

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLÓ
DE LA PLANA**

Exercicis 2019-2021

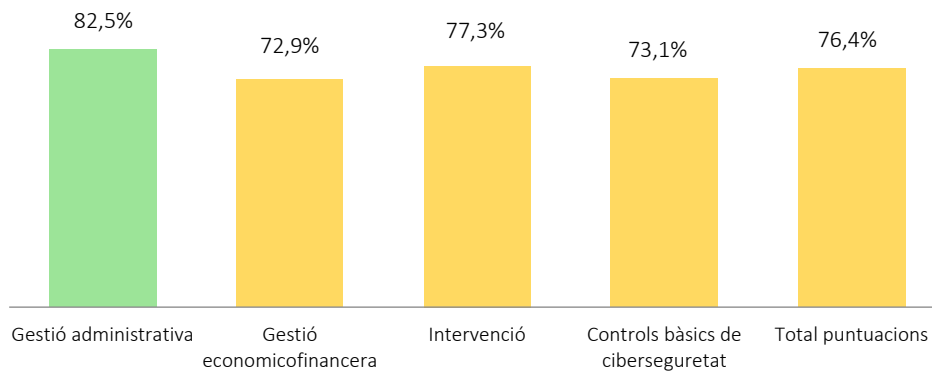


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Castelló de la Plana consistent en una revisió del seu entorn de control durant els exercicis 2019 a 2021.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Castelló de la Plana ha obtingut 38.219 punts, que suposen un 76,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 30 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació econòmicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interès general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Castelló de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o



corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària, deixant constància documental en el procés de gestió de tributs de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior; que la comptabilitat es porte al dia i es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions, i que Intervenció realitze informes independents al del pressupost i la liquidació per a valorar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute.

NOTA

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



**Informe de fiscalització sobre l'entorn de control
de l'Ajuntament de Castelló de la Plana**

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	9
6. Recomanacions	12
Apèndix 1. Marc normatiu	14
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	18
Apèndix 3. Informació general	24
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	29
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	39
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	49
Tràmit d'al·legacions	54
Aprovació de l'Informe	55
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a la millora dels procediments de control. Per a això, durem a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

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



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

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 38.219 punts, que suposen un 76,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació :

Organització administrativa i grau de transparència

Aquesta incidència correspon a la subàrea C (Secretaria, registre i actes).

1. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (d'ara en avant, Llei de Transparència), excepte les que es refereixen a la publicació dels pressupostos dels organismes autònoms i societats (article 8.1.d de la Llei de Transparència).

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

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

2. No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors; per tant, la informació no és completa. No obstant això, l'entitat en al·legacions ens informa que amb la publicació en el *BOP* de 20 de gener de 2022 va entrar en vigor una nova instrucció reguladora de la tramitació, adjudicació i publicació dels contractes menors aprovats per l'Ajuntament i que des de maig de 2022 s'han millorat els sistemes de seguiment dels expedients de contractació menor i se n'ha disposat la publicació individualitzada en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.
3. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal, si bé l'entitat manifesta que les efectuava fins a 2019.



4. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte quant a les operacions de crèdit a llarg termini, ja que no sempre es comptabilitzen com a dret reconegut quan es reben els diners, quant al fet que no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit i quant al fet que el reconeixement del dret en les transferències de capital de fons FEDER no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent, sinó correlativament a les despeses que finança.
5. El reconeixement de les obligacions derivades de les factures rebudes per l'entitat es comptabilitza en un termini superior a 10 dies hàbils des que la unitat gestora les conforma.
6. Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el seu cost de manteniment ni el seu finançament posterior.
7. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
8. Els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar 51 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 25.839.015 euros.
9. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

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

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

Personal

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

11. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.²

¹ Article 166.1.a del TRLRHL.

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



12. El complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.³

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquesta incidència correspon a la subàrea O (Pressupostos).

13. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent al exercici 2020,⁴ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix els terminis legals en altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'elaboració de la liquidació del pressupost en els exercicis 2017, 2018 i 2020, així com la formació i presentació al Ple del compte general en l'exercici 2020.

Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea F (Subvencions).

14. L'entitat no compleix en tots els casos l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions referida a la concessió de subvencions.⁵

Contractació

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

15. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no contenen sempre l'informe sobre l'estat de les obres.⁶
16. Els expedients de contractació relatius a modificats no inclouen l'audiència al redactor del projecte o, si és el cas, les especificacions tècniques.⁷

Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees E (Inventari de béns i patrimoni), F (Subvencions), I (Tresoreria) i K (Recaptació).

17. L'inventari de l'entitat no es troba actualitzat, ja que falta incorporar la nova valoració dels béns integrants de l'epígraf de mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic realitzada per un professional extern contractat per l'Ajuntament. Així mateix, alguns dels seus ens dependents no disposen d'un inventari

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

⁴ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

⁵ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

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

⁷ Articles 242.4.b i 207.2 de l'LCSP.



que incloga tots els seus béns.⁸ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.

18. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.⁹
19. S'ha detectat un compte corrent la disposició de fons del qual es realitza per mitjà de signatura solidària.¹⁰
20. Es fan arqueigs suportats amb conciliacions bancàries, totes les quals signades per la persona responsable, però no s'ha facilitat el detall de les partides conciliatòries.
21. L'import de bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 117 euros.
22. Segons l'Ajuntament, hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 68.445 euros, i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats ja que, segons manifesta l'entitat, atesa la doctrina del Tribunal de Comptes, s'aprecia la deguda diligència acreditada en l'expedient. L'import pendent de cobrament de l'exercici 2014 i anteriors ascendeix a 17.480.311 euros.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

23. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant, RCI).
24. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.¹¹ En aquest sentit, l'entitat ens indica que està duent a terme la contractació d'empreses externes per a col·laborar amb la Intervenció General Municipal en l'exercici del control financer de les subvencions dels anys 2021 i 2022, a fi de realitzar-lo en els termes previstos en l'RCI i en l'LGS.

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

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

⁹ Articles 30 i següents de l'LGS.

¹⁰ Article 5.1.b.3 de l'RD 128/2018.

¹¹ Article 3 de l'RCI.



25. En 2019 no es van efectuar informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent,¹² si bé ja es fan des de 2020.
26. Com que no es va realitzar el Pla Anual de Control Financer en 2019, l'alcaldesa no va formalitzar un pla d'acció que determinara les mesures que calia adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es van posar de manifest en l'informe resum,¹³ si bé en 2020 ja es va dur a terme el primer pla d'acció.
27. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia expressament sobre els aspectes següents:
 - L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
 - L'informe economicofinancer.
28. La Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment de l'objectiu de límit de deute públic¹⁴ en les liquidacions dels pressupostos consolidats relatius als exercicis de 2018 i 2019.
29. No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents: insolvències, errors en les liquidacions tributàries i prescripcions.
30. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Castelló de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 73,1%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

¹² Article 35 de l'RCI.

¹³ Article 38.1 de l'RCI.

¹⁴ Articles 4 i 13 de la LOEPSF.



