

**INFORME DE FISCALITZACIÓ  
SOBRE EL CONTROL INTERN DE  
L'AJUNTAMENT DE VALÈNCIA**

**EXERCICI DE 2011**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1 Objectius	4
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	4
1.3 Àmbit temporal	6
1.4 Règim jurídic	6
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>8</b>
2.1 Organització administrativa i grau de transparència	9
2.2 Informació econòmica i financera	10
2.3 Compliment de la normativa aplicable	11
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	12
2.5 Intervenció	12
<b>3. DESCRIPCIÓ I INFORMACIÓ ECONÒMICA DE L'AJUNTAMENT</b>	<b>13</b>
3.1 Descripció de l'Ajuntament	13
3.2 Informació econòmica	13
<b>4. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>	<b>16</b>
4.1 Dades organitzatives sobre l'Entitat	16
4.2 Ens dependents o en els quals participe l'Entitat	17
4.3 Personal	18
4.4 Secretaria, registre i actes	21
4.5 Inventari de béns i patrimoni	23
4.6 Subvencions	23
4.7 Contractació i compres	26
<b>5. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA</b>	<b>28</b>
5.1 Pressuposts	28
5.2 Despeses d'inversió	31
5.3 Ingressos tributaris, preus públics i multes	31
5.4 Ingressos per transferències	32
5.5 Recaptació	32
5.6 Tresoreria	35
5.7 Comptabilitat	36
5.8 Endeutament	37

<b>6.</b>	<b>ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>	<b>38</b>
6.1	Organització i regulació	38
6.2	Funció interventora	38
6.3	Control financer i d'eficàcia	41
6.4	D'altres aspectes	42
<b>7.</b>	<b>ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>	<b>42</b>
7.1	Organització de l'àrea d'informàtica	42
7.2	Operacions en els sistemes d'informació	43
7.3	Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	43
<b>8.</b>	<b>RECOMANACIONS</b>	<b>43</b>
<b>9.</b>	<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>44</b>

**ANNEX I:** Al·legacions del comptedant

**ANNEX II:** Informe sobre les al·legacions

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Objectius**

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar en el Programa Anual d'Actuació per a 2012 la continuació dels treballs de fiscalització dels ajuntaments de la nostra Comunitat, la població dels quals siga superior als 50.000 habitants i de les tres diputacions provincials, entre els quals es troba l'Ajuntament de València, prèvia avaluació del seu control intern.

Per tant, l'objectiu general d'aquesta fiscalització ha sigut analitzar el control intern pel que fa a l'aplicació de la normativa comptable i de gestió. Aquest objectiu s'ha fixat d'acord amb l'article 8.3 del la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació per a 2012.

L'anàlisi del control intern ha tingut els següents objectius específics:

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

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

D'acord amb els objectius fixats en l'apartat 1.1, la fiscalització s'ha dut a terme conformement amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

Els procediments d'auditoria han consistit en la realització de proves selectives, concretament a través de la informació obtinguda dels qüestionaris que s'hi han elaborat i de la comprovació d'algunes de les respostes efectuades per les entitats locals.

Els qüestionaris comprenen quatre àrees, el contingut de les quals ha servit per a estructurar l'Informe:

1. Àrea de gestió administrativa: dades organitzatives sobre l'Entitat, ens dependents o que hi participe l'Entitat, personal, secretaria, registre i actes, inventari de béns i patrimoni, subvencions i contractació i compres.
2. Àrea de gestió econòmica i financera: pressuposts, despeses d'inversió, ingressos tributaris, preus públics i multes, ingressos per transferències, recaptació, tresoreria, comptabilitat i endeutament.

3. Àrea d'Intervenció: organització i regulació, funció interventora i control financer i d'eficàcia.
4. Àrea de l'entorn tecnològic: organització de l'àrea d'informàtica, operacions en els sistemes d'informació i control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei.

La fiscalització s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, s'ha obtingut informació sobre el control intern de l'Entitat a través dels qüestionaris remesos a les entitats locals fiscalitzades. La segona fase ha consistit a comprovar a través de diverses proves, determinades respostes dels qüestionaris a fi d'analitzar adequadament el control intern.

A fi d'efectuar una aproximació a la situació del control intern de l'Entitat, les distintes àrees en què s'ha estructurat aquest treball han sigut valorades en funció d'aquelles qüestions que comportaven alguna debilitat de control intern, de manera que a més puntuació, major debilitat de control intern. És important que destaquem que en les distintes àrees existeixen unes qüestions que hem considerat bàsiques per a un adequat control intern i s'han valorat d'acord amb la rellevància en el control intern de l'àrea.

També hem comparat la puntuació obtinguda per l'Ajuntament amb la puntuació mitjana dels tres ajuntaments capitals de província que han sigut objecte de fiscalització en aquesta etapa.

El quadre següent recull la puntuació màxima possible de cada àrea, així com la suma de totes i el percentatge que representa la puntuació de cada subàrea respecte a la de l'àrea. També recull el percentatge que suposa la puntuació de cada àrea respecte a la suma de totes les àrees.

ÀREES	Apartat de l'Informe	Puntuació total de l'àrea/subàrea	% (1)	% (2)
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
Dades organitzatives sobre l'Entitat	4.1	390	5%	
Ens dependents o en els quals participe l'Entitat	4.2	546	7%	
Personal	4.3	1.872	24%	
Secretaria, registre i actes	4.4	546	7%	
Inventari de béns i patrimoni	4.5	1.560	20%	
Subvencions	4.6	1.170	15%	
Contractació i compres	4.7	1.716	22%	
<b>TOTAL ÀREA</b>			<b>100%</b>	<b>30%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA</b>				
Pressuposts	5.1	1.950	24%	
Despeses d'inversió	5.2	234	3%	
Ingressos tributaris, preus públics i multes	5.3	546	7%	
Ingressos per transferències	5.4	156	2%	
Recaptació	5.5	702	9%	
Tresoreria	5.6	1.560	20%	
Comptabilitat	5.7	1.560	20%	
Endeutament	5.8	1.182	15%	
<b>TOTAL ÀREA</b>		<b>7.890</b>	<b>100%</b>	<b>30%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>		<b>6</b>		<b>30%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>		<b>7</b>		<b>10%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>		<b>26.000</b>		<b>100%</b>

(1) % que representa la subàrea respecte a l'àrea

(2) % que representa l'àrea respecte al total d'àrees

Quadre 1.2.1

### 1.3 Àmbit temporal

L'exercici al qual han afectat les comprovacions ha sigut el de 2011, tot i que l'hem estés a uns altres exercicis quan així ho hem considerat necessari.

### 1.4 Règim jurídic

Per a l'avaluació del control intern hem tingut en compte, entre d'altres, la següent legislació:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 50/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, que aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Decret de 17 de juny de 1955, que aprova el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, que aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa en matèria de pressuposts el capítol primer del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre Provisió de Llocs de Treball Reservats a Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Ordre EHA/404/2004, de 23 de novembre, que aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2, i per a efectuar una aproximació a la situació del control intern de l'Entitat, les distintes àrees en les quals s'ha estructurat aquest treball han sigut valorades en funció d'aquelles qüestions que comportaven alguna debilitat de control intern, de manera que **com més puntuació, major debilitat de control intern**. És important destacar que en les distintes àrees existeixen unes qüestions que hem considerat bàsiques per a un adequat control intern i la seua puntuació implica una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea. També hem comparat la puntuació obtinguda per l'Ajuntament amb la puntuació mitjana dels tres ajuntaments (Alacant, Castelló de la Plana i València) que han sigut objecte de fiscalització en aquesta etapa.

L'Ajuntament ha obtingut una puntuació global de 6.198 punts enfront dels 7.326 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats en aquesta etapa. El quadre següent mostra per àrees i subàrees la puntuació obtinguda per l'Ajuntament i la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats en aquesta etapa.



ÀREES	Apartat de l'Informe	Ajuntament de València	Puntuació mitjana dels ajuntaments
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>			
Dades organitzatives sobre l'Entitat	4.1	37	41
Ens dependents o en els quals participe l'Entitat	4.2	268	203
Personal	4.3	327	331
Secretaria, registre i actes	4.4	29	63
Inventari de béns i patrimoni	4.5	267	534
Subvencions	4.6	994	540
Contractació i compres	4.7	220	446
<b>TOTAL ÀREA</b>		<b>2.142</b>	<b>2.158</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA</b>			
Pressuposts	5.1	492	722
Despeses d'inversió	5.2	90	158
Ingressos tributaris, preus públics i multes	5.3	30	15
Ingressos per transferències	5.4	0	40
Recaptació	5.5	202	277
Tresoreria	5.6	260	456
Comptabilitat	5.7	331	484
Endeutament	5.8	22	167
<b>TOTAL ÀREA</b>		<b>1.427</b>	<b>2.318</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>		<b>6</b>	<b>2.102</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>		<b>7</b>	<b>748</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>		<b>6.198</b>	<b>7.326</b>

Quadre 2.1

Les conclusions més significatives, estructurades en els apartats que detallem tot seguit, són les següents:

### 2.1 Organització administrativa i grau de transparència

- a) En l'apartat 4.1 d'aquest Informe mostrem diverses dades sobre l'organització de l'Entitat, que compta amb un organigrama general actualitzat que està aprovat per la Junta de Govern el 4 de novembre de 2011.

- b) No s'ha acreditat que els grups municipals porten una comptabilitat específica de les assignacions que perceben, i no sabem, per tant, si es compleix els que estableixen les normes legals pel que fa a les despeses susceptibles de ser satisfetes amb càrrec a aquestes assignacions.
- c) El 2011 els regidors de la Corporació van realitzar un total de 48 peticions d'informació al president de l'Entitat, que es van atendre en la seua totalitat.
- d) L'Ajuntament no té un manual de funcions i responsabilitats de les distintes àrees.
- e) D'acord amb les dades facilitades sobre la nòmina a 31 de desembre de 2011, el nombre de funcionaris pujava a 5.045, dels quals n'hi ha 4.433 de carrera i 612 d'interins, cosa que representa una disminució del 5,2% respecte a 2009; i 435 laborals, 67 de fixos i 368 de temporals, cosa que representa una disminució del 9,6% respecte a 2009. El personal eventual o de confiança passa de 54 el 2009 a 56 el 2011.
- f) L'Ajuntament disposa d'una relació de llocs de treball per a l'exercici de 2011 que va aprovar la Junta de Govern el 28 de desembre de 2010 i que va ser publicada en el BOP de València en data 26 de gener de 2011. Tanmateix, la classificació de llocs de treball no està actualitzada des de 1997.
- g) El lloc d'Internet de l'Entitat recull diversa informació, encara que no la referent a les unitats administratives, les actes de la Junta de Govern, les modificacions pressupostàries que aprova el Ple, la liquidació del pressupost, els informes d'auditoria o fiscalització, l'endeutament, els informes sobre estabilitat pressupostària i la relació de llocs de treball.

## **2.2 Informació econòmica i financera**

- a) La comptabilitat la porten al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat i els drets relatius a transferències i subvencions es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació.
- b) L'Entitat ha presentat a la Sindicatura, en el termini preceptiu, el Compte General corresponent als exercicis de 2010 i 2011, aprovats com cal pel Ple de l'Ajuntament, si bé no es va complir en termini la presentació a la Sindicatura del Compte General corresponent a l'exercici de 2009.

- c) Hi ha sis societats mercantils participades pel l'Ajuntament en menys del 50% les dades de les quals no ha sigut proporcionades a la Plataforma de Rendició de Comptes com a ens participats de l'Ajuntament, i això és també d'aplicació a les fundacions i els consorcis. A més a més, hi ha un organisme autònom que ha passat a ser entitat pública empresarial i no s'ha modificat en la Plataforma, el seu compte de l'exercici de 2011 s'ha retut com a organisme autònom.
- d) En l'apartat 3.2 mostrem diverses dades econòmiques i financeres de l'Entitat a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament, la verificació de les quals no ha sigut objecte d'aquest treball. La liquidació del pressupost de 2011 va donar un romanent de tresoreria per a despeses generals d'11.958.817 euros.
- e) Durant l'any 2011 es van aprovar 320 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 124.335.915 euros, dels quals 14.880.782 euros corresponent a l'exercici de 2011. L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2011 puja a 114.086.848 euros.
- f) L'Ajuntament s'ha acollit a les mesures previstes en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors de les entitats locals. Segons el fitxer facilitat, la relació certificada estesa per la Intervenció incloïa obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms, en l'àmbit de la citada norma, per un total de 182.657.101 euros, dels quals hi havia per comptabilitzar 10.311 euros.

