



Sindicatura de
Comptes

Exercici de 2015

Informe de fiscalització sobre el control
intern de l'Ajuntament de Benicarló





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

Exercici de 2015



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	5
2.1 Organització administrativa i grau de transparència	7
2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat	8
2.3 Compliment de la normativa aplicable	9
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	10
2.5 Intervenció	11
2.6 Entorn tecnològic	12
3. RECOMANACIONS	12
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	13
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	
ANNEX VII Al·legacions presentades per l'Ajuntament	
ANNEX VIII Informe sobre les al·legacions presentades	



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 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que preveuen els Programes Anuals d'Actuació de 2016 i 2017, s'ha efectuat una fiscalització que ha consistit en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 25.000 i 30.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Benicarló.

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els objectius generals següents, entre els previstos en la Llei de la Sindicatura de Comptes (article 8):

- *Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.*
- *Determinar si s'ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.*

A més a més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- 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.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, emplenats i signats pels distints responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en els quals s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa

- Aspectes organitzatius de l'Entitat
- Ens dependents o d'altres en les quals participe l'Entitat
- Personal al servei de la Corporació
- Secretaria, registre i actes
- Inventari de béns i patrimoni



- Subvencions concedides
 - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Econòmica i Financera
- 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 i d'eficàcia
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Organització de l'àrea informàtica
 - Operacions en els sistemes d'informació
 - Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei

Cadascun dels qüestionaris ha sigut valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i d'uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les distintes àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com major siga la puntuació millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, cal tenir en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància, les quals es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, de conclusions generals.

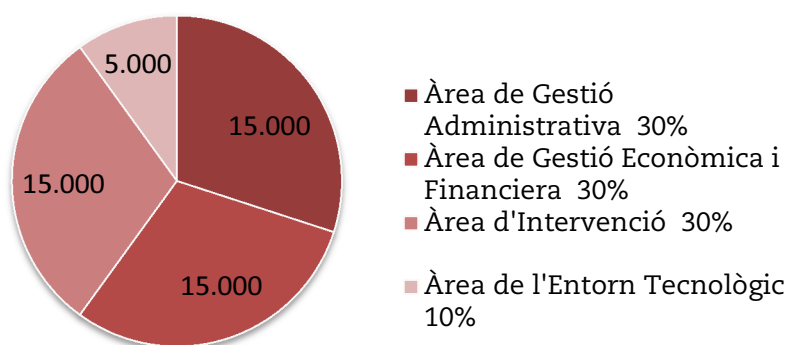
En general, les dades que figuren en aquest Informe han sigut facilitades per l'Ajuntament i no han sigut verificades, tret que s'indique el contrari.

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, distribuïts 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 2015, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

2. CONCLUSIONS GENERALS

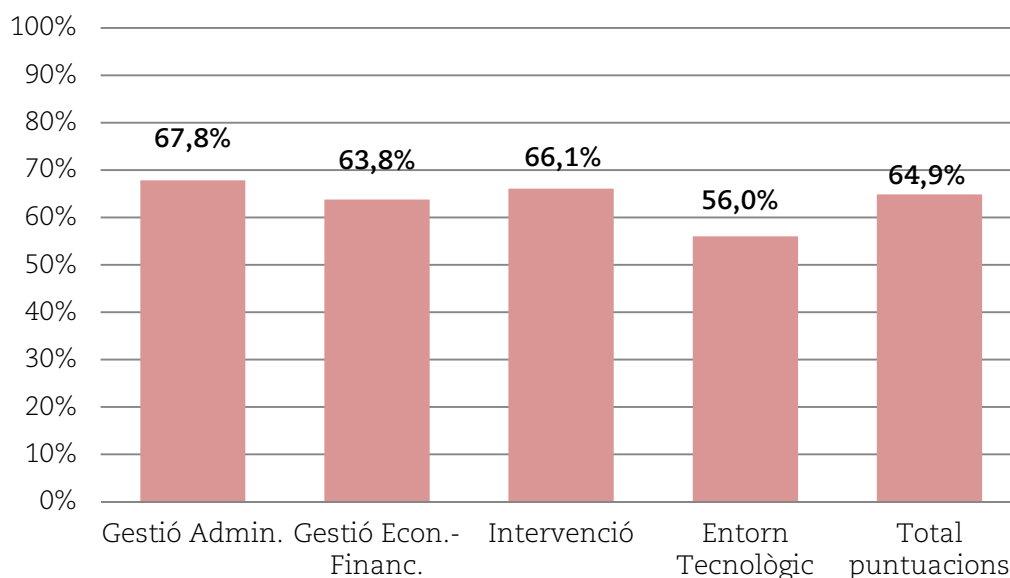
L'Ajuntament ha obtingut 32.444 punts que representen un 64,9% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.

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

ÀREES	Annex	Punts obtinguts (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	III			
Aspectes organitzatius de l'Entitat		835	1.050	79,5%
Ens dependents o en què participe l'Entitat		1.430	1.500	95,3%
Personal al servei de la Corporació		2.485	3.300	75,3%
Secretaria, registre i actes		260	1.050	24,8%
Inventari de béns i patrimoni		1.475	2.550	57,8%
Subvencions		1.175	2.250	52,2%
Contractació i compres		2.510	3.300	76,1%
TOTAL ÀREA 1		10.170	15.000	67,8%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	IV			
Pressupostos		1.965	3.750	52,4%
Despeses d'inversió		75	450	16,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes		880	1.050	83,8%
Ingressos per transferències		239	300	79,7%
Recaptació		770	1.350	57,0%
Tresoreria		1.990	3.000	66,3%
Comptabilitat		1.590	3.000	53,0%
Endeutament		2.055	2.100	97,9%
TOTAL ÀREA 2		9.564	15.000	63,8%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	V			
Organització i regulació		350	350	100,0%
Funció interventora		8.140	11.280	72,2%
Control financer i d'eficàcia		1.420	3.370	42,1%
TOTAL ÀREA 3	10.110	9.910	15.000	66,1%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	VI			
Organització de l'àrea informàtica		1.150	2.590	44,4%
Operacions en els sistemes d'informació		440	910	48,4%
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		1.210	1.500	80,7%
TOTAL ÀREA 4		2.800	5.000	56,0%
TOTAL ÀREES		32.444	50.000	64,9%

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; mentre que en el gràfic següent es resumeixen els percentatges aconseguits en cada àrea:

Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



Després d'aquesta síntesi de presentació, tot seguit es detallen les incidències que hem considerat bàsiques, perquè impliquen una debilitat important de control intern, així com altres aspectes també considerats rellevants en relació amb les qüestions següents.

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

- a) L'Entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, fet que no ha de posar en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal, segons el que determina l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL). En aquest sentit, l'informe de data 29 febrer de 2015 sobre la liquidació del pressupost de 2015, indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i sostenibilitat financera.
- b) D'acord amb la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'Entitat i participats, són els següents:



Quadre 2. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100%>X>50%	X<=50%	Sense determinar
Organismes autònoms	1			
Societats mercantils				
Entitats públiques empresarials				
Fundacions				
ConSORCIS				1
Mancomunitats				1
Altres				

Quant això, hi ha un consorci que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a ens participat per l'Entitat.

- c) L'Entitat no compta amb manuals de funcions en les següents unitats: personal, contractació, pressupostos, ingressos tributaris, preus públics, multes, recaptació, tresoreria i comptabilitat.
- d) L'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, d'ara en avant Llei de Transparència.
- e) La web de l'Entitat recull determinada informació, encara que no la referent a la relació de llocs de treball, actes de les juntes de govern, el cicle pressupostari, l'endeutament i l'estabilitat pressupostària.

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

- a) La comptabilitat no es porta al dia i no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en la comptabilitat.
- b) Es porta un registre dels contractes, però no s'hi inclouen els menors; per tant, la informació no és completa.
- c) No s'ha aportat informació sobre l'estalvi net de 2013.
- d) No hi ha constatació 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) La dotació del cobrament dubtós en l'exercici de 2014, no s'ha efectuat amb els criteris mínims establits en l'article 193.bis del TRLRHL. En l'exercici de 2015 sí que s'ha efectuat correctament.
- f) Quan es decideixen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- g) No hi ha un pla d'inversions.
- h) En els anys 2014 i 2015, es van aprovar vint expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import d'1.442.858 euros.
- i) 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 que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.
- b) Els llibres d'actes i resolucions es transcriuen en un termini superior a sis mesos des de l'aprovació de l'acord o des que s'adopta la resolució (articles 110, 198 i 199 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, d'ara en avant ROF).

Personal

- a) No hi ha una classificació de llocs de treball d'acord amb els criteris de valoració objectius i quantificables (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).
- b) 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 la despesa i cicle pressupostari

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



- b) L'Entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2015 (article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig), degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, ni tampoc compleix amb altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

Subvencions

- a) L'Entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'ara en avant, LGS).

Contractació

- a) Els contractes d'obres no menors no contenen sempre la justificació de l'elaboració del projecte i l'informe del director d'obres sobre el seu estat (articles 121 i 235 del TRLCSP).
- b) En algun expedient s'ha efectuat un fraccionament de l'objecte del contracte, amb l'excepció dels lots (article 86 del TRLCSP).

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- a) El termini de pagament a proveïdors en els quatre trimestres de l'exercici ha superat els seixanta dies que fixa l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Així mateix, en els quatre trimestres de l'exercici, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de trenta dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol).

