



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE BORRIANA

EXERCICI DE 2014



ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	3
1.1 Objectius	3
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	3
1.3 Àmbit temporal	5
2. CONCLUSIONS GENERALS	6
2.1 Organització administrativa i grau de transparència	7
2.2 Informació econòmica financera i la seua fiabilitat	8
2.3 Compliment de la normativa aplicable	8
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	9
2.5 Intervenció	10
2.6 Entorn tecnològic	10
3. RECOMANACIONS	11
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	11
ANNEX I: Normativa aplicable	
ANNEX II: Informació general	
ANNEX III: Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa	
ANNEX IV: Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera	
ANNEX V: Conclusions de l'Àrea d'Intervenció	
ANNEX VI: Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	



1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa 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 preveuen els Programes Anuals d'Actuació de 2015 i 2016, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte avaluar el control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 30.000 i 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Borriana.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, l'anàlisi del control intern ha tingut els objectius específics següents:

- a) Comprovar la protecció dels béns de l'Entitat.
- b) Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- c) Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- d) Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

D'acord amb això, aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, emplenats i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament. Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

- 1) Àrea de Gestió Administrativa
 - a) Aspectes organitzatius de l'Entitat
 - b) Ens dependents i altres entitats en les quals participe l'Entitat
 - c) Personal al servei de la Corporació
 - d) Secretaria, registre i actes
 - e) Inventari de béns i patrimoni
 - f) Subvencions concedides
 - g) Contractació i compres
- 2) Àrea de Gestió Econòmica i Financera
 - h) Endeutament

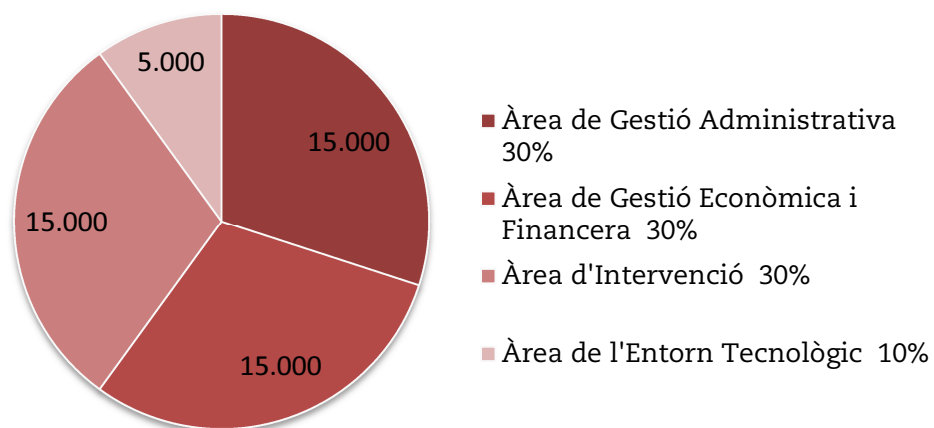
- i) Tresoreria
 - j) Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - k) Recaptació
 - l) Comptabilitat
 - m) Despeses d'inversió
 - n) Ingressos per transferències
 - o) Pressupostos
3. Àrea d'Intervenció: organització i regulació, funció interventora i control financer i d'eficàcia.
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic: organització de l'àrea informàtica, operacions en els sistemes d'informació i control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei.

Cadascun dels qüestionaris ha sigut valorat en funció de les respostes donades per les entitats locals i d'uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les distintes àrees en les quals s'ha estructurat el treball. En aquest sentit, com major siga la puntuació millor és el control intern. Determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc i per tant s'han valorat d'acord amb aquesta rellevància. Aquestes incidències bàsiques són les que es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, de conclusions generals.

Totes les qüestions que podrien representar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com una mostra de les altres, mitjançant les proves d'auditoria que s'han considerat pertinents conformement 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, segons que es recull en el gràfic següent que reflecteix els punts assignats a cada àrea i els percentatges que representen sobre el total.

Gràfic 1. Distribució de la puntuació per àrees



1.3 Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en l'exercici 2014, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

2. CONCLUSIONS GENERALS

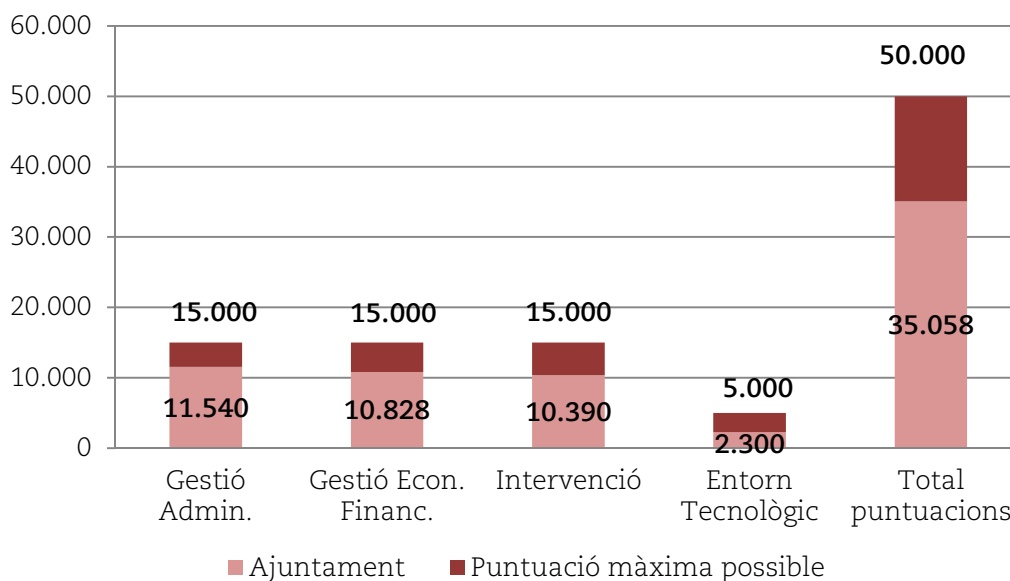
L'Ajuntament ha obtingut 35.058 punts, que representen un 70,1% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.