### **2.3 Compliment de la normativa aplicable**

- a) El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius.
- b) Les bases d'execució del pressupost regulen qüestions comptables de les subvencions, però no consideren cap dels aspectes que d'acord amb l'article 17.3 de la Llei General de Subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre) han d'estar recollits en les bases reguladores de les subvencions. Entre aquest aspectes destaca la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seua determinació, els llibres que ha de portar el beneficiari o els criteris de graduació per incompliment.
- c) En la justificació de les subvencions no consta que es comproven determinats aspectes, en els quals: que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es

transfereix la subvenció o l'efectiva realització de l'activitat subvencionada.

- d) És important destacar que, en alguns casos, prèviament a la realització d'una despesa no s'efectua una proposta de despesa, cosa que vulnera el que disposa l'article 173.5 del TRLRHL. En aquest sentit és significatiu el volum dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

#### **2.4 Protecció dels béns de l'Entitat**

- a) No tots els béns immobles estan inscrits en el Registre de la Propietat.
- b) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar per import de 678.836 euros en les quals hi ha vençut el termini.
- c) Segons la informació facilitada en els qüestionaris, hi ha valors prescrits per un import de 17.868.716 euros. A 31 de desembre de 2011 els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 de 2006 i anteriors van pujar a 19.426.102 euros.
- d) Són rellevants les observacions que es realitzen sobre l'àrea de tresoreria, en concret uns comptes no inclosos en l'arqueig i l'existència de comptes inactius.
- e) Hi ha pagaments pendents de justificar amb una antiguitat superior a tres mesos, per import 1.733 euros.
- f) S'han de tenir en compte les observacions que figuren en l'apartat 7 d'aquest Informe referides a l'organització, l'operativa i l'accés als sistemes d'informació de l'Entitat.

#### **2.5 Intervenció**

- a) Les bases d'execució del pressupost de 2011 consideren la possibilitat d'efectuar la fiscalització limitada de despeses sense concretar els supòsits en els quals s'ha de realitzar, i per tant sense que el Ple els haja determinat, com exigeix l'article 219.2 del TRLRHL. La fiscalització d'ingressos ha sigut substituïda en alguns casos per la presa de raó en comptabilitat.
- b) L'Ajuntament no ha implantat el control d'eficàcia. En aquest sentit, l'Entitat no ha fixat els objectius dels programes ni determinat el cost del serveis.
- c) S'han de tenir en compte les observacions realitzades en l'apartat 6.2.2 en relació amb els informes específics sobre els pressuposts

generals de l'Entitat i sobre la liquidació del pressupost, així com sobre la fiscalització de les bases reguladores de subvencions.

### 3. DESCRIPCIÓ I INFORMACIÓ ECONÒMICA DE L'AJUNTAMENT

#### 3.1 Descripció de l'Ajuntament

El municipi de València està situat a la província de València, a la comarca de l'Horta. La seua població és de 798.033 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2011.

#### 3.2 Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, determinada informació econòmica i financera de l'Entitat a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament corresponents als exercicis de 2009, 2010 i 2011, la verificació de les quals no ha sigut objecte d'aquest treball:

Magnitud	2009	2010	2011
Pressupost inicial d'ingressos	799.333.274	769.195.746	693.710.082
Pressupost inicial de despeses	799.333.274	769.195.746	693.710.082
Previsions ingressos definitives	1.116.199.841	1.185.946.696	891.224.680
Previsions despeses definitives	1.116.199.841	1.185.946.696	891.224.680
Drets reconeguts	994.562.912	1.140.623.926	782.220.016
Obligacions reconegudes	987.833.608	1.013.640.296	807.622.563
Resultat pressupostari ajustat	40.594.462	35.986.210	25.109.473
Romanent de tresoreria per a despeses generals	8.245.714	25.080.551	11.958.817
Romanent de tresoreria total	117.863.376	182.828.361	115.602.677

Quadre 3.2.1

En el període de 2009 a 2011 el resultat pressupostari de l'exercici va ser positiu, encara va disminuir un 38,1%. Tanmateix, el romanent de tresoreria per a despeses generals es va incrementar un 45,0% en passar de 8.245.714 euros a 11.958.817 euros.

Els pressuposts inicials d'ingressos i despeses disminueixen un 13,2%.

El quadre següent mostra el volum dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits:

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2011	Despeses de l'exercici de 2011
2011	320	124.335.915	109.455.133	14.880.782
2012	59	(*)103.202.187	5.158.833	97.962.422
<b>Total</b>	<b>379</b>	<b>227.538.102</b>	<b>114.613.966</b>	<b>112.843.204</b>

Quadre 3.2.2

A més a més, hi ha obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2011 per import de 114.086.848 euros.

L'Ajuntament s'ha acollit a les mesures previstes en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, que determina obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors de les entitats locals de les obligacions pendents de pagament vençudes, líquides i exigibles, les factures de les quals es van registrar abans de l'1 de gener de 2012 i que van derivar de contractes d'obres, serveis o subministraments inclosos en l'àmbit d'aplicació del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

L'Entitat ha remés al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per via telemàtica, una relació certificada de totes les obligacions pendents de pagament de factures, factures rectificatives en el seu cas, o sol·licituds de pagament equivalents que haguessen tingut entrada en el registre administratiu abans de l'1 de gener de 2012 i que corresponien als conceptes indicats en el citat Decret Llei.

Segons la informació facilitada en l'àmbit de la citada norma, existien obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011 per l'Ajuntament, que pujaven a un total de 180.131.384 euros i 2.525.717 euros dels seus organismes autònoms. En aquest import no estan incloses les factures reclamades pels proveïdors que no ha sigut acceptades, la majoria per no trobar-se registrades en l'Ajuntament, i que puguen a 37.251.405 euros.

Una vegada remesa la relació certificada prevista, la Intervenció va elevar al Ple de la Corporació un pla d'ajust que va ser aprovat en data 30 de març de 2012. L'esmentat pla va ser informat favorablement pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i inclou un calendari i unes mesures per a aplicar.

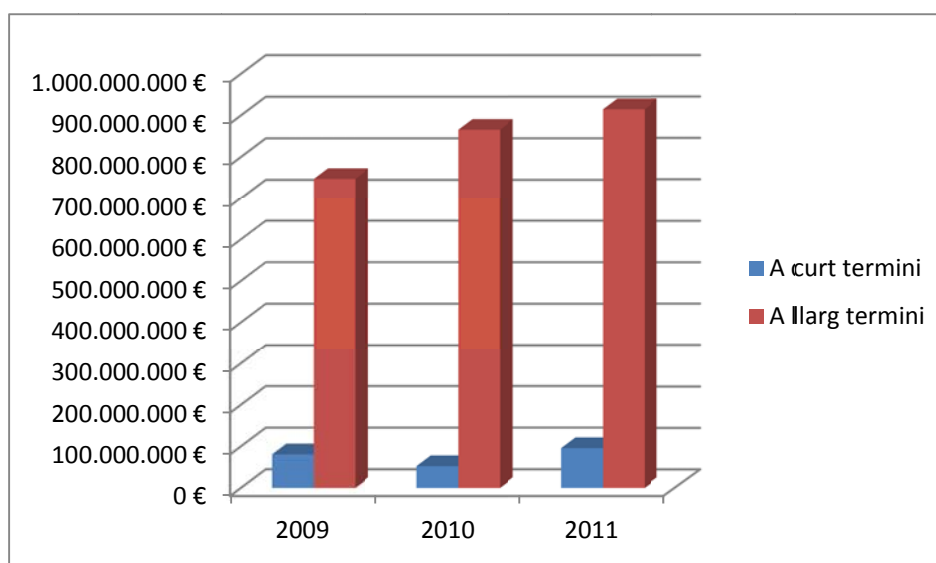
La Junta de Govern de l'Ajuntament va aprovar en data 11 de maig de 2012 la subscripció d'una o diverses operacions de crèdit a l'empara de l'esmentat Decret Llei per un import de 182.6587.101 euros. D'aquesta quantitat, 2.525.717 euros van ser destinats al pagament a proveïdors dels organismes de l'Ajuntament.

Del total de 182.657.101 euros, 10.311 euros estaven pendents de comptabilitzar a 31 de desembre de 2011.

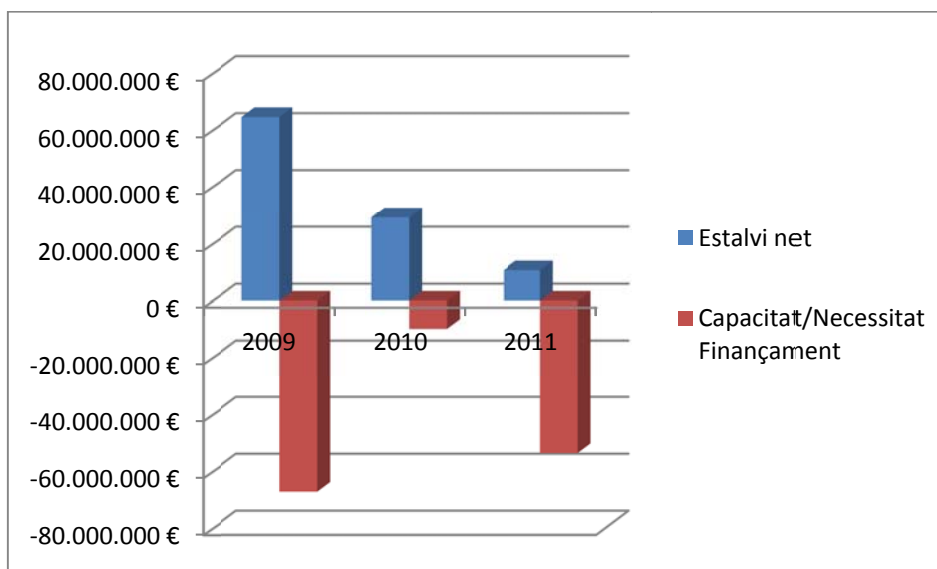
El quadre següent mostra l'evolució de l'estat del deute, la capacitat o necessitat de finançament i l'estalvi net a 31 de desembre de 2009, 2010 i 2011:

Estat del deute	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
A curt termini	80.879.210	52.466.573	95.854.456
A llarg termini	747.171.304	865.677.613	914.852.871
<b>Total deute</b>	<b>828.050.514</b>	<b>918.144.186</b>	<b>1.010.707.327</b>
Capacitat o necessitat de finançament	(67.379.837)	(9.931.598)	(53.815.483)
<b>Estalvi net</b>	<b>64.579.748</b>	<b>29.271.047</b>	<b>10.636.593</b>

Quadre 3.2.3



Gràfic núm. 1 (sobre el deute)



Gràfic núm. 2 (sobre l'estalvi i capacitat/necessitat de finançament)

De les dades que indica el quadre anterior és rellevat l'increment del deute tant a curt termini com a llarg termini de l'exercici de 2009 a 2011. Ans al contrari, l'estalvi net ha disminuït en aquest període.

#### 4. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

##### 4.1 Dades organitzatives sobre l'Entitat

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 37 punts enfront dels 41 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

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

	Regidors	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	33	11	10	6

(\*) Inclòs el president

Quadre 4.1.1

D'acord amb la informació facilitada, hi ha un registre d'interessos. Totes les dades que es refereixen als béns i a les activitats de càrrecs electes estan publicats en el BOP de data 14 de gener de 2012.



En la Secretaria es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica per a les assignacions fixades pel Ple de l'Entitat. L'article 73 de la Llei de Bases especifica que aquesta comptabilitat es posarà a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho requerisca, i no ho ha requerit mai.

L'Ajuntament compta amb dos reglaments orgànics: el Reglament Orgànic de Govern i Administració de l'Ajuntament de València, aprovat pel Ple de la Corporació el 29 de desembre de 2006, i el Reglament Orgànic del Ple de l'Ajuntament aprovat pel Ple de la Corporació el 30 de setembre de 2011. L'Entitat disposa d'un organigrama actualitzat aprovat per la Junta de Govern el 4 de novembre de 2011.

A fi de millorar el principi de transparència convé que figuren en el lloc d'Internet de l'Entitat les dades sobre les unitats administratives.