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

- a) L'Entitat disposa d'un inventari aprovat pel Ple el 25 d'abril de 2013, format a 31 de desembre de 2012, però no està actualitzat ni inclou tots els béns de l'Entitat (article 17 del Reglament de Béns). Tampoc no s'han aprovat les rectificacions anuals, ni quan canvia la Corporació s'efectua la corresponent comprovació (article 33 del Reglament de Béns).
- b) No tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat, ni tenim constatació que hagen sigut assegurats suficientment (article 36 del Reglament de Béns).
- c) Quant a la justificació de les subvencions, no consta que es comproven determinats aspectes com ara: que l'import de les subvencions concedides no supere el cost finançat, ni l'efectiva



realització de l'activitat subvencionada (article 30 i següents de l'LGS).

- d) La informació facilitada indica que hi ha 995 euros de subvencions pendents de justificar i hi ha vençut el termini. L'Entitat assenyala, que d'aquest import, 587 euros han sigut pagats. No s'ha exigit el reintegrament (article 37 de l'LGS) o s'ha imposat la sanció corresponent (article 59 de l'LGS).
- e) Hi ha nou comptes bancaris restringits d'ingressos i un compte de pagaments per justificar no inclosos en l'arqueig, els saldos dels quals sumen 12.921 euros.
- f) No hi ha un pla de disposició de fons (article 187 del TRLRHL).
- g) L'Entitat desconeix l'import dels pagaments no justificats en el termini legal, ja que no elaboren el corresponent compte justificatiu. La data que figura en el seu registre és la de l'aprovació de les despeses (article 190 del TRLRHL).
- h) Segons l'Ajuntament, hi ha valors prescrits relatius al període entre 1999 a 2009. No es quantifica, però, l'import afectat per prescripció. D'altra banda, en la liquidació del pressupost de 2014 figuren 2.731.513 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar prescrits. No s'han tramitat els corresponents expedients per a determinar les possibles responsabilitats.

2.5 Intervenció

- a) En despeses, es realitza una fiscalització prèvia plena, perquè no té establida la fiscalització prèvia limitada ni per a l'Entitat, ni per al seu organisme autònom.
- b) En ingressos no es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior dels ingressos, quan s'havia d'haver efectuat en substituir la seua fiscalització prèvia per la presa de raó, segons les bases d'execució (article 219 del TRLRHL).
- c) L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
 - L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
 - El contingut de l'informe economicofinancer.
 - L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.



- d) Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe.
- e) No es va realitzar l'informe de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic de les modificacions al pressupost.
- f) En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:
 - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
 - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
 - La realització de l'activitat subvencionada.
- g) No es comprova la nòmina en la seua integritat.
- h) L'Ajuntament no ha implantat el control financer, ni el d'eficàcia, ni preveu implantar-los en els propers dos anys. Tampoc no ha fixat els objectius dels programes, no ha determinat el cost dels serveis i el seu rendiment, ni ha establert indicadors (articles 220 i 221 del TRLRHL).

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 hi ha constància de l'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).

3. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

1. És convenient elaborar un organigrama actualitzat de l'Entitat i manuals de funcions de les distintes àrees.
2. En el perfil de contractant és convenient aplegar aquells continguts de caràcter voluntari.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es duga al dia, es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'Entitat.
4. Elaborar un pla d'inversions que siga realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, cal estimar el cost i el



fiscalització en l'annex V d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.

6. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat, perquè hi haja una adequada segregació de funcions.
7. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures que s'indiquen 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 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte de l'Informe de fiscalització va ser tramés 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.

Dins del termini concedit, l'alcaldeessa de l'Ajuntament va trametre les al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització efectuades per diversos serveis i altres unitats administratives.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) L'Entitat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos VII i VIII d'aquest Informe.



El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos VII i VIII d'aquest 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 2016 i 2017 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 23 de març de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 23 de març de 2017

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 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- 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 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment Text Refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'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).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/2105/2012, 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.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, 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

- 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 Benicarló està situat a la comarca del Baix Maestrat a la província de Castelló. La seua població és de 26.403 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2015.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat econòmica i financera de 2013, 2014 i 2015, facilitats per l'Ajuntament, la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 3. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2013	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	18.830.000	20.440.725	20.050.000
Pressupost inicial despeses	18.830.000	20.440.725	20.050.000
Previsions ingressos definitives	24.081.494	24.732.208	29.715.862
Previsions despeses definitives	24.081.494	24.732.208	29.715.862
Drets reconeguts	20.711.397	21.923.118	25.306.234
Obligacions reconegudes	20.902.205	20.027.508	22.020.767
Resultat pressupostari ajustat	1.919.689	1.304.534	5.320.289
Romanent de tresoreria per a desp. grals.	1.363.166	423.845	459.259
Romanent de tresoreria total	5.963.968	7.620.806	8.589.377

El quadre següent mostra el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2014 i 2015:

Quadre 4. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2015	Despeses de l'exercici 2015
2014	4	376.679	376.679	0
2015	16	1.066.179	167.665	898.514
Total	20	1.442.858	544.344	898.514

Hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2015 per un import de 289.234 euros.

El quadre següent mostra, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015:



Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A curt termini	1.610.485	1.678.980	1.540.399
A llarg termini	7.483.750	7.415.249	5.874.385
Altres deutes	1.253.703	1.096.990	787.666
Total deute	10.347.938	10.191.219	8.202.450

El quadre següent mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2013, 2014 i 2015:

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Estalvi net	(*)	1.208.505	1.975.547
Capacitat o necessitat de finançament	1.006.227	902.402	974.851

(*) Import no facilitat per l'Entitat

En les dades que es mostren en els quadres anteriors s'observa que entre 2013 i 2015 el deute s'ha reduït en 2.145.488 euros (un 20,7%), la capacitat de finançament en 31.376 euros (un 3,1%) l'estalvi net ha augmentat entre 2014 i 2015 en 767.042 euros (un 63,5%).



ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa



Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha estat de 835 punts, el que representa un 79,5% sobre el total de la puntuació màxima possible.

L'Entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, fet que no ha de posar en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal (article 7.4 de l'LRBRL). En aquest sentit, l'informe de data 29 febrer 2016 sobre la liquidació del pressupost de 2015 indica que es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, aprovat pel Ple l'11 de juliol de 1985, però no disposa d'un organigrama actualitzat.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per vint-i-un regidors. Per la seua banda, la Junta de Govern la formen vuit membres (incloent-hi al president) i existeixen set tinents d'alcalde, així com set comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes.

Pel que fa als regidors, no consta que hi haja la declaració individualitzada d'incompatibilitats per acreditar el compliment de 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.

Les assignacions als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost de 2015 figuren en el quadre següent, expressades en euros:

Quadre 7. Assignacions als grups municipals

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable mensual per nombre de regidors	Total mensual
PSOE	250	100x7	950
PP	250	100x7	950
COMPROMÍS-ER.PV	250	100x4	650
CIUTADANS	250	100x3	550

L'Entitat desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica d'aquestes assignacions, ja que no s'han posat mai a disposició del Ple perquè no han sigut sol·licitades, el que implica un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Les indemnitzacions als regidors per assistències en 2015 van ser de 46.730 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament,



només les perceben per assistències efectives els qui no tenen dedicació exclusiva o parcial, tal com preveu la legislació vigent.

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.430 punts, que representa un 95,3% sobre la puntuació màxima possible.

El quadre següent s'ha elaborat a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura. S'hi mostra el nombre i tipus d'ens dependents de l'Ajuntament i la classificació efectuada per la IGAE a l'efecte d'estabilitat pressupostària, sense considerar les mancomunitats ni els consorcis, que es comenten posteriorment.

Quadre 8. Ens dependents participats íntegrament

Ens participats al 100%		Nombre	
Classificació IGAE	Organismes autònoms	Societats mercantils	Entitats púb. empresarials
Sector administració	1		
Sector empresarial			
Total	1		

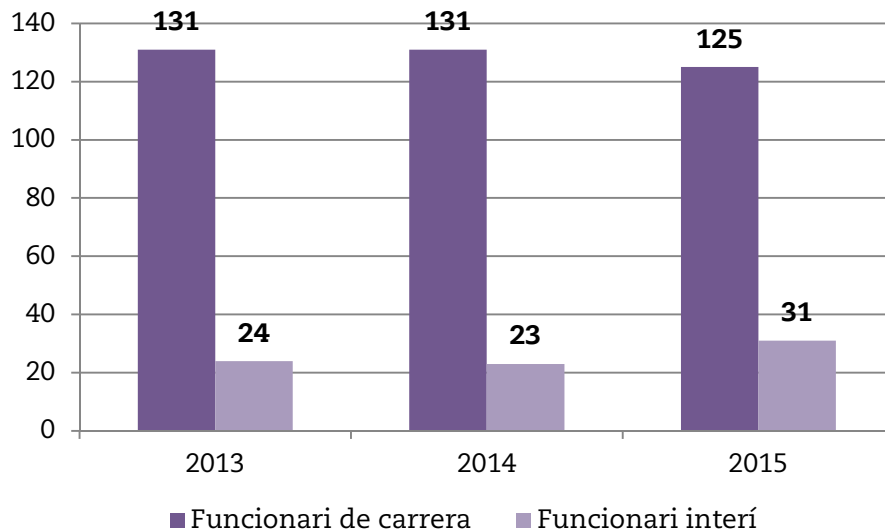
A més, l'Ajuntament participa en una mancomunitat i en un consorci. Aquest consorci no figura com a ens participat per l'Entitat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.485 punts, que equival al 75,3% la puntuació màxima possible.