Quadre 1. Detall de la puntuació obtinguda per àrees i subàrees

ÀREES	Annex	Punts obtinguts	Puntuació màxima
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	III		
Aspectes organitzatius de l'Entitat		945	1.050
Ens dependents o participats per l'Entitat		1.370	1.500
Personal al servei de la Corporació		2.425	3.300
Secretaria, registre i actes		990	1.050
Inventari de béns i patrimoni		1.520	2.550
Subvencions		1.720	2.250
Contractació i compres		2.570	3.300
TOTAL ÀREA 1		11.540	15.000
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	IV		
Pressupostos		2.880	3.750
Despeses d'inversió		260	450
Ingressos tributaris, preus públics i multes		930	1.050
Ingressos per transferències		298	300
Recaptació		730	1.350
Tresoreria		2.060	3.000
Comptabilitat		1.815	3.000
Endeutament		1.855	2.100
TOTAL ÀREA 2		10.828	15.000
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	V		
Organització i regulació		160	350
Funció interventora		8.430	11.190
Control financer i d'eficàcia		1.800	3.460
TOTAL ÀREA 3		10.390	15.000
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	VI		
Organització de l'àrea informàtica		620	2.280
Operacions en els sistemes d'informació		490	990
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		1.190	1.730
TOTAL ÀREA 4		2.300	5.000
TOTAL ÀREES		35.058	50.000

En els annexos III, IV, V i VI es recullen, respectivament, les conclusions de les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Econòmica i Financera, Intervenció i Entorn Tecnològic, la puntuació de les quals s'aplega en el gràfic següent:

Gràfic 2. Puntuació de l'Ajuntament sobre el total possible per àrees



Tot seguit es detallen les incidències que hem considerat bàsiques, perquè impliquen una debilitat important de control intern, com també altres considerades rellevants en relació amb les qüestions següents.

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

- a) Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament el nombre d'ens dependents de l'Entitat i participats per aquesta són els següents:

Quadre 2. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre i percentatge de participació			
	100%	100%>x>50%	x<50%	Sense determinar
Societats mercantils	1			
Consortcis				3
Mancomunitats				6

Pel que fa a això, hi ha una fundació i tres consorcis que no figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

- b) L'Entitat no disposa de manuals de funcions en les unitats següents: personal, contractació, pressupostos, tributs, recaptació, tresoreria i comptabilitat.
- c) La classificació de tots els llocs de treball de l'Entitat no es va realitzar d'acord amb criteris objectius.
- d) La web de l'Entitat recull informació, encara que no la referent a la relació de llocs de treball, les modificacions que aprova el Ple ni a l'execució trimestral del pressupost.

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

- a) La comptabilitat es porta al dia, i en general d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, excepte que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat, ni tampoc les amortitzacions de l'immobilitzat, i les operacions a llarg termini es comptabilitzen quan es formalitzen.
- b) No es porta un registre de tots els contractes, ja que no figuren els contractes d'import inferior a 3.000 euros.
- c) La informació sobre l'estat del deute del Compte General de 2013 no coincideix amb el balanç i la diferència de 9.177.775 euros no s'ha justificat.
- d) 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.
- e) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- f) En els anys 2013 i 2014 es van aprovar 24 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import d'1.157.583 euros.
- g) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

2.3 Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- a) No consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats a què es refereix la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.

Personal

- a) El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius (article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril).

Estabilitat pressupostària, control de despesa i cicle pressupostari

- a) És important destacar que, en alguns casos, no s'efectua una proposta de despesa prèvia a la realització de la despesa (article 173.5 del TRLRHL).

Subvencions

- a) L'Entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS).

Contractació

- a) No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal i positiu de recepció o conformitat del lliurament o realització de l'objecte del contracte (article 222.2 del TRLCSP). A més, en els contractes d'obres majors no sempre s'inclou la certificació final o informe del director d'obres de l'estat d'aquestes (article 235 del TRLCSP).
- b) Els expedients de contractació de modificats no inclouen, en tots els casos que pertoca, el reajustament de garantia (article 99.3 del TRLCSP) ni la formalització d'aquests (article 219.2 del TRLCSP).

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- a) El període mitjà de pagament a proveïdors ha superat el termini de 60 dies durant el primer trimestre de l'exercici (article 216 del TRLCSP).

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

- a) Cal indicar que si bé el Ple verifica les rectificacions de l'inventari, aquestes no es realitzen anualment (article 33.1 de l'RB), ni l'inventari es comprova quan canvia la Corporació (article 33 del Reglament de Béns).
- b) L'inventari de l'Entitat no inclou els béns i drets de l'organisme autònom dependent, ni hi ha un inventari separat d'aquests.
- c) No tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.



- d) Hi ha quatre comptes bancaris restringits d'ingressos no inclosos en l'arqueig.
- e) Els tres clavers poden realitzar transferències per Internet. Això no obstant, s'indica que habitualment ni l'Alcaldia ni la Intervenció utilitzen la seua signatura electrònica i és el tesorero, que disposa de les claus dels tres qui realitza els diferents tipus d'operacions en el seu nom.
- f) Hi ha valors prescrits l'import dels quals no ha sigut facilitat i no es tramiten expedients per determinar possibles responsabilitats.

2.5 Intervenció

- a) La funció interventora de l'Entitat es realitza mitjançant una fiscalització prèvia de tots els seus actes de contingut econòmic. Això no obstant, en la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:
 - La presentació en termini del compte justificatiu.
 - L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori.
 - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
 - Que no ha finançat despeses que preceptivament no poden ser finançades.
 - Si hi ha imports pendents de justificar els comptes dels quals s'han retut fora de termini.
 - La realització de l'activitat subvencionada.
- b) Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe.
- c) Es comprova la nòmina en la seua integritat, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.
- d) L'Entitat no ha implantat el control financer, ni el d'eficàcia, ni preveu implantar-los en els pròxims dos anys (articles 220 i 221 del TRLRHL). En aquest sentit, l'Entitat no ha fixat els objectius dels programes, ni determinat el cost dels serveis.

2.6 Entorn tecnològic

- a) L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.

- b) No es realitzen auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).
- c) No hi ha constància de l'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).
- d) No hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.

3. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalen tot seguit:

1. Convé elaborar manuals de funcions de les distintes àrees.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir aquells continguts de caràcter voluntari.
3. La subàrea de comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, a fi que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació i s'oferisca una informació fiable de la situació financera de l'Entitat.
4. L'elaboració del pla d'inversions ha de ser real, 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.
5. Les modalitats de la funció interventora han de regular-se a fi de millorar el control intern. En aquest sentit, convé establir una fiscalització prèvia limitada dels aspectes substancials i realitzar una fiscalització plena posterior.
6. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat perquè hi haja una segregació adequada de funcions.
7. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'annex VI d'aquest Informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i, d'acord amb el que preveu la secció 704 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte d'Informe de fiscalització va ser tramès als responsables tècnics de l'Entitat per al seu coneixement i perquè, si calia, n'efectuaren observacions.



