



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'OLIVA

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	8
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	9
2.5 Intervenció	10
2.6 Entorn tecnològic	10
3. RECOMANACIONS	11
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	12
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 Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2016 (PAA2016), hem efectuat una fiscalització que consisteix a revisar el 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 d'Oliva.

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els següents objectius generals dels previstos en la Llei de 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 següents objectius específics:

- 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 què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'Entitat
 - Ens dependents i d'altres entitats 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 amb 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, s'ha de 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 i es destaquen en l'apartat 2 d'aquest Informe, dedicat a les conclusions generals.

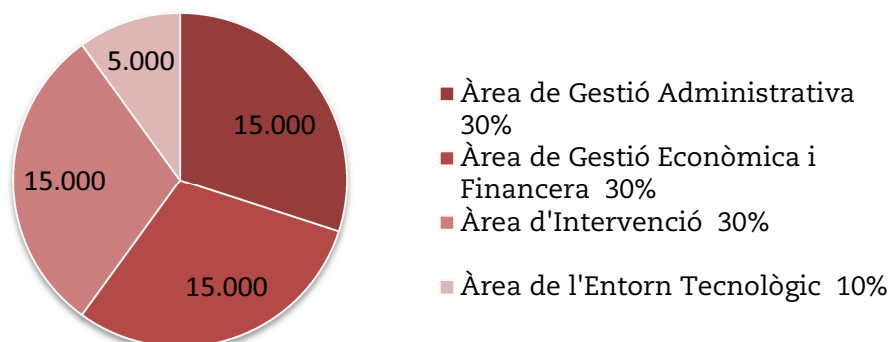
En general, les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per l'Ajuntament i no han sigut verificades, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien comportar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com també una mostra de les altres, mitjançant les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes

tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons recull el gràfic següent, que mostra els punts assignats a cada àrea i els percentatges que representen sobre el total.

Gràfic 1. Distribució de la puntuació per àrees



És important destacar la limitació a l'abast originada per no contestar el qüestionari corresponent a l'Àrea de l'Entorn Tecnològic. Això comporta una debilitat rellevant en el control intern de l'Entitat.

1.3 Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en l'exercici de 2015, si bé s'ha estès a uns altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

2. CONCLUSIONS GENERALS

L'Ajuntament ha obtingut 33.045 punts, que representen un 66,1% de la puntuació màxima possible, segons mostra el quadre següent per àrees i subàrees:

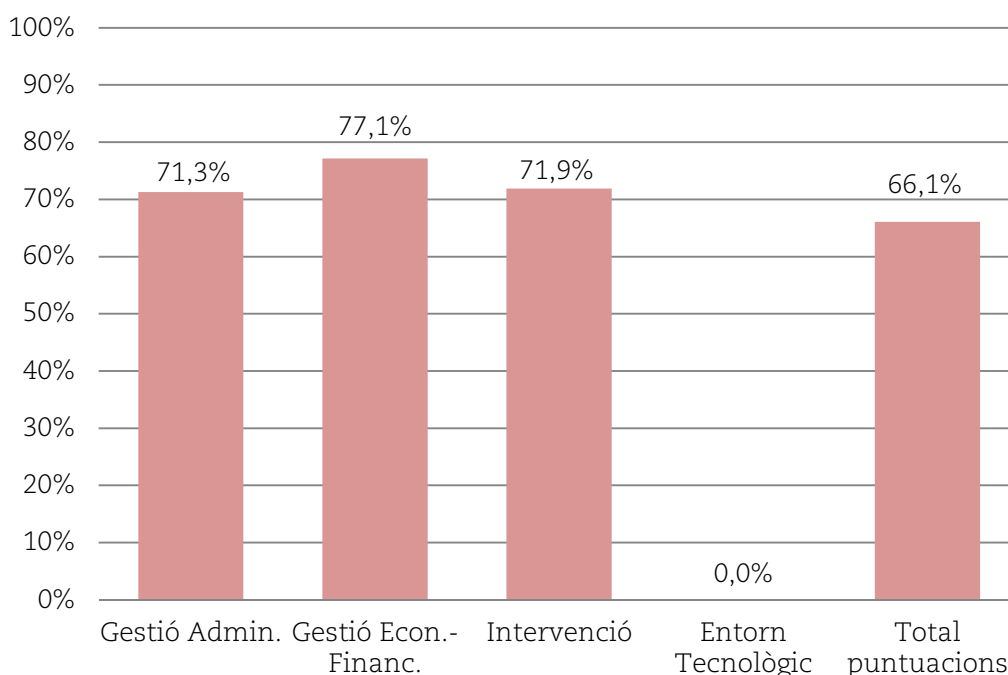
Quadre 1. Detall de la puntuació obtinguda per àrees i subàrees

ÀREES	Annex	Punts obtinguts	Puntuació màxima	% (a/b)
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	III			
Aspectes organitzatius de l'Entitat		735	1.050	70,0%
Ens dependents o en els quals participe l'Entitat		1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la Corporació		2.565	3.300	77,7%
Secretaria, registre i actes		370	1.050	35,2%
Inventari de béns i patrimoni		1.515	2.550	59,4%
Subvencions		1.340	2.250	59,6%
Contractació i compres		2.670	3.300	80,9%
TOTAL ÀREA 1		10.695	15.000	71,3%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	IV			
Pressupostos		2.660	3.750	70,9%
Despeses d'inversió		15	450	3,3%
Ingressos tributaris, preus públics i multes		755	1.050	71,9%
Ingressos per transferències		255	300	85,0%
Recaptació		1.080	1.350	80,0%
Tresoreria		2.270	3.000	75,7%
Comptabilitat		2.455	3.000	81,8%
Endeutament		2.080	2.100	99,0%
TOTAL ÀREA 2		11.570	15.000	77,1%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	V			
Organització i regulació		350	350	100,0%
Funció interventora		8.600	11.280	76,2%
Control financer i d'eficàcia		1.830	3.370	54,3%
TOTAL ÀREA 3		10.780	15.000	71,9%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	VI			
Organització de l'àrea d'informàtica		0	2.590	0,0%
Operacions en els sistemes d'informació		0	910	0,0%
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		0	1.500	0,0%
TOTAL ÀREA 4		0	5.000	0,0%
TOTAL ÀREES		33.045	50.000	66,1%

Els annexos III, IV, V i VI recullen, respectivament, les conclusions de les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Econòmica i Financera,

Intervenció i Entorn Tecnològic, mentre que el gràfic següent resumeix els percentatges d'assoliment 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 s'han considerat bàsiques per implicar una debilitat important de control intern, així com uns altres aspectes també considerats rellevants quant a les següents qüestions:

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

- a) L'Entitat exerceix competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació. En aquest sentit, l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara endavant LRBRL), exigeix que l'exercici d'aquestes competències no ha de posar en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal. Quant a això, l'informe de data 24 de febrer de 2016 sobre la liquidació del pressupost de 2015 assenyalava que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.
- b) D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, no hi ha ens dependents de l'Ajuntament i només participa en una mancomunitat i en dos consorcis.



- c) L'Entitat no compta amb manuals de funcions en les següents unitats: personal, contractació i compres, tresoreria, ingressos tributaris, recaptació, pressupostos i comptabilitat.
- d) L'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, d'ara endavant Llei de Transparència.
- e) El lloc d'Internet de l'Entitat recull informació, tot i que no recull la que es refereix a les actes de les Juntes de Govern, a la relació de llocs de treball, a l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, als informes sobre estabilitat pressupostària, als pressupostos, a les modificacions que aprobe el Ple, a l'execució trimestral del pressupost ni a la liquidació del pressupost.

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

- a) Quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- b) No hi ha un pla d'inversions plurianual i no es compleixen els terminis que hi ha en l'annex d'inversions.
- c) Els anys 2014 i 2015 es van aprovar nou expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 350.597 euros.
- d) 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 acords de la Junta de Govern Local i les resolucions de l'alcalde no es transcriuen al llibre d'actes, i els acords del Ple no es transcriuen al llibre d'actes des de 2007 (article 110 del ROF).

