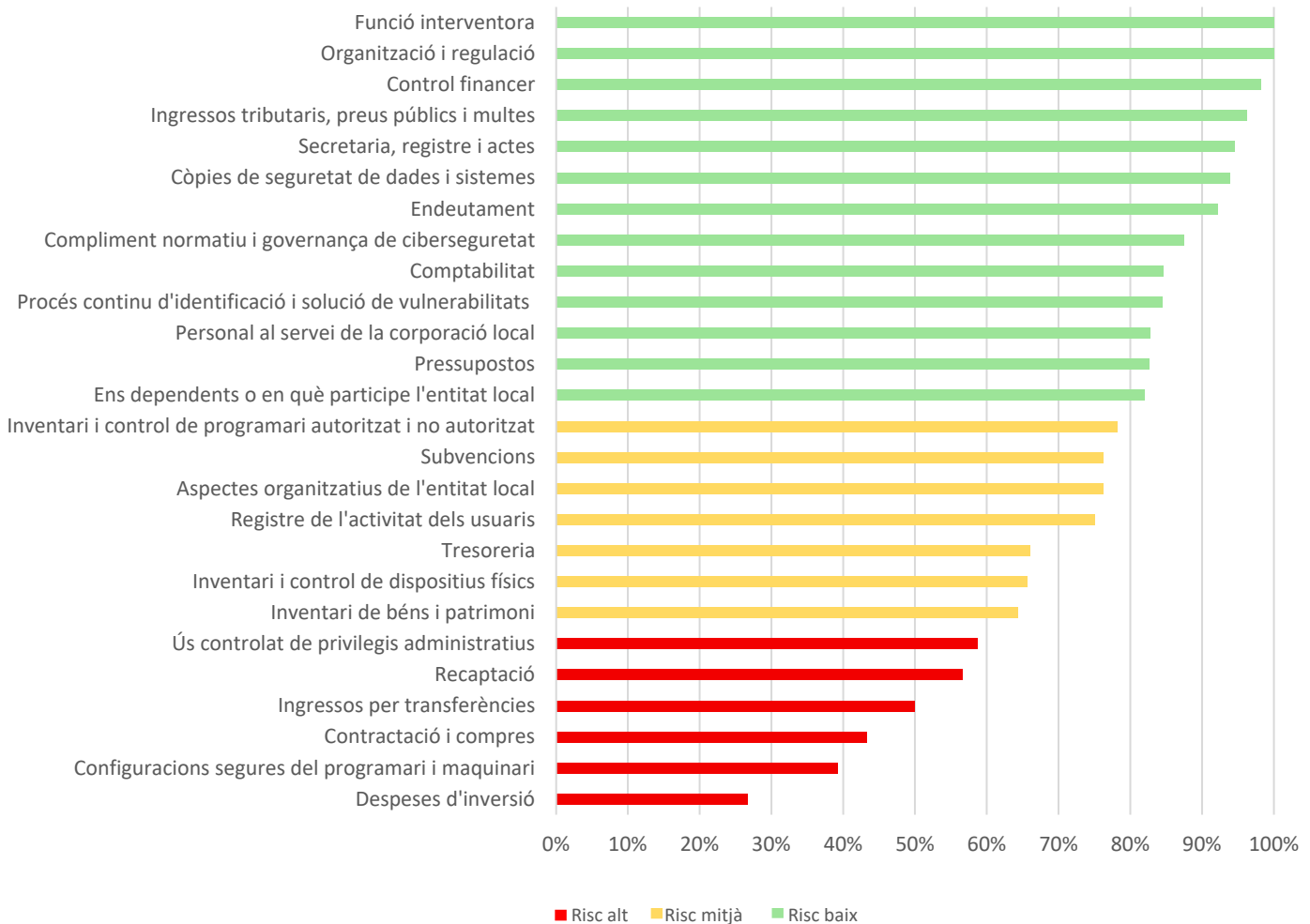
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana informar sobre el deute públic en el portal de transparència de l'entitat.
3. El perfil de contractant hauria de recollir aquells continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat.



4. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:²³
 - 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
5. 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.
6. Abans d'aprovar el compte general, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

²³ Article 64 de l'LCSP.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



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

Disposicions generals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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

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



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

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

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

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

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

Hisendes locals

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Legislació tributària i de recaptació

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

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

Contractes del sector públic

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

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

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

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'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

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

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

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

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



Abast i procediments de la fiscalització

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb la metodologia establida en les seccions aplicables del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, hem recopilat informació sobre l'entorn de control de l'entitat local a través d'uns qüestionaris elaborats per la Sindicatura, que han emplenat els diversos responsables de l'entitat local a través de la plataforma DINTRE, situada en el lloc 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 en aquelles preguntes corresponents a aspectes que l'Ajuntament no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda a fi que no influísca de manera negativa en la valoració de la subàrea/àrea corresponent.

Les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per l'Ajuntament. Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica s'han comprovat, 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.



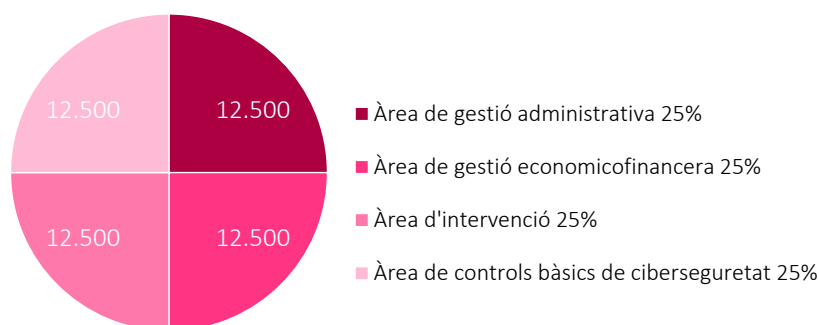
Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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 estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades economicopressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades²⁴ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de València es va iniciar al novembre de 2022 i el treball de camp va finalitzar al juny 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 aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe reflecteix amb caràcter general la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors s'esmenen i es consideren d'aquesta manera en les conclusions.