El projecte d'Informe de fiscalització va aplegar, si s'esqueia, les observacions i s'efectuaren les modificacions considerades oportunes, derivades de la fase esmentada adés.

Posteriorment i en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en el qual es va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe, aquest va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen, si calia, les al·legacions que estimaren convenients.

No tenim constatació que l'Ajuntament haja efectuat al·legacions a l'esborrany de l'Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment dels Programes Anuals d'Actuació de 2015 i 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 6 d'octubre de 2016, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 6 d'octubre de 2016
EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo



ANNEX I

Normativa aplicable



Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

Disposicions generals

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- 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 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (Llei de Transparència)
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- 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 (Reglament de Béns).

Serveis de les entitats locals

- Decret de 17 de juny de 1955, pel qual s'aprova el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals.

Personal al servei de les entitats locals

- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 896/1991, de 7 de juny, pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims a què s'ha d'ajustar el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 364/1995, de 10 de març, pel qual s'aprova el Reglament General d'Ingrés del Personal al Servei de l'Administració General de l'Estat.



- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

Hisendes locals

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Ordre EHA/404/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL).

Subvencions

- 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.

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.

Contractes del sector públic

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.



- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- 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).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



ANNEX II

Informació general

Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Borriana està situat a la província de Castelló, a la comarca de la Plana Baixa. La seua població és de 34.783 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2014.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat econòmica i financera de 2012, 2013 i 2014, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 3. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2012	2013	2014
Pressupost inicial ingressos	26.351.299	27.173.311	26.666.651
Pressupost inicial despeses	26.351.299	27.173.311	26.666.651
Previsions ingressos definitives	32.415.683	31.211.518	32.478.579
Previsions despeses definitives	32.415.683	31.211.518	32.478.579
Drets reconeguts nets	30.691.814	27.969.372	32.142.628
Obligacions reconegudes netes	27.813.789	27.222.449	31.270.481
Resultat pressupostari ajustat	3.227.552	1.625.795	1.853.276
Romanent de tresoreria per a desp. grals.	1.446.934	1.246.819	616.319
Romanent de tresoreria total	5.803.853	6.191.867	6.904.482

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2014 ha disminuït en un 42,6%, respecte a l'any 2012. Així mateix, el romanent de tresoreria per a despeses generals ha disminuït un 57,4% en relació amb l'obtingut en 2012. Això no obstant, el romanent de tresoreria total ha augmentat un 19,0% en el mateix període.

El quadre següent mostra el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2013 i 2014:

Quadre 4. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2014	Despeses de l'exercici 2014
2013	12	796.984	661.212	135.773
2014	12	360.599	175.916	184.683
Total	24	1.157.583	837.128	320.456

No hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2014.

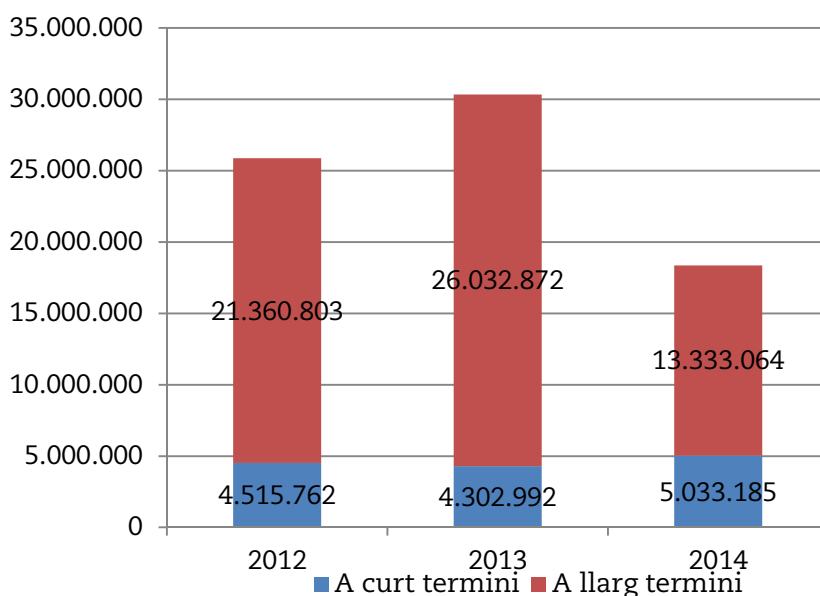
En el quadre següent es mostra, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2012, 2013 i 2014.

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
A curt termini	4.515.762	4.302.992	5.033.185
A llarg termini	21.360.803	26.032.872	13.333.064
Total deute	25.876.566	30.335.865	18.366.249

En el gràfic següent es reflecteix la informació del quadre anterior.

Gràfic 3. Evolució del deute



És important destacar que en el període de 2012 a 2014 el deute total es va reduir un 29,0%, si bé el deute a llarg termini va disminuir en un 37,6% mentre que el deute a curt termini va augmentar en un 11,5%.

En el Compte General de 2013, la informació de l'estat del deute no coincideix amb els deutes que figuren en el passiu del balanç, sense que es conega la causa d'aquesta diferència.

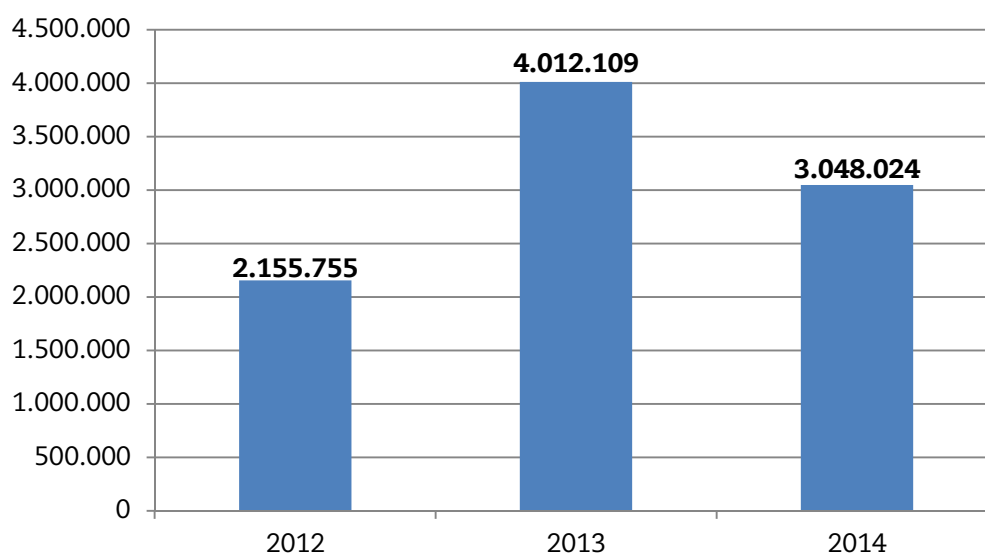
En el quadre següent es mostra la capacitat de finançament, en euros, a 31 de desembre de 2012, 2013 i 2014. Això no obstant, les dades corresponents a l'estalvi net no han sigut facilitades, ja que l'Entitat indica que solament es calcula amb motiu de la concertació d'operacions d'endeutament.