Personal

- a) El complement de productivitat no està adequadament 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, prèviament a la realització d'una despesa, no s'efectua una proposta de despesa (article 173.5 del TRLRHL).
- b) L'Entitat 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), aprovat com cal pel Ple de l'Ajuntament, tot i que no compleix els 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 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'ara en avant LGS).

Contractació

- a) No s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, concurrència i transparència (article 1 del TRLCSP).
- b) En algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte, amb l'excepció dels lots (article 86 del TRLCSP).
- c) El perfil de contractant està només en el lloc d'Internet de l'Entitat: no està integrat ni en la Plataforma de la Generalitat i la de l'Estat.

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

- a) L'Entitat disposa d'inventari dels seus béns i drets aprovat pel Ple al 30 d'octubre de 2003, que no ha sigut actualitzat ni inclou tots els seus béns.

No s'han aprovat les rectificacions anualment, ni se'n realitza la corresponent comprovació quan canvia la Corporació (article 33 del Reglament de Béns).

- b) No tots els béns immobles i drets reials estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 del Reglament de Béns).
- c) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar per import de 536 euros i que hi ha vençut el termini sense que se n'haja exigit el reintegrament (article 37 de l'LGS) o s'haja imposat la sanció corresponent (article 59 de l'LGS).



- d) S'ha detectat que les transferències per Internet es realitzen mitjançant signatura solidària.
- e) Tot i que l'Ajuntament afirma que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de 2014 figuren 1.855.796 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar prescrits. En aquest sentit, l'Ajuntament indica que l'empresa externa realitza les actuacions pertinents per tal que no prescriguen.

2.5 Intervenció

- a) L'Entitat no té establida la fiscalització prèvia limitada de les despeses. El Ple de l'Entitat ha establert, mitjançant les bases d'execució del pressupost, que la funció interventora haurà de fiscalitzar tots els actes que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabals públics.
- b) S'ha substituït la fiscalització prèvia dels ingressos per la presa de raó, segons preveïen les bases d'execució del pressupost. No obstant això, no es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior dels ingressos (article 219 del TRLRHL).
- c) No es va realitzar l'informe de compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic en els modificacions del pressupost.
- d) No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.
- e) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions.
- f) Es comprova i fiscalitza la nòmina en la seua integritat una vegada a l'any, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.
- g) L'Entitat no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia, però preveu implantar el control financer en el pròxim exercici i el d'eficàcia en dos anys (articles 220 i 221 del TRLRHL). D'altra banda, l'Entitat no coneix els objectius dels programes, no ha establert indicadors ni ha determinat el rendiment dels serveis (articles 220 i 221 del TRLRHL).

2.6 Entorn tecnològic

El qüestionari corresponent a aquesta àrea no ha sigut formalitzat per l'Ajuntament, cosa que comporta una limitació a l'abast i posada de



manifest una debilitat de control intern en una àrea bàsica per al funcionament de l'Entitat.

En conseqüència, es desconeix si l'Ajuntament compleix les qüestions bàsiques següents:

- a) L'existència d'una pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- b) La realització d'auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).
- c) L'existència 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.
- d) L'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).
- e) Procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) dels usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.

3. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat podem efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

1. Convé elaborar manuals de funcions de les distintes àrees.
2. En el perfil de contractant convé recollir aquells continguts de caràcter voluntari.
3. El pla d'inversions ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més a més, cal estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de la seua execució.
4. Les modalitats de la funció interventora han d'aplicar-se a fi de millorar el control intern. Quant a això, han de tenir-se en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'annex V d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat, per tal que hi haja una adequada segregació de funcions.
6. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures 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 d'Informe de fiscalització va ser tramès als responsables tècnics de l'Entitat per al seu coneixement i perquè, si calia, n'efectuaren observacions.

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

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

Dins del termini concedit, l'alcalde 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, cal indicar 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.

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 del Programa Anual d'Actuació de 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 20 de gener de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 20 de gener 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, que 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.
- 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, que 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, que aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (Reglament de Béns).

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, que 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, que 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 (REF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que 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, que desenvolupa 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, que 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, que 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, que aprova el Reglament General de Recaptació.

Contractes del sector públic

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).



- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



ANNEX II

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Oliva està situat a la comarca de la Safor, a la província de València. La seua població és de 26.190 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 2. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2013	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	20.245.000	21.070.000	21.761.000
Pressupost inicial despeses	20.245.000	21.070.000	21.761.000
Previsions ingressos definitives	30.556.860	34.290.892	37.774.124
Previsions despeses definitives	30.556.860	34.290.893	37.774.124
Drets reconeguts nets	21.043.909	23.392.968	25.978.548
Obligacions reconegudes netes	20.871.067	21.200.599	26.583.050
Resultat pressupostari ajustat	850.847	1.570.730	1.677.789
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.078.776	1.681.655	1.660.468
Romanent de tresoreria total	8.344.443	9.684.494	8.339.947

Tot seguit s'indica el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats el 2014 i 2015:

Quadre 3. 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	5	173.266	173.266	0
2015	4	177.331	177.331	0
Total	9	350.597	350.597	0

Hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2015 per import de 74.229 euros.



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

Quadre 4. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
A curt termini	1.672.899	1.451.311	1.098.569
A llarg termini	10.408.607	8.413.172	6.533.099
Altres deutes	1.358.391	1.181.474	1.373.414
Total deute	13.439.897	11.045.957	9.005.082

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

Quadre 5. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Estalvi net	2.505.883	2.705.820	3.655.799
Capacitat de finançament	1.591.687	4.018.766	1.870.459

De les dades que mostren els quadres anteriors s'observa que el deute ha disminuït un 33,0% entre 2013 i 2015, mentre que l'estalvi net ha augmentat un 45,9%. A més a més, la capacitat de finançament, entre els dos anys, es va incrementar en un 17,5%, tot i que a 31 de desembre de 2014 va arribar a 4.018.766 euros.



ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa



Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 735 punts, que representa el 70,0% de la puntuació màxima possible.

L'Entitat exerceix competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació. En aquest sentit, l'article 7.4 de l'LRBRL exigeix que l'exercici d'aquestes competències no pose en risc la sostenibilitat financera de la hisenda municipal. Quant a això, l'informe de data 24 de febrer de 2016 sobre la liquidació del pressupost de 2015 assenyala que l'Entitat compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, aprovat pel Ple el 7 de febrer de 2013 i publicat en el BOP el 19 de febrer de 2013. També disposa d'un organigrama, l'última actualització del qual es va fer el 21 de maig de 2015.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

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

Quadre 6. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	6

Pel que fa als regidors, no consta que hi haja la declaració individualitzada d'incompatibilitats per a 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 mensuals als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost de 2015 figuren en el quadre següent, en euros:

Quadre 7. Assignacions als grups municipals

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable mes	Total mensual
PARTIT POPULAR	85	40x6	325
COMPROMÍS PER OLIVA	85	40x5	285
P. CIUTADANS D'OLIVA	85	40x4	245
PARTIT SOCIALISTA	85	40x4	245
EU DEL PAÍS VALENCIÀ	85	40x1	125
GENT D'OLIVA	85	40x1	125

L'Entitat desconeix si les assignacions als grups municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació o l'adquisició de béns que puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquest fet constitueix un incompliment de l'article 73.3 de l'LBRL. També desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica d'aquestes assignacions, ja que mai no s'ha posat a disposició del Ple perquè no ha sigut mai sol·licitada. En aquest sentit podem assenyalar que el Ple celebrat el 31 de març de 2016 va adoptar l'acord que els grups havien de posar a disposició del Ple la seua comptabilitat.

Les indemnitzacions als regidors per assistències van pujar el 2015 a 37.300 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, només les perceben per assistències efectives els qui no tenen una dedicació exclusiva o parcial, com preveu la legislació vigent.

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.500 punts, que representa el 100,0% del màxim possible.