#### 4.2 Ens dependents o en els quals participe l'Entitat

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 268 punts enfront dels 203 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

A partir de diverses fonts, incloses les de la Sindicatura, i de la informació facilitada per l'Ajuntament, hem elaborat el quadre següent on mostrem el nombre i tipus d'ens dependents o participats per l'Ajuntament, sense considerar-hi les mancomunitats ni els consorcis, que comentem posteriorment:

Tipus d'ens	Nombre i percentatge de participació			
	100%	100%>x>50%	50%>/	Sense determinar
Organismes autònoms	8			
Societats mercantils	3	1	6	
Entitats públiques empresarials	1			
Fundacions				17
Associacions				2

Quadre 4.2.1

Segons la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals, l'Ajuntament té nou organismes autònoms i cap entitat pública empresarial. L'entitat pública empresarial de la qual ens ha informat l'Ajuntament és la Fundació Municipal de Cine, que segons la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals és un organisme autònom.

En el Ple de l'Ajuntament de data 28 de desembre de 2010 es va aprovar la modificació del règim jurídic d'aquesta entitat local, que passava a ser una entitat pública empresarial en comptes d'un organisme autònom. L'Ajuntament ens ha informat que en el Compte General de l'exercici de 2011 ha retut els comptes com a organisme autònom i no com a entitat pública empresarial. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Les sis societats mercantils participades per l'Ajuntament en menys del 50% no apareixen donades d'alta en la Plataforma de Rendició de Comptes com a ens participats de l'Ajuntament, igual que les fundacions. Aquestes qüestions s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant del control intern.

D'altra banda, l'Ajuntament participa en els següents consorcis:

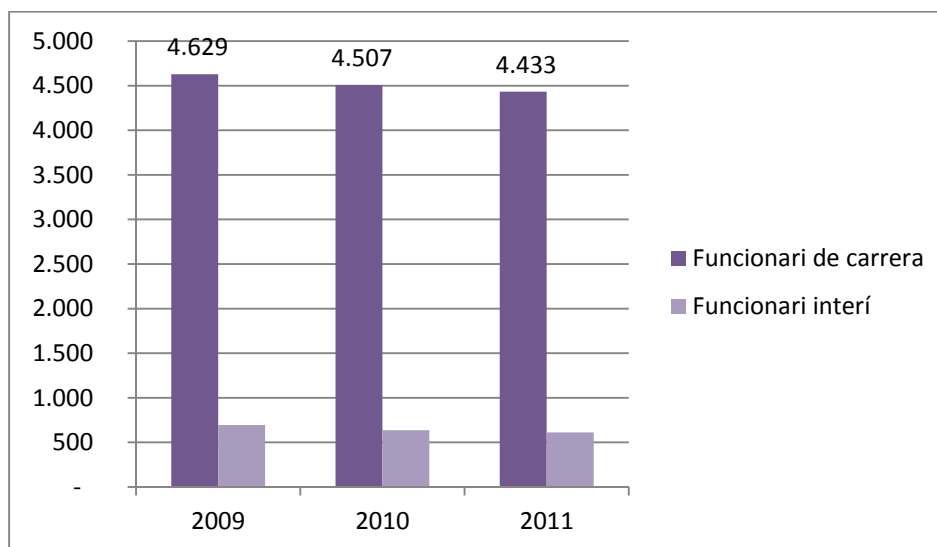
- Palau de Congressos de València
- Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Consorci de Gestió de Centre d'Artesania de la Comunitat Valenciana
- Consorci València 2007
- Consorci Centre Associat UNED "Francisco Tomás i Valiente" a Alzira-València

Cap dels consorcis està donat d'alta en la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals com a ens participats per l'Ajuntament. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant en el control intern. D'altra banda, l'Ajuntament considera la Fira Mostrari Internacional de València com una institució sense ànim de lucre, però de fet està registrada en la Plataforma de Rendició de Comptes com un consorci local.

### **4.3 Personal**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 327 punts enfront del 331 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 190 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

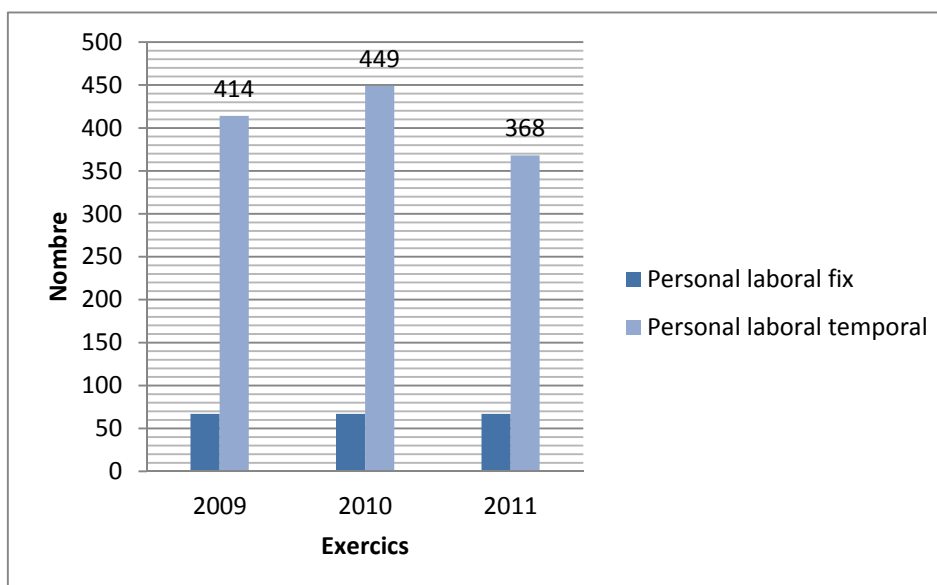
El gràfic següent mostra el nombre dels funcionaris de carrera i d'interins que figuren en la nòmina a 31 de desembre de 2009, 2010 i 2011:



Gràfic núm. 3

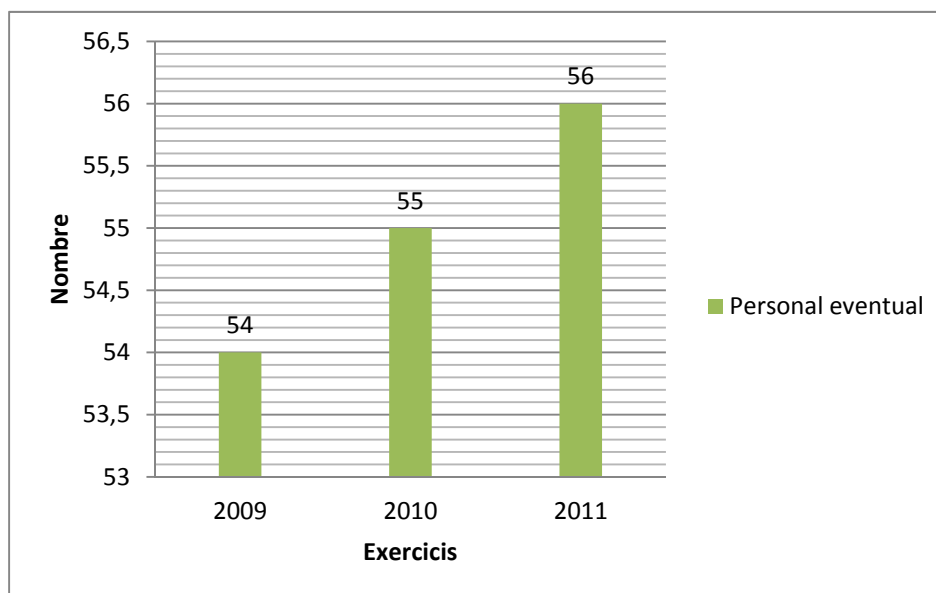
De les dades que indica el gràfic anterior apreciem com el nombre de funcionaris ha experimentat, entre 2009 i 2011, una disminució del 5,2% en passar de 5.323 a 5.045 persones a causa de la disminució, tant de funcionaris de carrera, que passa de 4.629 a 4.433, com de la disminució del personal interí que passa de 694 a 612.

El gràfic següent mostra l'evolució, entre 2009 i 2011, del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït una reducció de l'11% en el nombre de laborals temporals.



Gràfic núm. 4

El gràfic següent mostra l'evolució, entre 2009 i 2011, del personal eventual, l'augment del qual ha sigut d'un 4%:



Gràfic núm. 5

A 31 de desembre de 2011 hi ha via 345 persones en comissió de serveis.

De la informació facilitada per l'Ajuntament en destaquem el següent:

- La relació de llocs de treball per a l'exercici de 2011 va ser aprovada per la Junta de Govern Local el 28 de desembre de 2010 i va ser publicada en el BOP de València en data 26 de gener de 2011. Tanmateix, no hi ha una classificació de llocs de treball actualitzada, que es va aprovar per última vegada el 28 de juny de 1996. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Les provisions de llocs de treball en els canvis de departament no es realitzen mitjançant convocatòria pública en tots els casos en què hi és preceptiva.
- El complement de productivitat el cobra tot el personal de l'Ajuntament, sense estar vinculat a una valoració objectiva. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El procés de gestió de les nòmines no considera la comprovació de les variacions entre les nòmines d'un mes i l'anterior. No obstant això, el servei fiscal de despeses de la Intervenció General

Municipal mensualment comprova les variacions entre les nòmines d'un mes i l'anterior.

- El programa de nòmina no permet el registre de forma directa en comptabilitat.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal el NIF, situació personal i cursos realitzats.
- Incloure en el lloc d'Internet de l'Entitat la relació de llocs de treball.

#### **4.4 Secretaria, registre i actes**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 29 punts enfront dels 63 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Segons la informació facilitada en el qüestionari hi ha un organigrama del departament de Secretaria, actualitzat el 4 de novembre de 2011. Les funcions de Secretaria les exerceixen cinc funcionaris amb habilitació estatal que van ocupar els seus llocs per lliure designació.

Les actes del Ple de l'Ajuntament les transcriuen transcorreguda una setmana des que se celebra la següent sessió. El llibre d'actes es troba foliat i diligenciat. Les actes de la Junta de Govern les transcriuen transcorregut un mes des que se celebra la següent sessió i el llibre està foliat i diligenciat, però pendent d'enquadernar des de juny de 2011. En al·legacions l'Ajuntament assenyala que això és pràctica de treball per raons d'eficiència i economia i que no és obstacle per a consultar les actes.

Els llibres de resolucions de l'Alcaldia es distingeixen per matèries. Hi ha vint llibres de resolucions que es transcriuen en el termini d'una setmana després d'adoptada la resolució. Estan diligenciats, però no foliats, i estan agrupats pel número de resolució. En al·legacions l'Ajuntament assenyala que aquest llibre s'elabora a partir dels documents facilitats pels distints serveis i es confeccionen toms de resolucions per matèria i delegació i les actes estan agrupades cronològicament per número i lletra.

Els grups municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista legalment. Segons la informació

facilitada, els regidors de la Corporació van realitzar al president de l'Entitat un total de 48 peticions d'informació i totes van ser ateses. En aclariments, l'Ajuntament ens manifesta que no hi ha un registre centralitzat de peticions d'informació i que les dades han sigut obtingudes dels distints serveis o oficines municipals, amb un total de 80 consultes. Aquestes dades han sigut obtingudes a 13 de juny de 2012.

Totes les propostes que es porten al Ple de l'Entitat estan informades com cal pels tècnics municipals i dictaminades per la comissió informativa corresponent, llevat dels supòsits d'urgència que se'n dona compte amb posterioritat a la comissió informativa, en la primera sessió que se celebri.

D'acord amb la informació facilitada hi ha un Registre de Contractes que no inclou els contractes menors.

L'Ajuntament ha implantat el registre telemàtic. A més a més del registre general, l'Ajuntament compta amb tres registres auxiliars. El funcionari del registre i un altre funcionari són els que determinen la destinació dels escrits i de la documentació presentada. En cas de dubte o discrepància, qui en determina la destinació és el secretari general.

A fi de millorar el principi de transparència convé que en el lloc d'Internet de l'Entitat figuren les actes de la Junta de Govern, ja que només figuren extractes dels acords adoptats.

El quadre següent mostra la informació facilitada en relació amb els informes emesos per la secretària municipal en l'exercici de la funció d'assessorament preceptiu en 2011:

Matèria	Nombre d'informes	Nombre d'informes que indiquen que es vulnera el principi de legalitat
Béns	2	0
Planejament urbanístic	7	0
Operacions de crèdit	0	0
D'altres	12	0
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>0</b>

Quadre 4.4.1

#### **4.5 Inventari de béns i patrimoni**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 267 punts enfront dels 534 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Segons la informació facilitada, el nombre de funcionaris que treballen en l'àrea de patrimoni puja a 43 distribuïts en nou seccions.

No tots els ens dependents tenen inventari separat del de l'Entitat.

Tots els béns immobles i tots els drets reals posteriors a 1998 (any d'aprovació de la Llei Hipotecària) estan inscrits en el Registre de la Propietat. No obstant això, les adquisicions anteriors a aquesta data es registren paulatinament.