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
Estalvi net			
Capacitat de finançament	2.155.755	4.012.109	3.048.024

En el gràfic següent es reflecteix la informació del quadre anterior i s'observa que la capacitat de finançament ha augmentat entre els exercicis 2012 i 2014 en un 41,4%.

Gràfic 4. Evolució de la capacitat de finançament





ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa

Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 945 punts, que equival al 90,0% del màxim possible de l'àrea.

L'Entitat no exerceix competències distintes de les pròpies, ni de les atribuïdes per delegació. L'Ajuntament disposa d'un reglament orgànic, que va ser aprovat pel Ple en sessió celebrada l'1 de març de 2012. També disposa d'un organigrama l'última actualització del qual es va realitzar el 27 de novembre de 2014.

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

Quadre 7. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	4

(*) Inclouent-hi el president

Pel que fa als regidors, no consta que hi haja la declaració individualitzada d'incompatibilitats prevista en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Segons l'Ajuntament no hi ha hagut assignacions als grups municipals amb càrrec al pressupost de 2014. La Corporació la formen 21 regidors, 14 dels quals reben indemnitzacions per assistències per un import total de 172.920 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, aquestes indemnitzacions s'ajusten als límits establits pels pressuposts generals de l'Estat.

No es va publicar en el BOP el nombre de membres que perceben retribucions per l'exercici dels seus càrrecs, ni l'import d'aquestes, si bé l'Ajuntament indica que no sobrepassen els límits legals que estableix l'article 75.bis de l'LBRL.

Els nomenaments dels funcionaris d'ocupació i les seues retribucions no es van publicar en el BOP (article 104 de l'LBRL).

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.370 punts, el que representa el 91,3% del màxim possible de l'àrea.

L'Ajuntament disposa d'un organisme autònom dependent i participa en tres fundacions. En el terme municipal no hi ha entitats locals menors. Això no obstant, l'Ajuntament participava en sis consorcis, però en cap mancomunitat.

La comprovació de la informació de què disposa l'Ajuntament amb altres fonts ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- Hi ha tres consorcis que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
- Una de les fundacions no figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

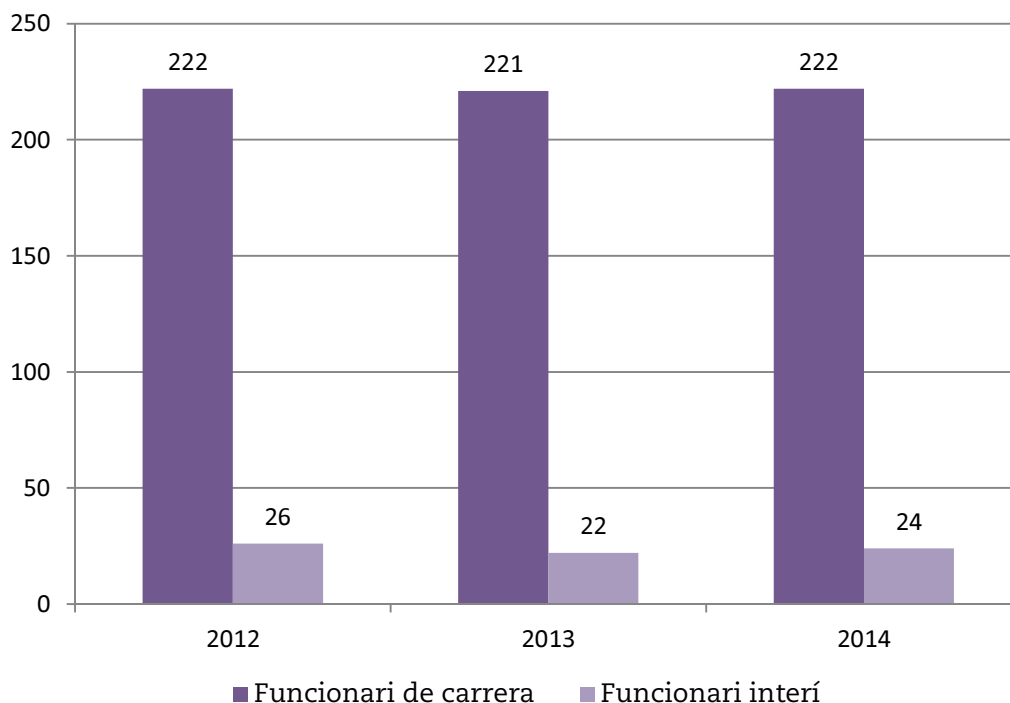
Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.425 punts, el que equival al 73,5% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

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 2012, 2013 i 2014. S'aprecia que el nombre de funcionaris de carrera es manté en 222 persones en 2012 i 2014, mentre que el nombre de funcionaris interins en aquest últim any és de 24 persones, dos menys que en 2012.

Gràfic 5. Evolució del nombre de funcionaris



El nombre de provisions de llocs de treball realitzades en l'exercici 2014 ha sigut de sis, de les quals quatre han sigut per comissió de serveis i dues per millora d'ocupació.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 450,0% en el nombre de laborals temporals, que ha passat de 4 a 22. El personal laboral fix s'ha mantingut constant en dues persones durant el període analitzat.

Gràfic 6. Evolució del personal laboral



Per la seua banda el nombre del personal eventual es manté en tres persones durant el període comprés entre 2012 i 2014.