5. VALORACIÓ GLOBAL

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

Quadre 1. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

	Risc alt	Risc mitjà	Risc baix
Percentatge	<60%	60-80%	>80%

L'Ajuntament ha obtingut 38.219 punts, que suposen un 76,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



Quadre 2. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

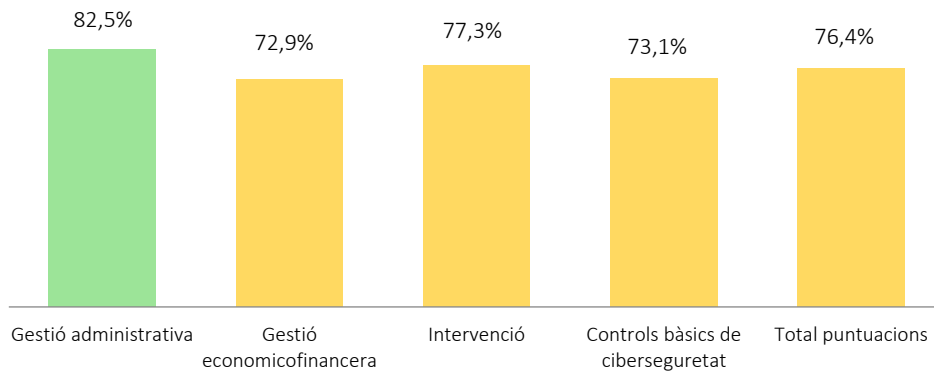
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	355	771	875	88,1
B. Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	875	300	1.175	1.250	94,0
C. Secretaria, registre i actes	546	232	778	875	88,9
D. Personal al servei de la corporació local	1.042	1.139	2.181	2.750	79,3
E. Inventari de béns i patrimoni	763	657	1.420	2.125	66,8
F. Subvencions	815	881	1.696	1.875	90,5
G. Contractació i compres	1.688	602	2.290	2.750	83,3
Total àrea 1	6.145	4.166	10.311	12.500	82,5
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	825	1.700	1.750	97,1
I. Tresoreria	1.500	601	2.101	2.500	84,0
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	388	825	875	94,3
K. Recaptació	384	237	621	1.125	55,2
L. Comptabilitat	793	788	1.581	2.500	63,2
M. Despeses d'inversió	38	0	38	375	10,1
N. Ingressos per transferències	125	122	247	250	98,8
O. Pressupostos	1.099	898	1.997	3.125	63,9
Total àrea 2	5.251	3.859	9.110	12.500	72,9
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	875	508	1.383	1.592	86,9
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	3.792	3.157	6.949	9.583	72,5
Total àrea 3	5.291	4.366	9.657	12.500	77,3
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			861	1.562,5	55,1
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.466	1.562,5	93,8
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.319	1.562,5	84,4
Ús controlat de privilegis administratius			1.375	1.562,5	88,0
Configuracions segures del programari i maquinari			754	1.562,5	48,3
Registre de l'activitat dels usuaris			697	1.562,5	44,6
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.497	1.562,5	95,8
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.172	1.562,5	75,0
Total àrea 4			9.141	12.500	73,1
Total àrees	16.687	12.391	38.219	50.000	76,4

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



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

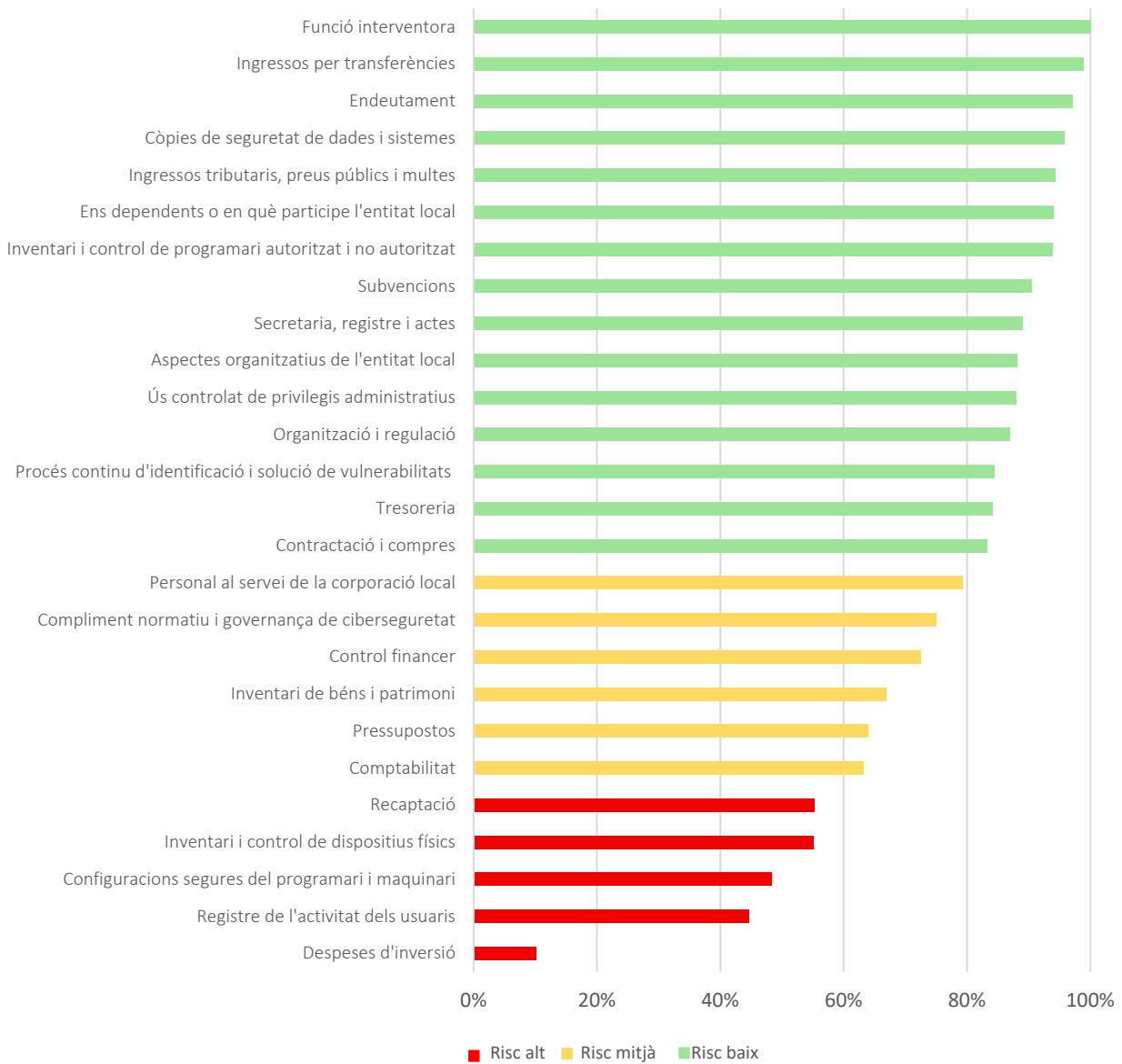
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure les despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa) en el portal de transparència de l'entitat.



3. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
4. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, addicionals a la declaració responsable dels càrrecs públics i del personal de l'entitat, entre les quals:¹⁵
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos.
 - b) Declaració responsable de les empreses licitadores.
 - c) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació.
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana que en la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior es deixe constància documental de les verificacions realitzades.
7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana el següent:
 - Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
 - La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es porte al dia i es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables.
8. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, es necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de la seua execució.
9. Abans d'aprovar el compte general, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.
10. Es recomana que Intervenció faça informes independents al del pressupost i la liquidació per a valorar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute.

¹⁵ Article 64 de l'LCSP.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



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

Disposicions generals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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

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



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

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

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

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

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

Hisendes locals

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Legislació tributària i de recaptació

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

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

Contractes del sector públic

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

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

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

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control del Ajuntament de Castelló de la Plana, inclòs el seu control intern i els seus controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una deficiència de control o un incompliment significatiu quan existisquen.

Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local

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

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

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

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



Abast i procediments de la fiscalització

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

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

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o participats per l'entitat local
 - Secretaria, registre i actes
 - Personal al servei de la corporació local
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de gestió economicofinancera:
 - Endeutament
 - Tresoreria
 - Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - Recaptació
 - Comptabilitat
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos per transferències
 - Pressupostos



3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

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

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

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

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



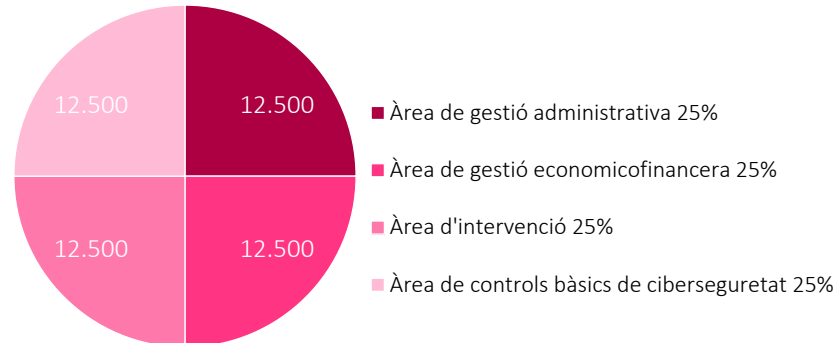
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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

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



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades¹⁶ estiguen referides a un mateix exercici pressupostari.