No es concilia l'inventari amb la comptabilitat municipal.

Les adquisicions, permutes i alienacions de béns immobles i de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic estan suportades per un informe pericial.

Recomanem la revisió periòdica de la ubicació i la persona responsable de la custòdia dels béns de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic.

#### **4.6 Subvencions**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 994 punts enfront dels 540 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 587 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern.

La gestió de les subvencions la realitzen 22 unitats administratives. Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides puja a 28.696.512 euros, dels quals 15.278.350 euros s'han concedit directament, i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

	<b>Import</b>
Subvencions previstes nominativament en els pressuposts	11.868.022
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en las quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que en dificulten la convocatòria	3.410.328
<b>Total</b>	<b>15.278.350</b>

Quadre 4.6.1

Hi ha dues línies de subvencions de cooperació internacional.

Tot seguit mostrem la regulació, segons els gestors de cada línia de subvenció, de les subvencions atorgades en concurrència competitiva:

<b>Tipus de subvenció</b>	<b>Base reguladora</b>
Acció cultural	Bases d'execució del pressupost
Benestar social	Bases d'execució del pressupost
Comerç	No es regulen
Devesa	Bases d'execució del pressupost
Educació	Bases d'execució del pressupost
Joventut	Bases d'execució del pressupost
Habitatge	Bases d'execució del pressupost i específiques
Ocupació	Bases d'execució del pressupost
Patrimoni	Bases d'execució del pressupost
Esports	Bases d'execució del pressupost i específiques

Quadre 4.6.2

Les bases reguladores de la concessió de subvencions no s'han publicat en el BOP; estan contingudes en les d'execució del pressupost, que regulen qüestions comptables i organitzatives de les subvencions. Algunes unitats administratives han contestat que no disposen de bases reguladores de les subvencions. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'altra banda, no consideren cap dels aspectes que d'acord amb l'article 17.3 de la Llei General de Subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre) han d'estar recollits en les bases reguladores de les subvencions i que són, entre d'altres, els següents:



- a) La quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seua determinació.
- b) La determinació, en el seu cas, dels llibres i registres comptables específics per a garantir l'adequada justificació de la subvenció.
- c) La compatibilitat o incompatibilitat amb unes altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, provinents de qualssevilla administracions o ens públics i privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris resultaran d'aplicació per a determinar la quantitat que finalment haja de percebre el beneficiari o, en el seu cas, l'import per a reintegrar.

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

Hem detectat que la convocatòria de subvencions de l'àrea de comerç no recull els criteris de valoració de les sol·licituds.

En la justificació de la subvenció no sempre comproven:

- a) Que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada.
- b) Que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals.
- c) Que el beneficiari de la subvenció és el titular del compte al qual es transfereix la subvenció.
- d) El mitjà de pagament efectuat pel beneficiari.
- e) L'efectiva realització de l'activitat subvencionada.

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

Pel que fa a la gestió de les subvencions és important destacar:

- La falta de registres que proporcionen informació de les subvencions concedides i de la seua situació. D'altra banda, en tots els casos tampoc no hi ha vinculació del pressupost per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
- La falta d'un pla estratègic de subvencions.

- La concessió de subvencions no sempre va ser objecte de publicitat quan legalment era procedent.
- L'existència d'un import pendent de justificar, quan ja hi ha vençut el termini, és de 678.836 euros i no s'han exigit els reintegraments ni imposat les sancions corresponents. Aquesta situació s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

#### **4.7 Contractació i compres**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 220 punts enfront dels 446 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Segons la informació facilitada, en l'àrea de contractació treballen deu funcionaris distribuïts en dues seccions administratives i un negociat.

El quadre següent mostra l'import d'adjudicació, del modificat en el seu cas, i el nombre d'expedients dels distints tipus de contractes adjudicats en 2011:

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	17.395.321	75.575	19
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	107.670		2
	D'altres	13.658.518		44
	Subtotal	31.161.509	75.575	65
Subministraments	Obert	330.190		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	1.712.247		8
	D'altres			
	Subtotal	2.042.437		10
Serveis	Obert	36.751.274		31
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	669.018		21
	D'altres	1.157.362		12
	Subtotal	38.577.654		64
D'altres		403.509		4
<b>Total</b>		<b>72.185.109</b>	<b>75.575</b>	<b>143</b>

Quadre 4.7.1

Dels contractes que mostra el quadre anterior, 22 estaven subjectes a regulació harmonitzada i van pujar a 36.327.701 euros.

No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció. No sempre figura en els expedients de contractes d'obres majors l'acta de comprovació de replanteig, l'acta formal de recepció, la certificació final ni l'informe del director d'obres sobre el seu estat, ja que l'Ajuntament considera que els tràmits corresponents a l'execució són competència del Servei Gestor.

S'han efectuat advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

D'acord amb la informació facilitada recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat.
- Establir un sistema que permeta gestionar els expedients digitalment.

## 5. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA

### 5.1 Pressuposts

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 492 punts enfront dels 722 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 282 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant de control intern.

En l'àrea de pressuposts treballen set funcionaris integrats en un negociat.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici de 2011, i es posa de manifest que no es van complir els terminis establis en la legislació vigent, excepte en l'aprovació definitiva:

Tràmit	Data
Remissió a l'Ajuntament dels pressuposts d'organismes autònoms	18/11/2010
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades majoritàriament o íntegrament	18/11/2010
Remissió del pressupost general a la Intervenció	18/11/2010
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	18/11/2010
Remissió del pressupost general al Ple	25/11/2010
Aprovació inicial	26/11/2010
Aprovació definitiva	28/12/2010
Entrada en vigor: inserció en el BOP	30/12/2010
Remissió a l'Administració de l'Estat	15/02/2011
Remissió a l'Administració de la Generalitat	15/02/2011

Quadre 5.1.1

De la informació facilitada en destaquem:

- Es van realitzar 33 reclamacions, que no se'n va estimar cap. Tot i que ens han indicat que no es va interposar cap recurs contenciós administratiu.
- L'informe econòmic i financer que acompanya el pressupost de 2011 conté en un annex les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.
- Tot i que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha sigut positiu, ja que va pujar —segons la liquidació del pressupost de 2011, a 11.958.817 euros—, s'ha de tenir en compte que a 31 de desembre de 2011 hi havia despeses pendents d'aplicar al pressupost per import de 114.086.848 euros, que en cas que s'hagueren pogut aplicar, haurien fet que el romanent de tresoreria fóra negatiu.
- En el pressupost de 2012 es van aprovar mesures d'austeritat que mostrem en el quadre següent:

Mesures	Efecte estimat (en euros)
Reduir retribucions personal	2.800.000
Amortitzar llocs de treball	
Reduir despesa del capítol 2	
Reduir despesa del capítol 4	
Reduir despesa del capítol 6	6.800.000
Reduir despesa del capítol 7	
Refinançar deute	15.766.900
Augmentar la pressió tributària	
Venda d'immobles	

Quadre 5.1.2

El quadre següent mostra les respostes de l'Entitat sobre el compliment en termini o no de les fases del cicle pressupostari durant els exercicis de 2009, 2010 i 2011.

	Exercicis		
	2009	2010	2011
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	Si	Si	Si
Elaboració de la liquidació del pressupost	Si	Si	Si
Formació del Compte General	Si	Si	Si
Presentació al Ple del Compte General	Si	Si	Si
Presentació a la Sindicatura del Compte General	No	Si	Si

Quadre 5.1.3

Durant l'any 2011 es van aprovar 320 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 124.335.915 euros, dels quals 14.880.782 euros corresponen a despeses de l'exercici de 2011. L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2011 puja a 114.086.848 euros. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica un debilitat rellevant de control intern.

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

Tipus de modificació	Import	Nombre expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	48.664.402	5
Ampliació de crèdits	657.164	4
Generació de crèdits	5.163.195	36
Incorporació de romanents	146.289.795	2
Baixes por anul·lació	(3.259.958)	4

Quadre 5.1.4

De la informació facilitada, pel que fa als expedients de modificacions de crèdit, destaca que els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit no contenen l'acreditació de la impossibilitat de demorar les despeses a exercicis posteriors. Tampoc no s'acredita que la resta dels ingressos que no tenen caràcter finalista s'efectuen amb normalitat.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats.

- Incloure en el lloc d'Internet de l'Entitat informació sobre:
  - Les modificacions que aprobe el Ple
  - La liquidació del pressupost
  - Els informes d'auditoria o de fiscalització

## 5.2 Despeses d'inversió

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 90 punts enfront dels 158 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

En l'àrea de despeses d'inversió treballen quatre funcionaris. No contesten quant al nombre de negociats implicats en aquesta àrea. El quadre següent mostra el nombre i la situació dels projectes en 2011.

Situació de los projectes	Nombre	Import en euros
Projectes prevists	258	29.579.158
Projectes executats totalment en l'exercici	172	14.677.550
Projectes parcialment executats	31	11.057.250

Quadre 5.2.1

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- Com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes prevists i els realitzats.
- Quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- No contesten les preguntes de si el servei tècnic informa quan l'execució de les inversions pateix retards.

## 5.3 Ingressos tributaris, preus públics i multes

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 30 punts enfront dels 15 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

En l'àrea de gestió tributària i d'altres ingressos treballen 185 funcionaris integrats en cinc serveis subdividits en nou seccions.

El quadre següent indica el nombre de liquidacions efectuades en 2011 i les reclamacions rebudes dels següents tributs, en el cas que aquests els liquide la pròpia Entitat:

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	31.006	105	81
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	1.450	227	131
Impost Béns Immobles (altes)	23.698	1.411	763
Impost Activitats Econòmiques (altes)	1.335	197	143

Quadre 5.3.1

Segons la informació facilitada, el nombre d'ordenances fiscals puja a 34 i totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen. En el cas d'ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de servei públic, totes compten amb un informe que determina el valor que tindria el cost del servei en el mercat.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tributs.
- Establir la possibilitat que el ciutadà puga realitzar mitjançant signatura electrònica la sol·licitud de certificats.

#### 5.4 Ingressos per transferències

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 0 punts enfront dels 40 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats.

Els ingressos per transferències i subvencions els tramiten de forma descentralitzada els serveis que gestionen la despesa subvencionada, i en el cas de les principals transferències no finalistes, l'Òrgan de Gestió Pressupostària i Comptable.

#### 5.5 Recaptació

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 202 punts enfront dels 227 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 150 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen debilitats rellevants en el control intern de l'àrea.



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

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

Quadre 5.5.1

Els impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehícles de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestionen a través d'aplicacions pròpies. Una de les aplicacions que té l'Entitat no permet el registre en comptabilitat de forma directa.

L'Entitat utilitza nou entitats bancàries col·laboradores i tres empreses privades de recaptació.

De les entitats privades col·laboradores, dues ingressen la recaptació en els comptes de l'Entitat diàriament i l'altra empresa, mensualment. Totes presenten comptes de la seua gestió de cobrament cada trenta dies. Els comptes presentats per les entitats col·laboradores es revisen i la comptabilitat es porta a cap cada quinze dies en els cas dels ingressos tributaris, i cada trenta dies en el cas de les multes.

El quadre següent indica el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de l'any 2011 dels impostos següents:

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	88,6	0,5
Impost sobre Vehícles de Tracció Mecànica	72,4	1,7
Impost Béns Immobles	89,2	3,0
Impost Activitats Econòmiques	81,2	4,5

Quadre 5.5.2

El termini màxim d'inici de l'acció executiva, en el cas que siga la pròpia Entitat qui la realitze, puja a 273 dies per a les multes de trànsit, i 166 dies per a les liquidacions gestionades en període executiu directament pel servei de recaptació.

D'acord amb els qüestionaris el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici de 2011 ha sigut el següent:

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
21,5	22,1

Quadre 5.5.3

En l'exercici de 2011 la gestió de cobrament 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. Els drets reconeguts en aquest mateix any per multes van pujar a 6.169.303 euros, però el departament responsable no ha informat sobre el cost que ha representat per a l'Ajuntament la gestió per la retirada de vehicles.

Les empreses de col·laboració en la recaptació practiquen les liquidacions tributàries, entenent com a liquidació la determinació de l'import per a pagar.

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- Segons el qüestionari, hi ha valors prescrits per un import de 17.868.716 euros. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. A 31 de desembre de 2011 els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 de 2006 i anteriors van pujar a 19.426.102 euros.
- No hi ha constància que l'Entitat efectue conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- L'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrament.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.
- Estendre el cobrament de tots el ingressos a través d'entitats bancàries.