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

- La relació de llocs de treball i la seua modificació les va aprovar el Ple de l'Ajuntament el 28 d'octubre de 2013 i el 3 d'abril de 2014, respectivament (article 22.2 i de l'LBR). Les publicacions corresponents es van fer el 31 d'octubre de 2013 i el 15 d'abril de 2014 (article 74 de l'EBEP).
- Hi ha una classificació de llocs de treball, si bé algunes modificacions de lloc no s'han realitzat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de l'LFPV). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- En l'RPT no figuren els mèrits i en la classificació dels llocs de treball no consta que figuren els requisits següents (article 35.3 de l'LFPV):
 - Naturalesa jurídica
 - Requisits per a fer-ne la provisió

- Funcions
- Mèrits
- El lloc de treball de director de l'organisme autònom dependent de l'Ajuntament va estar ocupat per personal eventual. Això no obstant, hi ha una sentència dictada per un jutjat contenciós administratiu de Castelló que confirma la validesa de l'acord de nomenament –adoptat pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 16 de gener de 2012– per ser conforme als estatuts de l'organisme autònom en relació amb la plantilla de personal de l'Ajuntament per a 2012.
- No totes les provisions de llocs de treball cobertes es realitzen mitjançant convocatòria pública, de manera que no es compleixen els articles 78 i següents de l'EBEP. Això no obstant, l'Ajuntament informa que, en general, les provisions per concurs i millora d'ocupació sí que es realitzen prèvia convocatòria pública.
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels interins no està regulat per l'Ajuntament, així doncs, no es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat (article 10.2 de l'EBEP i article 107 de l'LFPV). Això no obstant, l'Ajuntament informa que sí que s'han respectat aquests principis, ja que han publicat la convocatòria corresponent juntament a les seues bases específiques.
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants, ni tampoc en tots els casos s'executa i convoca en el termini màxim establert en l'oferta (article 70.2 de l'EBEP).
- El complement de productivitat el cobra part del personal de l'Ajuntament, sense que estiga vinculat a una valoració objectiva (article 5 del Reial Decret 861/1986). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 15 dies des que les acorda l'òrgan competent.

A fi de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa de tancament a efectes de confecció de nòmina i de pagament. Pel que fa a això, l'Ajuntament informa que des de l'any 2016 ja existeix una data fixa de tancament de nòmina.

- Incloure la relació de llocs de treball en la web de l'Entitat.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 990 punts, el que representa el 94,3% del màxim possible de l'àrea.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, hi ha un organigrama del departament de Secretaria, actualitzat a 27 de novembre de 2014. Les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

Del Registre General no depén cap registre auxiliar.

Pel que fa a l'accés a la informació, l'Ajuntament compleix l'article 15 del ROF, ja que tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. En aquest mateix sentit es compleix l'article 77 de l'LBRL, ja que en 2014 totes les peticions que es van realitzar al president de l'Entitat van ser ateses, si bé no es porta un control del total de peticions realitzades.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en la web ha posat de manifest que l'Entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència, si bé falta per desenvolupar alguns dels apartats inclosos en la web.

El quadre següent reflecteix qui realitza la defensa i l'assessoria jurídica, encara que solament siga en alguna àrea.

Quadre 8. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1		27.225

És recomanable per a millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea:

- Implantar el registre telemàtic.
- Establir un sistema que assegure que la documentació arribe al seu destinatari, ja que en l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1520 punts, el que representa el 59,6% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de patrimoni treballen tres persones, assignades a un negociat.

L'Entitat disposa d'un inventari que va ser aprovat el 3 d'agost de 1989 i l'última rectificació del qual, referent al 31 de desembre de 2014, va ser aprovada pel Ple el 7 de maig de 2015. Aquest inventari no inclou els béns dels ens dependents (article 17 del Reglament de Béns). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Tot seguit es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros dels béns inclosos en el seu inventari. Pel que fa a això, cal indicar que en l'inventari no consta la valoració de tots els mobles de caràcter històric i artístic.

Quadre 9. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	645	44.855.993
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	477	-
Vehicles	25	514.978

Els incompliments detectats pel que fa a l'inventari de la Corporació es detallen tot seguit:

- L'inventari de l'Entitat no disposa del vistiplau del president (article 32 de l'RB).
- Les rectificacions de l'Entitat no s'han tramés a l'Administració de l'Estat (articles 86 del Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local TRRL i 32 de l'RB).
- Cal assenyalar que, si bé el Ple verifica les rectificacions de l'inventari, aquestes no es realitzen anualment (article 33.1 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El Ple no va realitzar la comprovació a què es refereix l'article 33.2 de l'RB en l'última renovació de la Corporació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En aquest sentit, s'ha d'indicar que en sessió plenària de 13 de juny de 2015 es va manifestar que l'inventari estava a disposició de la nova Corporació perquè en fes la comprovació, però no consta que se'n realitzés la comprovació efectiva.

- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB).
- L'inventari no expressa totes les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB, com el cost d'adquisició, inversions i millores dels béns immobles, així com tampoc la indicació de la raó del valor artístic, històric o econòmic dels béns mobles de caràcter historicoartístic o de considerable valor econòmic. Tampoc expressa el capital nominal, valor efectiu o les rendes dels valors mobiliaris.

A més hi ha altres aspectes que afecten significativament el control intern de l'Entitat:

- En l'inventari és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, però el departament d'inventari no és capaç de proporcionar informació íntegra sobre la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

Es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles de l'Ajuntament.

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.720 punts, el que representa el 76,4% del màxim possible de l'àrea.

La gestió de les subvencions la realitza una sola unitat administrativa. Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 376.524 euros, dels quals 261.774 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

Quadre 10. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	261.774
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en las quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Total	261.774

No hi ha subvencions de cooperació internacional.

El quadre següent classifica les subvencions atenent la font de finançament:



Quadre 11. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	-
Estat	-
Pròpia Entitat local	376.529
Diputació	-
Comunitat Autònoma	-
Altres entitats públiques	-
Entitats privades	-
Total	376.529

L'Entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS), però ha incomplert l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. L'Entitat manifesta que en diverses ocasions es va intentar enviar les dades, però no va ser possible.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions figuren en una ordenança general (article 9.2 de l'LGS), aprovada pel Ple el 9 de gener de 2012 (article 22 de l'LBRL) i publicada en el BOP el 24 d'abril del mateix any (article 9.3 de l'LGS).

En la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament efectuat pel beneficiari.

Per tal de millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana:

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de la concessió (article 11.3 de l'LGS):
 - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
 - L'import de la subvenció que s'ha d'aplicar a cadascun, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
 - El compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.570 punts, el que equival al 77,9% de la puntuació màxima de l'àrea.

Segons la informació facilitada, en l'àrea de contractació treballen dotze funcionaris, distribuïts en quatre negociats.