El gràfic següent mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la Corporació que figurava en la nòmina el 31 de desembre de 2013, 2014 i 2015:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



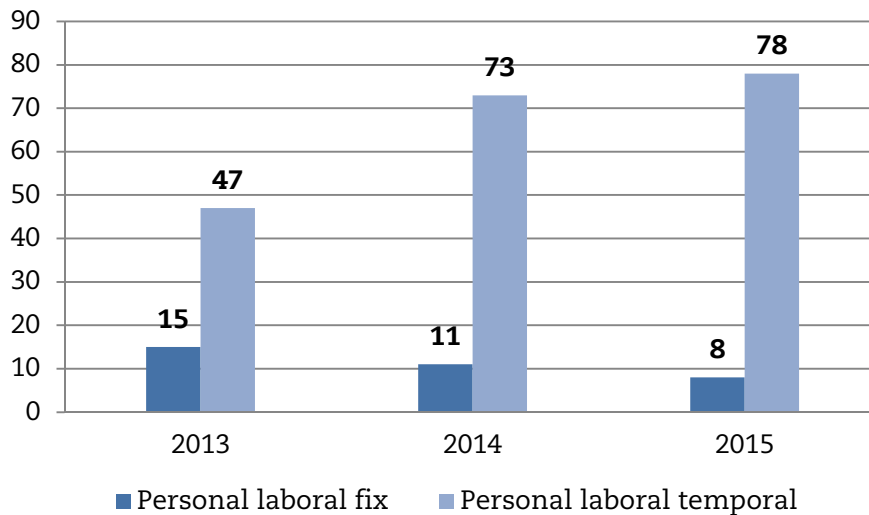
En les dades que mostra el gràfic anterior s'observa com el nombre de funcionaris s'ha mantingut pràcticament constant entre 2013 i 2015, en passar de 155 a 156 persones. La disminució de funcionaris de carrera s'ha compensat amb l'augment de funcionaris interins.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2013 era d'una persona, i es va incrementar a dues en 2014 i a tres a 31 de desembre de 2015. En l'exercici 2015 s'ha realitzat una provisió de llocs de treball, mitjançant comissió de serveis.

En l'exercici 2015 no hi havia coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un descens en els laborals fixos del 46,7%, enfront d'un augment del 66,0% en el nombre de laborals temporals. L'Ajuntament addueix que això és degut al personal temporal provinent de plans d'ocupació conjunt que es va contractar amb càrrec a subvencions rebudes.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



En els exercicis del 2013 al 2015 no hi ha hagut personal eventual.

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

- La relació de llocs de treball es va aprovar el 19 de desembre de 2012 i la seua última modificació es va aprovar el 13 de febrer del 2015. Les dues van ser publicades en el *Butlletí Oficial de la Província*.
- No existeix una classificació de llocs de treball 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 la classificació dels llocs de treball no consta que figuren l'adscripció orgànica ni els mèrits. En l'RLT no s'indiquen els requisits, les funcions ni els mèrits (article 35.3 de l'LFPV).
- L'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment (article 70.2 de l'EBEP) com a conseqüència de les restriccions establides per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- El complement de productivitat no el cobra tot el personal de l'Ajuntament i no està 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. Tant l'informe de 20 de novembre de 2015 del tècnic de recursos humans, com el del viceinterventor de 25 novembre 2015 adverteixen sobre la improcedència d'aquesta retribució, per tractar de complements fixos en la seua quantia i de percepció periòdica. En aquest últim informe s'indica també que no hi ha un acord



plenari que establisca els criteris per a l'assignació de la productivitat.

- L'òrgan competent (article 185 del TRLRHL) aprova les variacions que es produeixen d'un mes a un altre, si bé cal destacar que l'Alcaldia les aprova amb el coneixement de l'informe amb objeccions de la viceintervenció. En aquest informe, a més de la productivitat, es repara una gratificació a determinats funcionaris, per tractar-se d'una pràctica repetitiva que condueix a un increment retributiu del personal i, en definitiva, a un concepte retributiu no previst en l'EBEP. S'assenyala que el cost total a data de l'informe de les hores extraordinàries, sense incloure-hi la seguret social, va ser de 101.382 euros pel que fa als funcionaris i 24.035 euros al personal laboral.
- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 30 dies des que l'òrgan competent les acorda.

Per tal de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en cada un dels expedients de personal els aspectes següents: NIF, situació personal, titulació, presa de possessió, reconeixement d'antiguitat, cursos realitzats i el reconeixement de compatibilitats.
- Establir una data fixa de tancament a efectes de pagament de la nòmina.
- Incloure en la web de l'Entitat la relació de llocs de treball.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 260 punts, que representa només un 24,8% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, les funcions de la Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per nomenament provisional. La forma de provisió va ser per acumulació de funcions, per ser el secretari titular de l'Ajuntament de Peníscola. A la data d'aquest informe la plaça de secretari ja està coberta per un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des del 14 d'octubre de 2016.

No hi ha cap registre auxiliar que depenga del registre general.



Els acords del Ple, de la Junta de Govern Local i les resolucions de l'alcalde es transcriuen en el llibre d'actes i resolucions en un termini superior a sis mesos des de l'aprovació de l'acord o des que s'adopta la resolució (articles 110, 198 i 199 del ROF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No tots els assumptes que s'inclouen en l'ordre del dia del Ple estan degudament informats pels tècnics municipals (article 82 del ROF).

Tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. El 2015 no es van realitzar peticions al president de l'Entitat, ja que segons manifesta l'Entitat, totes han sigut verbals i no n'hi ha constatació.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en la web ha posat de manifest que l'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència ni té previst fer-ho. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El següent quadre mostra, en euros, les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que siga en alguna àrea:

Quadre 9. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs		1	38.250

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

En la web de l'Entitat no figuren les actes de les Juntes de Govern Local (en el cas que l'Entitat les publiqués, hauria d'excloure'n les dades a què es refereix la Llei de Protecció de Dades).

Per millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea és recomanable implantar el registre telemàtic i establir un sistema que assegure que la documentació arriba al seu destinatari, ja que en l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que hi conste la seua supervisió.

Així mateix i amb la mateixa finalitat, es recomana estendre la gestió informatitzada dels expedients a les àrees d'urbanisme, subvencions,



contractació i patrimoni, així com portar un registre sobre els litigis, els contractes, els convenis i compromisos signats i els poders atorgats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.475 punts, i representa el 57,8% de la puntuació màxima possible.

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

L'Entitat disposa d'un inventari dels seus béns i drets, format a 31 de desembre de 2012 i aprovat pel Ple el 25 d'abril de 2013, però no està actualitzat ni inclou tots els béns. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. L'inventari del seu organisme autònom està format, a 31 de desembre de 2012 i aprovat per la Junta Rectora el 24 d'abril de 2014.

A continuació es mostra 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 2013:

Quadre 10. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	286	23.728.157
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	97	72.864
Vehicles	40	76.450



Els incompliments detectats són els següents:

- L'inventari de l'Entitat no compta amb el vistiplau del president (article 32 de l'RB).
- El Ple de l'Entitat no verifica les rectificacions anualment (article 33.1 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El Ple de l'Entitat 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.
- 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 dels valors mobiliaris no expressa les dades exigides en l'article 23 de l'RB, següents:
 - Sèrie i numeració
 - Valor efectiu
 - Fruits i rendes que produís
- En el cas de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, no totes les adquisicions, permutes i alienacions estan suportades per un informe pericial (article 11 de l'RB).

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

- L'Entitat ens indica que desconeix si les cobertures de les pòlisses per a cobrir la pèrdua i la deterioració dels béns són suficients.
- No és possible identificar la destinació dels recursos obtinguts del patrimoni municipal del sòl.

Per acabar, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles, així com implantar un registre que permeti controlar el consum del combustible.

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.175 punts, la qual cosa representa un 52,2% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.



Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 469.244 euros, dels quals 171.970 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva, el finançament del qual és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 11. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	
Estat	
Pròpia Entitat	418.443
Diputació	
Comunitat autònoma	37.801
Altres entitats públiques	
Entitats privades	13.000
Total	469.244

El quadre següent mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els distints tipus establits en l'LGS:

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	171.970
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	
Total	171.970

Hi ha una subvenció de cooperació internacional que és de 5.000 euros.

L'Entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS) i 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.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions (article 9.2 de l'LGS) figuren en les bases d'execució del pressupost i en tres ordenances específiques que han sigut aprovades pel Ple (article 22 de l'LBRL) i publicades en el BOP (article 9.3 de l'LGS).

En la justificació de la subvenció no consta que sempre es compleixi:

- Que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada (article 19.3 de l'LGS).



- L'efectiva realització de l'activitat subvencionada.

Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

Adicionalment a tot l'anterior, també cal destacar que:

- La concessió de subvencions no va ser objecte de publicitat quan legalment pertocava (article 59 de l'LRJPAC).
- La informació facilitada indica que hi ha 995 euros de subvencions pendents de justificar, havent-hi vençut el termini. L'Entitat assenyala que d'aquest import, 587 euros han estat pagats. No s'ha exigit el reintegrament (article 37 de l'LGS) o imposat la sanció corresponent (article 59 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Per 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.
- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.510 punts, que equival al 76,1% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, tres funcionaris treballen en l'àrea de contractació, assignats a un negociat.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, del modificat, si escau, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2015, amb l'excepció dels contractes que comporten ingressos per a l'Entitat:



Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	144.616		
	Altres			
Subtotal		144.616		
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	79.480		
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		79.480		
Serveis	Obert	59.490		
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		59.490		
Altres		30.787		
Total		314.373		

Segons l'Entitat, es va formalitzar un contracte que va comportar ingressos per un import de 8.501 euros.