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

¹⁶ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Castelló de la Plana està situat a la comarca de la Plana Alta, a la província de Castelló. La seua població és de 174.264 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 27 regidors (inclosa l'alcaldesa), i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

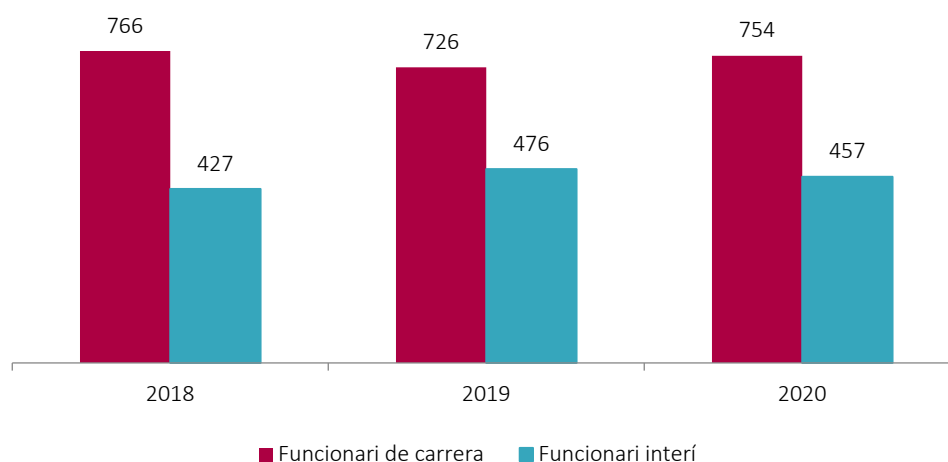
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcaldia	Comissions informatives
Nombre	10	9	3

(*) Inclouent-hi l'alcaldesa.

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

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2018 i 2020 un increment de l'1,5%, en passar de 1.193 a 1.211 persones, a causa de l'augment del nombre de funcionaris interins.

En l'exercici 2020 s'han realitzat 48 provisions de llocs de treball, de les quals 20 han sigut per comissió de serveis, 18 per atribució temporal de funcions, quatre per millora

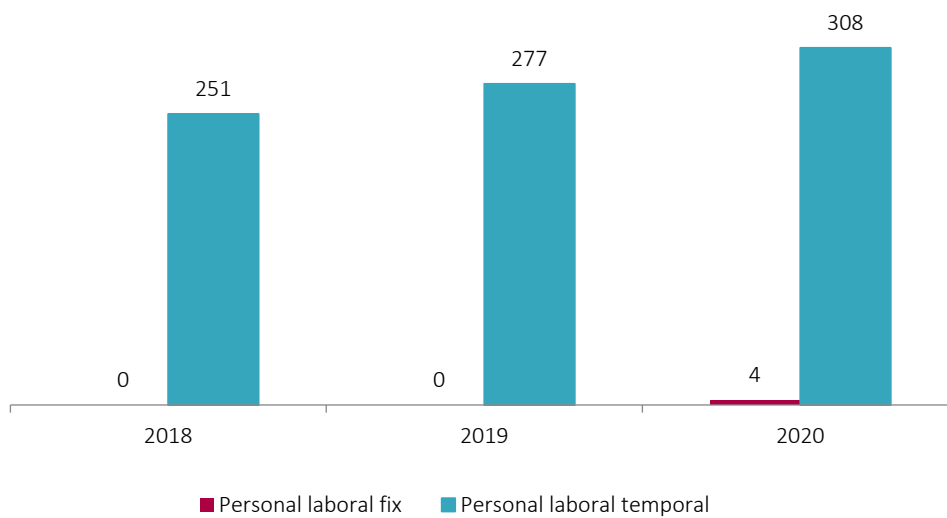


d'ocupació, dues per permuta de llocs de treball, dues per reingrés al servei actiu, una per incorporació al lloc de treball i una altra per segona activitat.

El nombre de coordinadors generals ha sigut de quatre, proveïts per lliure designació.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable la inexistència de personal laboral fix durant el període analitzat, excepte les quatre persones que figuren en 2020 i l'augment del 22,7% que experimenta el nombre de laborals temporals.

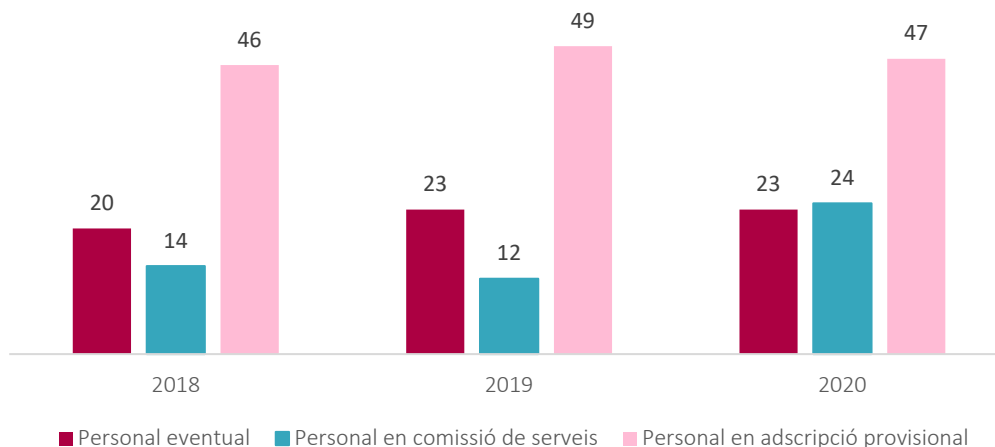
Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional entre 2018 i 2020:



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



El personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional ha augmentat en tres, deu i una persona, respectivament, entre 2018 i 2020.

Informació econòmica

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

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	170.849.237	176.029.350	181.825.256
Pressupost inicial despeses	170.849.237	176.029.350	181.825.256
Previsions ingressos definitives	206.355.985	206.479.278	214.159.135
Previsions despeses definitives	206.355.985	206.479.278	214.159.135
Drets reconeguts nets	175.557.887	173.593.587	177.449.033
Obligacions reconegudes netes	177.364.710	171.332.529	182.772.764
Resultat pressupostari ajustat	17.850.789	10.985.652	7.589.901
Romanent de tresoreria per a despeses generals	19.212.257	16.547.367	7.795.446
Romanent de tresoreria total	61.656.679	58.280.545	49.776.342

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



Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	10.299.276	9.015.769	3.335.508
A llarg termini amb entitats de crèdit	16.248.962	13.496.399	12.255.457
Altres deutes	28.294.699	17.729.477	13.614.417
Total deute	54.842.936	40.241.645	29.205.382

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

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	23.808.544	13.932.089	12.537.580
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	16.367.610	14.468.014	1.748.882

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 25.637.555 euros (un 46,7%), l'estalvi net ha disminuït en 11.270.964 euros (un 47,3%) i la capacitat de finançament en 14.618.728 euros (un 89,3%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