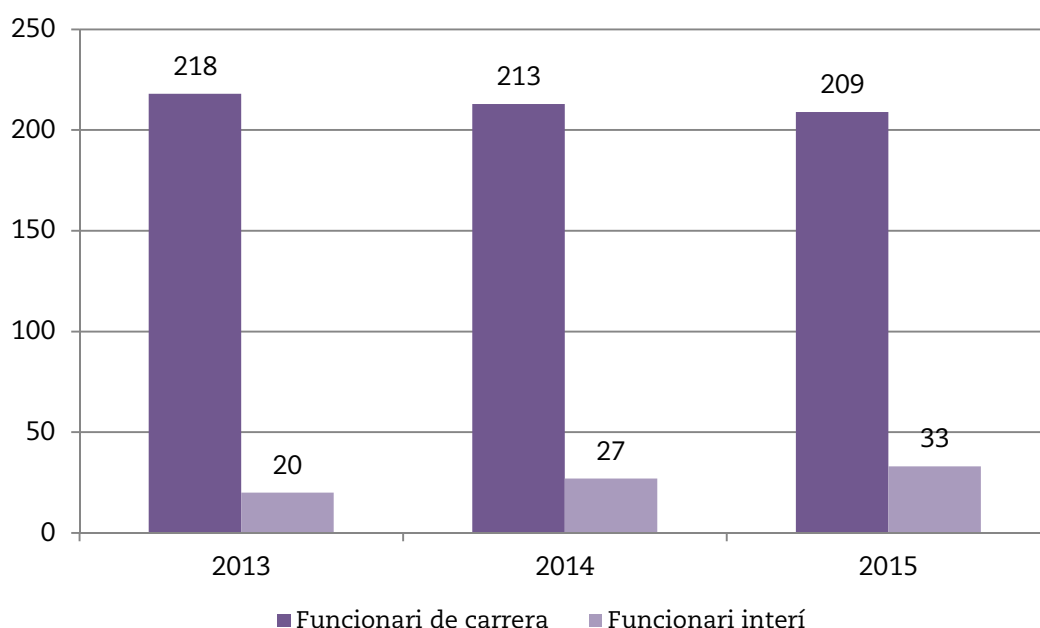
D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, l'Ajuntament no té ens dependents i només participa en una mancomunitat i dos consorcis.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.565 punts, que equival al 77,7% de la puntuació màxima possible.

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

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



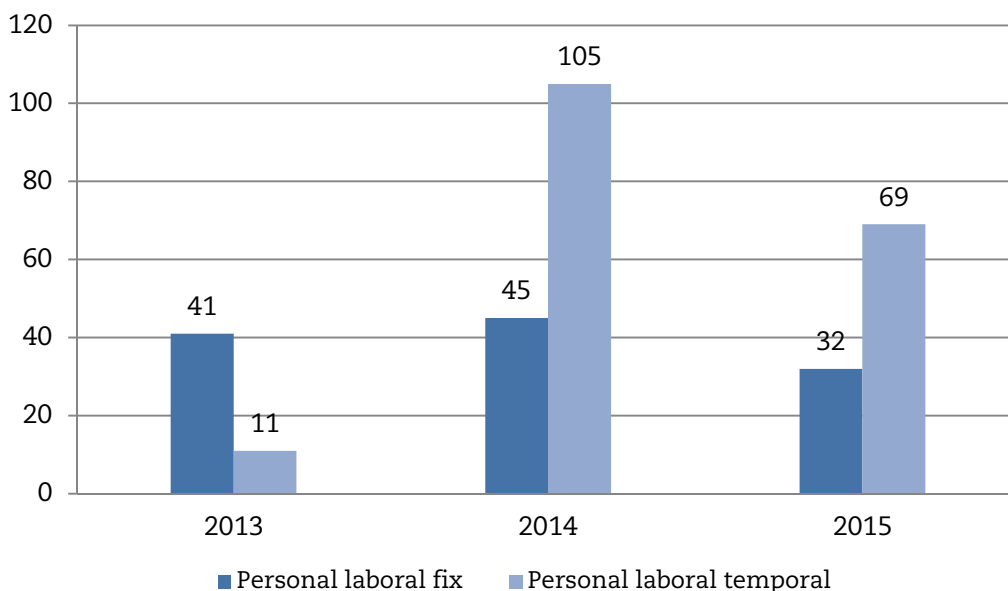
De les dades que mostra el gràfic anterior es dedueix que el nombre de funcionaris de carrera ha experimentat entre 2013 i 2015 una disminució del 4,1%, en passar de 218 a 209 persones; en canvi el nombre de funcionaris interins s'ha incrementat en un 65,0%, en passar de 20 funcionaris interins el 2013 a 33 el 2015.

A 31 de desembre de 2013 no hi havia personal en comissió de serveis, mentre que a 31 de desembre de 2014 hi havia dues persones, i a 31 de desembre de 2015, n'hi havia tres. En l'exercici de 2015 s'han realitzat dues provisions de llocs de treball, una per concurs i l'altra per lliure designació.

En l'exercici de 2015 ho hi havia coordinadors generals, ni directors generals o assimilats.

El gràfic següent mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable l'augment experimentat en el nombre del personal laboral temporal durant el període analitzat, especialment en l'exercici de 2014.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual ha augmentat en una persona entre 2013 i 2015, que passa de tres a quatre persones.

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

- La relació de llocs de treball (RLT) va ser aprovada en sessió plenària el 29 de novembre de 2007 (article 22.2.i) de l'LBRL) i publicada el 22 de desembre de 2007 (article 74 de l'EBEP). El 2015 hi ha hagut dues modificacions de l'RLT, l'última, aprovada el 30 de juliol de 2015 i publicada el 17 d'agost de 2015.
- Hi ha una classificació de llocs de treball de l'Entitat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables (article 35 de l'LFPV).
- En l'RLT no figura l'adscripció orgànica ni els mèrits (article 35.3 de l'LFPV).
- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris, cosa que incompleix, per tant, l'article 12.1 de l'EBEP.
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels interins no està regulat per l'Ajuntament, per la qual cosa no es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat (article 10.2 de l'EBEP i article 107 de l'LFPV). Tot i que en el cas dels funcionaris interins, l'Entitat assenyala que sí que respecta aquests principis.



- 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.
- Segons la informació recollida en el qüestionari, el complement de productivitat, que no el cobra tot el personal de l'Ajuntament, està vinculat a una valoració objectiva (article 5 del Reial Decret 861/1986). Tanmateix, la intervenció informa desfavorablement sobre aquest complement. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

- Es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior, encara que no n'hi ha constància documental.
- El programa de nòmina no permet el seu registre automàtic en comptabilitat.

A fi de millorar l'organització de l'Ajuntament recomanem:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.
- Establir un sistema objectiu i quantificable de control de presència de tot el personal funcionari i laboral.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
- Establir una data fixa de tancament als efectes de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el lloc d'Internet de l'Entitat la relació de llocs de treball.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 370 punts, que representa tan sols un 35,2% del màxim possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el lloc per concurs.

Del registre general no depén cap registre auxiliar.

Els acords de la Junta de Govern Local i les resolucions de l'Alcalde no es transcriuen al llibre d'actes, i els acords del Ple no es transcriuen al llibre d'actes des de 2007 (article 110 del ROF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.



Quant a l'accés a la informació, l'Ajuntament compleix l'article 15 del ROF, ja que tots els membres de la Corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple. No obstant això, s'incompleix l'article 77 de l'LBRL, ja que el 2015 es van realitzar un total de 80 peticions al president de l'Entitat, de les quals només 54 van ser ateses. L'Entitat indica que de les xifres facilitades només s'han tingut en compte les peticions ateses que es poden acreditar.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en el lloc d'Internet ha posat de manifest que l'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica un debilitat rellevant de control intern.

El quadre següent recull les despeses en defensa i assessoria jurídica, tot i que només siga en alguna àrea:

Quadre 8. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1	1	163.800

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

Per a millorar el control intern en la gestió d'aquesta àrea és recomanable:

- Implantar el registre telemàtic.
- Establir un sistema que assegure que la documentació arribi 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 en conste la supervisió.

Així mateix i amb la mateixa finalitat, es recomana estendre la gestió informatitzada dels expedients a les àrees de subvencions i de patrimoni, així com dur un registre sobre els contractes i els convenis signats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.515 punts, que representa el 59,4% de la puntuació màxima possible.