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



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi de València està situat a la comarca de València (que només inclou aquest municipi i les seues pedanies) i a la província del mateix nom. La seua població és de 800.215 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 33 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:

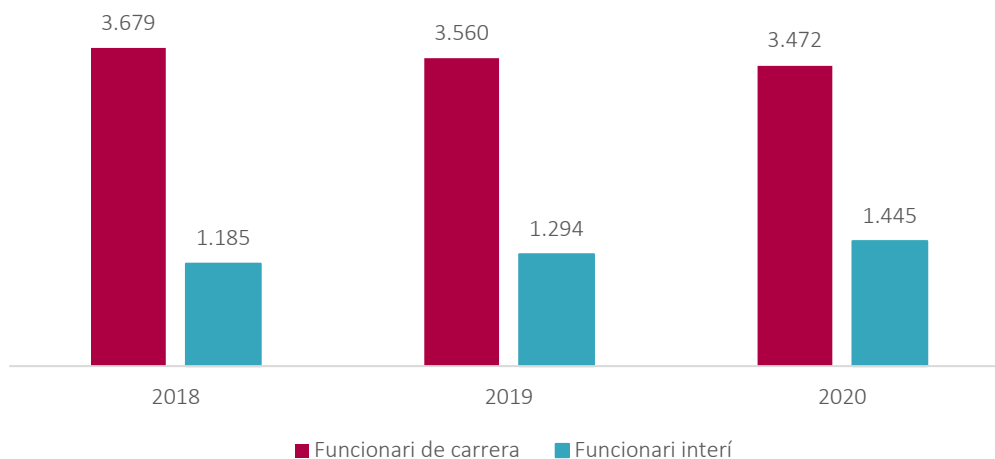
Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	10	9	6

(*) Inclouent-hi l'alcalde.

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

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris totals han experimentat entre 2018 i 2020 a penes un increment de l'1,1% i han passat de 4.864 a 4.917 persones. S'observa, no obstant això, un elevat augment del 21,9% en el nombre de funcionaris interins, mentre que el nombre de funcionaris de carrera ha disminuït un 5,6%.

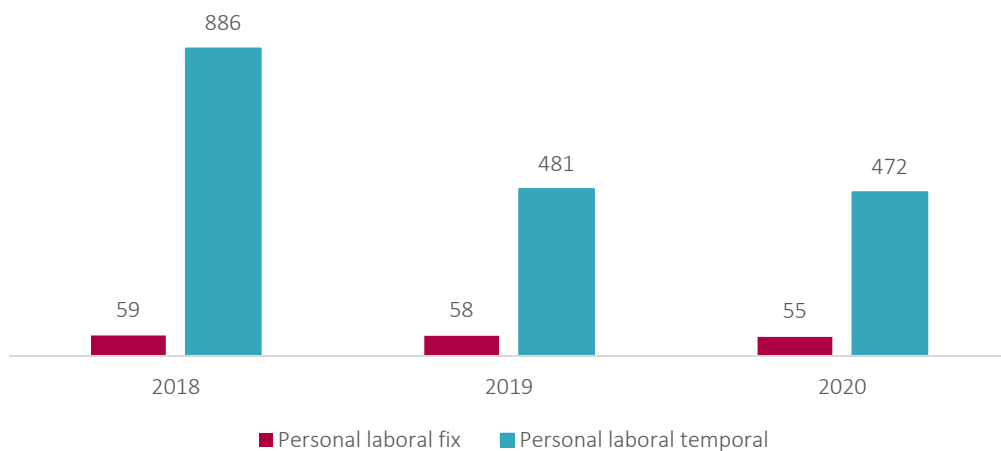


En l'exercici 2020 s'han realitzat 99 provisions de llocs de treball, de les quals 35 han sigut per concurs, 2 per lliure designació, 5 per comissió de serveis, 26 per permuta de llocs de treball, 27 per millora d'ocupació i 4 per canvis per motius de salut.

El nombre de coordinadors generals i de directors generals o assimilats ha sigut en total de 14 i la seua provisió ha sigut per lliure designació.

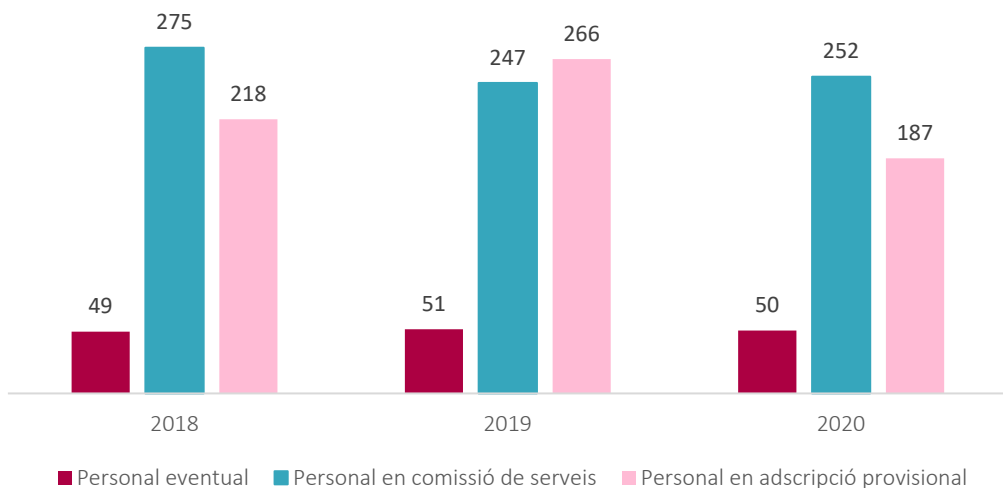
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i del personal laboral temporal. És destacable la reducció del 44,2% produïda en el personal laboral, a causa fonamentalment de la disminució experimentada en els laborals temporals d'un 46,7%.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional. El personal eventual ha augmentat en una persona, i tant el personal en comissió de serveis com en adscripció provisional han disminuït en 23 i 31 persones, respectivament, entre 2018 i 2020:

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





Informació econòmica

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

Quadre 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	786.771.270	811.347.109	849.220.394
Pressupost inicial despeses	786.771.270	811.347.109	849.220.394
Previsions ingressos definitives	881.800.016	1.208.232.987	1.024.334.713
Previsions despeses definitives	881.800.016	1.192.100.306	1.014.430.144
Drets reconeguts nets	849.215.262	1.080.663.485	876.094.477
Obligacions reconegudes netes	766.169.683	1.043.869.282	863.953.855
Resultat pressupostari ajustat	93.198.115	95.965.510	72.312.269
Romanent de tresoreria per a despeses generals	62.177.261	62.081.984	57.659.919
Romanent de tresoreria total	269.688.072	293.088.413	281.438.409

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	89.346.628	89.600.945	40.716.322
A llarg termini amb entitats de crèdit	462.368.963	383.306.832	326.611.040
Altres deutes	95.607.462	90.480.348	77.777.759
Total deute	647.323.053	563.388.125	445.105.121