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

## 5.6 Tresoreria

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 260 punts enfront dels 456 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 150 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

En l'àrea de Tresoreria treballen 22 funcionaris integrats en tres seccions. El tresorer és funcionari amb habilitació estatal que ocupa una plaça proveïda per lliure designació. Així mateix, està assignat a la Tresoreria un altre funcionari amb habilitació estatal, el lloc del qual s'ha cobert per lliure designació.

Segons els qüestionaris, l'Ajuntament és titular de 104 comptes bancàries, entre els quals 16 són operatius, 42 d'acomptes de caixa fixa, 37 de pagaments per a justificar, 4 restringits de recaptació i 5 restringits de pagaments. A més a més és titular de 27 comptes que no formen part del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2011.

D'acord amb la informació aportada per l'Ajuntament, aquest és titular d'una targeta de crèdit, la suma de l'import de crèdit de la qual és de 1.500 euros.

El nombre d'habilitats de caixa fixa puja a 169. La quantia d'acomptes de caixa fixa efectuats durant 2011 puja a 815.489 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici és de 29.388 euros. Hi ha normes per escrit sobre el funcionament dels acomptes de caixa fixa que es troben regulades en la base 43 d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments per a justificar durant 2011 puja a 3.518.061 euros, el saldo pendent de la qual a 31 de desembre de 2011 és de 549.911 euros. D'aquest import, 1.733 euros corresponen a un pagament pendent de justificar amb una antiguitat superior a tres mesos. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Hi ha normes sobre el funcionament de pagaments per a justificar, regulades en la base 41 d'execució del pressupost.

No ens han facilitat en el qüestionari el període mitjà de pagament en dies a proveïdors en cada trimestre de l'exercici de 2011 d'acord amb la guia de lluita contra la morositat. Comentat amb la Tresoreria, ens han informat que ha sigut de 195 dies de mitjana.

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- Tres entitats no han contestat la confirmació de les dades sol·licitades.
- Hi ha 27 comptes no inclosos en l'acta d'arqueig. D'acord amb la Tresoreria, d'aquests comptes, 18 en corresponen a comptes restringits de recaptació; un compte, a un organisme autònom municipal; i de la resta de comptes, l'Ajuntament indica en al·legacions que ja han rebut resposta de l'entitat bancària en la qual assenyalen que quatre estan inactius i els altres quatre són restringits, i en la confirmació bancària figuren tant els comptes inactius com els comptes actius. Aquesta qüestió, en concret que no figuren els comptes restringits en l'acta d'arqueig, s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- Hi ha tretze persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat a través d'Internet, sis d'autoritzades per a la consulta de saldos, i set per a un altre tipus d'operacions, que corresponen als clavers i els seus substituïts.
- Hi ha 19 comptes inactius que corresponen a acomptes de caixa fixa o a pagaments per a justificar no utilitzats pels habilitats i que no s'ha cancel·lat.
- L'obertura de comptes corrents és aprovada per l'alcalde i la Junta de Govern amb informe del tresorer i interventor.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, hi ha set persones distintes dels habilitats de caixa fixa que tenen autorització per a disposar dels fons de l'Entitat. D'acord amb la informació obtinguda recomanem que elaboren un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de Tresoreria.

## 5.7 Comptabilitat

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 331 punts enfront dels 484 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 150 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

En l'àrea de comptabilitat treballen nou funcionaris integrats en dues seccions que depenen de l'òrgan de pressuposts i comptabilitat.

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- La comptabilitat la porten al dia, tot i que no sempre d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat i els drets en transferències i subvencions es reconeixen abans que l'òrgan

deutor realitze el reconeixement de l'obligació o el seu pagament. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica un debilitat rellevant de control intern.

- La informació relativa a les despeses arriba al departament de comptabilitat en un termini màxim de trenta dies i es registra en un dia.
- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les quatre persones que encarreguen de comptabilitzar, ja que si és només per a consultar, hi poden accedir aquelles persones que pel seu treball ho necessiten.
- Les normes en matèria comptable es regulen en les bases d'execució. A més a més, tots els anys dicten unes normes de comptabilitat per al tancament de l'exercici i per al principi d'estabilitat, aprovades per la Junta de govern i no pel Ple. En aquestes normes no estan definits els documents i registres comptables utilitzats, tot i que hi ha un catàleg de moviments comptables del sistema informàtic econòmic i comptable.
- El flux que han de seguir els documents per tal que els signen els distints responsables que intervenen en el procés comptable, sí que està definit per escrit, en el cas d'actes administratius suport dels documents comptables que es regulen en les bases d'execució.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxivament de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- En el qüestionari han contestat que prèviament a la realització d'una despesa s'efectua la proposta de despesa i es realitza la retenció de crèdit, però cal tenir en compte que en 2011 es van realitzar 320 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que no recullen aquests requisits bàsics.
- S'ha establert en tres mesos el termini i la forma per a subministrar informació al Ple de l'Entitat sobre l'execució dels pressuposts i els moviments de tresoreria.

A fi de millorar el control intern d'aquesta àrea recomanem elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de comptabilitat.

## **5.8 Endeutament**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 22 punts enfront dels 167 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments

fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

La gestió de les operacions de crèdit la realitza el servei financer.

Es van concertar cinc operacions de crèdit per import de 61.635.609 euros a l'empara del Reial Decret Llei 8/2011, d'1 de juliol.

Segons els qüestionaris, l'Ajuntament ha atorgat avals per import de 59.725.725 euros, dels quals 10.000.000 d'euros corresponen a l'EMT, 45.500.000 euros a una societat privada i 4.225.725 euros a associacions falleres. A més a més, s'han detectat 36.828 euros que no estaven recollits en el qüestionari.

Recomanem que en el lloc d'Internet de l'Entitat figure la següent informació:

- a) L'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis.
- b) Els informes sobre estabilitat pressupostària.

## **6. ÀREA D'INTERVENCIÓ**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 1.992 punts enfront dels 2.102 que ha resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. De la puntuació obtinguda, 435 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

### **6.1 Organització i regulació**

El nombre de funcionaris assignats a l'àrea d'Intervenció s'eleva a 66 integrats en tres serveis que són: Servei Fiscal d'Ingressos, Servei Fiscal de Despesa i Servei d'Auditories i Intervencions Delegades. Els dos primers tenen cadascun tres seccions. Dos funcionaris amb habilitació estatal ocupen els llocs d'Intervenció i viceintervenció que han sigut coberts per lliure designació.

La regulació de les funcions assignades a la Intervenció es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un altre instrument que és el pla de control financer. Aquest pla no està aprovat per la Junta de Govern, i això només serveix perquè la Junta en quede assabentada.

### **6.2 Funció interventora**

#### **6.2.1 Aspectes generals**

Les bases d'execució del pressupost de 2011 consideren la possibilitat d'efectuar la fiscalització limitada de despeses sense concretar els

supòsits en els quals s'ha de realitzar, como exigeix l'article 219.2 del TRLRHL. En comptes d'això, el pla de control financer fa una referència a la fiscalització prèvia sense concretar tampoc els supòsits preceptius, quan hi ha una remissió per a les despeses de personal a la base 47 d'execució del pressupost de 2010. El citat pla assenyala que els organismes autònoms seran objecte d'una fiscalització prèvia completa. En un annex del pla de control financer de 2012 es consideren aspectes que es comproven en la fiscalització prèvia limitada.

De tot l'anterior es desprén que el Ple de l'Entitat no ha determinat els extrems sobre els quals ha de realitzar-se la fiscalització prèvia limitada, quan és l'òrgan competent per a fer-ho com estableix el precepte legal citat anteriorment. Aquesta deficiència, que constitueix una debilitat de control intern, ja es va assenyalar en l'informe emés per aquesta Sindicatura, corresponent a l'exercici de 2005, sobre l'elaboració del pressupost i uns altres aspectes.

Així mateix, les bases d'execució del pressupost consideren la possibilitat de substituir la fiscalització prèvia dels ingressos per la presa de raó en comptabilitat mitjançant comprovacions posteriors.

El pla de control financer de l'Ajuntament considera, per tècniques de mostreig, una fiscalització posterior sobre la gestió de la despesa en les seues fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, la contractació i l'anàlisi d'una contracta municipal. En ingressos es preveu la fiscalització posterior quan afecten un gran nombre de drets.

La fiscalització plena de despeses i ingressos es recull en els respectius informes que es posen en coneixement del Ple de l'Entitat.

El control financer de les entitats mercantils dependents es fa a través d'auditories contractades amb firmes d'auditoria. Es considera també que es realitze el control financer sobre les subvencions i un control sobre la comptabilitat,

El Ple de la Corporació, quant aprova el Compte General, queda assabentat dels informes d'auditoria evacuats per la Intervenció General, de despeses i ingressos, dels escrits d'al·legacions presentades pels serveis, així com dels advertiments i observacions de la Intervenció General realitzats en l'exercici de la fiscalització prèvia limitada.

El quadre següent mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2011:

<b>Estat dels informes</b>	<b>Nombre</b>
Total d'informes emesos	10.296
Informes amb advertiments	851
Informes amb discrepància no resolta	0

Quadre 6.2.1

El Ple de l'Entitat ha adoptat acords relatius a reconeixements extrajudicials de crèdit, sobre els quals hi havia informes de la Intervenció amb advertiments. Del total d'informes emesos, 5.760 corresponen a informes de fiscalització d'expedients, i 4.536, de fiscalització de factures. Dels informes amb advertiments, 11 en corresponen a comptes justificatives de manaments per a justificar.

Durant 2011 es van efectuar sis advertiments en informes de fiscalització prèvia com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Quan s'omet la fase de fiscalització, sí que se n'emet un informe, però no té en compte l'existència de responsabilitats.

### 6.2.2 Informes específics

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

- a) El compliment dels terminis en els distints tràmits.
- b) L'adequació dels annexos considerats en l'article 165 del TRLRHL per al pressupost.
- c) El contingut de l'informe econòmic i financer.
- d) L'adequada estimació dels ingressos prevists en el pressupost.

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

A causa de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de 2010 i dels comptes dels ens dependents, s'ha elaborat un pla econòmic i financer de reequilibri obtingut de la consolidació dels plans individuals de les entitats a què es refereix l'article 4.1 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària.



El pla econòmic i financer de reequilibri considera el contingut a què es refereix l'article 20 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària i s'ha elevat al Ple.

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

- a) L'evolució de les dades quant a l'exercici anterior.
- b) L'existència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- c) La situació d'endeutament de l'Entitat.

L'interventor no fiscalitza les bases reguladores de concessió de subvencions. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Sí que fiscalitza la convocatòria i es realitza un informe quan es concedeixen subvencions directes. No obstant això, aquest no es pronuncia sobre els aspectes següents:

- a) Ajust als supòsits establits en l'article 22.2 de la Llei de Subvencions, encara que sí en fiscalització posterior.
- b) El règim de compatibilitat amb unes altres subvencions.

En la nòmina de personal es fiscalitzen totes les variacions mensuals i es comprova en la seua integritat amb una periodicitat menor a l'any.

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

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Les adquisicions i alienacions de béns immobles. Només es fan informes de fiscalització en la mesura que comporten reconeixement de drets o d'obligacions.
- Altes i baixes de l'inventari.

### **6.3 Control financer i d'eficàcia**

L'Entitat ha implantat el control financer, però no el control d'eficàcia que no considera d'implantar-lo en els pròxims anys.

L'Entitat ha regulat el control financer en les bases d'execució del pressupost i en el pla de control financer anual que es confecciona anualment. L'objecte del control financer són els serveis de l'Entitat i les seues societats mercantils. S'efectuen informes de control financer i es

traslladen al Ple. No s'efectua un seguiment de les recomanacions. El mitjans utilitzats per a realitzar el control financer són propis i aliens.

L'Entitat no coneix els objectius dels programes, ni el cost dels serveis i el seu rendiment, ni n'ha establert indicadors.

L'Entitat realitza auditories públiques, en concret de regularitat comptable i de compliment.

Ha realitzat auditories en les tres societats mercantils participades majoritàriament per l'Entitat que hi tenen l'obligació legal, i la Intervenció hi realitza algun tipus d'actuació en elaborar informes de control de qualitat.

#### **6.4 D'altres aspectes**

L'Entitat disposa d'un registre de factures i es practiquen requeriments als òrgans gestors quan transcorregut un mes des de l'anotació en el registre no s'han realitzat les actuacions necessàries per a la tramitació de l'expedient.