En l'àrea de patrimoni treballen dues persones, però no n'hi ha un negociat específic, ja que pertany a secretaria.

L'Entitat disposa d'inventari dels seus béns i drets aprovat pel Ple el 30 d'octubre de 2003, que no ha sigut actualitzat ni inclou tots els béns de l'Entitat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El quadre següent recull la informació que l'Ajuntament ha aportat pel que fa al nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari:

Quadre 9. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	1.035	98.505.333
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	7	1.968.000
Vehicles	56	272.215

Tot seguit es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de l'Entitat no s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat (articles 86 del TRRL i 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 comprovar allò 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 reials estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB).
- L'epígraf de béns immobles no expressa en tots els casos les dades següents exigides en l'article 20 de l'RB:
 - Superfície
 - Cost de l'adquisició, si hagués sigut a títol oneros, i de les inversions efectuades i millores



- L'epígraf de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa la indicació de la raó del seu valor artístic, històric o econòmic (article 22 de l'RB). Tampoc no està actualitzat ni inclou tots els béns de l'Entitat.
- L'epígraf de vehicles no expressa en tots els casos les dades següents exigides en l'article 25 de l'RB:
 - Títol d'adquisició
 - Destinació

A més a més, no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, aspecte que afecta significativament el control intern de l'Entitat.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.340 punts, que representa un 59,6% del màxim possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives. Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 166.896 euros, dels quals 79.550 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva, el finançament de les quals subvencions mostra el quadre següent:

Quadre 10. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	
Estat	
Mateixa entitat	151.896
Diputació	
Comunitat autònoma	15.000
Altres entitats públiques	
Entitats privades	
Total	166.896



Tot seguit mostrem l'import en euros de les subvencions concedides directament en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 11. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	79.550
<hr/>	
Subvencions imposades per una norma de rang legal	
<hr/>	
Subvencions en las quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	
Total	79.550

L'Entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS), però ha incomplert l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions figuren en les bases d'execució del pressupost, en un reglament i en ordenances específiques, tots aprovats pel Ple (article 22 de l'LBRL) i publicats en el BOP (article 9.3 de l'LGS).

Les bases reguladores de subvencions no consideren els aspectes següents (article 17 de l'LGS):

- La quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a determinar-la.
- Les circumstàncies que podran modificar la resolució com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- La compatibilitat o incompatibilitat amb unes altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, provinents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris resultaran d'aplicació per a determinar la quantitat que finalment haja de percebre el beneficiari o, en el seu cas, l'import per a reintegrar.



La convocatòria de subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats i associacions municipals no reuneix tots els requisits establits en l'article 23.2 de la Llei General de Subvencions, en concret la indicació de la disposició que establisca, en el seu cas, les bases reguladores i del diari oficial en què està publicada.

No es comprova el mitjà de pagament emprat pel beneficiari.

Adicionalment a tot l'anterior, també mereix destacar-se que:

- La concessió de subvencions no va ser objecte de publicitat quan legalment calia (article 59 de l'LRJPAC).
- Hi ha 536 euros de subvencions pendents de justificar amb el termini vençut, sense que se n'hagen exigit els reintegraments ni que s'hagen imposat les sancions corresponents (títol II i IV de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions recomanem crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.670 punts, que equival al 80,9% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, tres funcionaris treballen en l'àrea de contractació, tot i que no n'hi ha un negociat específic.

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



Quadre 12. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	783.427		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	172.798		1
	Altres			
	Subtotal	956.225		3
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
	Subtotal			
Subministraments	Obert	120.347		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	39.652		1
	Altres	33.149		1
	Subtotal	193.148		3
Serveis	Obert	1.623.987		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	44.500		1
	Altres			
	Subtotal	1.668.487		2
Altres		86.250		1
	Total	2.904.110		9

Segons l'Entitat es van formalitzar 14 contractes que representen ingressos per un import de 73.449 euros.

El 2015 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total d'1.623.987 euros.

Porten un registre de tots els contractes, inclosos els menors. El nombre de contractes menors el 2015 va ser de 79, per un import total de 822.404 euros.

Els expedients de contractació figuren tant en suport paper com digitalment, tot i que no contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica dels corresponents tràmits.

No en tots els casos s'han seleccionat els contractistes segons els principis de publicitat, concurrència i transparència (article 1 del



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

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

El perfil de contractant no està integrat en cap plataforma de contractació; només figura en el lloc d'Internet de l'Entitat.

D'acord amb la informació obtinguda recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació.
- Utilitzar i disposar de la plataforma de contractació.
- Establir un sistema informàtic que permeti que els expedients continguin un índex i la correcta ordenació cronològica dels corresponents tràmits.
- Les fases de contractació han d'efectuar-se de manera que hi haja una adequada execució del pressupost.



ANNEX IV

Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera



Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.660 punts, el 70,9% del total de punts possibles.

En l'àrea de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen tres funcionaris assignats a tres negociats. En aquest sentit és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, cosa 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 de 2015, i es va posar de manifest el compliment de tots els terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 13. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	09/04/2015	No
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	09/04/2015	No
Remissió del pressupost general al Ple	17/04/2015	No
Aprovació inicial	17/04/2015	No
Aprovació definitiva	21/05/2015	No
Entrada en vigor: inserció en el BOP	04/06/2015	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	08/07/2015	No
Remissió a l'Administració de la Generalitat		No

De la informació obtinguda en destaca:

- Es van presentar tres reclamacions sobre els pressupostos i no se'n va estimar cap. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals el 2014 i 2015 va ser positiu en 1.681.655 euros i 1.660.468 euros, respectivament.
- L'Entitat ha liquidat els exercicis de 2014 i 2015 tot complint els objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i el deute públic (capítol III de la LOEPSF).
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici de 2014 s'ha destinat a reduir l'endeutament, i el de 2015 encara no ha sigut aplicat.



- Hi ha un pla d'ajust en vigor des de 2012 fins a 2015.

En els exercicis de 2014 i 2015 es van aprovar cinc i quatre expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per imports de 173.266 euros i 177.331 euros, respectivament, tots corresponents a despeses anteriors a l'exercici de 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 de desembre de 2015 puja a 74.229 euros.

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

Quadre 14. 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	Sí	Sí	No
Presentació al Ple del Compte General	Sí	Sí	Sí
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Sí

L'aprovació definitiva del pressupost dels tres exercicis va tenir lloc fora de termini. 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 modificacions de crèdit aprovats:

Quadre 15. Modificacions de crèdit

Típus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	3.563.444	8
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	654.398	26
Generació de crèdits	2.896.245	26
Incorporació de romanents	11.435.225	1
Baixes per anul·lació	1.881.789	7



Convé incloure informació en el lloc d'Internet de l'Entitat sobre:

- Els pressuposts
- Les modificacions de prove el Ple
- L'execució trimestral del pressupost
- La liquidació del pressupost

A fi de millorar la gestió en aquesta àrea, recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de pressupost.
- 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 15 punts, que representa tan sols el 3,3% de la puntuació màxima possible.

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

El quadre següent mostra el nombre i la situació dels projectes en el 2015:

Quadre 16. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació de los projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	5	1.146.000
Projectes executats totalment en l'exercici	3	123.204
Projectes parcialment executats	0	0

De la informació facilitada destaca el següent:

- No hi ha un pla d'inversions plurianual (article 166.a del TRLRHL) i no es compleixen els terminis que hi ha en l'annex d'inversions. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.



- Quan es planifiquen les inversions no se n'estima el cost ni el finançament del manteniment. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes previstos i realitzats.
- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o el facultatiu no en realitza un informe.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 755 punts, que representa el 71,9% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents s'eleva a 34. Totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- Les ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic compten amb un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat (article 25 del TRLRHL).
- L'Entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs i hi ha un pla d'actuació, tot i que no elaboren un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

El quadre següent indica el nombre de liquidacions efectuades el 2015 i les reclamacions rebudes de diversos tributs, en el cas que aquests tributs els liquide la mateixa Entitat:



Quadre 17. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nre. de liquidacions	Nre. de reclamacions	Nre. de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	769	8	8
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	20	0	0
Impost Béns Immobles (altes)	705	9	7
Impost Activitats Econòmiques (altes)	32	0	0

A fi de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària recomanem:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tributs.
- Segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització.
- Establir la possibilitat que el ciutadà pugua realitzar les gestions tributàries mitjançant 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 255 punts, que representa el 85,0% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de gestió d'ingressos per transferències treballa un funcionari assignat a un negociat.