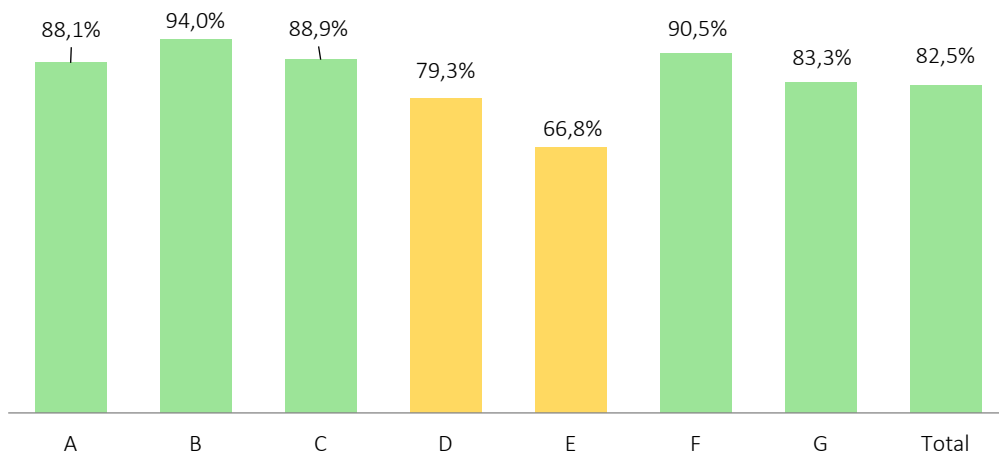


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 771 punts, la qual cosa representa un 88,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'Ajuntament compta amb un reglamento orgànic, degudament aprovat i actualitzat. També disposa d'un organigrama actualitzat i publicat.

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



Quadre 8. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
Socialista	291	1.149	1.440
Popular	291	804	1.095
Ciutadans	291	344	635
Compromís per Castelló	291	344	635
Podem - Esquerra Unida	291	229	520
Vox Castelló de la Plana	291	114	405

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2019 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	6	0	5
Import total	11.713	0	12.588

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.175 punts, la qual cosa representa un 94,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació obtinguda de l'Ajuntament, els ens dependents de l'entitat i participats per aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

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

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



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 778 punts, la qual cosa representa un 88,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen deu persones i les funcions de Secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per lliure designació.

Es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

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

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat en la plataforma integrada de gestió. Respecte a aquest aspecte, l'entitat no ha pogut facilitar les dades sol·licitades sobre el nombre de peticions d'informació efectuades durant l'exercici 2019 pels membres de la corporació al president de l'entitat, com tampoc del nombre de peticions ateses. Tal com aclareix l'entitat, les sol·licituds d'accés a la informació pels membres de la corporació es canalitzen de manera ordinària a través de les comissions d'estudi permanents de la Junta de Govern Local, que se celebren setmanalment, i el seguiment d'aquestes iniciatives es realitza manualment en cada comissió, i no és una dada fàcilment obtenible.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.):

Quadre 11. Defensa en judici i assessoria

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

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

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

- La creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens.



- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació jurídica privada dependents de l'entitat.

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.181 punts, que equival al 79,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que depén de la regidoria de recursos humans integrada en l'Àrea de Govern Interior, treballen 47 empleats, assignats a cinc unitats administratives.

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

- En l'RLT no figuren les funcions.¹⁷
- L'oferta d'ocupació pública corresponent a 2020 no va ser aprovada en l'exercici.

A més de corregir els incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria d'establir una data fixa de tancament als efectes d'elaboració i pagament de la nòmina, a fi de facilitar-ne el control intern.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.420 punts, la qual cosa representa el 66,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que depén de la secció de contractació i patrimoni, treballen tres empleats, assignats a una unitat administrativa.

L'any 1968 es va fer l'últim inventari de la corporació. Anualment es realitza l'aprovació de totes les rectificacions a l'inventari. En les actes d'aprovació de les rectificacions anuals figuren les variacions produïdes des de l'última rectificació, però no s'inclou el nombre i l'import total dels béns i drets que conformen cada un dels epígrafs de l'inventari aprovat (art. 18 de l'RB).

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

¹⁷ Article 35.3 de l'LFPV.



Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	573	252.753.055
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	1.247	4.141.409
Vehicles	132	4.545.221

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- Ni l'inventari de l'entitat ni el de les seues entitats dependents estan autoritzats pel secretari, i el de l'entitat tampoc compta amb el vistiplau del president.¹⁸ En al·legacions, l'entitat indica que ja s'han adoptat les mesures oportunes per a solucionar aquest aspecte i que en el pròxim expedient d'aprovació de la rectificació de l'inventari previst per a 2022, ja figurarà l'autorització del secretari/a i el vistiplau de l'alcaldeessa.
- L'inventari i les rectificacions de les seues entitats dependents no s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.¹⁹
- L'inventari no expressa les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB enumerades a continuació, si bé l'entitat ens ha indicat en al·legacions que s'estan duent a terme les actuacions necessàries perquè l'actual eina informàtica de gestió de l'inventari municipal els incloga:
 - L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa el lloc en què es troba situat i la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia (article 22 de l'RB). En al·legacions, l'entitat ens indica que per mitjà de l'Acord de la Junta de Govern Local de 27 d'octubre de 2022 es va aprovar el protocol per a garantir la conservació, custòdia i protecció dels béns patrimonials de caràcter historicoartístic de l'Ajuntament. Sobre la base d'aquest protocol s'ha introduït, en l'anotació corresponent a cada bé d'aquesta naturalesa, la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.
 - L'inventari dels valors mobiliaris no expressa la classe, els fruits i rendes que haja produït ni el lloc en què es troben depositats (article 23 de l'RB). En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que l'únic actiu corresponent a aquest epígraf ha sigut completat a fi d'introduir-hi les mencions assenyalades.
- En algunes adquisicions de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.²⁰

¹⁸ Article 32 de l'RB.

¹⁹ Article 86 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL).

²⁰ Article 11 de l'RB.



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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.696 punts, la qual cosa representa un 90,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons manifesta l'entitat, no existeix una unitat administrativa encarregada de la gestió de les subvencions, ja que aquesta es realitza de manera descentralitzada entre tots els departaments de l'ajuntament que en tenen prevista la concessió. Segons indica l'entitat, aquesta es du a terme per 76 empleats, assignats a 23 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 4.256.400 euros, de les quals 2.853.772 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	2.853.772
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	0
Altres subvencions	0
Total	2.853.772

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.²¹

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²² han sigut aprovades pel Ple²³ i per la Junta de Govern Local i publicades en el *BOP*.²⁴

²¹ Article 8.1 de l'LGS.

²² Article 9.2 de l'LGS.

²³ Article 22.2 de l'LRBRL.

²⁴ Article 9.3 de l'LGS.



Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.290 punts, que equival al 83,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depén de la secció de contractació i patrimoni, treballen 11 empleats, assignats a tres unitats administratives. No obstant això, l'entitat indica que hi ha dues unitats més que, amb caràcter general, tramiten els expedients de contractació en el seu àmbit funcional, així com una altra unitat que, de manera puntual, tramita alguns expedients. Així mateix, amb caràcter general, la contractació menor es troba descentralitzada, de manera que cada departament tramita els contractes menors del seu àmbit d'activitat.

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



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	10.357.719	47.471	23
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		10.357.719	47.471	23
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	1.869.687	0
Subtotal		0	1.869.687	0
Subministraments	Obert	11.965.746	0	9
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		11.965.746	0	9
Serveis	Obert	9.957.682	34.715	27
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	225.000	0	1
Subtotal		10.182.682	34.715	28
Altres		0	0	0
Total		32.506.147	1.951.873	60

Segons l'entitat, en l'exercici 2019 es va adjudicar un contracte, corresponent a nou lots, que va suposar ingressos per un import de 30.251 euros, sense modificats.



En 2019 es van formalitzar set contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 19.916.195 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019, dels quals té constància l'entitat, ascendeix a 287 i l'import a 1.486.595 euros.