En l'exercici 2015 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Es porta un registre de contractes, però no n'inclou els menors i, per tant, la informació no és íntegra. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.



Els expedients de contractació sols figuren en suport paper.

Els contractes d'obres no menors no contenen sempre la justificació de l'elaboració del projecte i l'informe del director d'obres sobre el seu estat (articles 121 i 235 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En 2015 s'ha efectuat un fraccionament de l'objecte del contracte en algun expedient (excepte els lots) (article 86.2 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no ha tramés la informació sobre els contractes adjudicats a la Sindicatura de Comptes (article 29 del TRLCSP).

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 els expedients.
- Pel que fa al magatzem de material, cal realitzar recomptes físics per personal diferent al del magatzem.



ANNEX IV

Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera



Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.965 punts que representa el 52,4% del total de punts possibles.

En l'àrea de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen tres funcionaris assignats a un negociat. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, fet que implica 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 2015, i posa de manifest el compliment o no dels terminis establits en la legislació vigent.

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos dels organismes autònoms	30/01/2015	No
Remissió del pressupost general a la Intervenció	30/01/2015	No
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	02/02/2015	No
Remissió del pressupost general al Ple	13/02/2015	No
Aprovació inicial	13/02/2015	No
Aprovació definitiva	13/02/2015	No
Entrada en vigor: inserció en el BOP	12/03/2015	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	30/04/2015	No
Remissió a l'Administració de la Generalitat	(*)	

(*) No s'ha tramés

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos ni s'ha interposat cap recurs contenciós administratiu.
- El pressupost no contenia tota la informació requerida legalment.
- L'informe economicofinancer del pressupost no conté l'anàlisi de la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis; i, en conseqüència, tampoc no conté l'efectiu anivellament del pressupost (article 168 1.g del TRLRHL).
- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser positiu en 1.363.166 euros i 423.845 euros, respectivament.



Aquest últim s'ha destinat a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost per import de 67.106 euros, a finançar inversions 196.636 euros, 53.540 euros a altres fins i la resta no s'ha aplicat.

- El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2015 va ser de 459.259 euros els quals s'han destinat a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost per import de 312.718 euros, a finançar inversions 70.143 euros, i la resta no s'ha aplicat.
- L'Entitat ha liquidat els exercicis 2014 i 2015 complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el deute públic (capítol III de la LOEPSF).
- La dotació del cobrament dubtós en l'exercici 2014 no s'ha efectuat amb els criteris mínims que estableix l'article 193.bis del TRLRHL. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. En l'exercici 2015 sí que s'ha efectuat correctament.

En els exercicis 2014 i 2015 es van aprovar quatre i setze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per imports de 376.679 euros i 1.066.179 euros, respectivament, dels quals 544.344 euros corresponen a despeses anteriors a l'exercici 2015. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 desembre 2015 és de 289.234 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o incompliment dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2013, 2014 i 2015:

Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2013	2014	2015
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	No	No	No
Elaboració de la liquidació del pressupost	Sí	Sí	Sí
Formació del Compte General	No	No	No
Presentació al Ple del Compte General	No	Sí	No
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	No

La formació, presentació al Ple (article 212 del TRLRHL) i la rendició del Compte General a la Sindicatura de l'exercici de 2015 va tenir lloc fora del termini legalment establert (article 9 de la Llei de la Sindicatura). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.



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

Quadre 16. Modificacions de crèdit

Típus de modificació	Import	Nombre expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	390.290	2
Ampliació de crèdits		
Transferències de crèdits	1.035.677	24
Generació de crèdits	6.098.840	26
Incorporació de romanents	3.249.740	2
Baixes per anul·lació	73.008	1

És convenient incloure informació en la web de l'Entitat sobre:

- Els pressupostos
- Les modificacions que approve el Ple
- Els pressupostos dels organismes autònoms
- L'execució trimestral del pressupost
- La liquidació del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

Per tal de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de pressupostos.
- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar la liquidació del pressupost, s'ha d'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 75 punts, que representen només el 16,7% de la puntuació màxima possible.

No hi ha una unitat independent que gestione l'àrea d'inversions.

Tot seguit es mostra el nombre i la situació dels projectes en 2015:



Quadre 17. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	17	1.444.804
Projectes executats totalment en l'exercici	1	321.000
Projectes parcialment executats	4	72.623

De la informació facilitada destaca el següent:

- No hi ha un pla d'inversions (article 166.a del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Quan es decideixen les inversions, no s'estima el cost ni el finançament del seu manteniment. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Tal com s'observa en el quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes previstos i els realitzats.
- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o facultatiu no realitza cap informe.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 880 punts, que representa el 83,8% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de gestió tributària i altres ingressos treballen quatre funcionaris assignats a un negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha vint-i-nou ordenances fiscals vigents.
- Hi ha ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic, que compten amb un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).
- L'Entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs.

El quadre següent indica el nombre de liquidacions efectuades en 2015 i les reclamacions rebudes de diversos tributs:

Quadre 18. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	1.450	8	8
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	2.351	40	40
Impost Béns Immobles (altes)	939	44	44
Impost Activitats Econòmiques (altes)	28	0	0

L'IBI i l'IAE estan delegats en la Diputació de Castelló.

Per tal 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 mitjançant la signatura electrònica.
- Deixar constància documental de les verificacions que es realitzen en comprovar les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 239 punts, que representa un 79,7% de la puntuació màxima possible.

En 2015 no hi havia una unitat independent que gestionés l'àrea d'ingressos per transferències, però en l'exercici de 2016 ja està centralitzada.

De la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes i és convenient que s'hi completin alguns aspectes de la informació com ara:
 - Entitat o organisme que la concedeix
 - Finalitat
 - Import concertat
 - Import liquidat en l'exercici



- Import cobrat en l'exercici
 - Aplicació comptable
 - Estat d'execució de la corresponent inversió
 - Desviacions de finançament
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 770 punts, que representa el 57,0% del màxim possible de l'àrea.

En l'àrea de recaptació treballen dos funcionaris assignats a un negociat.

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

Quadre 19. Sistemes de recaptació

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

L'Entitat ha contractat amb set entitats bancàries per a col·laborar en la recaptació i amb dues empreses privades per a tasques de col·laboració de la recaptació, una per a l'aigua i una altra per a la gestió del període executiu dels tributs que recapta l'Ajuntament. En aquest últim cas, l'empresa no elabora padrons ni practica liquidacions i la recaptació s'ingressa directament en els comptes de l'Ajuntament. L'import d'aquests contractes és de 83.045 euros el de l'aigua i 82.511 euros, el de col·laboració per al període executiu.

L'Ajuntament ha delegat en la Diputació la recaptació de l'IBI i l'IAE, tant en període voluntari com en executiu.

L'entitat privada que col·labora en la gestió de l'aigua ingressa la recaptació en els comptes de l'Entitat cada noranta dies i presenta els seus comptes trimestralment.



L'empresa de col·laboració per a la gestió executiva ingressa directament la recaptació en els comptes de l'Ajuntament i presenta els seus comptes mensualment.

La comptabilització dels ingressos provinents de la recaptació es porta a terme mensualment.

El termini d'inici de l'acció executiva és d'un dia quan és la pròpia Entitat la que realitza la recaptació.

La recaptació dels impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana i de Vehicles de Tracció Mecànica es gestiona mitjançant una aplicació que permet el registre en comptabilitat de manera directa o per mitjà d'una interfície amb l'aplicació comptable.

En el quadre següent s'indica, d'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de l'any 2015 dels següents impostos:

Quadre 20. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	88,4%	26,4%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	76,2%	27,9%
Impost de Béns Immobles	85,7%	14,2%
Impost Activitats Econòmiques	92,8%	30,4%

El cobrament en via voluntària d'aquests tributs es realitza en els períodes següents:

- L'IVTM: de l'1 de maig al 30 de juny
- El 50% de l'IBI urbà: del 5 de maig al 5 de juliol.
- L'IBI rústic, el 50% de l'IBI urbà i el 50% de l'IAE: del 5 de juliol al 5 de setembre
- El 50% de l'IAE, del 15 de setembre al 15 de novembre

D'acord amb les respostes dels qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici de 2015, que es realitza en col·laboració amb la Diputació, han sigut els següents:



Quadre 21. Percentatges de recaptació de multes de trànsit

%de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
38,2%	21,2%

L'Entitat gestiona directament la retirada de vehicles en la via pública.