De la informació facilitada destaca que no s'efectua un seguiment de les convocatòries de subvencions a fi d'identificar les subvencions a què pot tenir accés la Corporació.

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.080 punts, que representa el 80,0% del màxim possible.

En l'àrea de recaptació treballa un funcionari assignat a un negociat.

Tot seguit mostrem els sistemes que utilitza l'Entitat per a recaptar els ingressos tributaris:

Quadre 18. 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 siguen entitats bancàries)	Sí	Sí
Delegació en entitats públiques	No	No

L'Entitat ha contractat amb una empresa privada la recaptació de tots els tributs per padró i tota l'executiva, i aquesta empresa presenta els comptes de la seua gestió cobradora cada 30 dies. L'import d'aquest contracte puja a 676.145 euros. Els ingressos que recapta l'entitat privada col·laboradora s'ingressen directament en els comptes de l'Entitat, i són cinc els contractes de col·laboració amb entitats financeres.

L'empresa privada de col·laboració en la recaptació ajuda a elaborar els padrons i practica les liquidacions tributàries.

La comptabilitat dels ingressos provinents de la recaptació es duu a cap mensualment.

El termini màxim d'inici de l'acció executiva puja a 90 dies quan és la mateixa Entitat qui la realitza.

La recaptació dels impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehícles de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestiona amb una aplicació que en permet el registre en comptabilitat mitjançant fitxers d'intercanvi d'informació.

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



Quadre 19. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	78,1%	5,1%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	75,5%	4,5%
Impost Béns Immobles	87,8%	4,2%
Impost Activitats Econòmiques	95,6%	0,7%

El cobrament en via voluntària dels anteriors impostos, llevat de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, s'efectua en dos períodes: el primer, de l'1 d'abril a l'1 de juny; i el segon, de l'1 de setembre al 2 de novembre.

D'acord amb els qüestionaris, els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici de 2015, que realitza la mateixa Entitat, han sigut els següents:

Quadre 20. Percentatges de recaptació de multes de trànsit

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
50,0%	0,1%

L'Entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament el 2015 de 39.131 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte van pujar a 30.977 euros.

Tot i que l'Ajuntament afirma que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de 2014 figuren 1.855.796 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar prescrits. En aquest sentit l'Ajuntament indica que l'empresa externa realitza les actuacions pertinents per tal que no prescriguen. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A fi de millorar el control intern de la recaptació recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de recaptació.



- Establir un sistema per tal que el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs mitjançant la utilització de la signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.270 punts, cosa que implica assolir el 75,7% de la màxima puntuació prevista.

En l'àrea de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un departament. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça aprovada per concurs des de 2006.

Segons els qüestionaris i la informació aportada per les entitats bancàries, l'Ajuntament és titular de 22 comptes operatius, vuit comptes restringits de recaptació, dos restringits d'acomptes de caixa fixa i un compte financer, tots inclosos en l'acta d'arxueig a 31 de desembre de 2015.

D'altra banda, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat a través d'Internet i realitzar consulta de saldos. La tesorera és l'única persona que té la clau per a realitzar transferències per Internet, tot i que prèviament estan signats electrònicament els documents administratius pels tres clavaris. Això comporta que la disposició de fons siga solidària, mitjançant la signatura de la tesorera. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat compta amb un pla de disposició de fons, encara que no com a document independent, ja que les directrius d'aquest pla s'estableixen en les bases d'execució del pressupost (article 187 del TRLRHL).

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

No confeccionen plans de tresoreria.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilitat i el control de fons no els realitzen persones distintes, cosa que implica una debilitat en el control de la gestió de l'Entitat.
- Es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mensual i totes les signa la persona responsable.
- S'investiguen les partides conciliatòries amb més de sis mesos d'antiguitat.



- Es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà diari aproximat de 300 euros, encara que no hi ha normes escrites sobre l'import màxim que ha d'haver en caixa. El límit per a pagar en efectiu és de 300 euros. Tampoc no es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- No es comproven els extractes bancaris pel que fa a les valoracions efectuades pel banc.
- L'obertura de comptes corrents és aprovada pel l'alcalde, sense cap informe.
- No porten registres auxiliars de tresoreria.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament no és titular de cap targeta de crèdit.

Hi ha tres habilitats de caixa fixa, i la quantia d'acomptes de caixa fixa efectuats el 2015 és de 2.969 euros, i el saldo pendent de justificar, a 31 de desembre d'aquest exercici, és de 246 euros. Hi ha normes escrites sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments per a justificar efectuats durant 2015 va pujar a 9.833 euros i no hi ha cap import pendent de justificar a 31 de desembre de 2015. Hi ha normes escrites sobre el funcionament dels pagaments per a justificar.

En aquest sentit, no hi ha pagaments per a justificar o acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal.

El termini de pagament a proveïdors en cap trimestre de l'exercici ha superat els 60 dies que fixa l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

A més a més, en cap trimestre de l'exercici el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol) segons indica el quadre següent:



Quadre 21. Període mitjà de pagament a proveïdors¹

Trimestre	Dies
1r trimestre	6
2n trimestre	1
3r trimestre	14
4t trimestre	17

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.455 punts, que equival al 81,8% del màxim possible.

En l'àrea de comptabilitat treballen tres funcionaris adscrits a un negociat, que depèn de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de portar-la. Vuit persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- La informació per a comptabilitzar les despeses arriba al departament comptable el mateix dia i aquest departament tarda tres dies a registrar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'Entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre se n'efectua la proposta de despesa ni se'n realitza la retenció de crèdit. En aquest sentit, el 2015 es van aprovar expedients de reconeixement

¹ El còmput dels dies per al càlcul del PMP s'inicia als trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el 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 pertoque. 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 pertoque.



extrajudicial per import de 177.331 euros; tots els expedients són de despeses anteriors a 2015.

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl, tot i que s'efectua un seguiment de les despeses amb finançament afectat que la seua gestió pogués generar.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
- No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de comptabilitat.
- Portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables quant a la liquidació de tributs, caixa i bancs, custòdia de valors, rebuts i efectes per a cobrar.
- Elaborar un procediment que considere la revisió de la comptabilitat per part de persones distintes a aquelles que efectuen les operacions comptables.

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.080 punts, que representa aconseguir el 99,0% de la puntuació màxima possible.

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

D'acord amb la informació facilitada no s'ha concertat cap operació de crèdit a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

Recomanem que en el lloc d'Internet de l'Entitat figure l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.



ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció



La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 10.780 punts, que equival al 71,9% del màxim possible, i el seu desglossament per subàrees és el que indica el quadre següent:

Quadre 22. 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	8.600	11.280	76,2%
Control financer i d'eficàcia	1.830	3.370	54,3%
Total àrea	10.780	15.000	71,9%

Organització i regulació

Hi ha dos funcionaris adscrits a l'Àrea d'Intervenció. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que ha sigut cobert per concurs.

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

Funció interventora

Aspectes generals

L'Entitat no té establida la fiscalització prèvia limitada per a les despeses. En aquest sentit, el Ple de l'Entitat ha establert, mitjançant les bases d'execució del pressupost, que la funció interventora haurà de fiscalitzar tots els actes que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabals públics.

No obstant això, les bases estableixen la substitució de la fiscalització prèvia limitada dels ingressos per la presa de raó sobre tots els ingressos, però no es realitza un informe que reculli la fiscalització plena posterior, quan hauria d'haver-se efectuat (article 219.4 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

La situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2015, segons les dades facilitades en al·legacions és la que s'assenyala tot seguit:



Quadre 23. Informe de la Intervenció

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	414
Informes amb advertiments	213
Informes amb discrepància	

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

Quan s'omet la fase de fiscalització s'emet un informe que no considera els aspectes següents:

- Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'hagueren posat de manifest si s'hagués sotmés l'expedient a fiscalització o intervenció prèvia en el moment oportú.
- Les prestacions que s'hagen realitzat com a conseqüència del dit acte.
- La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- L'existència de crèdit adequat i suficient per a afrontar les obligacions pendents.
- L'existència de responsabilitats.