Els expedients de contractació consten en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. Contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials,) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes la relació anual de contractes, inclosos els menors, formalitzats en els exercicis 2018 i 2019 fora del termini legalment establert (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent).²⁵ Cal assenyalar, no obstant això, que la remissió de la relació de contractes de l'exercici 2020 ja s'ha realitzat dins del termini previst.

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

- Elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem que garantisquen un control adequat.
- Els recomptes físics del material i altres subministraments del magatzem haurien de realitzar-se, en funció dels mitjans disponibles, per personal diferent del del magatzem i hauria d'establir-se de la mateixa manera una adequada segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials i a la seua comptabilització.
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes²⁶ per tal de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁵ Articles 335 de l'LCSP i 10 de la Instrucció d'11/7/2018, de la Sindicatura de Comptes.

²⁶ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

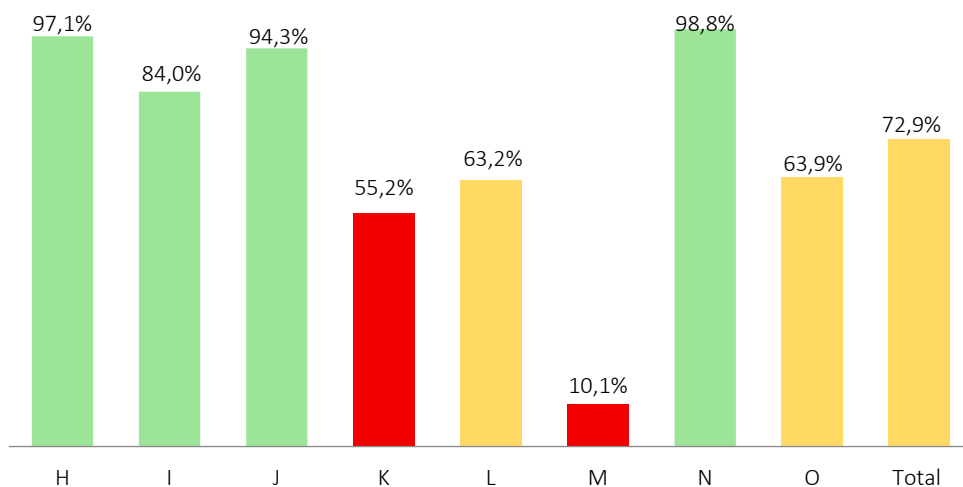


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.700 punts, que representa aconseguir el 97,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen sis empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn de l'òrgan de gestió pressupostària i comptabilitat (negociat de comptabilitat).



L'entitat indica que, en general, els crèdits que es perceben per a la realització d'inversions es reconeixen com a drets quan es cobra el crèdit, però que al final de l'exercici es fa un dret reconegut per l'import total de les obligacions reconegudes amb el finançament del préstec fins al 31 de desembre, encara que no s'haja disposat d'aquest, per la situació de liquiditat i a l'efecte d'evitar desviacions de finançament.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.101 punts, la qual cosa representa un 84,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen cinc empleats assignats a una unitat administrativa que depenen de la regidoria delegada d'Hisenda. La tesorera titular es troba en comissió de serveis en una altra administració pública i ocupa la seua plaça la tècnica de tresoreria, per la qual cosa la plaça no està ocupada per un funcionari amb habilitació nacional.

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

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 19 en funció del concepte següent:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	8
Comptes restringits de recaptació	2
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	5
Comptes restringits de pagaments a justificar	1
Comptes restringits de pagaments	1
Comptes financers	2

S'elaboren plans anuals de tresoreria que són aprovats per l'alcalde, dels quals s'efectua un seguiment diari.

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Es manegen fons en efectiu amb dues caixes auxiliars, una per al teatre i una altra per al planetari, amb un saldo mitjà mensual de 510 euros. No hi ha normes per escrit sobre



l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa i tampoc es fan arqueigs sorpresa periòdics d'aquests fons. S'utilitzen únicament com a canvi per a la venda d'entrades, ja que els cobraments s'ingressen en compte bancari.

- S'efectuen pagaments per mitjà d'efectes.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a huit, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és d'1.313.534 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici és de 117 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en la base d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 95.450 euros i no hi havia saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 825 punts, que suposa el 94,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 26 empleats assignats a tres unitats administratives que depenen orgànicament de la regidoria delegada d'Hisenda.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 22 i no s'han presentat recursos per ordenances fiscals.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció de tributs no està delegada. L'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs que disposa d'un pla d'actuació i elabora un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 621 punts, que suposa el 55,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen deu empleats assignats a tres unitats administratives i depén directament de la regidoria delegada d'Hisenda.

L'Ajuntament compta amb una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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



Quadre 16. Sistemes de recaptació

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

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a sis.

El nombre de contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades ascendeix a un, per import d'1.999.796 euros. Aquesta empresa privada s'encarrega només de la gestió d'expedients de recaptació.

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

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	0	52.852.198
Traspàs de voluntària executiva	0	0
Càrrecs de l'exercici 2019	109.790.898	0
Total a cobrar en 2019	109.790.898	52.852.198
Baixes 2019	861.451	3.688.509
Cobraments 2019	95.645.967	9.071.956
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	13.283.480	40.091.733

L'entitat privada col·laboradora presenta cada 30 dies els comptes de la seua gestió i no maneja fons.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost dependent del tipus d'ingrés entre 30 i 60 dies.

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

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada en règim de concessió administrativa. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 52.136 euros, i segons l'entitat no té drets reconeguts nets per aquest concepte.



El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment amb l'aplicació comptable.

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

- IBI: del 30 de març al 30 de juny
- IAE: del 30 d'agost al 30 d'octubre
- IVTM: del 30 d'agost al 30 d'octubre

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs a través de l'ús de signatura electrònica.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.581 punts, la qual cosa representa un 63,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen sis empleats adscrits a una unitat administrativa, que no depèn de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 25 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina EKONSICAL-SPAI Innova UI.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i les comptabilitza en un dia.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats, ni el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No existeixen normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²⁷ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

²⁷ Article 173.5 del TRLRHL.



Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	26	14.233.467	740.210	13.493.257
2020	25	11.605.548	1.641.685	9.963.863
Total	51	25.839.015	2.381.895	23.457.120

- No s'efectua un seguiment dels projectes de despeses.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 38 punts, la qual cosa representa tan sols el 10,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat ens indica que la gestió de les inversions es fa de manera descentralitzada entre tots els departaments de l'Ajuntament que tenen prevista la seua execució. No hi ha una única unitat administrativa encarregada de la gestió de les inversions.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.
- No es té constància que, en el cas de retards en l'execució de les inversions, es faça un informe pel servei tècnic o el facultatiu.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 247 punts, la qual cosa representa un 98,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió d'ingressos per transferències i subvencions depèn del negociat de gestió pressupostària i hi participen huit empleats assignats a una unitat administrativa.

En la informació facilitada destaca que es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, si bé hem d'indicar que és convenient que aquests reflectisquen les desviacions de finançament.



Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.997 punts, la qual cosa representa el 63,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que és independent de la Intervenció, treballen nou empleats, assignats a una unitat administrativa.

En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una adequada segregació de funcions.

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

Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

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

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

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.²⁸

²⁸ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar principalment a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions. Es van deixar d'aplicar 276.697 euros del romanent de 2018 i 1.972.793 euros del romanent de 2019.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 229.999 euros.

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

Quadre 20. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	1	11.129.822
Ampliació de crèdits	1	669.678
Transferències de crèdits	11	3.721.229
Generació de crèdits	13	1.509.090
Incorporació de romanents	2	19.687.421
Baixes per anul·lació	1	-662.132

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit no s'han posat de manifest consideracions addicionals.

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.