A més de tot això, també són rellevants els aspectes següents:

- L'Ajuntament assenyala que hi ha valors prescrits relatius al període entre 1999 i 2009. No obstant això, no es quantifica l'import afectat per prescripció. D'altra banda, en la liquidació del pressupost de 2014 figuren 2.731.513 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que, donada la seua antiguitat, podrien haver prescrit. No s'han tramitat els corresponents expedients per a determinar-ne possibles responsabilitats. Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant en el control intern.
- No hi ha constància que l'Entitat efectue conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Per tal 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.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i el pagament de tots els tributs usant la signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.990 punts i representa un 66,3% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional i ocupa una plaça coberta per concurs des del primer d'abril de 2014.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament i per les entitats financeres consultades, aquest és titular de vint-i-un comptes operatius, dos comptes restringits de bestretes de caixa fixa, un compte restringit de pagaments a justificar i nou comptes restringits de recaptació. Aquests últims no estan inclosos en l'arqueig i el seu saldo a 31 desembre 2015 és de 12.921 euros. Tampoc no està inclosa en l'acta



d'arqueig el compte de pagaments per justificar, el saldo del qual a final de l'exercici era zero, sense que es registre en tresoreria el moviment bancari d'aquest compte, ni la seua conciliació. Aquestes qüestions s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

En cap dels comptes de l'Entitat la disposició de signatures es realitza de forma solidària. D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat per mitjà d'internet, totes autoritzades per a la consulta de saldos. No obstant això, cal destacar que en el compte de pagaments per justificar que no figurava en l'arqueig, esmentat adés, la disposició de signatures és mancomunada per un regidor i el tresorer de la comissió de festes, que és una persona aliena a l'Ajuntament.

L'Entitat no compta amb un pla de disposició de fons (article 187 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

Es confeccionen plans de tresoreria cada noranta dies, però no són aprovats, encara que se'n fa el seguiment.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- Mensualment es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries, totes signades per les persones responsables. El tresorer certifica que no hi ha partides conciliatòries amb més de sis mesos d'antiguitat.
- S'efectuen pagaments mitjançant efectes.
- No es porten registres auxiliars de tresoreria.

D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament i les entitats de crèdit, l'Ajuntament a 31 de desembre de 2015 no hi havia cap targeta de crèdit.

Fins al canvi de Corporació, a mitjans de 2015, existia un habilitat de caixa fixa. La quantia de bestretes de caixa fixa efectuats en 2015 ascendia a 300 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici era de zero euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa es regulaven en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments per justificar efectuada durant 2015 va ser de 118.546 euros, i el pendent de justificar a 31 de desembre de 2015 a 2.382 euros, que ha sigut justificat en 2016. Sí hi ha normes per escrit sobre el



funcionament dels pagaments a justificar. En aquest sentit, l'Entitat desconeix l'import dels pagaments no justificats en el termini legal, ja que no elaboren el compte justificatiu i la data que figura en el seu registre és la d'aprovació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Les bestretes de caixa fixa segons l'Ajuntament es van justificar en el termini legal.

El termini de pagament a proveïdors en tots els trimestres de l'exercici ha superat els seixanta dies que fixa l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Així mateix, en tots els trimestres de l'exercici el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de trenta dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol), segons es reflecteix en el quadre següent

Quadre 22. Període mitjà de pagament a proveïdors¹

Trimestre	Dies
1r trimestre	79
2n trimestre	53
3r trimestre	63
4t trimestre	47

Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació obtinguda es recomana:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.
- Deixar constatació de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels diners en els comptes.

¹ El còmput dels dies per al càlcul del PMP s'inicia als trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura al registre administratiu, segons conste en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons corresponga. Aquest període pot ser negatiu si l'Administració paga abans que hagen transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o certificacions d'obra, segons corresponga.



Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.590 punts i representa un 53,0% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de comptabilitat treballen dos funcionaris adscrits a dos negociats, que depèn de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- La comptabilitat no es porta al dia i no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Divuit persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- La informació per a comptabilitzar les despeses tarda a arribar al departament comptable un màxim de setanta-cinc dies i aquest empra quinze dies per registrar-la.
- No està definit per escrit el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'arxiu dels documents comptables només està en suport informàtic parcialment.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit. En aquest sentit, en 2015 es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial per import d'1.066.179 euros, dels quals 898.514 euros corresponien a despeses.
- El sistema comptable no proporciona informació sobre el patrimoni de l'Entitat.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
- Les pòlisses de crèdit s'imputen com a drets reconeguts quan se'n disposa.



Per tal de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de comptabilitat.
- Dur a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte la liquidació de tributs, caixa i bancs, custòdia de valors i rebuts i efectes per cobrar.
- Elaborar un procediment que considere la revisió de la comptabilitat per persones diferents de qui efectue les operacions comptables.

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.055 punts i representa el 97,9% de la puntuació màxima possible.

No s'ha aportat informació sobre l'estalvi net de 2013.

La tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

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.

Es recomana que en la web de l'Entitat figure l'import del deute i la seua evolució en els darrers exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.



ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció



La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 9.910 punts que equival al 66,1% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 23. Puntuacions de l'Àrea d'Intervenció

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització i regulació	350	350	100,0%
Funció interventora	8.140	11.280	72,2%
Control financer i d'eficàcia	1.420	3.370	42,1%
Total àrea	9.910	15.000	66,1%

Organització i regulació

En l'Àrea d'Intervenció hi ha adscrits cinc funcionaris, assignats a dos negociats. Dos funcionaris amb habilitació nacional ocupen el lloc de l'interventor i viceinterventor, que han sigut coberts per concurs.

La regulació de les funcions assignades a la Intervenció es realitza per mitjà de les bases d'execució del pressupost.

Funció interventora

Aspectes generals

L'Entitat no té establida la fiscalització prèvia limitada de despeses degudament aprovada pel Ple, perquè, segons indica la Intervenció, es realitza una fiscalització prèvia plena. Tampoc no s'hi ha establert per al seu organisme autònom.

La base d'execució 69 regula la fiscalització en relació als ingressos i estableix la substitució de la fiscalització prèvia limitada dels ingressos per la presa de raó. No obstant això, no es fa la fiscalització plena posterior estipulada en les bases d'execució (article 219.4 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2015:



Quadre 24. Informes de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	635
Informes amb inconvenients	59
Informes amb discrepància	59

Hi ha cinquanta-nou informes amb discrepància no resolta.

L'Entitat ha donat compte al Ple, en la sessió realitzada el 30 d'agost de 2016, dels advertiments formulats per la Intervenció i les principals anomalies en matèria d'ingressos, corresponents a l'exercici de 2015.

El 2015 es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

El Ple de l'Entitat ha adoptat acords relatius a matèries sobre les quals hi havia informes d'Intervenció amb advertiments.

Quan s'omet la fase de fiscalització no s'emet cap informe. En aquest sentit, hi ha expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que impliquen que s'han realitzat despeses sense crèdit o també prescindint del procediment legalment establert. 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 considerats en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
- El contingut de l'informe economicofinancer.
- L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.

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

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; ni es deixa constància que l'estimació dels ingressos es contrasta amb els drets liquidats i recaptats en els exercicis precedents.

No es va realitzar l'informe sobre les modificacions del pressupost de 2015 relatiu al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària



(articles 3 i 11 de la LOEPSF), regla de despesa (article 12 de la LOEPSF) i límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no es pronuncia sobre aquests aspectes:

- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost.
- La situació d'endeutament de l'Entitat.
- L'adopció de les mesures legals en el cas de romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals.

En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:

- Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
- Si hi ha imports pendents de justificar els comptes dels quals s'han retut fora de termini.
- La realització de l'activitat subvencionada.

Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions; però, no es comprova mai íntegrament. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

S'han tramés al Ministeri d'Economia i Hisenda els informes trimestrals sobre el període mitjà de pagament. No obstant això, el Ple no ha publicat, en el termini legalment establert, el corresponent informe agregat amb la relació de factures i documents.

Els comptes dels pagaments per justificar no es presenten en termini i amb els justificants adequats. En aquest sentit, hi ha pagaments pendents de justificar en els quals s'ha superat el termini de tres mesos, tot i que l'Entitat desconeix l'import. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Si bé, l'Ajuntament informa que a 31 desembre 2015 estaven pendents de justificar 2.382 euros, que s'han justificat en 2016.

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 en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els següents aspectes:

- 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, el cost dels serveis ni el seu rendiment, ni n'ha establert indicadors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no realitza auditories públiques i no té intenció d'establir-ne.



ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic



La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.800 punts, que representa el 56,0% de la puntuació màxima possible. El seu desglossament per subàrees és el següent:

Quadre 25. Puntuacions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització de l'àrea informàtica	1.150	2.590	44,4%
Operacions en los sistemes d'informació	440	910	48,4%
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	1.210	1.500	80,7%
Total àrea	2.800	5.000	56,0%

Organització de l'àrea d'informàtica

El Departament de Tecnologies de la Informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals.

Aquest departament compta amb quatre funcionaris i està estructurat en un negociat. No té 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 identificat els responsables ni assignat les funcions que assenyala l'article 12 del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que estableix l'Esquema Nacional de Seguretat, i l'article 109 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

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

Es realitzen auditories periòdiques sobre compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).

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



- Les tasques de programació i desenvolupament les han de realitzar persones diferents a les que tenen assignades responsabilitats de gestió en TI.
- 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.
- Establir 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 i aquests inclouen el registre i el seguiment de totes les incidències fins a resoldre-les. Es registra l'activitat a la xarxa local (càrrega de xarxa, comportaments anòmals, etc.) i se'n realitza un seguiment.

Existeixen les següents funcions de gestió dels serveis TI contractades amb tercers:

- Servei de manteniment i/o reparació de maquinari
- Servei de desenvolupament o modificació de programes
- Servei d'allotjament de dades i/o aplicacions
- Altres serveis de TI

No hi ha una relació escrita i aprovada de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Processament 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 establir controls d'accés a les dependències de l'Entitat.