Informes específics

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.

No es té constància que es fiscalitzen les anul·lacions de drets, siga per insolvències, errors o prescripció. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'interventor no fiscalitza les bases reguladores de concessió de subvencions. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

En la nòmina del personal es fiscalitzen totes les variacions i, tot i que es comprova en la seua integritat anualment, no es deixa evidència de la



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

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

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

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

Control financer i d'eficàcia

L'Entitat no ha implantat el control financer ni el d'eficàcia, però preveu implantar el control financer en al pròxim exercici, i el d'eficàcia en 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, no ha establert indicadors dels programes pressupostaris, ni determinat el rendiment dels serveis. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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



ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic



La valoració d'aquesta àrea ha sigut de zero punts sobre un total de 5.000 punts, ja que el qüestionari corresponent a aquesta àrea no ha sigut emplenat per l'Ajuntament, cosa que constitueix una limitació a l'abast i posa de manifest una debilitat rellevant de control intern en una àrea bàsica per al funcionament de l'Entitat.

El desglossament per subàrees l'indica el quadre següent:

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

Subàrees	Puntuació de l'Ajuntament (a)	Puntuació màxima (b)	% (a/b)
Organització de l'àrea d'informàtica	0	2.590	0,0%
Operacions en els sistemes d'informació	0	910	0,0%
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	0	1.500	0,0%
Total àrea	0	5.000	0,0%

En conseqüència, es desconeix si l'Ajuntament compleix les qüestions bàsiques següents:

- L'existència d'un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Si realitza auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).
- L'existència 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.
- L'aprovació de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).
- Procediments escrits per a la gestió (altes, baixes i modificacions) d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.



ANNEX VII

Al·legacions presentades per l'Ajuntament



Ajuntament d'Oliva



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
C/Sant Vicent, 4
46002-VALÈNCIA

Assumpte: Formulació al·legacions a l'esborrany de l'Informe "El control intern de l'Ajuntament d'Oliva. Exercici 2015"

Vist l'escrit remés per eixa Sindicatura de Comptes de 2 de desembre de 2016 amb registre general d'entrada en aquest Ajuntament 13163/2016 de 5 de desembre, per a formular si escau, al·legacions a l'esborrany de l'Informe "El control intern de l'Ajuntament d'Oliva. Exercici 2015"

Vistes les propostes d'al·legacions formulades per

-La Interventora:

Primera alegación

Apartado Presupuestos, página 34, parágrafo primero.

En el cuadro 13 relativo al cumplimiento de plazos del presupuesto se señalan 8 incumplimientos de plazos, en este sentido debe precisarse que la remisión del presupuesto a la Intervención No se produjo en plazo, el resto de incumplimientos son CONSECUENCIA de este primer incumplimiento, al No poder informarse, aprobarse ni publicarse un presupuesto con carácter previa a su elaboración, no obstante, las fechas evidencian que, una vez remitido el presupuesto a la Intervención, por el Ayuntamiento se realizó toda la tramitación legal con la mayor celeridad posible para su entrada en vigor.

Si bien, este Ayuntamiento RECONOCE la trascendencia y consecuencias que tiene el incumplimiento del plazo para la aprobación del presupuesto, considerando que el Ayuntamiento viene aprobando y liquidando sus presupuestos cumpliendo los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda pública, que liquida con un importante remanente de tesorería para gastos generales positivo, que destina a la amortización anticipada de deuda y considerando que tanto la contabilización de ingresos y gastos se ajusta a la Instrucción de Contabilidad e indicaciones de la IGAE, se considera escasa la valoración total asignada de 70,90 puntos, por lo que se solicita la revisión de la valoración total de Presupuestos.



Segunda alegación

Apartado Función Interventora, página 46, último párrafo

Respecto a la falta de informe de fiscalización posterior de los ingresos, si bien, se espera en el ejercicio 2016 disponer de tiempo y medios suficientes para hacer un control más exhaustivo, en el informe de la Cuenta General 2015, que se adjunta, se ha incorporado el informe relativo a la fiscalización posterior de ingresos, lo que implica un cambio en la respuesta 15 del cuestionario, ya que este informe fue emitido con posterioridad.

Tercera alegación

Apartado Función Interventora, página 47, párrafo primero: Cuadro 23 Informes de Intervención.

Respecto a la falta del número de informes emitidos, No se completó el cuestionario en su momento por ERROR, al interpretar que se refería únicamente a los informes de fiscalización previa LIMITADA. Se adjunta Información (cuestión 17), información que ya se incorporó al informe emitido por la Intervención Municipal, con fecha 4 de Noviembre, remitido a la Sindicatura.

Número de informes de fiscalización previa: 414

Informes emitidos con reparos: 213

Informes con discrepancia no resuelta: 0

Cuarta Alegación

Apartado Función Interventora, página 47, párrafo décimo.

Respecto a la inexistencia de informes sobre el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria en los expedientes de modificación presupuestaria, debe señalarse que en TODOS los informes de Intervención sobre modificaciones presupuestarias se señala que *"En lo referente al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria de la presente modificación de crédito, dispone el artículo 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.*

Realizada consulta por el Colegio de Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local (COSITAL) a la Subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, ha manifestado la admisión de la tramitación de los expedientes de modificación presupuestaria atendiendo a las normas exclusivamente presupuestarias, de cara a su aprobación por el órgano competente, por lo que en consecuencia para el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria de la presente modificación habrá que remitirse a la verificación trimestral que se realice en cumplimiento de la Orden HAP/2015/2012 de 1 de octubre".

Por tanto en TODAS las modificaciones presupuestarias se emitió informe en relación a la estabilidad en los términos indicados por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Se adjunta en formato PDF de respuestas de la Subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del Ministerio



Ajuntament d'Oliva

de Hacienda y Administraciones Públicas consultas de COSITAL Netwok de 27/03/2013, Consulta 1.

Anexo I- Cuarta Alegación

Quinta Alegación

Apartado Función Interventora, página 48, parágrafo primero.

El interventor No fiscaliza las bases reguladoras de la concesión de subvenciones, considerándose una incidencia del control interno, no obstante, el art.214 del Real Decreto Legislativo 2/2001, de , de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la ley reguladora de las Haciendas Locales, las bases reguladoras de subvenciones No dan lugar al reconocimiento de obligaciones, por lo que no están sujetas a fiscalización de la Intervención, son las convocatorias de las subvenciones, la aprobación de convenios y la justificación los actos que tienen efectos económicos que Sí son fiscalizados por la Intervención en el Ayuntamiento de Oliva, por lo que No debe considerarse como una incidencia del control interno de la Función interventora.

Sexta Alegación

Apartado Función Interventora, página 48, parágrafo tercero.

No se concilia el inventario con la contabilidad (58), esta incidencia, No responde a una debilidad del control realizado por la Intervención sino a la imposibilidad de conciliar la información resultante de la contabilidad con un inventario no actualizado desde hace más de 10 años, lo que se advierte en todos los informes de la Cuenta General firmados por la Intervención, por lo que se considera que esta incidencia No debe ser considerada como una debilidad del control interno sino del Inventario.

Séptima Alegación

Apartado Función Interventora, página 48, parágrafo quinto

La entidad No ha implantado el control financiero, no obstante, el informe de la Cuenta General, evidencia que sí se ha realizado este control, señalándose expresamente: *"En esta entidad no se ha implantado el control financiero de forma expresa, ni se realiza informe independiente, no obstante, se viene realizando este control con medios propios, plasmándose la existencia de este control en las reiteradas referencias a las que se hace en este informe al poner de manifiesto determinados aspectos del funcionamiento y de la gestión del Ayuntamiento como, asimismo, como en los numerosos informes que se realizan como los de la aprobación del presupuesto, modificación de créditos, liquidación de presupuestos y regla de gasto del presupuesto y de la liquidación del presupuesto, lo que acredita la efectiva realización del control financiero y sobretodo en las referencias constantes en el informe del presupuesto y en el cuenta general, en cuanto al perjuicio económico que puede derivarse de la falta de licitación de diversos servicios y suministros y de diversos*



Ajuntament d'Oliva

aspectos de personal. En relación al ejercicio 2015 cabe destacar: Gastos de personal (...), Gasto corriente (...), Subvenciones (...), Planes, Deuda y Otros (...).