Però sí que cal assenyalar que d'un total de cinc entitats:



- En els pressupostos de l'exercici 2018 i 2019 la societat mercantil dependent majoritàriament de l'entitat no va complir l'estabilitat pressupostària.
- En la liquidació de l'exercici 2018, un organisme autònom no va complir l'estabilitat pressupostària i aquest mateix ens dependent i el consorci adscrit no van complir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2019, un altre organisme autònom no va complir l'estabilitat pressupostària i aquest mateix ens dependent i la societat mercantil no van complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

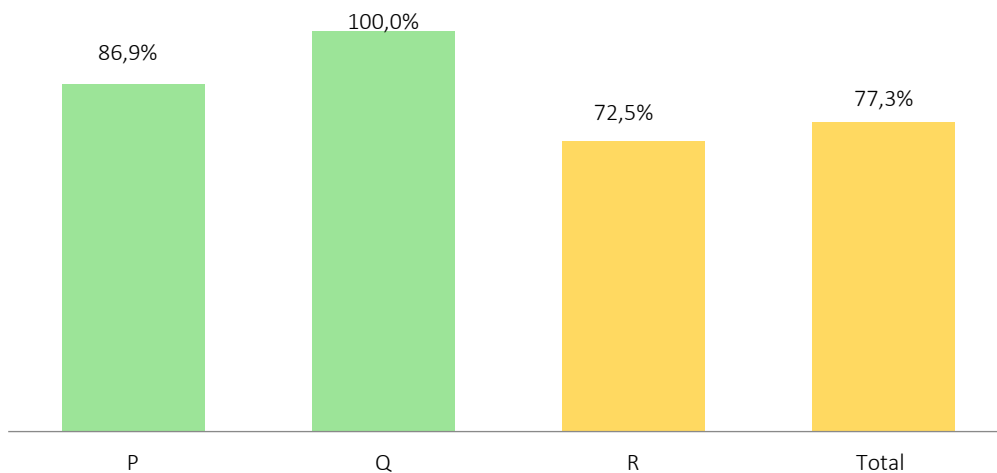


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.383 punts, la qual cosa representa un 86,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 11 persones i les funcions d'intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per lliure designació.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un reglament intern.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent) i no inclou el control d'eficàcia.²⁹

²⁹ Article 3 de l'RCI.



Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.325 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.³⁰ S'ha establert sobre despeses de personal, contractació, subvencions i altres. La fiscalització prèvia limitada en els organismes autònoms s'implanta a partir de l'exercici 2021.

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

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	1.887	1.669
Informes emesos amb objeccions	27	25
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

En el període analitzat no hi ha hagut informes amb discrepàncies.³¹

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

Se ha efectuat fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa.³² En els primers no hi hagué objeccions i sí que hi hagué una objecció d'una bestreta de caixa fixa.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.949 punts, la qual cosa representa un 72,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

³⁰ Article 13.1 de l'RCI.

³¹ Article 15.2 de l'RCI.

³² Articles 24 i 25 de l'RCI.



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

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	1.458	168	5.323	6.949
% (a)/(b)	55,9	40,3	81,2	72,5
Nivell de risc	Alt	Alt	Baix	Mitjà

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent no inclou el control d'eficàcia.³³ Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en l'exercici 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer, elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius,³⁴ si bé l'auditoria pública no es va realitzar. Per a l'exercici 2019 no es va elaborar per Intervenció el Pla Anual de Control Financer.

El Pla de Control Financer de l'exercici 2020 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions que cal realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

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

La informació comptable de l'entitat local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.³⁵

Auditoria pública

L'Ajuntament no exerceix l'auditoria pública i segons l'article 29.3 de l'RCI l'òrgan interventor ha de realitzar l'auditoria de comptes als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats

³³ Article 29.1 de l'RCI.

³⁴ Article 31.3 de l'RCI.

³⁵ Article 36.2 de l'RCI.



mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories. Tampoc es realitza l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent, tal com recull l'article anterior. No obstant això, cal assenyalar que en 2020 es va realitzar una auditoria de compliment a la societat mercantil, corresponent a l'exercici 2017, per una firma d'auditoria, i una auditoria del registre comptable de factures de l'exercici 2020 realitzada per la mateixa Intervenció.

L'entitat local compta amb una societat mercantil participada amb l'obligació legal de ser auditada i ho és per una firma privada d'auditoria, contractada per la mateixa societat, però Intervenció no supervisa els informes emesos.

Informes específics

En l'aprovació del pressupost, Intervenció valora els objectius d'estabilitat pressupostària,³⁶ regla de despesa³⁷ i límit de deute públic³⁸ en un apartat de l'informe del pressupost i no en un informe independent com s'indica en l'article 16.2 del REP. En la liquidació del pressupost, l'interventor emet informes independents per a valorar els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa, però respecte al límit de deute la seua valoració es troba inclosa dins dels informes d'Intervenció sobre la liquidació.

La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.³⁹

L'informe de la Intervenció, quan es concedeixen subvencions directes, no es pronuncia sobre el règim de compatibilitat amb altres subvencions.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre les altes i baixes de l'inventari.

³⁶ Articles 3 i 11 de la LOEPSF.

³⁷ Article 12 de la LOEPSF.

³⁸ Articles 4 i 13 de la LOEPSF.

³⁹ Articles 4 i 16.2 del REP.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament de Castelló de la Plana perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2021, aquest es va trametre el 18 d'octubre de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit com a antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 15 de novembre de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202204834	FECHA DE ENTRADA 03/11/2022 12:53
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/28 Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones. Se emitirán 18 informes individuales
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: JOSE MANUEL MEDALL ESTEVE E-mail: Entidad: CASTELLÓ DE LA PLANA	
FIRMA DIGITAL 6135DB6B1C123F3ADCA84FA04ADF01DC7785980E	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 18900184A_2022113_20221031_Comunicación_ALEGACIONES sindicatura secretaria general (cuestionarios A_C_F_G).pdf Fichero2: 18900184A_2022113_20221102_Informe_Informe jurídico_Alegaciones_Informe_Sindicatura_patrimonio_2022.pdf	

ALEGACIONES que se formulan al Borrador del informe de fiscalización sobre el Entorno de control del Ayuntamiento de Castelló de la Plana

Servicio: Secretaria General de la Administración Municipal
secretariageneral@castello.es
Expediente: 14860/2021

A) Responsable

Nombre: ANA MARINA LÁZARO MORENO

(*) En atención al ámbito al que vienen referidas algunas de las cuestiones han sido objeto de consulta con otros departamentos y servicios (Secretaría General del Pleno y Sección de Contratación y Patrimonio).

Cargo: SECRETARIA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL ACCIDENTAL
Cuestionario (s): A, C, F y G

Primera alegación - apartado "conclusiones sobre el entorno de control" Página 4 apartado 2 Pregunta G 6

Contenido de la alegación:

Asimismo, se informa que con motivo de la entrada en vigor de la instrucción reguladora de la tramitación, adjudicación y publicación de los contratos menores aprobados por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus Organismos dependientes, aprobada por la Junta de Gobierno Local en sesión de 30 de diciembre de 2021 (BOP de 20 de enero de 2022), desde mayo de 2022 se han mejorado los sistemas de seguimiento de los expedientes de contratación menor, disponiéndose su publicación individualizada en la Plataforma de Contratación del Sector Público (y, por tanto, su comunicación automática al Tribunal de Cuentas).

Segunda alegación - apartado "conclusiones sobre el entorno de control" Página 5 apartado 10 Pregunta A7.1

Contenido de la alegación:

La mención de que la declaración individualizada no acredita el cumplimiento de la Ley 53/1984 no se contempla en el artículo 75 de la Ley de Bases de Régimen Local.

El modelo de declaración de actividades utilizado por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana es similar al establecido por la Generalitat Valenciana mediante Circular sobre declaraciones de actividades y de bienes de los miembros de las Corporaciones Locales de la Comunitat Valenciana (Decreto 191/2010 de 19 de noviembre del Consell).