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	169.373.484	143.525.471	96.435.594
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	119.675.431	133.186.403	77.590.312

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 202.217.932 euros (un 31,2%), l'estalvi net en 72.937.890 euros (un 43,1%) i la capacitat de finançament en 42.085.119 euros (un 35,2%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

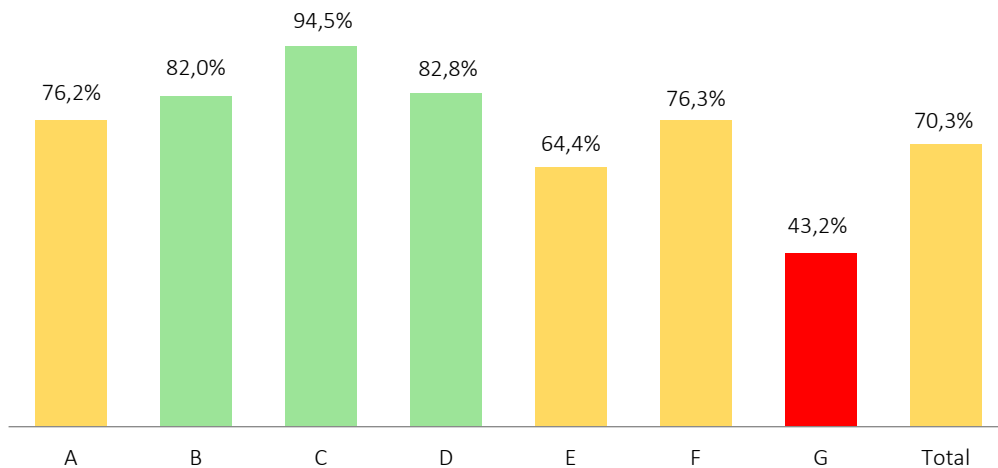


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 632 punts, la qual cosa representa un 72,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

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
Compromís	349	4.010	4.359
Popular	349	3.208	3.557
Socialista	349	2.807	3.156
Ciutadans	349	2.406	2.755
Vox	349	802	1.151

L'entitat manifesta que no hi ha regidors o regidores que cobren per assistències, ja que en la data del treball de camp tots tenen assignada dedicació exclusiva o parcial.

Ens dependents o participats per l'entitat local

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

Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Organismes autònoms	7				7
Societats mercantils	5	1			6
Entitats públiques empresarials				1	1
Fundacions	2	3	6		11
ConSORCIS adscrits			5		5
ConSORCIS no adscrits					
Mancomunitats					
Entitats locals menors					
Àrees metropolitanes	2				2
Altres	2		2		4
Total ens					36

L'entitat compta amb cinc societats mercantils que depenen al seu torn d'entitats dependents de l'entitat (és a dir, de segon nivell), i els percentatges de participació de les quals són en una del 50,0%, i en dues més, inferior a aquest percentatge. En la data del treball de camp, les altres dues societats es troben en fase de liquidació, una vegada completat el procés de dissolució.



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 827 punts, la qual cosa representa un 94,5% 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 disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen 40 persones i les funcions de Secretaria les exerceixen tres funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per lliure designació. Hi ha a més altres dos llocs de secretaria d'àrea, proveïts també per lliure designació.

Hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcaldia o per a òrgans directius. Aquesta delegació queda acreditada en diverses resolucions d'alcaldia.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió. L'Ajuntament compleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 es van realitzar un total de 77 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 11. Defensa en judici i assessoria

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

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

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

- 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 dependents de l'entitat.



Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.276 punts, que equival al 82,8% 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 depén de la Delegació d'Organització i Gestió de Persones, treballen 108 persones, assignades a set unitats administratives.

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

- En l'RLT no consta la informació obligatòria dels mèrits.²⁵
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment, es publica en el *Diari Oficial* i es desenvolupa dins del termini de tres anys, si bé l'entitat indica que no inclou totes les places vacants.

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

- Incloure les variacions en la nòmina en un termini màxim de deu dies des que les acorda l'òrgan competent.
- Comprovar les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior i deixar-ne constància documental.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració de la nòmina.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.368 punts, la qual cosa representa el 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 patrimoni, que depén de l'Àrea de gestió de recursos - Delegació de patrimoni municipal, treballen dos empleats, assignats a una unitat administrativa.

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:

²⁵ Article 35.3 de l'LFPV.



Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	4.237	3.350.936.820
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	2.005	12.363.481
Vehicles	571	20.360.130

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- Alguns inventaris de les entitats dependents no estan autoritzats pel secretari, ni compten amb el vistiplau del president.²⁶
- Els inventaris de les entitats dependents no s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.²⁷
- L'aprovació de les rectificacions i les comprovacions de l'inventari les acorda la Junta de Govern Local, en lloc del Ple.²⁸
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.²⁹
- L'inventari no expressa totes les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.430 punts, la qual cosa representa un 76,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les subvencions, que depén d'Alcaldia, treballen 84 persones, assignades a 28 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 32.829.769 euros, de les quals 14.716.309 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

²⁶ Article 32 de l'RB.

²⁷ Article 86 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL).

²⁸ Article 34 de l'RB.

²⁹ Article 36 de l'RB.



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

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	8.299.151
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	6.417.158
Altres subvencions	0
Total	14.716.309

Les bases reguladores de la concessió de subvencions³⁰ han sigut aprovades pel Ple³¹ i publicades en el *BOP*.³²

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.189 punts, que equival al 43,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la contractació, que depén de l'Àrea de Gestió de Recursos, treballen 17 empleats, assignats a una unitat administrativa.

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

³⁰ Article 9.2 de l'LGS.

³¹ Article 22.2 de l'LRBRL.

³² Article 9.3 de l'LGS.



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	18.932.841	28.968	90
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	1.937.370	0	3
	Altres	0	0	0
Subtotal		20.870.211	28.968	93
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	7.650.439	0	55
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	98.268	0	1
	Altres	0	0	0
Subtotal		7.748.707	0	56
Serveis	Obert	33.097.123	0	114
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	194.835	0	3
	Altres	0	0	0
Subtotal		33.291.958	0	117
Altres		0	0	0
Total		61.910.876	28.968	266



Segons l'entitat, en l'exercici 2019 es va formalitzar un contracte que va suposar ingressos per un import de 7.200 euros.

En 2019 es van formalitzar 75 contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 37.760.351 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 2.649 i el seu import a 12.987.620 euros.