Octava Alegación

Apartado Función Interventora, página 48, párrafo sexto

Se considera como una debilidad relevante de control interno que la Entidad no conoce los objetivos de los programas, no ha establecido indicadores de los programas presupuestarios, ni determinado el rendimiento de los servicios. En relación con esta consideración debe señalarse que, según la Instrucción de Contabilidad (Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre) esta Información que conforman las Notas 26 y 27 de la memoria únicamente serán obligatorias para municipios de población superior a 50.000 habitantes y a partir del año 2017 (D.T. Tercera)

Por todo lo expuesto anteriormente se solicita que se haga constar esta información en el Informe y que sea considerada en la valoración total de Intervención.

-La Tesorera

Novena al·legació

Apartat 2.5 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 10, paràgraf

d) Se ha detectado que las transferencias por Internet se realizan mediante firma solidaria.

Contíngut de l' al·legació

Efectivamente el procedimiento que se sigue para el pago mediante transferencias es el indicado pero ello no supone que la disposición de fondos sea solidaria.

En primer lugar porque antes de realizar la transferencia por Internet la Tesorera comprueba y se asegura que la misma se ha firmado electrónicamente por los tres claveros, lo cual se puede comprobar simplemente analizando las fechas y horas de las firmas en la aplicación contable y la firma en la plataforma bancaria en Internet.

Además, las entidades financieras también quieren comprobar esta firma de los tres claveros, lógicamente porque las cuentas son de disposición mancomunada, y para ello una vez firmada en Internet se envían las transferencias con las tres firmas vía correo electrónico y es entonces cuando la entidad financiera valida la transferencia y se produce el cargo en cuenta.

Documentado justificativa de de l' al·legació:

Anexo I.- Relación de transferencia con fecha y hora de firma de los tres claveros.

Anexo II.- Transferencia ordenada con fecha de la misma.

Anexo III.- Relación de transferencia con fecha y hora de firma de los tres claveros.

Anexo IV.- Transferencia ordenada con fecha de la misma.

Dècima al·legació



Ajuntament d'Oliva

Apartat 2.5 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 10, paràgraf

e) Si bien el Ayuntamiento afirma que no existen valores prescritos, en la liquidación del presupuesto de 2014 figuran 1.855.796 euros de derechos reconocidos pendientes de cobro de 2010 y anteriores, que dada su antigüedad podrían estar afectados por prescripción. En este sentido el Ayuntamiento indica que la empresa externa realiza las actuaciones pertinentes para que no prescriban.

Contíngut de l' al·legació

Si bien la normativa tributaria y de recaudación establecen el plazo de cuatro años de prescripción del derecho a liquidar y a cobrar las deudas ello no quiere decir que los derechos pendientes de cobro con antigüedad superior a cuatro años estén incurso en prescripción. El procedimiento de cobro de deudas en vía ejecutiva es complejo y extenso en cuanto a los trámites a seguir y el cumplimiento meticuloso de los mismos. Así mismo cada vez que uno de esos trámites se notifica al deudor se produce la interrupción de la prescripción y el inicio del cómputo de la misma.

Por ello, para conocer la prescripción de los valores hay que estudiar, de manera individualizada, el expediente en el que están incluidos. Este estudio se realiza en determinados trámites del mismo como, por ejemplo, al dictar la providencia de embargo de dinero efectivo, de bienes inmuebles o muebles, al dictar la orden de subasta de bienes embargados, etc. Y no se están detectando valores prescritos. De hecho no se han producido bajas por este motivo.

Este importe de derechos pendientes de cobro, que se puede considerar o no elevado, se debe, en parte, a la crisis económica que ha afectado a las empresas promotoras y constructoras, muchas de las cuales ya han desaparecido pero quedan valores pendientes de cobro en concepto de IBI, plusvalías, incluso se siguen generando nuevos valores por IBI. En estos casos se tramita el expediente de recaudación en ejecutiva correspondiente hasta llegar a la declaración de insolvencia del deudor, si es el caso, pero es un trámite largo y complejo, pero que conviene realizar para proceder a una adecuada depuración de saldos contables.

Por todo ello no se puede estar de acuerdo con esta afirmación de prescripción de los derechos pendientes de cobro anteriores a 2010.

Se puede comprobar en el informe de tesorería a la cuenta de recaudación de 2015 que se producen cobros de estas deudas y las bajas que se producen en ningún caso son por prescripción, como mucho por insolvencia del deudor lo que demuestra que se trabaja sobre estos expedientes para evitar esa prescripción y para intentar que la contabilidad de los derechos pendientes de cobro refleje aquéllos en los que realmente se puede considerar posible su cobro.

Documentado justificativa de l' al·legació:

Anexo I.- Informe de Tesorería de la Cuenta de Recaudación de 2015.

-La TAG de Secretària:



Ajuntament d'Oliva

Onzena al·legació

Apartat ANEXO III Conclusiones del Area de Gestión Administrativa de l'esborrany de l'Informe, página 21 paràgraf 6º:

- Respecto a la declaración individualizada de incompatibilidades que deben realizar los concejales, éstos, antes de su toma de posesión, efectúan declaración individualizada de posible causa de incompatibilidad, si bien no referida a la Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas, sino a las posibles causas de incompatibilidad previstas en el artículo 178 de la Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, de Régimen Electoral General.

Se refiere al Cuestionario de Control interno, 1. Área de Gestión Administrativa, A) Datos Organizativos sobre la Entidad, (Pregunta A.17)

Dotzena al·legació

Apartat ANEXO III Conclusiones del Area de Gestión Administrativa de l'esborrany de l'Informe, página 22 paràgraf 2º:

- Sobre las asignaciones económicas a los grupos municipales matizar que los grupos municipales son conocedores de su obligación, exigida en el artículo 73 de la LRBRL, de no destinar dicha dotación al pago de remuneraciones de personal de cualquier tipo al servicio de la Corporación ni a la adquisición de bienes que puedan constituir activos fijos de carácter patrimonial y de llevar una contabilidad específica de las cantidades asignadas. Tal y como se refleja en el propio acuerdo municipal en el que se aprueban dichas asignaciones económicas.

-
Se refiere al Cuestionario de Control interno, 1. Área de Gestión Administrativa, A) Datos Organizativos sobre la Entidad, (Preguntas A.10, 11 y 12)

Aquesta Alcaldia considera necessari formular les al·legacions proposades i **AUTORITZA** la seu remissió per la Intervenció, mitjançant el registre electrònic d'entrada de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (codi PAA16/46)

Oliva, 15 de desembre de 2016
L'Alcalde

David González Martínez



ANNEX VIII

Informe sobre les alegacions presentades



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

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte de l'Informe de control intern va ser tramés per correu electrònic als responsables de l'Entitat designats com a coordinadors del treball, perquè n'efectuaren les observacions que consideraren convenients. Per tant, el projecte de l'Informe de fiscalització va aplegar, si calia, les modificacions que es consideraren oportunes.

Mitjançant l'escrit de 2 de desembre de 2016, l'esborrany de l'Informe de fiscalització va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen les al·legacions que estimaren convenients, amb un termini que acabava el 16 de desembre de 2016.

Dins del termini concedit i mitjançant el registre d'aquesta Sindicatura, es van rebre les al·legacions efectuades per diverses unitats administratives i n'assenyalem el següent:

Primera al·legació:

Primer paràgraf i quadre 13 de l'apartat "Pressupostos", de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma el que hem indicat en el quadre 13, compliment del termini dels tràmits del pressupost" de l'esborrany de l'Informe.

En segon lloc, la valoració total assignada a Pressupostos és de 2.660 punts, que representen el 70,9% del total possible (3.750 punts), i no 70,9 punts com indiquen en al·legacions.