Dicho documento es accesible en esta dirección web:

https://presidencia.gva.es/documents/80292207/80297772/Circular_declaracionbienesyactividadesLOCAL.pdf/b25b14cd-c866-4aa4-acf4-23f8da071751

Por tanto, se ruega que, previa valoración por la Sindicatura de Comptes, se suprima dicha incidencia.

Tercera alegación - apartado "Conclusiones sobre el entorno de control" Página 6 apartado 15 Pregunta G8

Contenido de la alegación:

En relación con la mención sobre la no incorporación en todos los casos del informe sobre el estado de las obras, en la contestación a la pregunta en el cuestionario remitido se incluyó la observación de que dicho informe no se incorpora como documento independiente *"sin perjuicio de los que se deriven de los trámites de la recepción de la obra, donde se hace constar el estado de las obras en el acta, así como con ocasión de la devolución de garantía y la liquidación del contrato"*. Se entiende, de este modo, que de esta forma, se cumple con la norma en sentido material.

Se ruega, previa valoración por la Sindicatura de Comptes, añadir el inciso citado y asimismo se reconsidere la calificación de la incidencia como "signitiativa".

Cuarta alegación - apartado "Conclusiones sobre el entorno de control" Página 6 apartado 16 Pregunta G9

Contenido de la alegación:

En relación con la mención sobre la no inclusión de la audiencia al redactor del proyecto, en la contestación a la pregunta en el cuestionario remitido se indicó la observación de que dicha audiencia no se incorpora como trámite o documento independiente de los propios de la justificación técnica de la modificación, donde se hace constar la conformidad del personal que ha intervenido en la definición de las condiciones técnicas o el proyecto. Se entiende, de este modo, que de esta forma, se cumple con la norma en sentido material.

Se ruega, previa valoración por la Sindicatura de Comptes, añadir el inciso citado y asimismo se reconsidere la calificación de la incidencia como "signitiativa".

Quinta alegación apartado "Conclusiones sobre el entorno de control" Página 7 apartado 18 Pregunta F7.3

Contenido de la alegación:

En relación con la mención sobre la no comprobación de la titularidad de la cuenta bancaria en la contestación a la pregunta en el cuestionario remitido se incluyó la observación de que la comprobación de la correlación de las titularidad de la cuenta



bancaria de pago se realiza con ocasión del mismo a través de la correspondiente ficha de terceros.

A este respecto, la legislación citada no recoge expresamente que esta comprobación se deba realizar con ocasión de la aprobación de la justificación de la subvención.

Se ruega, previa valoración por la Sindicatura de Comptes, añadir el inciso citado y asimismo se reconsidere la calificación de la incidencia como "significativa".

Y para que así conste se formulan las presentes en la fecha indicada al margen

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

La Secretaria General de Administración Municipal Accidental
Ana Marina Lázaro Moreno





Asunto:	ALEGACIONES que se formulan al borrador del informe de fiscalización sobre el Entorno de control del Ayuntamiento de Castelló de la Plana
Servicio:	Sección de Contratación y Patrimonio/ Negociado de Patrimonio
Expediente:	14860/21

Responsable: Pilar Simó Serra

Cargo: Jefa de Sección de Contratación y Patrimonio

Apartado Inventario de Bienes y Patrimonio del borrador previo del Informe.

Incumplimientos detectados:

1. Ni el inventario de la entidad ni el de sus entidades dependientes están autorizados por el Secretario, y el de la entidad tampoco cuenta con el visto bueno del presidente. (E3.2, E3.3, E11.1 y E11.2)

Respuesta: Hasta la fecha la herramienta informática del Inventario municipal y el gestor de expedientes electrónicos de que dispone el Ayuntamiento de Castelló de la Plana no permitían esta funcionalidad. No obstante ya se han adoptado las medidas oportunas para solucionar este aspecto, por tanto, en el próximo expediente de aprobación de la rectificación del Inventario previsto para este año, ya figurará la autorización del Secretario/a y el visto bueno de la Alcaldesa.

3. El inventario no expresa los datos exigidos en los artículos 20 a 25 del RB enumerados a continuación: (E5 a E10)

Respuesta: Se están llevando a cabo las actuaciones necesarias para que la actual herramienta informática de gestión del Inventario municipal incluya todos los campos que se correspondan con el contenido de cada epígrafe recogido en el RBEL.

No obstante lo anterior, la información solicitada por el RBEL, a la fecha del presente escrito ya se ha introducido en la aplicación informática en otros campos genéricos para que conste la misma, en tanto se incluyen con la denominación específica recogida en el RBEL.

- **El inventario de los derechos reales no expresa el costo de la adquisición, si hubiera sido onerosa (artículo 21 del RB). (E6.6)**

Todos los derechos reales de que dispone el Ayuntamiento de Castelló han sido adquiridos de manera gratuita, y a la fecha del presente escrito ya se ha incluido expresamente tal mención en los activos correspondientes.

- **El inventario de los bienes muebles de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico, no expresa el lugar en que se encuentra situado y la persona bajo cuya responsabilidad se custodia (artículo 22 del RB). (E7.3)**





Respecto a los bienes muebles de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico, mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 27 de octubre de 2022 se aprobó el Protocolo para garantizar la conservación, custodia y protección de los Bienes patrimoniales de carácter histórico-artístico del Ayuntamiento de Castelló de la Plana. En base a dicho Protocolo ya se ha introducido, a la fecha del presente escrito, en la anotación correspondiente a cada bien de esta naturaleza, la persona bajo cuya responsabilidad se custodia, que es quien ostenta la titularidad de la Concejalía de Cultura, Patrimonio Cultural y Museos.

- **El inventario de los valores mobiliarios no expresa la clase, los frutos y rentas que produjere ni el lugar en que se encuentran depositados (artículo 23 del RB) (E8.2, 9 y 10)**

El único activo correspondiente al epígrafe de valores mobiliarios ha sido completado al objeto de introducir las menciones señaladas, con lo cual a la fecha del presente escrito ya ha sido subsanada dicho incumplimiento.

- **El inventario de los créditos y derechos personales de la corporación no expresa el título de adquisición ni el vencimiento, en su caso (artículo 24 del RB) (E9.4 y 5)**

El Ayuntamiento de Castelló de la Plana no dispone de bienes de esta naturaleza.

4. En algunas adquisiciones de bienes de valor histórico o artístico no se requirió el informe del órgano estatal o autonómico competente, cuando este era exigible según la normativa aplicable. (E13)

Respuesta: En el año 2019 se incluyó en el Inventario del Patrimonio municipal la escultura denominada “Las Mariposas”, del autor Manuel Valdés, que fue cedida gratuitamente al Ayuntamiento de Castelló de la Plana por la Fundación Hortensia Herrero, y aceptada por acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 20 de abril de 2018, con un valor de 1.870.000,01 euros.

El artículo 11 del RBEL indica que para la adquisición de bienes de valor histórico o artístico a título oneroso se requerirá el informe del órgano estatal o autonómico competente, siempre que su importe exceda del 1 por 100 de los recursos ordinarios del Presupuesto de la Corporación, que respecto a la anualidad 2019 ascendieron a 169.043.555,39 euros.

Si bien el valor de la escultura excedía del 1 por 100 de dichos recursos, no se solicitó la autorización exigida en el referido artículo 11 del RBEL por no tratarse de una adquisición onerosa.

En el año 2019 no se adquirió de manera onerosa ningún bien de valor histórico o artístico que superara el referido importe.

Y para que así conste se formulan las presentes en la fecha indicada al margen





ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA A L'ESBORNANY D'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de data 18 d'octubre de 2022 es va remetre a l'Ajuntament de Castelló de la Plana l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 3 de novembre de 2022 pel registre electrònic les al·legacions formulades. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el següent:

Al·legacions formulades per la secretària general d'Administració municipal accidental

Primera al·legació

Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidència 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat ens informa que amb la publicació en el *BOP* de 20 de gener de 2022 va entrar en vigor una nova instrucció reguladora de la tramitació, adjudicació i publicació dels contractes menors aprovats per l'Ajuntament i que des de maig de 2022 s'han millorat els sistemes de seguiment dels expedients de contractació menor, i se n'ha disposat la publicació individualitzada en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

D'acord amb el que ens indiquen, actualitzem la informació que en el seu moment ens va aportar l'entitat, per ser aquesta més concreta i actualitzada.