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

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



Hi ha procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.

Per tal de millorar el control intern de l'àrea informàtica fem les recomanacions següents:

- Regular adequadament els usuaris autoritzats per a l'accés remot a la xarxa LAN de l'Entitat.
- Implantar una zona de xarxa separada per a ubicar els recursos accessibles mitjançant la web al públic en general (DMZ).
- Potenciar la complexitat mínima de les contrasenyes, que tinguen una durada inferior a noranta dies i que es bloquege l'accés després de cinc intents fallits.
- Efectuar revisions periòdiques dels perfils i permisos dels usuaris.
- Assegurar-se de guardar les còpies de les dades dels processos importants de l'Entitat en una ubicació externa a la pròpia Entitat.
- Elaborar un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'Entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.



ANNEX VII

Al·legacions presentades per l'Ajuntament

Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe «Control intern de l'Ajuntament de Benicarló. Exercici 2015»

Primera al·legació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 27, paràgraf 5é.

En cuanto a los acuerdos de Pleno, Junta de Gobierno y la Resoluciones de la Alcaldía, y su transcripción a los libros de actas, y cumplimiento de los plazos de los artículos del R.O.F.:

Dentro del desarrollo de actuaciones del 2.017 de mejorar y reestructurar determinados aspectos de la Secretaría (entre ellas las procedentes del ejercicio 2.015), desde que llegó su nuevo titular, ha ocupado un lugar prioritario la regularización y transcripción a los libros de actas de los diversos acuerdos y resoluciones.

Actuaciones llevadas a cabo:

-Diagnosticar y conocer el estado real de transcripción de las actas :ejercicios, tipología de acuerdos faltos de inscripción, normativa de aplicación, obligaciones legales, soluciones factibles, metodología de trabajo...

-Gestionar con la Generalitat diversas cuestiones al respecto. Trabajos previos de análisis, correos electrónicos de fechas 7 y 9 de febrero de éste año, gestiones con la Dirección General de Administración Local .

-Se ha cursado correo electrónico a los Servicios competentes , para que presupuestariamente en el 2.017, se prevean los servicios de contratación de 1 Auxiliar Administrativo, dada la falta de personal y medios de la Secretaría General y la singularidad de los trabajos que deben ejecutarse.

El atraso acumulado en los últimos años en la transcripción de las actas, constituyen argumentos suficientes, para que ,a través del crédito presupuestario en el Presupuesto de 2.017, se aborde un trabajo ingente, que hace años tendría que haberse realizado.

Documentació justificativa de l'al·legació:

No se aporta documentación.

Segona al·legació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 27 paràgraf 6é.

En cuanto a los asuntos incluídos en el orden del día del Pleno , y su informe por parte de los Técnicos municipales (artículo 82 del R.O.F.):

El artículo 82 del R.O.F. determina que los asuntos incluidos en el orden del día del Pleno deban ser dictaminados por la correspondiente Comisión Informativa, salvo que la Alcaldía por razones de urgencia los incluya en el orden del día, bien a iniciativa propia o a propuesta de alguno de los portavoces. Así se hace, con escrupuloso cumplimiento de la Norma.

En cuanto a otros informes en la tramitación de expedientes, y en concreto los exigidos y preceptivos del artículo 172 y las propuesta de resolución del artículos 175, no sólo en los asuntos competencia del Pleno, sino en otros competencia de otros órganos municipales, se solicitan los mismos siempre que ello es posible (a veces, la carencia de personal adecuado, la falta de titulación o la configuración orgánica de los puestos impiden su emisión). Por la Secretaría General se han emitido informes relacionados con expedientes del 2.017, que tratan de corregir situaciones producidas en el 2.015.

Documentació justificativa de l'al·legació:

No se aporta documentación.

Tercera al·legació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 27, paràgraf 8é.

En cuanto a que la Entidad no se ha adaptado a todas las obligaciones impuestas por la Ley de Transparencia, ni tiene previsto hacerlo

El Ayuntamiento está trabajando desde mayo de 2.016 en un "Plan de Actuación en materia de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno", respecto a los índices ITA.

Se cuenta con la asistencia técnica de una empresa.

Con fecha 27 de mayo del año pasado, y por acuerdo de la Junta de Gobierno, se creó la Comisión para la transparencia y buen Gobierno de éste Ayuntamiento. Hasta la fecha la Comisión ha tenido 9 reuniones, levantándose acta de la mismas. La Comisión, impulsada por la Alcaldía y la Concejalía competente, ha desarrollado múltiples acciones, y en éste momento se ha dado traslado a los diversos Departamentos de instrucciones para cumplimentar los "Indicadores de Transparencia".

El Ayuntamiento está seriamente trabajando en éste Proyecto transversal, comprometido en el cumplimiento de objetivos y cumplimiento de los mandatos legales y exigiendo la involucración de todas las Áreas de trabajo del mismo.

Con fecha 28 de noviembre de 2.016, se ha dictado una Circular interna, aprobada por la Comisión de Transparencia, al efecto de cumplimentar las instrucciones de los índices de transparencia.

Esta previsto en el ejercicio 2.017, financiar todas las actividades relacionadas con la transparencia, administración electrónica e informatización de servicios, con cargo a Fondos Europeos, y con la subvención concedida para tales fines.

Documentació justificativa de l'al·legació:

No se aporta documentación.

Quarta al·legació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 28, paràgraf 2n.

Referente a que en la web local, no figuran las actas de gobierno, con la exclusión de los datos a que hace referencia la Ley de Protección de datos:

Las actas de la Junta de gobierno, no se han publicado en la web local, pero ello ha sido porque hasta el momento existían dudas sobre su obligatoriedad y al contenido de las mismas. Este "indicador de transparencia"(la publicación de las actas de la Junta de Gobierno), se ha solicitado por la Comisión de Transparencia para que se incorpore a la futura información, objeto de publicación, aunque no obstante, cabe hacer las siguientes precisiones:

-No es necesario la publicación íntegra de las actas, bastando un extracto de las mismas, aunque la decisión la tomará el órgano competente.

-Deberán analizarse los diversos supuestos planteados, de conformidad con el artículo 15 de la Ley 19/2.013, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, y Ley Orgánica 15/1.999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal, ejercitándose la facultad de ponderación de los intereses protegidos de conformidad con la Circular conjunta del Consejo de la Transparencia y Agencia de Protección de datos de 24 de junio de 2.015, y se estudiará la posible colisión de derechos de los artículos 14 y 15 de la Ley de transparencia y el artículo 5, 3 de la Ley de Protección de Datos.

En todo caso, será la futura Ordenanza Municipal reguladora de la transparencia la que determinará el alcance de la publicidad activa en relación con las sesiones de las Juntas de Gobierno; pudiendo limitarse a publicar las convocatorias y órdenes del día o también los acuerdos, con la debida disociación que deba llevarse a cabo, si constan en ellas datos protegidos. El artículo 9 de la Ley 2/2.015, de la Generalitat Valenciana, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación ciudadana no incluye expresamente, como objeto de publicación, la íntegra redacción de las actas de los órganos colegiados municipales.

Se tratará de conciliar convenientemente el derecho de acceso a la información, con los límites de dicho derecho de acceso, determinado por la Normativa de Protección de datos.

Documentació justificativa de l'al·legació:

No se aporta documentación.

Cinquena alegació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 28, paràgraf 3 i 4.

En cuanto a la implantación del registro telemático y extensión de la gestión informatizada a otras Áreas del Ayuntamiento:

Si bien durante el ejercicio del 2.015 no se impulsaron actuaciones de tal índole, está previsto en el ejercicio 2.017, financiar todas las actividades relacionadas con la transparencia, administración electrónica e informatización de servicios, con cargo a Fondos Europeos, y con la subvención. Respecto al registro de litigios, en hoja excel, se relacionan los expedientes numerados por ejercicio, así como estado de tramitación o cualquier incidencia procesal que se produzcan concedida para tales fines.

Se ha designado un responsable del Área, director del proyecto de implementación de la Transparencia (estrechamente vinculada a la Administración electrónica). Falta concretarse las funciones del mismo, adecuación a la estructura organizativa, afectación de la Relación de puestos de trabajo si se tratase de una necesidad estructural..., pero ya hay elaborado un plan de implementación a corto plazo.

Documentació justificativa de l'alegació:

No se aporta documentación.

Sisena alegació

Apartat Annex III de l'esborrany de l'Informe, pàgina 28, paràgraf 4.

En lo referente a llevar un registro sobre litigios:

Respecto al registro de litigios, en hoja excel, se relacionan los expedientes numerados por ejercicio, así como estado de tramitación o cualquier incidencia procesal que se produzca.

Documentació justificativa de l'alegació:

No se aporta documentación.

Setena alegació

Apartat Annex IV de l'esborrany de l'Informe, pàgina 37, paràgraf 5.

La dotación del dudoso cobro en el ejercicio 2014 no se ha efectuado con los criterios mínimos establecidos en el artículo 193.bis del TRLRHL (0.15) Esta incidencia se ha considerado básica e implica una debilidad relevante de control interno. En el ejercicio 2015 sí se ha efectuado correctamente.