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

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials, etc.) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet 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 els contractes, i aquesta remissió ha consistit en:

- La relació anual de contractes, incloent-hi els menors, si bé s'han enviat fora del termini establert legalment (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent).³³
- El document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació de la qual ha superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000, depenent de les característiques dels contractes,³⁴ si bé alguns fora del termini establert.

Segons l'Ajuntament no hi ha un magatzem de material i altres subministraments i els materials s'emmagatzemen en diferents dependències de l'entitat.

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 contractes,³⁵ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

³³ Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018 de la Sindicatura de Comptes.

³⁴ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

³⁵ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

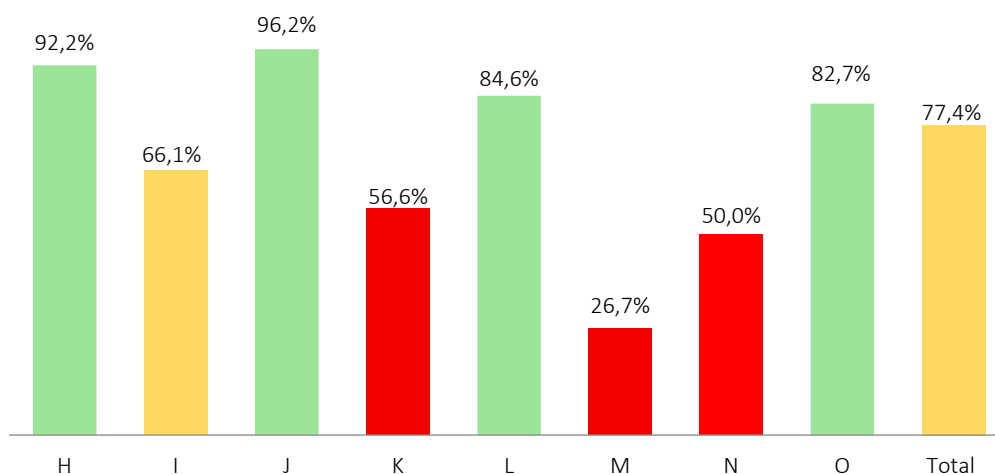


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.614 punts, que representa aconseguir el 92,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen cinc empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn de la Regidoria d'Hisenda.

L'estat del deute facilitat per l'entitat local no coincideix amb el balanç en els exercicis 2017 i 2018, i la diferència no s'ha justificat. Tampoc figura actualitzada aquesta informació en el web de l'entitat.



Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.652 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 la unitat de Tresoreria treballen dotze empleats assignats a una unitat administrativa que depén d'Alcaldia. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per lliure designació des de 2014. Així mateix, està assignada a la Tresoreria una vicetresorera, la plaça de la qual està coberta per lliure designació des de 2002.

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

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 87 en funció del concepte:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	11
Comptes restringits de recaptació	19
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	39
Comptes restringits de pagaments a justificar	18
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

S'elaboren plans de tresoreria mensuals, aprovats per Alcaldia, 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.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Es manegen fons en efectiu amb tres caixes auxiliars en els serveis de patrimoni històric, cultura festiva i acció cultural, amb un saldo mitjà mensual respectivament de 71.135, 3.362 i 100 euros. No hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa i tampoc es realitzen arquejos sorpresa periòdics d'aquests fons en cap dels tres serveis. No es realitzen pagaments per caixa.
- Hi ha 15 comptes inactius.

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 3.808 euros.



El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 78, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 370.554 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici, de 286.714 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 4.449.922 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019 és de 837.343 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.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 842 punts, que suposa el 96,2% 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 78 empleats assignats a quatre unitats administratives que depenen d'Alcaldia.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 38. El nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a set, dels quals només se n'ha estimat un.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs, que disposa d'un pla d'actuació i emet un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 637 punts, que suposa el 56,6% 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 99 empleats assignats a quatre unitats administratives i depén directament d'Alcaldia, si bé el model de gestió tributària i recaptació que té implantat l'Ajuntament des de 2009 és un model de gestió integral, en què determinades funcions s'exerceixen entre diversos serveis.

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 de depòsit col·laboradores en la recaptació com a servei de caixa ascendeix a sis.

El nombre de contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades ascendeix a quatre. El primer, sancions de trànsit i ORA per import de 2.276.718 euros, i el segon, taxa de clavegueram per import de 3.630.000 euros, són pròpiament contractes de recaptació i es retribueixen en funció de la recaptació obtinguda. Els altres dos contractes ho són amb empreses col·laboradores en la recaptació municipal. Corresponen al servei d'estacionament regulat –taxa ORA– i al servei de retirada de vehicles –taxa grua–, i són contractes per la gestió d'un servei que porta associada la recaptació d'una determinada taxa. Les empreses privades de col·laboració en la recaptació només recapten.

Les quatre entitats privades col·laboradores, que no són entitats bancàries, presenten els comptes de la seua gestió cobradora mensualment, excepte l'empresa que gestiona la taxa de clavegueram, que ho fa semestralment. L'ingrés de la recaptació en els comptes de l'entitat es fa diàriament, excepte l'empresa anterior, que ho fa mensualment.

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

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	12.130.843	89.817.339
Traspàs de voluntària a executiva	47.946.214	47.946.214
Càrrecs de l'exercici 2019	414.840.816	15.979
Total a cobrar en 2019	379.025.445	137.779.532
Baixes 2019	1.793.813	18.692.670
Cobraments 2019	364.454.997	38.431.157
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	12.776.635	80.655.705

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

La gestió cobradora de les multes es realitza en col·laboració amb una empresa privada.



L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 4.240.148 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 2.670.008 euros.

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: de l'1 de març a l'11 de juliol
- IAE i IVTM: de l'1 de setembre al 2 de novembre

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 2.116 punts, la qual cosa representa un 84,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballen 17 empleats adscrits a quatre unitats administratives, i no 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, 17 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina SEDA.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes de manera immediata i es comptabilitzen automàticament.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxivament de documents comptables, l'accessibilitat i la protecció segura d'aquests.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.³⁶ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el

³⁶ 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	179	21.634.131	14.605.093	7.029.038
2020	161	11.562.523	4.267.922	7.294.601
Total	340	33.196.654	18.873.015	14.323.639

- Durant el treball de camp, l'entitat va indicar que el sistema comptable no subministrava informació sobre el patrimoni ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local. No obstant això, en al·legacions la cap de servei de comptabilitat i pressupostos certifica que el sistema comptable sí que subministra aquesta informació.

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 hi ha una àrea específica a l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emplenat per personal del servei econòmic pressupostari.