En el quadre següent es mostra l'import d'adjudicació en euros, del modificat quan és el cas i el nombre d'expedients dels distints tipus de contractes adjudicats en 2014, amb l'excepció dels contractes que comporten ingressos per a l'Entitat:

Quadre 12. Contractes, segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació	Import modificat	Nombre contractes
Obres	Obert	143.250		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	D'altres			
	Subtotal	143.250		1
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	D'altres			
	Subtotal	-		-
Subministraments	Obert	48.265		4
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	19.882		1
	D'altres	20.801		1
	Subtotal	88.948		6
Serveis	Obert	276.564	13.321	22
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	88.651		4
	D'altres			
	Subtotal	365.215	13.321	26
D'altres		386.863		1
	Total	984.276	13.321	34

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, en l'exercici 2014 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Es porta un registre dels contractes, incloent-hi els menors. Tanmateix, la informació referida a aquests últims no és íntegra, ja que no es porta

un control dels contractes d'import inferior a 3.000 euros. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Els expedients de contractació figuren en suport paper i, si bé disposen d'una correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents, no contenen un índex.

No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció i positiu de recepció o conformitat del lliurament o realització de l'objecte del contracte (article 222.2 del TRLCSP). A més, en els contractes d'obres majors no sempre consta la certificació final o l'informe del director d'obres de l'estat d'aquestes (article 235 del TRLCSP). Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

Els expedients de contractació de modificats no inclouen el reajustament de garantia en tots els casos en què siga procedent (article 99.3 del TRLCSP) ni la formalització d'aquests (article 219.2 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En el perfil de contractant de l'Entitat no figura la identificació dels membres que componen les meses de contractació.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació.
- Establir un sistema informàtic que permeti gestionar tots els expedients, així com que aquests continguin un índex de la documentació que contenen.
- Elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com realitzar recomptes físics almenys una vegada l'any i establir una segregació de funcions pel que fa a la recepció i custòdia de materials.



ANNEX IV

Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera

Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.880 punts, el que representa un 76,8% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de pressupostos treballen cinc funcionaris integrats en un negociat, que depén de la Intervenció. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, el que representa una falta de segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2014, i posa de manifest el compliment o l'incompliment de tots els terminis establits en la legislació vigent.

Quadre 13. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	25/07/2013	Sí
Remissió del pressupost general a la Intervenció	No consta	Sí
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	14/10/2013	Sí
Remissió del pressupost general al Ple	21/10/2013	No
Aprovació inicial	28/10/2013	No
Aprovació definitiva	16/12/2013	Sí
Entrada en vigor: inserció en el BOP	19/12/2013	Sí
Remissió a l'Administració de l'Estat		
Remissió a l'Administració de la Generalitat		

De la informació obtinguda destaca:

- Es va presentar una reclamació sobre els pressupostos, que no va ser estimada, sense que s'interposés cap recurs contenciós administratiu.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser positiu en 1.246.819 i 616.319 euros, respectivament.
- L'Entitat ha liquidat els exercicis 2013 i 2014 en equilibri en termes d'estabilitat pressupostària, quant a capacitat financera positiva. L'informe sobre estabilitat de l'any 2013 no es pronuncia sobre el compliment de la regla de despesa, mentre que en el del 2014 sí que ho fa. Això no obstant, cap dels dos informes es pronuncia sobre el compliment del límit de deute públic, però sí que ho fa l'informe de la Intervenció sobre la liquidació (capítol III de la LOEPSF).

- El romanent de tresoreria per a despeses generals positiu dels exercicis 2013 i 2014 s'ha destinat a reduir l'endeutament, reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i finançar inversions.
- Existeix un pla d'ajust en vigor des del 2012 fins al 2022.

En els exercicis 2013 i 2014 es van aprovar dotze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits en cadascun, per imports de 796.984 i 360.599 euros, respectivament, dels quals 320.456 euros corresponen a despeses anteriors a l'exercici 2014. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En el quadre següent es mostra el compliment o incompliment dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2012, 2013 i 2014:

Quadre 14. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2012	2013	2014
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	No	Sí	Sí
Elaboració de la liquidació del pressupost	Sí	Sí	Sí
Formació del Compte General	Sí	Sí	Sí
Presentació al Ple del Compte General	Sí	Sí	Sí
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Sí

En el quadre següent es mostra l'import en euros i el nombre d'expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

Quadre 15. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nombre expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	6.162.135	11
Transferències de crèdits	244.261	26
Generació de crèdits	105.700	5
Incorporació de romanents	418.084	2
Baixes per anul·lació	-873.991	

En la informació facilitada pel que fa als expedients de modificacions de crèdit destaca el següent:

- Els expedients de generació de crèdit s'han realitzat d'acord amb els requisits de l'article 44 del Reial Decret 500/90, excepte una modificació de crèdit per mitjà de crèdits extraordinaris, en la qual no es comptava amb la subvenció concedida ni el recurs recaptat, si bé es va efectuar l'advertiment corresponent.

Convé incloure en la web de l'Entitat informació sobre:

- Les modificacions que approve el Ple
- L'execució trimestral del pressupost

A fi de millorar la gestió d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de pressupostos.
- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir, de les unitats gestores, la informació necessària per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar la liquidació del pressupost, utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 290 punts, el que representa un 57,8% de la puntuació màxima de l'àrea.

No hi ha una unitat independent que gestione l'àrea d'inversions. En el quadre següent es mostra el nombre i la situació dels projectes en 2014:

Quadre 16. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	9	940.671
Projectes executats totalment en l'exercici	4	611.281
Projectes parcialment executats	3	129.860

De la informació facilitada destaca el següent:

- Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del manteniment ni el seu finançament posterior. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Tal com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes previstos i els realitzats.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 930 punts, el que representa el 88,6% de la puntuació màxima de l'àrea.

En l'àrea de gestió tributària i altres ingressos treballen vuit funcionaris. Dins de la secció de rendes solament hi ha un negociat, amb tres funcionaris adscrits. La resta de funcionaris depèn directament de la direcció de secció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents és de 29, i totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- Les ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de servei públic disposen d'un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).
- L'Entitat no disposa d'una unitat d'inspecció de tributs, si bé hi ha un pla d'actuació, que es desenvolupa dins de la secció de rendes, encara que no s'elabora un informe en el qual es valore aquest pla.