De los datos obrantes en la contabilidad municipal se obtienen unos derechos pendientes de cobro por años y conceptos siguientes:

Aplicación	Importe	Saldo
1996 39901	35,34	35,34
	35,34	35,34
1997 11500	32,89	32,89
1997 11600	26,01	26,01
1997 30200	132,53	132,53
1997 32700	30,05	30,05
1997 39100	679,95	679,95
1997 72000	128.647,29	128.647,29
1997 75080	20.034,48	20.034,48

1997	75080	11.843,89	11.843,89
1997	75080	28.334,48	28.334,48
		189.761,57	189.761,57
1998	11500	84,36	84,36
1998	11500	751,21	751,21
1998	11600	1.404,17	1.404,17
1998	30200	27,47	27,47
1998	30200	768,97	768,97
1998	32500	36,03	36,03
1998	32903	93,31	93,31
1998	75080	25.543,01	25.543,01
		28.708,53	28.708,53
1999	11500	6.905,46	6.772,23
1999	11600	2.742,95	2.742,95
1999	30200	2.351,61	2.351,61
1999	32500	263,13	263,13
1999	33901	309,36	309,36
1999	39610	1.358,87	1.358,87
1999	39901	43.904,70	43.904,70
1999	75080	69.847,13	69.847,13
1999	76100	0,93	0,93
		127.684,14	127.550,91
2000	11500	12.978,45	12.785,72
2000	11600	846,84	846,84
2000	29000	254,74	254,74
2000	30200	3.465,42	3.463,61
2000	32500	87,10	87,10
2000	33100	464,10	464,10
2000	33500	37,18	37,18
2000	33908	3,76	3,76
2000	39610	256,32	256,32
2000	39610	1.376,92	1.376,92
2000	39901	1.118,13	1.118,13
2000	39905	404,92	404,92
2000	45060	3.871,72	3.871,72
2000	45060	1.525,37	1.525,37
2000	45060	1.851,17	1.851,17
2000	75080	12.590,55	12.590,55
2000	75080	19.031,31	19.031,31
2000	75080	2.027,39	2.027,39
2000	75080	120,37	120,37
2000	75080	1.057,26	1.057,26
2000	75080	6.010,12	6.010,12
2000	75080	33.034,98	33.034,98
2000	75080	3.334,76	3.334,76
2000	75080	71.497,93	71.497,93
		177.246,81	177.052,27
2001	11500	24.660,42	24.468,95
2001	11600	1.630,11	1.630,11

2001	30200	7.326,81	7.233,85
2001	32500	115,54	115,54
2001	33100	493,78	493,78
2001	33907	184,84	184,84
2001	33907	184,84	184,84
2001	39100	25.608,31	25.608,31
2001	39600	155,50	155,50
2001	39610	1.465,07	1.465,07
2001	39610	311,28	311,28
2001	39901	311,99	311,99
2001	83000	420,71	420,71
		62.869,20	62.584,77
2002	11500	32.146,55	31.844,97
2002	11600	2.889,97	2.889,97
2002	30200	7.718,82	7.647,74
2002	30500	7,34	7,34
2002	32500	223,66	223,66
2002	33100	186,78	186,78
2002	33907	192,04	192,04
2002	33907	192,04	192,04
2002	39610	216,66	216,66
2002	83000	200,30	200,30
2002	83000	876,48	876,48
2002	83000	0,05	0,05
		44.850,69	44.478,03
2003	11500	41.323,00	40.844,67
2003	11600	1.535,30	1.535,30
2003	30200	7.081,39	6.947,31
2003	32500	85,93	85,93
2003	32700	405,81	405,81
2003	32700	293,40	293,40
2003	33100	331,04	331,04
2003	33907	200,00	200,00
2003	33907	400,00	400,00
2003	34199	9.416,45	9.416,45
2003	39100	4.731,66	4.731,66
2003	39610	1.420,15	1.420,15
2003	39901	250,98	250,98
2003	39903	300,00	300,00
2003	75080	1.720,83	1.720,83
2003	83000	0,26	0,26
2003	83000	0,03	0,03
		69.496,23	68.883,82
2004	11500	50.538,93	49.815,47
2004	11600	4.051,74	4.043,77
2004	30200	7.306,38	7.104,35
2004	30500	69,50	69,50
2004	32500	22,94	22,94
2004	32700	450,06	450,06

2004	33100	156,96	156,96
2004	33100	346,72	346,72
2004	33500	713,16	713,16
2004	39100	21.895,85	21.895,85
2004	39901	332,64	332,64
2004	39903	696,00	696,00
2004	83000	0,06	0,06
2004	83000	125,21	125,21
		86.706,15	85.772,69
2005	11500	65.919,35	65.103,58
2005	11600	3.783,00	3.783,00
2005	30200	10.787,08	10.531,78
2005	33100	871,61	823,47
2005	33500	228,48	228,48
2005	33907	240,00	240,00
2005	39120	1.301,00	1.301,00
2005	39120	30,05	30,05
2005	45003	13.039,74	13.039,74
2005	46199	2.300,00	2.300,00
2005	83000	0,06	0,06
2005	83000	125,00	125,00
		98.625,37	97.506,16
2006	11300	755,25	755,25
2006	11500	81.018,96	80.055,26
2006	11600	4.290,11	4.290,11
2006	30200	11.319,21	11.076,87
2006	32500	399,90	399,90
2006	32700	606,00	606,00
2006	32700	1.004,41	1.004,41
2006	33100	1.082,82	1.082,82
2006	33100	174,36	174,36
2006	33500	2.538,90	2.538,90
2006	33908	86.547,59	86.547,59
2006	34300	32,27	32,27
2006	39120	1.101,00	1.101,00
2006	39610	1.430,21	1.430,21
2006	60900	15,87	15,87
2006	83000	0,05	0,05
		192.316,91	191.110,87
2007	11500	104.127,06	101.134,77
2007	11600	6.967,93	6.963,82
2007	13000	329,01	329,01
2007	30200	14.196,54	13.715,64
2007	32500	743,89	743,89
2007	32700	352,04	352,04
2007	33100	1.225,92	1.225,92
2007	33100	180,84	180,84
2007	39120	1.901,00	1.901,00
2007	39610	132.453,97	132.391,24

		262.478,20	258.938,17
2008	11300	55.238,42	46.961,29
2008	11500	131.793,75	128.353,69
2008	11600	5.951,16	5.700,84
2008	30200	74,26	72,26
2008	30200	17.793,41	16.781,23
2008	32500	946,38	936,61
2008	32700	1.516,85	1.516,85
2008	32700	986,64	986,64
2008	33100	184,98	184,98
2008	33100	2.093,24	2.093,24
2008	33500	1.076,55	1.076,55
2008	33907	318,26	318,26
2008	39100	10.577,06	10.577,06
2008	39120	17.462,86	17.462,86
2008	39610	57.977,02	57.977,02
2008	39610	16.846,12	16.846,12
2008	39901	174.158,60	119.206,79
2008	39903	3.339,21	3.339,21
2008	75080	455.000,00	316.000,00
2008	83000	125,00	125,00
2008	83000	125,00	125,00
		953.584,77	746.641,50
2009	11200	1.129,74	603,46
2009	11300	139.312,18	128.032,42
2009	11500	158.309,58	151.487,68
2009	11600	22.462,83	20.389,65
2009	13000	5.032,46	5.032,46
2009	30200	2.617,92	2.613,02
2009	30200	20.510,50	19.854,33
2009	30300	372,36	372,36
2009	31200	325,00	325,00
2009	32500	50,00	50,00
2009	32500	554,11	554,11
2009	32700	1.398,00	1.398,00
2009	32700	2.085,00	2.085,00
2009	33100	195,00	185,85
2009	33100	2.887,63	2.685,73
2009	33500	4.315,22	4.315,22
2009	33906	59,27	59,27
2009	33907	499,00	499,00
2009	33907	166,00	166,00
2009	33908	486,00	486,00
2009	39100	164.200,95	163.845,00
2009	39120	25.301,61	23.550,05
2009	39120	18.787,90	18.737,90
2009	39300	633,70	633,70
2009	39610	39.689,65	39.327,84
2009	39903	13.744,90	13.744,90

		625.126,51	601.033,95
2010	11200	1.122,21	654,34
2010	11300	315.349,37	302.435,63
2010	11500	326,00	298,28
2010	11500	179.204,22	170.535,30
2010	11600	7.961,55	7.749,98
2010	13000	14.982,56	14.982,56
2010	30200	2.294,01	2.184,91
2010	30200	54.690,97	52.997,29
2010	31200	325,00	325,00
2010	32500	619,51	609,51
2010	32700	554,00	554,00
2010	32700	258,00	258,00
2010	33100	195,00	195,00
2010	33100	3.121,59	2.809,26
2010	33500	2.948,94	2.948,94
2010	33907	575,65	531,92
2010	33908	5.359,76	5.359,76
2010	39100	97.245,78	94.585,50
2010	39120	49.908,87	43.238,74
2010	39120	73.723,73	73.303,73
2010	39300	907,23	907,23
2010	39610	47.613,05	47.613,05
2010	39901	155,12	155,12
2010	39903	1.500,00	1.500,00
2010	83000	731,52	731,52
		861.673,64	827.464,57
2011	11200	1.040,37	599,77
2011	11300	434.659,45	417.813,09
2011	11500	487,22	113,48
2011	11500	205.336,06	194.392,32
2011	11600	47.036,45	45.518,79
2011	13000	11.763,00	10.689,97
2011	30200	8.900,03	6.836,31
2011	30200	99.074,96	92.957,31
2011	32500	8,00	8,00
2011	32700	417,00	417,00
2011	32903	600,00	600,00
2011	33100	4.447,03	3.941,03
2011	33100	195,00	195,00
2011	33500	2.752,05	2.752,05
2011	33600	42,00	42,00
2011	33906	134,00	134,00
2011	33907	666,00	666,00
2011	33907	333,00	333,00
2011	33908	3.079,00	3.079,00
2011	39100	87.743,42	73.339,14
2011	39120	70.320,61	56.727,28
2011	39120	179.594,37	178.994,37