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 125 punts, la qual cosa representa un 50,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La gestió d'ingressos per transferències i subvencions es troba descentralitzada en els serveis gestors, si bé el seu seguiment i control es realitza de forma centralitzada a través de la Secció de Comptabilitat d'Ingressos i Projectes de Despesa dependent del Servei de Comptabilitat.

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.584 punts, la qual cosa representa el 82,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.



En la unitat de pressupostos, que depén del servei de comptabilitat i pressupostos, treballen 13 empleats, assignats a tres unitats administratives.

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

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2020 i posa de manifest el compliment o no dels 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	31/10/2019	
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	31/10/2019	
Remissió del pressupost general a la Intervenció	11/05/2019	
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	11/08/2019	
Remissió del pressupost general al Ple	11/08/2019	
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	14/11/2019	
Aprovació definitiva	19/12/2019	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	30/12/2019	
Remissió a l'Administració de l'Estat	23/12/2019	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	23/12/2019	

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

- Es van presentar 15 reclamacions sobre els pressupostos, i no se'n va estimar cap. No es van interposar recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.³⁷

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, a finançar inversions i a finançar despeses dels capítols 2 i 4. Del romanent de 2019 no es van aplicar 2.850.557 euros.

³⁷ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 5.876.493 euros.

A 31 de desembre de 2019 hi ha ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import d'1.573.403 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment de tots els terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

Quadre 20. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	7	85.647.999
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	72	21.039.988
Generació de crèdits	36	14.857.529
Incorporació de romanents	4	64.704.222
Baixes per anul·lació	0	0

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca que la tramitació de les baixes per anul·lació no està regulada en les bases d'execució del pressupost, per la qual cosa s'incompleix l'article 183 del TRLRHL.

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació. En aquest sentit, cal indicar que el criteri seguit per l'Ajuntament per al càlcul de la regla de despesa no coincideix amb el recomanat en la guia elaborada pel MINHAP. És per això que segons el criteri del Ministeri en la liquidació del pressupost de 2019 tant l'entitat local com el consolidat van incomplir la regla de despesa.



En aquest sentit, i segons el criteri seguit pel Ministeri, cal assenyalar a més que, d'un total de 13 entitats:

- En el pressupost de l'exercici 2018, una fundació no va complir l'estabilitat pressupostària.
- En la liquidació de l'exercici 2018, un organisme autònom i tres fundacions no van complir l'estabilitat pressupostària. I un altre organisme autònom i les tres fundacions anteriors al costat d'una quarta no van complir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2019, un organisme autònom i quatre fundacions no van complir l'estabilitat pressupostària. I quatre organismes autònoms i tres fundacions no van complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

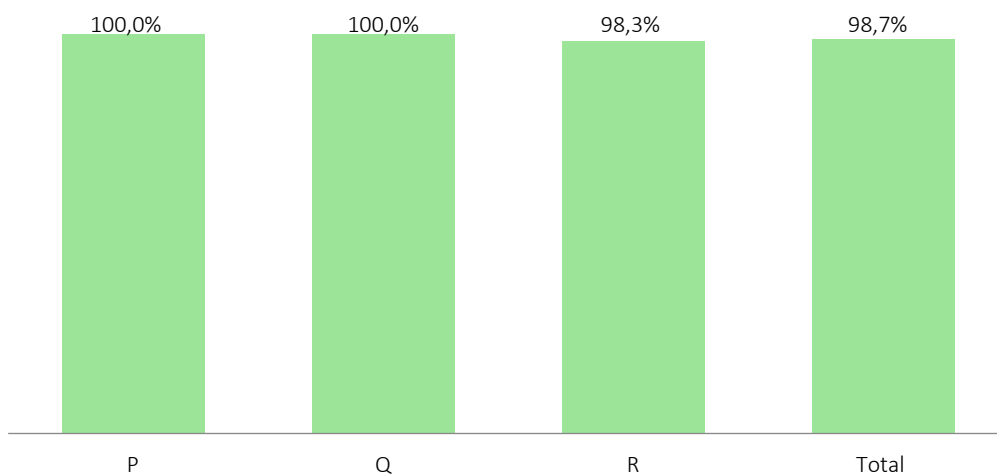


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.592 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.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 76 persones i les funcions d'intervenció les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per lliure designació. La plaça d'interventor delegat està vacant des de juny de 2019 i les seues funcions les estan realitzant dos tècnics d'administració general que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupen el lloc de manera accidental. Així mateix, l'àrea d'intervenció compta amb una unitat d'auditoria integral ocupada per un cap de servei i tres tècnics més.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i en un altre instrument anomenat model de control intern, que s'elabora anualment.



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, incloent-hi en els dos casos el control d'eficàcia).³⁸

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 un informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president³⁹ i dels seus organismes autònoms. Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

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

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	12.431	11.756
Informes emesos amb objeccions	518	315
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	1	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	1	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 el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han plantejat al president o al Ple i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

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

³⁸ Article 3 de l'RCI.

³⁹ Article 13.1 de l'RCI.



Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.416 punts, la qual cosa representa un 98,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix 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)	2.608	417	6.391	9.416
% (a)/(b)	100,0%	100,0%	97,5%	98,3%
Nivell de risc	Baix	Baix	Baix	Baix

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). Tant el control permanent com l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.⁴⁰ 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.⁴¹

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

- Totes aquelles actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es 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 dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les, el calendari

⁴⁰ Article 29.1 de l'RCI.

⁴¹ Article 31.3 de l'RCI.



d'actuacions a realitzar, tant de la gestió de la mateixa corporació com de la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.⁴²

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.⁴³

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

En cas que l'entitat local realitze auditories públiques, aquestes s'efectuen amb mitjans propis i amb firmes d'auditoria privades.

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

Si l'entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria, aquestes han sigut contractades per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,⁴⁴ 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.⁴⁵

Informes específics

La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.⁴⁶

⁴² Article 38.2 de l'RCI.

⁴³ Article 38.4 de l'RCI.

⁴⁴ Article 34.3 de l'RCI.

⁴⁵ Article 34 de l'RCI.

⁴⁶ Articles 4 i 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 al coordinador designat 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 13 de juny 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 12 de juliol de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
ALBERTO JOSE ROCHE GARCIA
21/06/2023



SELLO

Registrado el 21/06/2023 a las 12:29
Nº de entrada 1687 / 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: 1925517

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: ROCHE GARCIA ALBERTO JOSE
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
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
AL.LEGACIONES + ANEXE I	dELOzAB5I1NbpZs10YA6Lk9Rvj14z0epm3EOPNrEnkk=	564,7 KB
Selección entidad		81,3 KB

Aceptación de condiciones:

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

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.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

Instancia

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



FIRMADO POR

La persona interesada
ALBERTO JOSE ROCHE GARCIA
24/06/2023



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

AL.LEGACIONS QUE ES FORMULEN A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE VALÈNCIA. EXERCICIS 2019 - 2021

Primera al.legació

Apartat 6 apèndice 5 de l'esborrany de l'informe, pàgina 41, paràgraf 11.