La Intervenció incorpora al Ple i remet al Ministeri d'Economia i Hisenda l'informe exigut per la Llei 15/2010, de 5 de juny, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix Mesures de Lluita contra la Morositat en les Operacions Comercials. El Ple, en el termini de 15 dies comptats des del dia de la reunió en què es tinga coneixement de la dita informació, no ha publicat un informe agregat de la relació de factures i documents que se li han presentat, agrupats segons el seu estat de tramitació.

### **7. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC**

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 637 punts enfront dels 748 que resultat la puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

#### **7.1 Organització de l'àrea d'informàtica**

El departament d'informàtica (TI) compta amb 51 funcionaris i està estructurat en cinc departaments. A més a més hi ha 31 treballadors externs que col·laboren amb aquest departament. El departament de tecnologies de la informació és independent de la resta de departaments funcionals.

L'Entitat no disposa del document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat i d'Interoperabilitat a què es refereixen les disposicions transitòries primeres dels Reials Decrets 3/2010 i 4/2010, de 8 de gener.

D'acord amb la informació facilitada recomanem el següent:

- Les tasques de programació i desenvolupament les han de realitzar persones diferents a aquelles que tenen assignades responsabilitats de gestió en TI (els programadors tenen accés a l'entorn real o de producció i els operadors de TI tenen accés a l'entorn de desenvolupament).
- L'Entitat ha de tenir un pla anual de projectes dels sistemes d'informació així com d'una política de seguretat de la informació.
- Elaborar plans de conscienciació en matèria de seguretat de la informació per a tots els empleats de l'Entitat.
- L'existència d'un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI responen a les necessitats dels departaments, així com un procediment aprovat per al desenvolupament de programari.
- Aprovar un procediment per al canvis en programes en casos d'emergència.

## **7.2 Operacions en els sistemes d'informació**

L'Entitat no té un inventari de programari. D'acord amb la informació facilitada recomanem el següent:

- Efectuar un seguiment dels registres de l'activitat en la xarxa local.
- Registrar documentalment tots els accessos al CPD.

## **7.3 Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei**

A fi de millorar el control intern de l'Entitat, pel que fa a l'àrea d'informàtica es realitzen les següents recomanacions:

- Efectuar revisions periòdiques dels perfils i permisos dels usuaris.
- Les còpies de les dades dels processos importants de l'Entitat han d'estar en una ubicació externa a la pròpia Entitat.
- Elaborar un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'Entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació i realitzar proves periòdiques i planificades (encara que parcials) del pla de recuperació.

## **8. RECOMANACIONS**

A mes de les mencionades anteriorment, en el present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, convé efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- 1) L'Ajuntament ha de prestar especial atenció a la planificació de les inversions i estimar no només el seu cost sinó també el seu manteniment. Les dotacions de despeses han de servir de límit i evitar el recurs de reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant un control adequat de la despesa.
- 2) Han de tenir-se en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'apartat 6 d'aquest Informe i que el Ple de l'Entitat determine aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització limitada.
- 3) L'Ajuntament ha de portar a la pràctica, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic, les mesures que recollim en l'apartat 7 d'aquest Informe.

## **9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A fi d'acomplir el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització, que va ser tramés als gestors de l'ajuntament fiscalitzat perquè, en el termini concedit, si calia, hi formularen al·legacions.

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

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

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –els quals han servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos I i II.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

D'acord amb els articles 17 f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i 60 e del seu Reglament i en compliment del Programa Anual d'Actuació 2012 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 5 de març de 2013, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 5 de març de 2013

**EL SÍNDIC MAJOR**

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'SINDICATURA DE COMPTES' at the top, 'RATIFICACIÓ' in the middle, and 'SÍNDIC MAJOR' at the bottom. The signature is written in a cursive style across the stamp.

Rafael Vicente Queralt

## **ANNEX I**

### **Al·legacions del comptedant**



## AJUNTAMENT DE VALÈNCIA



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA  
REGISTRE D'EIXIDA

25.01.13 004006

Plaça de l'Ajuntament, 1



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

REGISTRE GENERAL

DATA: 25/01/2013 12.40

Núm: 201300157 ENTRADA

Adjunto remito, en el plazo establecido al efecto, escrito de alegaciones al *“Informe de fiscalización sobre Control Interno del Ayuntamiento de Valencia, correspondiente al ejercicio 2011”* de esa Sindicatura de Comptes, que se remitió a este Ayuntamiento de Valencia en fecha 28 de diciembre de 2012.

Se acompañan en soporte digitalizado documentos que acreditan, cuando así se ha estimado necesario, las afirmaciones contenidas en el informe de alegaciones.

Valencia, 25 de enero de 2013

EL ALCALDE ACCIDENTAL

(por Resolución de Alcaldía nº 2, de 24 de enero de 2013)

Fdo.- Alfonso Grau Alonso

Excmo. Sr. D. Antonio Mira-Perceval Pastor. SINDIC DE COMPTES



## AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

# ALEGACIONES AL BORRADOR DE INFORME DE LA SINDICATURA DE CUENTAS SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE VALENCIA. EJERCICIO 2011

Recibido en fecha 28 de diciembre de 2012 el *“Informe de fiscalización sobre Control Interno del Ayuntamiento de Valencia, correspondiente al ejercicio 2011”*, se formulan las siguientes alegaciones:

### A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 20)

#### 4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

##### 4.3. Personal

*“No se ha contestado a la pregunta de si la clasificación de los puestos de trabajo contiene información sobre:*

- *Número del puesto*
- *Denominación*
- *Naturaleza jurídica*
- *Determinación del grupo*
- *Retribuciones complementarias*
- *Forma de provisión*
- *Adscripción orgánica*
- *Requisitos*
- *Funciones*
- *Méritos “*

### B) ALEGACIÓN

#### 1.- Análisis

Dicha pregunta no fue contestada por cuanto se estima que la clasificación de los puestos de trabajo se halla integrada en la Relación de Puestos de Trabajo, cuestión que sí fue contestada.





## **2.- Conclusión**

Debería añadirse dicha aclaración al informe

### **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 20)**

#### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

##### **4.3. Personal**

*“El proceso de gestión de las nóminas no contempla la comprobación de las variaciones entre las nóminas de un mes y el anterior “*

### **B) ALEGACIÓN**

#### **1.- Análisis**

Efectivamente en el Servicio de Personal, no existe listado que contemple dichas variaciones. No obstante, por el Servicio Fiscal de Gastos, de la Intervención General Municipal, mensualmente se procede a la comprobación de las variaciones entre las nóminas de un mes y el anterior.

#### **2.- Conclusión**

Debería añadirse dicha aclaración al informe

### **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 20)**

#### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

##### **4.3. Personal**

*“Establecer una fecha fija para el pago de la nómina“*

### **B) ALEGACIÓN**

#### **1.- Análisis**

En la Comisión Municipal Permanente celebrada en fecha 5 de febrero de 1969, se dispuso que “el pago de las nóminas deberá verificarse con la



anticipación necesaria para que los perceptores puedan disponer sobre su cuenta corriente respectiva el día primero del mes siguiente al que corresponda al devengo”.

El Decreto de Alcaldía de fecha 14 de Junio de 1990, dictado en ejecución y desarrollo de lo resuelto por la Alcaldía en fecha 15 de Mayo de 1990, Resolución n° 2442, se dispuso que “las órdenes de pago... deben remitirse a las entidades de crédito pagadoras, con al menos tres días hábiles de antelación a la fecha prevista por la Tesorería Municipal para el abono de la nómina”, siendo la fecha habitual de pago de las nóminas dos días hábiles antes del último día del mes”.

## **2.- Conclusión**

Procedería matizar este párrafo del informe

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 21)**

### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **4.4. Secretaría, Registro y Actas**

*“Las actas de la Junta de Gobierno se transcriben transcurrido un mes desde que se celebra la siguiente sesión y el libro está foliado y diligenciado, pero pendiente de encuadernar desde junio 2011”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Es práctica de trabajo, por razones de eficiencia y economía, la acumulación de un volumen suficiente de actas para proceder a su encuadernación. Ello no es obstáculo para que las actas y acuerdos se puedan ver y consultar por los interesados dado que las mismas están informatizadas y se dispone del minutarío de Actas cuya encuadernación no se hace coincidir con la del Libro en papel numerado.

### **2.- Conclusión**

Procedería matizar este párrafo del informe



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 21)**

### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **4.4. Secretaría, Registro y Actas**

*“Los libros de Resoluciones de Alcaldía...están diligenciados pero no foliados, pero si están agrupados por número de resolución”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

El Libro se elabora a partir de los documentos facilitados por los distintos Servicios, que terminan confeccionando tomos de resoluciones por materia y delegado, estando agrupadas cronológicamente por número y letra, tal y como recoge la Sindicatura de Cuentas.

### **2.- Conclusión**

Procedería matizar este párrafo del informe.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 21)**

### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **4.4. Secretaría, Registro y Actas**

*“En aclaraciones, el Ayuntamiento nos manifiesta que no existe un registro centralizado de peticiones de información y los datos han sido obtenidos de los distintos servicios u oficinas municipales...”*

## **B) ALEGACION**

### **1.- Análisis**

Se aplica lo previsto en los arts. 11, 12 y 13 del Reglamento Orgánico del Pleno que regula que la información puede pedirse directamente a los Servicios Municipales y no menciona la necesidad de articular un registro único, como tampoco lo hace la legislación de Régimen Local, art. 128 de la Ley 8/2012, de 23 de junio, Ley de Régimen Local de la Comunitat



Valenciana y art.77 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Ley Reguladora de las Bases del Régimen Local.

## **2.- Conclusión**

Procedería suprimir esta afirmación.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 22)**

### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **4.5. Inventario de Bienes y Patrimonio**

*“No se concilia el inventario con la contabilidad municipal”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

La Corporación ajusta la contabilidad de los bienes y derechos que componen su inmovilizado a las normas de valoración que son de aplicación al mismo, recogidas en la Quinta parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local, teniendo en cuenta en el cálculo de su valor las correcciones oportunas (amortizaciones y pérdidas, en su caso).

La Corporación cuenta con Inventario de bienes y derechos que, de conformidad con la legislación patrimonial, detalla de forma individual los diversos elementos del inmovilizado que tiene registrados en su contabilidad, de tal forma que existe la necesaria coordinación entre ésta y el Inventario General.

No obstante, la diferencia de criterios aplicados en la valoración de los bienes y derechos, los contables y los patrimoniales, hace que en muchos de tales elementos sus valores contables y de inventario sean bastante diferentes y difíciles de conciliar, pues no es cuestión de importes y diferencias, sino de criterios.

### **2.- Conclusión**

Procedería matizar este párrafo del informe.



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DEL INFORME (pág. 22)**

### **4. ÁREA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **4.5. Inventario de Bienes y Patrimonio**

*“Se recomienda la revisión periódica de la ubicación y la persona responsable de la custodia de los bienes de carácter histórico, artístico o de considerable valor económico”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Dentro del Servicio de Patrimonio Histórico y Cultural, se encuentra la Sección de Registro, Inventario y Movimiento de Fondos que tiene a su cargo la custodia, mantenimiento y control del transporte o movimiento de los fondos a cargo del Servicio de Patrimonio Histórico; desde dicha sección se hace un trabajo constante de supervisión de las obras, tanto en los depósitos como en los diversos museos municipales, y entre otros, sus cometidos son: la elaboración y mantenimiento del inventario de bienes muebles de carácter artístico, histórico y cultural, elaboración de las fichas de inventario y el inventario topográfico, visita de las obras en sus distintas localizaciones, control y documentación de los traslados de obras entre los distintos museos, entrega y recogida de los depósitos efectuados por el Ayuntamiento a otras instituciones, y documentación de todos los movimientos a través de actas y registros.

### **2.- Conclusión**

Procedería matizar este párrafo del informe

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 27)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.1. Presupuestos.**

*“No se remitió copia del Presupuesto aprobado a la Administración del Estado”*



## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

El Ayuntamiento remite además en aplicación del artículo 56 de la Ley 7/85, de 2 de abril, reguladora de Bases de Régimen Local las Entidades, en los plazos y forma que reglamentariamente se determinen, copia de los actos y acuerdos que se adoptan tanto a la Administración del Estado como a la Comunidad Autónoma, por lo que también se remite a ambas administraciones el acuerdo de aprobación definitiva del presupuesto.