2011	39300	914,98	914,98
2011	39610	135.272,08	135.272,08
2011	39903	9.482,77	9.482,77
2011	45002	53.860,40	0,36
2011	45070	41.265,84	4.503,53
		1.399.425,09	1.240.322,63
2012	11200	1.346,24	865,54
2012	11300	491.780,17	450.603,13
2012	11500	553,60	355,24
2012	11500	228.469,12	208.609,06
2012	11600	25.327,77	23.322,32
2012	13000	22.735,31	21.979,14
2012	30200	3.714,89	1.787,62
2012	30200	50.319,78	43.130,84
2012	32700	198,00	183,70
2012	33100	5.544,75	4.977,98
2012	33100	195,00	195,00
2012	33500	2.504,46	2.504,46
2012	33500	863,87	863,87
2012	33908	1.774,80	1.774,80
2012	39100	177.853,48	146.916,98
2012	39120	19.054,00	1.654,03
2012	39120	226.902,36	222.732,24
2012	39610	172.851,76	172.851,76
2012	39903	967,60	967,60
2012	39909	8,37	8,37
2012	45060	360,00	360,00
		1.433.325,33	1.306.643,68
2013	11500	3.918,00	475,89
2013	11500	1.625,00	1.448,00
2013	11500	279.501,69	231.953,27
2013	11600	8.445,58	7,81
2013	11600	30.190,39	10.260,49
2013	30200	378,69	349,56
2013	30200	3.153,58	609,85
2013	30200	2.499,89	477,71
2013	30200	74.814,20	59.514,71
2013	30300	36.461,23	8.795,66
2013	32700	396,00	396,00
2013	32700	238,00	238,00
2013	33100	333,50	208,00
2013	33100	1.524,70	1.394,70
2013	33100	195,00	195,00
2013	33500	1.730,64	1.208,94
2013	33500	2.131,75	2.114,21
2013	33907	333,00	166,50
2013	33907	1.165,50	499,50
2013	33907	333,00	333,00
2013	39100	205.497,82	194.333,83

2013	39120	9.904,08	3.765,25
2013	39120	800,00	800,00
2013	39120	200,00	200,00
2013	39200	185,07	159,17
2013	39903	45.059,67	43.166,30
2013	39909	39.237,43	39.237,43
2013	39909	52.912,00	52.728,54
2013	45002	71.863,20	30,00
2013	45002	47.908,80	47.908,80
2013	45010	60,00	60,00
2013	45011	12.000,00	12.000,00
2013	45030	17.045,70	17.045,70
2013	45031	648,85	648,85
		952.691,96	732.730,67
	TOTAL	7.566.606,44	6.787.220,13

Sobre la tercera columna que el saldo de los derechos pendientes de cobro se aplicaron los criterios mínimos del TRLRHL. Siendo el siguiente resultado:

	DPC 31/12/2014	%
1996	35,34	35,34
1997	189.761,57	189.761,57
1998	28.708,53	28.708,53
1999	127.550,91	127.550,91
2000	177.014,00	177.014,00
2001	62.164,06	62.164,06
2002	43.371,20	43.371,20
2003	68.848,91	68.848,91
2004	85.561,22	85.561,22
2005	97.347,30	97.347,30
2006	191.007,91	191.007,91
2007	258.873,87	258.873,87
2008	490.990,59	490.990,59
2009	575.553,90	431.665,43
2010	755.512,24	566.634,18
2011	1.156.279,36	578.139,68
2012	1.179.723,05	294.930,76
2013	529.201,83	132.300,46
TOTAL	6.017.505,79	3.824.905,92

Como vemos en la tabla la cantidad **3.824.905,92€** difiere del resultado que debería haberse obtenido aplicando directamente los criterios del TRLRHL **4.430.661,91€**. Ello es debido a que se tuvieron en cuenta para realizar la dotación dos situaciones de trabajo:

1.- Al calcular la liquidación a final del mes de febrero se conocía ya lo recaudado en los meses de enero y febrero en el año 2015 respecto de años anteriores (**20.751,67€**), con lo cual se reducía ya el importe de **4.430.661,91€** a dotar.

2.- La diferencia respecto a la cantidad aprobada por la dotación del dudoso cobro **3.919.905,92** respecto a los **3.824.905,92€** y a los **4.430.661,91€** se debe a que en la contabilidad municipal constaban una serie de transferencias de la Generalitat Valenciana contabilizadas como derechos reconocidos y que en esa fecha no

había constancia documental en el Ayuntamiento que indujera a que no se iban a abonar.

No obstante bajo un criterio de prudencia de esta Viceintervención se optó por dotar un importe del 10% correspondientes las subvenciones que podían estar prescritas. Ante la ausencia de medios personales (durante el año 2014 estuvo vacante la jefatura de ingresos por jubilación de la titular) no pudo realizarse un análisis exhaustivo de los derechos pendientes de cobro.

Documentació justificativa de l'al·legació:

No se aporta documentación.



ANNEX VIII

Informe les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BENICARLÓ, CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2015

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte d'Informe de control intern va ser tramès per correu electrònic, el 12 de desembre de 2016, als responsables de l'Entitat, designats com a coordinadors del treball, per tal que efectuaren les observacions que hi consideraren convenients.

En el projecte d'Informe de fiscalització va recollir, en el seu cas, les observacions i es van efectuar les modificacions que es van considerar oportunes, derivades de la fase a la qual abans s'ha fet referència.

Mitjançant escrit de 6 de febrer de 2017, l'esborrany de l'Informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament per tal que formularen les al·legacions que estimaren convenients, i el termini hi finalitzava el 21 de febrer de 2016.

Dins del termini concedit, i a través del Registre d'aquesta Sindicatura, es van rebre les al·legacions.

Primera al·legació:

Paràgraf 4t de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat al·lega, pel que fa als acords del Ple, de la Junta de Govern Local i a les resolucions de l'alcalde, que es transcriuen al llibre d'actes i resolucions en un termini superior a sis mesos des que són aprovats o des que es dicten (articles 110, 198 i 199 del ROF). Exposa que dins de les actuacions de l'exercici 2017 cal millorar i estructurar determinats aspectes de la Secretaria, entre els quals, aquest. L'al·legació confirma la incidència considerada en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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



Segona al·legació:

Paràgraf 5é de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament indica que no sempre és possible que els tècnics municipals informen degudament sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia, de vegades perquè la manca de personal adequat, la falta de titulació o la configuració orgànica dels llocs impedeixen l'emissió dels informes. S'indica que la Secretaria General ha tractat de corregir aquesta situació en 2017. L'al·legació confirma el que es menciona en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació:

Paràgraf 7é de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament al·lega sobre l'incompliment de les obligacions de la Llei de Transparència. Manifesta que des de maig de 2016 està treballant en un "Pla d'actuació en matèria de transparència, accés a la informació pública i bon govern". Indica que ha creat el 27 de maig de 2016 una comissió per a la transparència i bon govern.

L'al·legació confirma el que s'indica en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació:

Paràgraf 10é de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma el que diu l'Informe, que no estan publicades les actes de les Juntes de Govern, sense perjudici que no figuren les dades protegides.

S'ha comprovat que en la pàgina web no consten les dites actes.



Conseqüències en l'Informe:

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

Cinquena al·legació:

Paràgraf 11é de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma el que es recull en l'Informe, que no hi ha registre telemàtic.

Conseqüències en l'Informe:

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

Sisena al·legació:

Paràgraf 12é de l'apartat "Secretaria, registre i actes" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació s'indica que hi ha un registre de litigis en full Excel, en el qual es relacionen els expedients numerats per exercici, com també el seu estat de tramitació o qualsevol incidència processal que es produísca. Això no obstant, no s'aporta la documentació que justifique l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

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

Setena al·legació:

Paràgraf 11é de l'apartat "Pressupostos" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega pel que fa a la dotació del cobrament dubtós en l'exercici 2014. En l'Informe de fiscalització s'indica que aquesta no s'ha efectuat amb els criteris mínims establits en l'article 193.bis del TRLRH.

L'Entitat al·lega que no es van tenir en compte una sèrie de transferències de la Generalitat Valenciana comptabilitzades com a drets reconeguts i que en aquesta data no hi havia constància documental en l'Ajuntament que induïra a pensar que no s'abonarien. Això no obstant,



sota un criteri de prudència, la viceintervenció va optar per dotar un import del 10% corresponent a les subvencions que podien estar prescrites.

No es comparteix l'al·legació perquè el precepte legal esmentat no diferencia la dotació segons la naturalesa de l'ingrés. I en segon lloc, si es tracta de drets reconeguts per transferències, aquests no haurien de figurar com a tals, fins que no se n'haguera produït l'ingrés o l'Ajuntament haguera tingut coneixement que la Generalitat havia reconegut l'obligació corresponent.

Conseqüències en l'Informe:

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