Contingut de l'al.legació:

D'acord amb l'escrit que s'aporta del Banc de Santander, S.A. (Anexe I), no existeixen autoritzades dos persones que no formen part dels "claveros", ni figuren com autoritzats en els comptes de l'Ajuntament (I5), segons sembla va ser una errada de comunicació del Banc.



SELLO

Registrado el 21/06/2023 a las 12:29
Nº de entrada 1687 / 2023

31.10-002



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

AL.LEGACIONS + ANEXE I

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



FIRMADO POR

La persona interesada
AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
26/06/2023

SELLO

Registrado el 26/06/2023 a las 9:42
Nº de entrada 1709 / 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: 1931259

Interesado nº 1Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

RepresentanteDoc. identidad: [REDACTED]
Nombre: LLAVADOR CISTERNES HILARIO
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

*Representación válida comprobada mediante certificado digital***Contenido de la Instancia**

PAA2021/28 - Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Anexo II. Acuerdo JGL Personal Eventual	7/nV0gX3j+CpMiyVLo+muVwqT4JwY/CjBBd5i3JzPu4=	64,2 KB
Anexo I_Acuerdo Pleno DEBA	Dom9v5mterKcNCC1FwqYTq5MB2bFGCuR5zQukQo+/SM=	2,6 MB
Anexo III_Informe Servicio Personal_Respuesta_Auditoria	wTTm+KJOKa568o6avVMuc3juTFloOtUC4o6vPTV81ec=	27,4 KB
Selección entidad		82,1 KB
Alegaciones_AYTO_VALENCIA_al_borrador_del_Informe_Sindicatura_Comptes_PAA2021_28	rN9tr2/g2VbcD34rIByS5K6imlls4NPLsZolgCUZ3Ew=	180,6 KB

Aceptación de condiciones:

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

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.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

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



SELLO

Registrado el 26/06/2023 a las 9:42
Nº de entrada 1709 / 2023Id. document: EIF7 MO9g oTu5 RIBJ 25VO al6N SEA =
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRONICA)

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

Primera alegación

Apartado 4 (Conclusiones sobre el entorno de control) del borrador del Informe, página 5, párrafo 7.

Contenido de la alegación:

Respecto a la conclusión siguiente: 'En lo que se refiere a cargos electos no consta la existencia de la declaración individualizada de incompatibilidades que acredite el cumplimiento de la Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas (A7.1)', se formulan las siguientes alegaciones:

Primera. En la Secretaría General y del Pleno figuran las declaraciones sobre causas de posible incompatibilidad y actividades de cada uno de los concejales y concejalas asentadas en el REGISTRO DE ACTIVIDADES constituido y custodiado por el Secretario General y del Pleno, como regula el Reglamento Orgánico del Pleno del Ayuntamiento de València, en su Título II, Capítulo III sobre Garantía de transparencia e integridad democrática en el Ayuntamiento de València, Sección primera. Transparencia de intereses, en los artículos 34 y siguientes:

Artículo 34. Transparencia de intereses de miembros de la corporación

De acuerdo con la legislación de transparencia y buen gobierno que le es aplicable, el Ayuntamiento de València garantizará la plena transparencia de la actuación municipal. En consecuencia, en los términos previstos en los artículos siguientes y en los preceptos concordantes del reglamento municipal de transparencia, se dejará constancia de los intereses individuales de las y los miembros de la corporación para asegurar en todo momento el servicio objetivo al interés municipal.

Artículo 35. Declaraciones de actividades y de bienes

1. Las concejalas y los concejales formularán declaración sobre causas de incompatibilidad y sobre cualquier actividad que les proporcione o les pueda proporcionar ingresos económicos.

(..)

3. Con independencia de lo regulado en los apartados anteriores, producida una causa de incompatibilidad, la persona afectada deberá ponerla en conocimiento de la Alcaldía lo antes posible mediante escrito presentado en el registro del Pleno. Corresponde al Pleno su declaración formal y el otorgamiento de un plazo de diez días para que la misma opte entre la renuncia a su cargo o el abandono de la situación de incompatibilidad. Este acuerdo plenario será comunicado a la persona interesada, comenzando a contar el mencionado plazo desde el día siguiente a aquel en que reciba la notificación. La opción efectuada se comunicará y acreditará mediante escrito presentado en el registro del Pleno. Si transcurrido el citado plazo no ha manifestado de forma fehaciente su opción, se entenderá que renuncia a la condición de miembro de la corporación local, de acuerdo con lo regulado por el artículo

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
SECRETARI GENERAL I DEL PLE - SECRETARIA GENERAL I DEL PLE	HILARIO LLAVADOR CISTERNES	23/06/2023	ACCVCA-120	16898817903173673250 2988532410590347135



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Alegaciones_AYTO_VALENCIA_al_borrador_del_Informe_Sindicatura_Comptes_PAA2021_28La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 2



SELO
 Registrado el 26/06/2023 a las 9:42
 Nº de entrada 1709 / 2023



Id. document: EIF7 MO9g oTu5 RIBJ 25VO al6N SEA =
 COPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRONICA)

131.4 de la Ley 8/2010, de 23 junio, de Régimen Local de la Comunitat Valenciana.

(..)

Artículo 36. Registros de intereses

Las declaraciones reguladas en el artículo anterior se inscribirán en los siguientes registros de intereses:

a) La declaración sobre causas de posible incompatibilidad y actividades, que proporcionen o puedan proporcionar ingresos económicos, se inscribirá en el registro de actividades constituido y custodiado en la Secretaría General del Pleno, que tendrá carácter público.

Segunda: En el Ayuntamiento de Valencia, existe aprobado por el Pleno el 29 de julio de 2021 el documento denominado DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES Y CAUSAS DE POSIBLE INCOMPATIBILIDAD, que firman todos los concejales, con dedicación exclusiva o parcial, con ocasión del inicio, por modificación de circunstancias o al finalización del mandato, y en el que figura de manera expresa el apartado de declaración sobre causas de posible incompatibilidad y cualquier actividad, que les proporcione o pueda proporcionar ingresos económicos, con el siguiente tenor literal:

“Asimismo, manifiesto que no incurso en ninguna de las causas de incompatibilidad del art. 178 de la Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, del Régimen Electoral General, ni ejerzo actividad declarada incompatible por la Ley 53/84, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas, por la Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado, ni por cualquier otra normativa vigente que fuese de aplicación.”