No obstante, si bien el artículo 169.4 del RD-L 2/ 2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, habla de una copia del documento presupuestario, la Administración del Estado viene exigiendo la remisión por vía telemática de toda la información, incluida la del Presupuesto de la Entidad a través de la aplicación de captura de datos de la Oficina Virtual de Coordinación financiera con Entidades Locales. Además a partir del 9 de marzo de 2012, según la Nota Informativa de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, relativa a la obligación de comunicación de los presupuestos iniciales de las entidades locales, ha establecido un control automático, que impide la grabación de los datos correspondientes a la liquidación del presupuesto, si previamente no se han grabado los del presupuesto en vigor.

Se adjunta copia del escrito de fecha 7 de febrero de 2012, de remisión del CD nº 2 del Presupuesto General de la Corporación del ejercicio 2011, tanto a la Dirección General de Cohesión Territorial de la Consellería de Solidaridad y Ciudadanía de la Generalidad Valenciana como al Ministerio de Economía y Hacienda, con el sello del Registro de esta entidad. (ANEXO 1)

### **2.- Conclusión**

Procedería suprimir esta afirmación.



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 27)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.1 Presupuestos**

*“Si bien el remanente de Tesorería para gastos generales ha sido positivo pues ascendió, según la liquidación del presupuesto de 2011 a 11.958.817 euros, debe tenerse en cuenta que a 31 de diciembre de 2011 existían gastos pendientes de aplicar al presupuesto por importe de 114.086.848 euros que de haberse podido aplicar hubieran hecho que el remanente de tesorería fuera negativo.”*

## **B) ALEGACIÓN**

En este punto nos remitimos a la alegación que respecto a esta cuestión se formula en el apartado 5.1 “Presupuestos” del Area de gestión económica-financiera, relativa a los expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos, y en el apartado 6.2 “Función interventora” punto 6.2.2 “Informes específicos” del Area de Intervención, referente al informe de la Intervención a la liquidación del presupuesto.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 28)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.1 Presupuestos.**

#### **Cuadro 5.1.3**

*“En el cuadro siguiente se muestran las respuestas de la entidad local sobre el cumplimiento en plazo o no de las fases del ciclo presupuestario durante los ejercicios 2009, 2010 y 2011:*

	<i>Ejercicios</i>		
	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Aprobación definitiva del Presupuesto por el Pleno</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
<i>Elaboración de la liquidación del Presupuesto</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
<i>Formación de la Cuenta General</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
<i>Presentación al Pleno de la Cuenta General</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
<i>Presentación a la Sindicatura de la Cuenta General</i>	<i>No</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>



En relación con el párrafo de las Conclusiones Generales apartado 2.2. b) relativo a la información económica financiera (pág. 9)

*“ La Entidad ha presentado a la Sindicatura, en el plazo preceptivo, la Cuenta General correspondiente a los ejercicios 2010 y 2011, debidamente aprobada por el Pleno del Ayuntamiento, si bien no cumplió en plazo la presentación a la Sindicatura de la cuenta general correspondiente al ejercicio 2009”.*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

En fecha 29 de octubre de 2010, se puso en conocimiento de esa Sindicatura que por incidencias informáticas imputables a la Plataforma de rendición de cuentas de la propia Sindicatura de Cuentas, la Cuenta General del 2009 no pudo remitirse dentro del plazo establecido al efecto, tramitándose en dicha plataforma la incidencia número 2010/387268 . Esta incidencia se comunicó a la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana en fecha 29 de octubre de 2010 mediante escrito remitido por la Titular del Órgano Presupuestario y Contable, con número de registro de entrada 201001692, a las 12,50 horas, copia del cual se adjunta. (ANEXO 2, documento 1)

Posteriormente, una vez las incidencias informáticas fueron subsanadas por la plataforma de rendición de cuentas, la Cuenta General del ejercicio 2009 fue remitida en fecha 10 de noviembre de 2011. Se adjunta copia impresa de la información aparecida en la pantalla de la referida plataforma que acredita la afirmación anterior. (ANEXO 2, documento 2)

Se considera que la Cuenta General del ejercicio 2009 se remitió dentro del plazo establecido al efecto, habida cuenta de la existencia de problemas informáticos no imputables al Ayuntamiento de Valencia y sí a la plataforma de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana. Además hay que tener en cuenta que si bien es cierto que desde el ejercicio 2006 se vienen remitiendo de forma periódica las Cuentas Generales de la Corporación a través de la plataforma de rendición de Cuentas, ésta cambió de formato y procedimiento de remisión en el ejercicio 2009, siendo éste el primer ejercicio en el que se implantaron la nueva estructura y procedimientos establecidos hasta la actualidad.





## **2.- Conclusión**

Debería corregirse la afirmación relativa al incumplimiento del plazo.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 28)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.1 Presupuestos.**

*“Durante el año 2011 se aprobaron 320 expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos por importe de 124.335.915 euros, de los cuales 14.880.782 euros corresponden a gastos del ejercito 2011. El importe de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre asciende a 114.086.848 euros. Esta cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad relevante de control interno.”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

No se entiende la consideración ni mucho menos que se concluya que las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto impliquen una debilidad de control interno. La cuenta 413 de “Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto “ es una cuenta patrimonial a la que la Instrucción de Contabilidad, en su Regla 71 otorga el mismo grado de reflejo de la imagen fiel y con la misma relevancia que la cuenta presupuestaria a la que posteriormente se imputa la obligación.

Es precisamente un ejercicio de máximo rigor en el control interno el reflejo contable de todas las obligaciones en una de las dos situaciones posibles, o aplicadas al Presupuesto o en situación de pendiente de aplicar, con su correspondiente anotación en la cuenta 413. Ello implica que no existan facturas o documentos de los que se derive una obligación que escapen del control interno y no se encuentren en alguna de las dos situaciones descritas ni permanezcan fuera de los circuitos ordinarios, controlándose desde el registro de entrada de facturas que estas se tramiten para su correcto reflejo contable aún cuando por el motivo que sea no se pueda aplicar a presupuesto.



Las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, pueden permanecer en esa situación por diversos motivos, además de la falta de crédito presupuestario, siendo uno de ellos la remisión de las facturas de los últimos dos meses del ejercicio en el mes de enero del ejercicio siguiente, por lo que, en caso de no existir remanente de tesorería para gastos generales por importe suficiente para proceder a la incorporación de los saldos de créditos dispuestos, se aplican al presupuesto corriente tras su aprobación por la Junta de Gobierno Local.

No obstante, la Corporación, en caso de no existir financiación para atender a todos los créditos incorporables del ejercicio anterior, puede optar por destinar los ingresos del ejercicio en curso para atender a los gastos del mismo ejercicio y buscar soluciones extraordinarias para estas obligaciones que fueron debidamente adquiridas, como ha ocurrido en el ejercicio 2011 a través del Fondo de Financiación para el Pago a Proveedores.

Asimismo, las obligaciones pendientes de aplicación cuyos remanentes de crédito son incorporados y financiados con remanente de tesorería para gastos generales o con remanente para gastos con financiación afectada permanecen en esa situación, pendientes de aplicación, hasta la aprobación del oportuno expediente de modificación de créditos por incorporación del remanente tras la liquidación.

Se reitera que las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto se anotan en la cuenta 413 de acuerdo con la Regla 71 de la Instrucción de Contabilidad con el fin de que la contabilidad refleje la imagen fiel de la situación municipal en relación a las obligaciones que ha adquirido, estando esta cuenta sometida al control interno exactamente en la misma medida que las cuentas presupuestarias, sin que ello implique ninguna debilidad del control interno.

## **2.- Conclusión**

Debería revisarse la consideración de esta cuestión como debilidad relevante del control interno, procediendo asimismo a variar la calificación negativa que de la misma se deriva.



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 31)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.3 Ingresos tributarios, precios públicos y multas**

Se recomienda:

*“En una de las aplicaciones de gestión tributaria que tiene la entidad, no se permite el registro en contabilidad de forma directa”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

La aplicación a que se hace referencia, SIGT-Sistema Integral de Gestión Tributaria, está integrada con el aplicativo SIEM-Contabilidad a través de ficheros diarios de comunicación que automáticamente se extraen de SIGT y se incorporan a SIEM-Contabilidad, generando también automáticamente en el momento de su ejecución la operación contable individualizada que corresponda en función del tipo de gestión de que se trate (aprobación, anulación, devolución, etc).

### **2.- Conclusión**

Debería suprimirse la recomendación formulada.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 31)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.5 Recaudación**

*“Los impuestos de incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana, de vehículos de tracción mecánica y de bienes inmuebles se gestionan a través de aplicaciones propias”.*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Como se ha indicado con anterioridad, la aplicación a que se hace referencia, SIGT-Sistema Integral de Gestión Tributaria, está integrada con



el aplicativo SIEM-Contabilidad a través de ficheros diarios de comunicación que automáticamente se extraen de SIGT y se incorporan a SIEM-Contabilidad, generando también automáticamente en el momento de su ejecución la operación contable individualizada que corresponda en función del tipo de gestión de que se trate (aprobación, anulación, devolución, etc).

## **2.- Conclusión**

Debería suprimirse dicha afirmación.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 34)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.6 Tesorería**

*“Existen 27 cuentas no incluidas en el Acta de Arqueo. De acuerdo con tesorería, de éstas, 18 corresponden a cuentas restringidas de recaudación, una a un organismo autónomo municipal y el resto de cuentas están pendientes de informar por el Ayuntamiento”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

La contabilización y control de la recaudación realizada a través de las cuentas restringidas se efectúa previo cuadro de la información facilitada por las entidades bancarias, mediante ficheros, con los ingresos en cuentas operativas del Ayuntamiento, correspondientes a los traspasos de saldos en cuentas restringidas.

La cuenta del organismo autónomo municipal no debe formar parte del Acta de Arqueo del Ayuntamiento sino, en su caso, de la del propio organismo.

Respecto al resto de cuentas pendientes de informar por el Ayuntamiento, se indicó a la Sindicatura que había sido requerida información a la entidad Banco Santander, sin que ésta hubiera contestado hasta ese momento. Recibida respuesta de la entidad, se informa de que se trata de 8 cuentas restringidas de recaudación, de las que 4 están inactivas y han sido



sustituidas por las actualmente vigentes, figurando en el listado tanto las activas como las inactivas.

## **2.- Conclusión**

Procedería revisar este párrafo del informe.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 34)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.6 Tesorería**

*“Existen trece personas autorizadas para acceder a las cuentas de la Entidad a través de Internet, seis de ellas autorizadas para la consulta de saldos y siete para otro tipo de operaciones, distintas de los habilitados de caja fija”*

Y mas adelante:

*“Según la información facilitada por el Ayuntamiento hay siete personas distintas de los habilitados de caja fija que tienen autorización para disponer de los fondos de la entidad.”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Las siete personas autorizadas para otras operaciones distintas de la consulta, a que se refiere el informe, son los siete claveros del Ayuntamiento, titulares y sustitutos, actualmente autorizados.

Se aporta certificado de la Vicetesorera en relación con las autorizaciones en vigor. (ANEXO 3)

### **2.- Conclusión**

Debería añadirse dicha aclaración al informe.



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 34)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.6 Tesorería**

*“En dos entidades bancarias están habilitadas personas que no forman parte de los tres claveros”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Se trata de personas que, en su día, fueron claveros y que actualmente no están autorizados. El Ayuntamiento comunica formalmente a las entidades bancarias los cambios de claveros que, en su caso, se produzcan, dejando sin efecto los nombramientos anteriores.

Se aporta copia de las notificaciones a los bancos. (ANEXO 4)

### **2.- Conclusión**

Debería suprimirse el párrafo o completarse con la aclaración alegada.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 34)**

### **5. AREA DE GESTION ECONOMICA-FINANCIERA**

#### **5.7. Contabilidad**

*“La contabilidad se lleva al día, aunque no siempre de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación, ya que.....los derechos en transferencias y subvenciones se reconocen antes de que el órgano deudor realice el reconocimiento de la obligación o su pago. Esta cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad de control interno”.*

Por otro lado en las Conclusiones Generales apartado 2.2. b) relativo a la información económica financiera (pág. 9) se dice

*“La contabilidad se lleva al día, aunque no siempre de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación, ya que.....los derechos relativos a transferencias y subvenciones se reconocen antes de que el órgano deudor realice el reconocimiento de la obligación”*



## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Se afirma en los referidos párrafos del informe que “no siempre” se siguen los principios contables porque los derechos (entendemos todos) relativos a transferencias y subvenciones se reconocen antes de que el órgano deudor realice el reconocimiento de la obligación. Si se analizan con rigor los derechos reconocidos en los capítulos 4 y 7 del Estado de Ingresos del presupuesto municipal del ejercicio 2011 objeto de fiscalización, se podrá comprobar que dicha afirmación constituye, en todo caso la excepción, pero no la regla.