Conseqüències en l'Informe

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

Modificar el primer punt i seguit de la incidència 2, de l'apartat 4, amb la frase següent:

"[...] en al·legacions ens informa que amb la publicació en el *BOP* de 20 de gener de 2022 va entrar en vigor una nova instrucció reguladora de la tramitació, adjudicació i publicació dels contractes menors aprovats per l'Ajuntament i que des de maig de 2022 s'han millorat els sistemes de seguiment dels expedients de contractació menor i se n'ha disposat la publicació individualitzada en la Plataforma de Contractació del Sector Públic."



Segona al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 10 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que el model de declaració d'activitats utilitzat per l'Ajuntament de Castelló de la Plana és similar a l'establert per la Generalitat Valenciana i que el compliment de la Llei 53/1984 no es preveu en l'article 75 de la Llei de Bases de Règim Local.

En l'àmbit de la revisió realitzada sobre l'entorn de control, considerem bàsic que la declaració individualitzada d'incompatibilitats acredite, a més, el compliment de la Llei 53/1984.

Conseqüències en l'Informe

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

Tercera al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 15 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

S'al·lega que, si bé existeix l'informe sobre l'estat de les obres, aquest no s'incorpora a l'expedient de contractació. Confirmen el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 16 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Se'ns al·lega que sí que existeix el document sobre l'audiència al redactor del projecte o, si és el cas, les especificacions tècniques, però ens indiquen que no s'incorpora als expedients de contractació relatius a modificats. Confirmen el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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



Cinquena al·legació

Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 18 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que la titularitat del compte bancari de pagament es realitza, en ocasió d'aquest, a través de la fitxa de tercers corresponent, però no precisament en el moment de la justificació. D'aquesta manera es reconeix que l'òrgan gestor que tramita la subvenció i la seua justificació no comprova, per mitjà de l'actualització preceptiva del formulari de manteniment de tercers, que el compte bancari beneficiari de la subvenció es correspon amb el facilitat pel beneficiari de la subvenció concedida.

Conseqüències en l'Informe

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

Al·legacions formulades per la cap de secció de contractació i patrimoni

Primera al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", sisé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que ja s'han adoptat les mesures oportunes perquè l'inventari de l'entitat i el de les seues entitats dependents estiguen autoritzats pel secretari i compten amb el vistiplau del president. S'indica també que, en el pròxim expedient d'aprovació de la rectificació de l'inventari, previst per a 2022, ja figurarà l'autorització del secretari/a i el vistiplau de l'alcaldeessa.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir com a punt i seguit del paràgraf indicat, la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat indica que ja s'han adoptat les mesures oportunes per a solucionar aquest aspecte i que en el pròxim expedient d'aprovació de la rectificació de l'inventari previst per a 2022, ja figurarà l'autorització del secretari/a i el vistiplau de l'alcaldeessa."



Segona al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", huité paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat al·lega que s'estan duent a terme les actuacions necessàries perquè l'actual eina informàtica de gestió de l'inventari municipal incloga tots els camps que es corresponguen amb el contingut de cada epígraf recollit en el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL).

Conseqüències en l'Informe

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

Posar una coma al final del paràgraf indicat i afegir la frase següent:

"[...], si bé l'entitat ens ha indicat en al·legacions que s'estan duent a terme les actuacions necessàries perquè l'actual eina informàtica de gestió de l'inventari municipal els incloga."

Tercera al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", nové paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions ens indiquen que tots els drets reals de què disposa l'Ajuntament han sigut adquirits de manera gratuïta i ja s'ha inclòs expressament aquesta menció en els actius corresponents.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf indicat i la penalització en la puntuació corresponent.

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "38.195 punts" ha de posar "38.219 punts" (inclou també el canvi de les puntuacions corresponents a la sisena al·legació).
- En el primer paràgraf després del quadre 1, modificar la puntuació total. Substituir "38.195" per "38.219" punts.
- En el quadre 2, modificar en la fila "Inventari de béns i patrimoni" la puntuació de les no bàsiques (posar "657" en comptes de "633"), puntuació total (posar "1.420" en comptes de "1.396") i percentatge ("66,8" en comptes de "65,7"), i modificar els totals que afecten l'àrea 1 i el total de les àrees.



- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea de gestió administrativa), 2 (percentatge d'inventari de béns i patrimoni) i 7 (percentatges de les columnes E i total).
- En l'apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", substituir en la puntuació "1.396" per "1.420" i, referent al percentatge, substituir "65,7%" per "66,8%".
- En l'apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", eliminar el nové paràgraf.

Quarta al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", desé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions ens indiquen que per mitjà de l'Acord de la Junta de Govern Local de data 27 d'octubre de 2022 es va aprovar el protocol per a garantir la conservació, custòdia i protecció dels béns patrimonials de caràcter historicoartístic de l'Ajuntament. Sobre la base d'aquest protocol s'ha introduït, en l'anotació corresponent a cada bé d'aquesta naturalesa, la persona sota la responsabilitat de la qual es custòdia, que és qui exerceix la titularitat de la Regidoria de Cultura, Patrimoni Cultural i Museus.

Conseqüències en l'Informe

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

Afegir com a punt i seguit del paràgraf indicat la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat ens indica que per mitjà de l'Acord de la Junta de Govern Local de 27 d'octubre de 2022 es va aprovar el protocol per a garantir la conservació, custòdia i protecció dels béns patrimonials de caràcter historicoartístic de l'Ajuntament. Sobre la base d'aquest protocol s'ha introduït, en l'anotació corresponent a cada bé d'aquesta naturalesa, la persona sota la responsabilitat de la qual es custòdia."

Cinquena al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", onzé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions ens indiquen que l'únic actiu corresponent a l'epígraf de valors mobiliaris ha sigut completat a fi d'introduir-hi les mencions assenyalades i que ha quedat esmenat aquest incompliment.



Conseqüències en l'Informe

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

Afegir com a punt i seguit del paràgraf indicat la frase següent:

"En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que l'únic actiu corresponent a aquest epígraf ha sigut completat a fi d'introduir-hi els esments assenyalats."

Sisena al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", dotzé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions, l'Ajuntament ens indica que no disposa de béns que s'ajusten a l'epígraf de l'inventari de crèdits i drets personals de la corporació. Si bé en la fase del treball de camp no se'ns va indicar aquesta circumstància. S'admet l'al·legació perquè l'Informe reflectisca la situació real relativa a aquest aspecte.

Conseqüències en l'Informe

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

Eliminar el paràgraf indicat i la corresponent penalització en la puntuació.

- Les mateixes modificacions respecte a la puntuació que les incloses en la tercera al·legació.
- En l'apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", eliminar el paràgraf dotzé.

Setena al·legació

Apèndix 4, "Inventari de béns i patrimoni", tretzé paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

L'entitat ens indica que en 2019 es va donar d'alta un bé de valor històric o artístic que superava l'import indicat legalment, però que no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, perquè es va cedir gratuïtament. S'indica també que en 2019 no es va adquirir de manera onerosa cap bé de valor històric o artístic d'aquestes característiques. Aquesta circumstància ja se'ns va plantejar en el treball de camp i es va modificar l'esborrany previ de l'informe afegint el determinant "algunes", perquè la incidència és general i només se'ns al·lega sobre l'any 2019.



Conseqüències en l'Informe

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



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe EC Castelló, 2019-2021_val - SEFYCU 3654110

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 2DZW 7FYU NA4M CCVR

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 24/11/22 07:53
VICENT CUCARELLA TORMO