El quadre següent recull el nombre de liquidacions efectuades en 2014 i les reclamacions rebudes de diversos tributs, en el cas que aquests els liquide la mateixa Entitat:

Quadre 17. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	2.148	18	18
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	517	21	21
Impost Béns Immobles (altes)	136	64	64
Impost Activitats Econòmiques (altes)	31	1	1

A fi de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tributs.
- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 298 punts, el que representa el 99,3% de la puntuació màxima de l'àrea.

No hi ha una unitat independent que gestione l'àrea d'ingressos per transferències, cada àrea gestiona les seues subvencions.

De la informació facilitada destaca que, encara que es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, és convenient que s'hi indique l'estat d'execució de la inversió corresponent.

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 730 punts, el que representa el 54,1% de la puntuació màxima de l'àrea.

En l'àrea de recaptació treballen cinc funcionaris integrats en un negociat.

Els sistemes que utilitza l'Entitat per a recaptar els ingressos tributaris es mostren tot seguit:

Quadre 18. Sistemes de recaptació

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

La delegació en entitats públiques es refereix a l'efectuada en la Diputació amb motiu de les sancions de trànsit.

Els impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehícles de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestionen per mitjà d'una aplicació d'una empresa privada que no realitza el registre en comptabilitat de manera directa.

L'Entitat ha contractat amb quatre entitats bancàries per col·laborar en la recaptació.

La comptabilització dels ingressos procedents de la recaptació es porta a terme quinzenalment.

En el quadre següent s'indica el percentatge de cobrament de diversos impostos en període voluntari i executiu de l'any 2014.

Quadre 19. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	52,9%	1,6%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	78,5%	5,7%
Impost de Béns Immobles	82,0%	3,8%
Impost Activitats Econòmiques	56,0%	2,8%

El termini màxim d'inici de l'acció executiva és de 58 dies, en el cas que siga la mateixa Entitat la que la realitze.

D'acord amb els qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici 2014, que es realitza en col·laboració amb la Diputació, ha sigut el següent:

Quadre 20. Percentatges de recaptació de multes de trànsit en període voluntari i executiu

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
4,0%	31,0%

L'Entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada; això va representar un cost per a l'Ajuntament en 2014 de 84.498 euros, mentre que els drets reconeguts en aquest mateix any relacionats amb aquest concepte es van elevar a 54.561 euros.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha valors prescrits, encara està pendent de quantificar-ne l'import, sense que s'hagen tramitat els expedients corresponents per a determinar possibles responsabilitats. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant en el control intern. En aquest sentit, s'ha comprovat que segons la liquidació del pressupost de 2014 dels ingressos d'exercicis tancats de 2009 i anteriors, hi ha 1.958.826 euros de drets reconeguts pendents de cobrament, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.
- No hi ha constància que l'Entitat efectue conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i els que es dedueixen de la comptabilitat municipal. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A fi de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de recaptació.
- Estendre el cobrament de tots els ingressos per mitjà d'entitats bancàries.
- Establir un sistema perquè el ciutadà puga realitzar mitjançant la utilització de signatura electrònica la liquidació i pagament de tots els tributs.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.060 punts, el que representa el 68,7% de la màxima puntuació de l'àrea.

En l'àrea de tresoreria treballen nou funcionaris distribuïts en dos negociats: tresoreria i recaptació. El tresorer és un funcionari amb habilitació nacional i ocupa una plaça proveïda per concurs.

Segons els qüestionaris, a 31 de desembre de 2014 l'Ajuntament era titular de 14 comptes operatius, la disposició dels quals és mancomunada. Això no obstant, hi ha set persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Ajuntament per mitjà d'Internet i realitzar consulta de saldos. Els tres clavers, a més, poden realitzar transferències. Això no obstant, s'indica que habitualment ni l'Alcaldia ni la Intervenció utilitzen la seua signatura electrònica i és el tresorer, que disposa de les claus dels tres, qui realitza els diferents tipus d'operacions en el seu nom. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, hi ha quatre comptes restringits de recaptació no inclosos en l'acta d'arqueig. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat disposa d'un pla de disposició de fons aprovat per Decret el 23 de novembre de 2011 (article 187 del TRLRHL).

Segons la resposta a la pregunta del qüestionari, l'ordre de prelación de pagaments és: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, proveïdors i altres. Això no obstant, el pla de disposició de fons no preveu aquesta prelación.

Es confeccionen plans de tresoreria a nivell intern i se n'efectua el seguiment, encara que aquests no són aprovats.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones distintes, el que representa una debilitat en el control de la gestió de l'Entitat.

- Es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries trimestralment, els signa la persona responsable i s'investiguen les partides sense conciliar durant un període llarg de temps.
- Es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà diari de 300 euros, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que d'haver-n'hi en caixa, ni del límit per pagar en efectiu.
- S'ha detectat l'existència d'un compte inactiu durant 2014, si bé s'indica que en 2015 s'activa com a compte restringit de recaptació.
- L'alcalde, amb informe del tesorero, aprova l'obertura de comptes corrents.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament és titular d'una targeta d'autopista, sense ús actualment. També disposen de targetes prepagament per realitzar pagaments per a justificar.

Solament hi ha un habilitat de caixa fixa, i és de 175 euros la quantia d'acomptes de caixa fixa efectuada en 2014, si bé a 31 de desembre d'aquest exercici no hi ha saldo pendent de justificar. Pel que fa a això, en les bases d'execució figuren normes per escrit sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments per a justificar durant 2014 va ser de 7.247 euros i el pendent de justificar a 31 de desembre de 2014, de 1.160 euros. En les bases d'execució també figuren normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments que cal justificar.

No hi ha imports de pagaments per a justificar ni acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal.

El període mitjà de pagament a proveïdors durant el primer trimestre de l'exercici ha superat el termini de 60 dies que fixa l'article 216.4 del TRLCSP. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Quadre 21. Període mitjà de pagament a proveïdors

Trimestre	Dies
1r Trimestre	86
2n Trimestre	56
3r Trimestre	44
4t Trimestre	23



D'acord amb la informació obtinguda es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1815 punts, el que representa un 60,5% de la puntuació màxima de l'àrea.