Conseqüències en l'Informe:

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



Segona al·legació:

Apartat 2.5, "Intervenció" b) i paràgraf 2 de l'apartat "Funció interventora" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Intervenció manifesta que en l'informe del Compte General 2015, es fa referència a unes actuacions en la fiscalització posterior d'ingressos. Indica que això comporta un canvi en la resposta donada per l'Ajuntament a la pregunta del qüestionari sobre si es realitza la fiscalització posterior d'ingressos.

L'al·legació confirma el que es va contestar en el qüestionari, en el sentit que no s'havia emés cap informe que recollís la fiscalització posterior dels ingressos. Una altra qüestió és que ara en la fase d'al·legacions es diga que s'han efectuat algunes comprovacions sobre els ingressos, segons expressa l'informe del Compte General de 2015, recentment presentada en aquesta Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació:

Primer paràgraf de l'apartat "Funció interventora", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat aporta el nombre d'informes de fiscalització, ja que al·lega que per error, no es va completar el qüestionari al seu moment, en interpretar que es referia únicament als informes de fiscalització prèvia limitada.

Les dades aportades són les següents:

Nombre d'informes de fiscalització prèvia: 414

Informes emesos amb advertiments: 213

Informes amb discrepància no resolta: 0

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes indicats.



Quarta al·legació:

Apartat 2.5 "Intervenció", c) i paràgraf primer de l'apartat "Informes específics" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'esborrany d'Informe s'assenyala que no es va realitzar l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en les modificacions pressupostàries.

En l'al·legació es justifica que aquest informe no és necessari, d'acord amb la contestació de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals de l'Administració de l'Estat a una consulta efectuada pel Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local. En aquesta contestació s'assenyala que la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa no seria requisit previ necessari per a l'aprovació de tals expedients, sense perjudici de l'actualització trimestral a què es refereix l'Ordre HAP/2105/2012.

No compartim aquest criteri, perquè la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix en el seu article 11.4 que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Si el que pretén l'esmentada Llei és mantenir l'estabilitat pressupostària al llarg del cicle del pressupost, no té sentit no evitar que s'aproven modificacions que alteren el seu equilibri. Amb el criteri abans assenyalat, un Ajuntament podria aprovar un pressupost en equilibri i posteriorment modificar-lo incorrent en desequilibri en termes de estabilitat pressupostària, evitant adoptar les mesures preceptives.

L'article 4.1.a del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, estableix que la funció de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària comprén la fiscalització, de tot acte, document o expedient que comporte el reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic o que puguin tenir repercussió financera o patrimonial, emetent el corresponent informe o formulant, si escau, les objeccions que calguen. L'informe de la Intervenció, que és previ a l'aprovació de la modificació del pressupost, té la finalitat de comprovar que aquesta no afecte l'estabilitat pressupostària, perquè no es produísca un desequilibri. En aquest sentit, el Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, determina en el seu article 16.1 que l'avaluació en el pressupost inicial i les seues modificacions del compliment de l'objectiu d'estabilitat correspon a la Intervenció local. Per tant, no s'estima l'al·legació.



Conseqüències en l'Informe:

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

Cinquena al·legació:

Apartat 2.5 "Intervenció", e) i paràgraf tercer de l'apartat "Informes específics" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament confirma la incidència posada de manifest en l'esborrany de l'Informe, i constata que no fiscalitza les bases reguladores de la concessió de subvencions. No obstant això, exposa que aquestes bases no impliquen el reconeixement d'obligacions, raó per la qual no estan subjectes a fiscalització per part de la Intervenció, segons l'article 214 del TRLRHL.

No compartim l'al·legació, perquè les bases reguladores de subvencions són normes de l'Entitat que tenen importants conseqüències econòmiques. Per tant, han d'estar subjectes a fiscalització prèvia abans de la seua aprovació. En aquest sentit, l'article 4.1.a del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre estableix que la funció de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària comprén la fiscalització de tot acte, document o expedient que done lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic o que puguin tenir repercussió financera o patrimonial, emetent el corresponent informe o formulant, si s'escau, les objeccions que pertocuen.

Conseqüències en l'Informe:

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

Sisena al·legació:

Apartat 2.2 "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", d) i paràgraf cinqué de l'apartat "Informes específics" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat manifesta que no conciliar l'inventari amb la comptabilitat no respon a una debilitat del control realitzat per la Intervenció, sinó a la impossibilitat de conciliar la informació amb un inventari no actualitzat.

L'Ajuntament confirma la incidència posada de manifest en l'esborrany de l'Informe.



Conseqüències en l'Informe:

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

Setena al·legació:

Apartat 2.5 "Intervenció", g) i paràgraf primer de l'apartat "Control financer i d'eficàcia" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat constata en la seua al·legació que no ha implantat el control financer de manera expressa ni es realitza cap informe independent. No obstant això, manifesta que l'informe del Compte General indica que sí que s'ha realitzat aquest control en alguns aspectes.

L'Ajuntament confirma la incidència manifestada en l'esborrany de l'Informe que recull també la resposta inicial donada en el qüestionari.

Conseqüències en l'Informe:

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

Vuitena al·legació:

Apartat 2.5 "Intervenció", g) i paràgraf segon de l'apartat "Control financer i d'eficàcia" de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat manifesta que, segons la Instrucció de comptabilitat, no té l'obligació d'informar en la memòria sobre els objectius dels programes, indicadors i rendiment dels serveis, ja que sols és obligatori per a municipis de població superior a 50.000 habitants i a partir de l'any 2017.

No podem acceptar l'al·legació, ja que la pregunta no es refereix als indicadors del Compte General, sinó al compliment dels objectius dels programes pressupostaris, l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions, dins del control d'eficàcia (article 221 del TRLRHL).

Conseqüències en l'Informe:

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



Novena al·legació:

Apartat 2.4 "Protecció dels béns de l'Entitat", d) i paràgraf quart de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La tesorera manifesta que el procediment que se segueix per al pagament mitjançant transferències és l'indicat, però això no comporta que la disposició de fons siga solidària. Aporta documents justificatius de les transferències ordenades amb dates d'una entitat financera.

No pot acceptar-se l'al·legació, ja que les transferències per internet s'han de realitzar amb la signatura dels tres clavers, independentment que aquests hagen signat electrònicament i que l'entitat financera valide la transferència posteriorment.

Conseqüències en l'Informe:

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

Desena al·legació:

Apartat 2.4 "Protecció dels béns de l'Entitat", e) i paràgraf tretzè de l'apartat "Recaptació" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació s'afirma que no hi ha valors prescrits, ja que segons l'Ajuntament l'empresa externa realitza les actuacions pertinents perquè no prescriuen. Ens aporta un informe de Tresoreria del compte de recaptació de 2015.

No es pot acceptar l'al·legació, ja que l'informe indica que en el pressupost de 2014 figuren 1.855.796 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2010 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien haver prescrit. En l'informe de tresoreria al compte de recaptació de 2015 no es fa referència ni s'han quantificat els expedients que poden estar interromputs per prescripció o en els quals l'empresa externa ha realitzat actuacions pertinents perquè no prescriuen.

Conseqüències en l'Informe:

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



Onzena al·legació:

Apartat 2.3 "Compliment de la normativa aplicable, apartat organització i funcionament corporatiu a)", i paràgraf sisè de l'apartat "Aspectes organitzatius de l'Entitat" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Entitat indica que els regidors no fan la declaració individualitzada d'incompatibilitats a què es refereix la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques. Per tant, l'Ajuntament confirma la incidència posada de manifest en l'esborrany d'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Dotzena al·legació:

Paràgraf vuitè de l'apartat "Aspectes organitzatius de l'Entitat" de l'annex III de l'esborrany de l'Informe.

Comentaris:

L'Entitat afirma que desconeix si les assignacions econòmiques als grups municipals es destinen al pagament de remuneracions de personal o adquisició de béns. També desconeix si porten una comptabilitat específica de les quantitats assignades. L'Ajuntament al·lega que els grups municipals són coneixedors de la seua obligació exigida en l'article 73 de l'LRBRL, però no n'aporta cap documentació. Per tant, l'Ajuntament confirma la incidència posada de manifest en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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