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO I. Se adjunta como anexo I el acuerdo plenario de 29 de julio de 2021, de aprobación de los modelos de declaraciones, resaltando en color amarillo el documento referenciado.

Segunda alegación

Apartado 6. Recomendaciones. Apéndice 4 (Observaciones sobre el área de gestión administrativa) del borrador del Informe, página 30, párrafo 5.

Contenido de la alegación:

Respecto a la observación sobre que los nombramientos de los funcionarios eventuales superan el límite establecido en el artículo 104 bis LRBRL (A9.1), se formula la siguiente alegación:

Única. Esta secretaría se remite al informe emitido por la Jefatura de Servicio de Personal, de fecha 23 de mayo de 2023, que se adjunta, y donde se desglosa el número de personal eventual por cada grupo municipal que suman un total de 54, y que por tanto no supera el límite establecido en el artículo 104 bis de la LRBRL.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO II: Acuerdo de JGL nombramiento personal eventual.
 ANEXO III. Informe Servicio de Personal Respuesta Auditoría.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
SECRETARI GENERAL I DEL PLE - SECRETARIA GENERAL I DEL PLE	HILARIO LLAVADOR CISTERNES	23/06/2023	ACCVCA-120	16898817903173673250 2988532410590347135



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Alegaciones_AYTO_VALENCIA_al_borrador_del_Informe_Sindicatura_Comptes_PAA2021_28

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



FIRMADO POR

La persona interesada
 AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
 NIF P4625200C
 26/06/2023



SELLO

Registrado el 26/06/2023 a las 13:37
 Nº de entrada 1726 / 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: 1931860

Interesado nº 1

Doc. identidad: [REDACTED]
 Nombre: AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
 Notificación: Electrónica
 Idioma: Castellano
 Correo-e: [REDACTED]
 Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
 Nombre: CHOVA GIL IRENE MARIA
 Notificación: Electrónica
 Idioma: Castellano
 Correo-e: [REDACTED]
 Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representación válida comprobada mediante certificado digital

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		82,2 KB
ALEGACIONES (1).zsig	ErE92lC4xJNY86WCY0TjEfnz+E6s4euBE4ilkHla+Q=	120,0 KB
Certificado_subvenciones_.zsig	eX2YP5vcUvc85bpfXW4FQ0a20TUmK4Ycn2otXF+bOQ=	478,9 KB
Certificado_patrimonio_y_PMS (1).zsig	KbL6vfUGnA6sAQH2H+Y7HMyUloqEAW5fjPf+jTpPle0=	465,1 KB
conciliacion inventario 2019	/dBzUvreoYPzUoU1sJ3wFVrg+fWbYEMJA0F3F/HiaOc=	16,4 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: dpd@sindicom.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

Instancia

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



FIRMADO POR

La persona interesada
AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
26/06/2023



SELLO

Registrado el 26/06/2023 a las 13:37
Nº de entrada 1726 / 2023



Id. document: l66 mG4w nTBR uIjx BX5q zKRM 90A =
COPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRONICA)

ALEGACIONES que se formulan al Borrador previo del informe de fiscalización sobre el Entorno de control del Ayuntamiento de València. Ejercicios 2019-2021

Primera alegación

Apartado 4 Conclusiones sobre el entorno de control del borrador del Informe, punto 12 página 6, Subárea Subvenciones “La entidad no ha certificado que se remita en plazo la documentación que acredite el cumplimiento de las condiciones de subvenciones concedidas por otras Administraciones (N5).

Contenido de la alegación:

Se adjunta certificado emitido por la Intervención de Contabilidad y Presupuestos como órgano que tiene atribuida la competencia de acuerdo con el Título X de la Ley reguladora de las Bases del Régimen Local Ley 7/85, de 2 de abril.

La certificación aportada anteriormente por la Intervención General se remite literalmente a esta competencia. No obstante, se aporta certificado firmado por la Interventora de Contabilidad y Presupuestos.

Documentación justificativa de la alegación

Certificado de la Interventora de Contabilidad y Presupuestos

Segunda alegación

Apartado 6 Recomendaciones Apéndice 5 Observaciones sobre el área de gestión económico financiera, apartado Endeudamiento H.2.1 a H.2.3 del borrador del Informe, página 39.

Contenido de la alegación

En el apartado de observaciones del cuestionario que se cumplimentó se hizo constar que “Con respecto a los ejercicios 2017 y 2018, las diferencias existentes entre el balance y las notas de la memoria relativas a pasivos financieros, no han sido conciliadas. Con respecto al ejercicio 2019, con ocasión de la tramitación de las cuentas anuales de 2020, sí se efectuó la conciliación de las diferencias existentes. Se justifican por la no inclusión, en los cuadros de las notas 11.1.a y 11.1.c de la memoria, del saldo de las cuentas 4003, 4013, 4002 y 4012 y por un error en el dato del saldo existente a 31 de diciembre de 2019 de la Participación en Tributos del Estado.”

Se ha comprobado que aunque las diferencias existentes entre el balance y las notas de la memoria relativas a pasivos financieros en los ejercicios 2017 y 2018 no han sido conciliadas, al igual que en el ejercicio 2019, las diferencias están justificadas por la no inclusión en los cuadros de las notas 11.1.a y 11.1.c de la

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENCIÓN DE COMPTABILITAT I PRES. - INTERVENCIÓN DE COMPTAB LITAT I PRES.	RENE MARIA CHOVA G L	26/06/2023	ACCVCA-120	88723157718535465782 557965639215230329



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

ALEGACIONES (1).zsig

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



FIRMADO POR

La persona interesada
AYUNTAMIENTO DE VALENCIA
26/06/2023



SELLO

Registrado el 26/06/2023 a las 13:37
Nº de entrada 1726 / 2023



Id. document: l66 mG4w nTBR uJjx BX5q zKRM 90A =
COPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRONICA)

memoria, del saldo de las cuentas 4003, 4013, 4002 y 4012.

Tercera alegación

Apartado 4 Conclusiones sobre el entorno de control del borrador del Informe, punto 6 página 5, Subárea Información económico- financiera y su fiabilidad “No se concilia el inventario con la contabilidad (R28).

Contenido de la alegación

Siendo que la competencia para la conciliación entre la contabilidad y el inventario municipal la tiene atribuida la Intervención de Contabilidad y Presupuestos se adjunta el fichero de conciliación extraído del sistema contable.