En l'àrea de comptabilitat treballen cinc funcionaris integrats en un negociat, que depenen de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- La comptabilitat es porta al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat, les operacions a llarg termini es comptabilitzen quan es formalitzen i no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Onze persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable, si bé en les bases d'execució es determinen els tràmits interns.
- El termini màxim que tarda a arribar al departament de comptabilitat la informació de despeses que ha de comptabilitzar oscil·la entre els tres i cinc dies. El departament comptable registra la informació en un altre termini d'igual durada des que té coneixement dels fets econòmics relatius a despeses.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, ni sobre l'accés a aquests i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit. Tal com reflecteix el quadre 4 de l'Informe, en 2014 es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial per import de 360.599 euros, dels quals 175.916 corresponen a despeses de 2014.
- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl ni sobre el patrimoni de l'Entitat. Això no obstant, cada any es fa constar en l'informe de la Intervenció aquesta deficiència, amb motiu de la liquidació del pressupost.
- El seguiment dels projectes de despesa es realitza mitjançant els registres auxiliars.

A fi de millorar el control intern d'aquesta àrea recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de comptabilitat.
- Elaborar un procediment que preveja la revisió de la comptabilitat per persones distintes als qui efectuen les operacions comptables.
- Elaborar un inventari comptable que permeti el seguiment correcte de l'immobilitzat, la distinció del patrimoni municipal del sòl de la resta de béns, i el càlcul d'amortitzacions.

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1855 punts, que representa el 88,3% de la puntuació màxima de l'àrea.

La gestió de les operacions de crèdit la realitza la tresoreria.

En 2013 no coincideix la informació facilitada sobre l'estat del deute del Compte General amb el balanç, sense que estiga justificada la diferència de 9.177.775 euros. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació facilitada no es van concertar operacions de crèdit a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 10.390 punts, el 69,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea, amb el desglossament per subàrees que s'indica en el quadre següent:

Quadre 22. Puntuacions de l'Àrea d'Intervenció

Subàrees	Ajuntament
Organització i regulació	160
Funció interventora	8.430
Control financer i d'eficàcia	1.800
Total àrea	10.390

Organització i regulació

Hi ha 13 funcionaris assignats a l'àrea d'Intervenció, integrats en un negociat. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que ha sigut cobert per concurs.

Les funcions assignades a la Intervenció no estan desenvolupades en una norma interna.

Funció interventora

Aspectes generals

L'Entitat realitza una fiscalització plena prèvia. En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2014:

Quadre 23. Informes de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	
Informes amb advertiments	49
Informes amb discrepància no resolta	4

En 2014 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Es dona compte al Ple de l'Entitat de tots els informes de disconformitat o advertiments (article 218 del TRLRHL).

El Ple de l'Entitat ha adoptat acords sobre els quals hi havia informes de la Intervenció amb advertiments.



Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Informes específics

L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:

- L'adequació dels annexos inclosos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
- El contingut de l'informe econòmic financer i de les bases d'execució del pressupost.
- L'estimació adequada dels ingressos previstos en el pressupost (encara que sí que s'hi fa menció en el cas d'observar alguna circumstància rellevant).

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

Encara que sobre la liquidació del pressupost de 2014 es va realitzar l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (articles 3 i 11 de la LOEPSF) i regla de despesa (article 12 de la LOEPSF), aquest no es va pronunciar sobre el límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF). Això no obstant, sí que es confirma el seu compliment en l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost.

L'informe de fiscalització no sempre es pronuncia sobre la correcció de la estimació de l'informe econòmic i financer en totes les aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals relatives a taxes.

L'informe de fiscalització emés quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia expressament sobre els aspectes següents:

- Ajust als supòsits establits en l'article 22.2 de la Llei de Subvencions.
- El compliment dels requisits i obligacions establits en els articles 13 i 14 per a ser beneficiari d'una subvenció.
- El règim de garanties
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:

- La presentació en el termini del compte justificatiu.
- L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori.
- Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
- Que no ha finançat despeses que preceptivament no poden ser finançades.
- Si hi ha imports pendents de justificar els comptes dels quals s'han retut fora de termini.
- La realització de l'activitat subvencionada.

Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions, encara que no s'hi deixa constància. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No es concilia l'inventari amb la comptabilitat (article 35 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No sempre es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:

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

Control financer i d'eficàcia

L'Entitat no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia, ni preveu implantar-los en els pròxims dos anys (articles 220 i 221 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no coneix els objectius dels programes, ni el cost dels serveis i el seu rendiment ni ha establert indicadors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.



ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.300 punts, que representa tan sols un 46,0% de la puntuació màxima possible de l'àrea, el desglossament de la qual pel subàrees és el que indica el quadre següent:

Quadre 24. Puntuacions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

Subàrees	Ajuntament
Organització de l'àrea informàtica	620
Operacions en els sistemes d'informació	490
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	1.190
Total àrea	2.300

Organització de l'àrea d'informàtica

El departament de Tecnologies de la Informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament disposa de quatre funcionaris i no hi ha treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació. Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen unes debilitats rellevants de control intern.

Pel que fa a la seguretat i protecció de dades no s'han assignat les funcions que assenyalava l'article 12 del Reial Decret 3/2010 que estableix l'Esquema Nacional de Seguretat però sí les assenyalades en l'article 109 del Reial Decret 1720/2007 que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

L'Entitat disposa del Document de Seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD. Tanmateix no disposa del document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener ni del document sobre l'adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

No es realitzen auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Millorar la política de seguretat de la informació.
- Elaborar plans de formació per a la conscienciació en matèria de seguretat de la informació, per a tots els empleats de l'Entitat.

- Determinar i aprovar un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI responen a les necessitats dels departaments, així com un procediment per al desenvolupament de programari.
- Registrar i aprovar les peticions de canvis en els programes, així com implantar un procediment per a la gestió dels canvis en programes en casos d'emergència.

Operacions en els sistemes d'informació

L'Entitat disposa d'un inventari de programari i de maquinari. Hi ha procediments per a gestionar les incidències i problemes en terminis adequats.

El procediment de gestió d'incidències preveu el registre i seguiment de totes les incidències fins que se resolguen. Es registra l'activitat en la xarxa local (càrrega de xarxa, comportaments anòmals, etc.) i se'n fa un seguiment.

No hi ha una relació escrita i aprovada de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Processos de Dades (CPD). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Establir controls d'accés a les dependències de l'Entitat.
- Registrar documentalment tots els accessos al CPD i establir controls de les condicions ambientals.

Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei

Es disposa de maquinari o programari amb funcionalitats de tallafoc en tots els punts d'accés a la xarxa local.

No hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A fi de millorar el control intern de l'àrea informàtica es realitzen les recomanacions següents:

- Establir que les altes de personal se sol·liciten documentalment per personal autoritzat.
- Elaborar un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'Entitat amb terminis i



*Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Borriana.
Exercici de 2014*

objectius de temps de recuperació i realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del Pla de recuperació.