Documentación justificativa de la alegación

Fichero de conciliación del inventario 2019

Cuarta alegación

Apartado 6 Recomendaciones Apéndice 5 Observaciones sobre el área de gestión económico financiera, página 44, apartado Contabilidad “El sistema contable no suministra información sobre el patrimonio ni sobre el patrimonio municipal del suelo de la entidad local (L11.1 yL11.2).

Contenido de la alegación

Se adjunta certificado de la Intervención de Contabilidad y Presupuestos en el que se acredita el suministro de la información contable y del PMS desde el sistema contable.

Documentación justificativa de la alegación

Certificado de la Intervención de Contabilidad y Presupuestos.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
INTERVENCIO DE COMPTABILITAT I PRES. - INTERVENCIO DE COMPTAB LITAT I PRES.	RENE MARIA CHOVA G L	26/06/2023	ACCVCA-120	88723157718535465782 557965639215230329



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

ALEGACIONES (1).zsig

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



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



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

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 13 de juny de 2023 es va remetre a l'Ajuntament de València l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè hi efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre, abans del 28 de juny de 2023, pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

Al·legacions formulades per l'àrea de Tresoreria

Primera i única al·legació

Apèndix 5, "Tresoreria" sisé paràgraf, després del quadre 15, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat aporta en al·legacions un certificat del banc en el qual es confirma que en la resposta donada a la Sindicatura es van incloure per error dues persones com a representants legals de l'entitat, que no formaven part dels clavaris, ni figuraven com a autoritzats en els comptes de l'Ajuntament.

Aquesta pregunta no porta puntuació associada.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf corresponent.

Al·legacions formulades per l'àrea de Secretaria General i del Ple

Primera al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 7, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Es tracta d'una pregunta que en el seu moment va respondre negativament el secretari general i del Ple (la mateixa persona que realitza l'al·legació) i confirmava que en la declaració individualitzada d'incompatibilitats no s'acreditava el compliment de la Llei 53/1984. Així mateix, en el període de discussió de l'esborrany previ de l'Informe no es va realitzar cap observació sobre aquest tema.



En el període d'al·legacions, l'entitat aporta el document d'incompatibilitats aprovat pel Ple, que no es va aportar durant el treball de camp, en el qual figura una referència expressa a la llei esmentada. S'indica aquesta circumstància en l'Informe però es manté la puntuació.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir en el paràgraf de la incidència 7, com a punt i seguit, el següent:

"En al·legacions, ja que no ho va fer durant el treball de camp, l'entitat aporta un model de declaració d'incompatibilitats aprovat pel Ple en el qual figura una menció expressa a aquesta llei."

Segona al·legació

Apèndix 4, "Aspectes organitzatius de l'entitat local", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat aporta novament un informe de data 23 de maig de 2023 elaborat per la cap del servei de personal i remés a la Sindicatura durant el treball de camp, on es va poder comprovar que hi havia un nomenament addicional de personal eventual als permisos legalment. En al·legacions, hem pogut verificar que un dels assessors apareixia nomenat dues vegades, però no s'inclouïa el seu cessament. Comprovat, per tant, que sí que compleix els límits legals, modifiquem l'esborrany de l'Informe i la seua puntuació.

Conseqüències en l'Informe

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

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "39.850 punts" ha de posar "39.885 punts" i el percentatge passa de 79,7% a 79,8%.
- Apartat 5 de l'Informe, modificar la puntuació i el percentatge total. Substituir "39.850" per "39.885" punts i el 79,7% per 79,8% en el primer paràgraf després del quadre 2.
- En el quadre 3, modificar en la fila "Aspectes organitzatius de l'entitat local" la puntuació de les no bàsiques (posar "355" en comptes de "320"), puntuació total (posar "667" en comptes de "632") i percentatge ("76,2" en comptes de "72,2"), i modificar els totals que afecten l'àrea 1 i el total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea de gestió administrativa i total), 2 (percentatge d'aspectes organitzatius de l'entitat local) i 7 (percentatges de les columnes A i total).



- Apèndix 4, "Aspectes organitzatius de l'entitat local", eliminar l'últim paràgraf de l'esborrany de l'informe.

Al·legacions formulades per l'àrea de Comptabilitat

Primera al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 12, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'entitat envia un certificat signat per la cap del servei de comptabilitat i pressupostos en què confirma que es remet en termini la documentació que acredita el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions.

La validació d'aquesta pregunta es fa a través del certificat de l'interventor de l'entitat. Durant el treball de camp l'interventor no va certificar aquesta circumstància. No s'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

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

Segona al·legació

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

Comentaris

L'entitat indica que les diferències entre les dades que figuren en l'estat del deute de la memòria i el balanç, dels exercicis 2017 i 2018, es justifiquen per la no inclusió, en els quadres de les notes 11.1.a i 11.1.c de la memòria, del saldo dels comptes 4003, 4013, 4002 i 4012. S'ha comprovat que el saldo d'aquests comptes tampoc justifica les diferències i no s'aporta documentació addicional que permeti conciliar-les.

Conseqüències en l'Informe

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



Tercera al·legació

Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 6, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'entitat aporta un fitxer denominat "Conciliación inventario 2019", on pot apreciar-se que es contrasta el valor que figura en l'inventari dels diferents elements amb el que figura en comptabilitat. Aquest fitxer no està totalitzat, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si figuren tots els elements de l'inventari, ni porta adjunta una evidència del que es fa amb les diferències detectades.

Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apèndix 5, "Comptabilitat", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En el treball de camp es va indicar en el qüestionari que el sistema comptable no subministrava informació sobre el patrimoni, ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local. Després, en el període de discussió de l'esborrany previ de l'Informe, no es va efectuar cap observació sobre aquest tema.

En al·legacions, la cap de servei de comptabilitat i pressupostos certifica que el sistema comptable sí que subministra aquesta informació. Com que es tracta d'una pregunta sense comprovació associada, indiquem aquesta circumstància en l'informe, però no modifiquem la puntuació.

Conseqüències en l'Informe

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

"Durant el treball de camp, l'entitat va indicar que el sistema comptable no subministrava informació sobre el patrimoni ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local. No obstant això, en al·legacions la cap de servei de comptabilitat i pressupostos certifica que el sistema comptable sí que subministra aquesta informació."



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Ajuntament València_2019-2021_val - SEFYCU 4295103

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 DERK FU3L EAZK WM9N

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 - 18/07/23 08:09
VICENT CUCARELLA TORMO