A 31 de diciembre de 2011 el montante total de los derechos reconocidos líquidos por transferencias y subvenciones ascendía a la cantidad de 303.944.086,06 €, de los que 294.798.436,41 € correspondían al capítulo 4 y 9.145.649,65 € al capítulo 7 del Estado de Ingresos.

Se ha procedido a verificar que el 97,68% de los derechos reconocidos en estos capítulos, que suman 296.882.026,72 €, de los que 287.945.190,68 € corresponden a derechos del capítulo 4 y 8.936.836,04 € del capítulo 7, habían sido objeto de reconocimiento de obligación previa o incluso habían sido previamente ingresados en la Tesorería municipal, por los órganos concedentes.

Del resto, que constituyen el 2,32% de los derechos reconocidos en los capítulos 4 y 7 y cuya suma asciende a 7.062.059,34 € no se ha podido reunir la documentación acreditativa del reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente, lo que no quiere decir que este no se haya producido con antelación al reconocimiento del derecho por parte del Ayuntamiento.

De estos derechos 2.342.594,31 € corresponden a subvenciones del Servicio Valenciano de Empleo y Formación (SERVEF), que en su mayor parte se vienen recibiendo todos los años. En las bases que regulan estas subvenciones y en muchos de los acuerdos de concesión de las mismas se contempla expresamente que, cumplidos ciertos requisitos de aportación de documentación, se anticipará un porcentaje o la totalidad de la subvención. En estos casos, verificado el cumplimiento de dichos requisitos se ha procedido al reconocimiento del derecho, teniendo en cuenta además que en ejercicios anteriores dicho anticipo se había cobrado puntualmente.

Por otra parte, existen derechos reconocidos por importe de 2.181.468,98 €, de los que 2.064.128,49 € se cobraron en el propio ejercicio, que corresponden a transferencias de la Entidad Metropolitana de Servicios Hidráulicos (EMSHI). Estos derechos se liquidan en virtud de los



convenios suscritos entre dicha entidad y el Ayuntamiento de Valencia y corresponden a facturación por gastos soportados por el Ayuntamiento en virtud de los convenios que se liquidan atendiendo a la fecha en que de acuerdo con los mismos se devengan.

Por último el resto de los derechos liquidados, que suman 2.525.532,91 €, de los que 533.247,83 € se recaudaron en el propio ejercicio, corresponden en su práctica totalidad a subvenciones debidamente justificadas en plazo.

Se afirma en los párrafos del informe objeto de la presente alegación que la contabilidad no siempre se lleva “de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación”, sin que se especifique que principios contables se vulneran. En cualquier caso, de la exposición anterior, se concluye y debe indicarse expresamente que se respetan los principios contables de prudencia, del devengo y de la correlación entre ingresos y gastos, así como todos los demás principios contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local que figura como Anexo a la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local aprobada por Orden EHA74041/2004, de 23 de noviembre.

Se aporta documentación que acredita la alegación que se formula.  
(ANEXO 5)

## **2.- Conclusión**

Debería rectificarse la aseveración contenida en los párrafos del informe de la Sindicatura de Cuentas que encabezan la presente alegación, procediendo asimismo a corregir la puntuación negativa que se deriva de la misma y de su consideración como cuestión básica que implica una debilidad de control interno.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 38)**

### **6. ÁREA DE INTERVENCIÓN**

#### **6.2 Función interventora**

##### **6.2.1. Informes específicos**

*“Cuando se omite la fase de fiscalización sí se emite un informe, pero no contempla la existencia de responsabilidades”*





## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

No existe norma que regule, en lo que respecta a las entidades locales, el contenido del informe que puede emitir la Intervención cuando se haya omitido la fase de fiscalización. Las Bases de ejecución del Presupuesto, que sí han regulado dicho informe en términos similares a los del art. 156 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, tampoco establecen que el informe deba contemplar dicho aspecto. En consecuencia, no resulta preceptivo hacer ninguna referencia a la existencia de responsabilidades en el informe que se emite por la Intervención cuando tiene conocimiento de que se ha omitido la fase de fiscalización.

### **2.- Conclusión**

Debería suprimirse la afirmación contenida en dicho párrafo o completarse con la aclaración alegada.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 39)**

### **6. ÁREA DE INTERVENCIÓN.**

#### **6.2 Función interventora**

##### **6.2.2 Informes específicos**

*“El informe de Intervención sobre la liquidación del presupuesto no se pronuncia sobre estos aspectos:*

- a) La evolución de los datos en relación con el ejercicio anterior*
- b) La existencia de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto*
- c) La situación de endeudamiento de la Entidad”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

El artículo 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, establece la información que debe ponerse de manifiesto con motivo de la liquidación



del presupuesto así como las magnitudes que deben determinarse como consecuencia de dicha liquidación.

El informe del Interventor se emite en cumplimiento de lo previsto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (LRHL).

El informe se realiza con carácter previo a la aprobación del expediente por el presidente de la entidad local y su objeto no es otro que garantizar que la liquidación se ha elaborado de acuerdo con la Ley y que las magnitudes determinadas, se han calculado adecuadamente a partir de los derechos y obligaciones efectivamente ejecutados en el ejercicio.

Dada la transcendencia de estas magnitudes el informe del Interventor entendemos debe centrarse en opinar sobre la exactitud y legalidad de las mismas. En el caso concreto del remanente de tesorería para gastos generales, deberá informar sobre su disponibilidad o, en el caso de ser negativo, sobre las medidas correctoras a adoptar. Informar sobre otras consideraciones que no tienen relación directa, puede sembrar dudas sobre la propia liquidación.

Los aspectos que según la Sindicatura, debería haberse pronunciado la intervención, no forman parte del expediente de la liquidación del presupuesto y no tienen ningún efecto sobre las magnitudes allí determinadas. El endeudamiento y las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto son magnitudes que legalmente se recogen en la contabilidad patrimonial y que en cualquier caso se verificarán en el informe del Interventor a la Cuenta General, sin perjuicio de que son tratadas en el informe sobre estabilidad presupuestaria que con motivo de la liquidación realiza la propia intervención.

Por otra parte, la Sindicatura se limita a enunciar dichos aspectos pero sin razonar su relevancia ni explicar su relación con la liquidación del presupuesto. Tampoco aclara si los relacionados son todos los aspectos adicionales que hay que abordar o se entiende que es una relación abierta.

Por ejemplo no se entiende por qué debe informarse en la liquidación del presupuesto sobre las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto por cuanto el objetivo de control es que estas obligaciones estén todas debidamente contabilizadas en la contabilidad patrimonial, y para ello ya se hacen fiscalizaciones específicas. Cuando se imputen al presupuesto serán objeto de informe en la liquidación. La imputación se realizará siguiendo los procedimientos legales de: a) excepcionalidad del principio presupuestario de especialidad temporal del artículo 176 de la LRHL, para las obligaciones derivadas de compromisos de gasto debidamente



adquiridos en ejercicios anteriores y b) de reconocimiento extrajudicial, para las adquiridas sin crédito presupuestario.

Entendemos que la existencia de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, no constituye una debilidad de control interno en si mismo. La debilidad se produciría si no estuviesen registradas en la contabilidad patrimonial como resulta preceptivo.

No obstante, se puede formular la hipótesis de que la Sindicatura pretende que la información a la liquidación del presupuesto tenga presente, además de las obligaciones efectivamente ejecutadas, aquellas otras no imputadas al presupuesto, pero devengadas y recogidas en la contabilidad patrimonial. Es decir, advertir en el informe de la liquidación que a pesar de que la liquidación está debidamente realizada, existen otras obligaciones devengadas y no imputadas al presupuesto.

Si la hipótesis es correcta, el análisis, no debería limitarse a las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, sino que debería extenderse también a los derechos devengados y no imputados al presupuesto, como puede ser la participación en los tributos del Estado cuya liquidación definitiva se realiza dos años después del ejercicio del devengo. Asimismo, deberían contemplarse no solo las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto de la cuenta 413 sino otras como por ejemplo intereses de demora devengados y no imputados a presupuesto, etc. Además, deberían practicarse ajustes como por ejemplo, deducirse de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, aquellas procedentes de ejercicios anteriores.

En definitiva debería realizarse un análisis más exhaustivo que el mero pronunciamiento sobre las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto. Análisis que en cualquier caso entendemos impropio en el informe a la liquidación del presupuesto y que en parte ya se realiza en el informe anual de control financiero de los reconocimientos extrajudiciales de crédito.

Por último, si lo que se pretende es condicionar la disponibilidad del remanente de tesorería para gastos generales por la existencia de obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, será en el expediente de modificación de créditos financiado con dicho remanente, donde se deberá informar, en su caso, de la existencia de dichas obligaciones.

Otro tanto cabe decir sobre el endeudamiento, tratado en todos los informes de estabilidad y sostenibilidad y seguido en los informes al Plan de Ajuste que se remite trimestralmente al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.



## **2.- Conclusión**

Consideramos que en el informe del Interventor a la liquidación del presupuesto, no procede pronunciarse sobre los aspectos relacionados por la Sindicatura.

No obstante, dicha observación podría aceptarse como una recomendación, motivando la conveniencia, pero sin que sea penalizada de ningún modo como una debilidad del control interno.

## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 39)**

### **6. ÁREA DE INTERVENCIÓN**

#### **6.2 Función interventora**

##### **6.2.2 Informes específicos**

*“No se tiene constancia de que se fiscalicen las anulaciones de derechos por insolvencias. Esta cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad relevante de control interno”.*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

Desde el ejercicio 2005 no se ha tramitado ningún expediente de anulaciones de derechos por insolvencia.

Los últimos tramitados lo fueron en 2004 (expedientes 04912 2004 140 y 04912 2004 145), y fueron fiscalizados por el Servicio Fiscal de Ingresos de la Intervención General en fecha 23 de noviembre de 2004, y aprobados en 10 de diciembre de dicho año por Resoluciones de Alcaldía H-14596 y H-14597, respectivamente.

Se adjunta nota interior del Servicio de Gestión de Emisiones y Recaudación a través de la que se informa que desde el ejercicio 2005 no se han tramitado expedientes de bajas provisionales por insolvencias. (ANEXO 6)

### **2.- Conclusión**

Debería suprimirse dicho párrafo.



## **A) PÁRRAFO DEL BORRADOR DE INFORME (pág. 39)**

### **6. ÁREA DE INTERVENCIÓN**

#### **6.2 Función interventora**

##### **6.2.2 Informes específicos**

*“... El interventor no fiscaliza las bases reguladoras de concesión de subvenciones. Esta cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad relevante de control interno. Sí que fiscaliza la convocatoria y se realiza un informe cuando se conceden subvenciones directas, no obstante éste no se pronuncia sobre los siguientes aspectos:*

- a) Ajuste a los supuestos establecidos en el artículo 22.2 de la Ley General de Subvenciones, aunque sí en fiscalización posterior.*
- b) El régimen de compatibilidad con otras subvenciones.”*

## **B) ALEGACIÓN**

### **1.- Análisis**

La afirmación de que *“El interventor no fiscaliza las bases reguladoras de concesión de subvenciones”* no es correcta. El Interventor si fiscaliza las bases reguladoras de concesión de subvenciones, tal y como se indicó en la contestación a la pregunta 37 del cuestionario de Intervención, cumplimentado en su día, del que se adjunta una copia. (ANEXO 7, documento 1)

Se acompaña asimismo copia de una muestra de informes de fiscalización emitidos al respecto. (ANEXO 7, documento 2)

### **2.- Conclusión**

Debería suprimirse dicha afirmación y corregirse la valoración en cuanto a la debilidad de control interno.



## CONSIDERACIÓN FINAL

Se aceptan las afirmaciones, recomendaciones y conclusiones, puestas de manifiesto en el Informe de fiscalización sobre el Control Interno del Ayuntamiento de Valencia correspondiente al ejercicio 2011, a las que no se han formulado alegaciones y serán tenidas en cuenta por la Corporación para propiciar la mejora en la gestión administrativa del Ayuntamiento.

En este sentido, se informa que en la sesión de la Comisión de Hacienda, Dinamización Económica y Empleo celebrada el día 21 de enero de 2013 se acordó que el Ayuntamiento de Valencia establezca un Plan Estratégico de Subvenciones conforme a la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, Ley General de Subvenciones y que los Grupos Municipales, anualmente y dentro del primer trimestre del año presenten ante dicha Comisión y ante el Pleno municipal la contabilidad específica y justificación de las asignaciones percibidas en el ejercicio anterior, matizándose que, excepcionalmente, las correspondientes al ejercicio 2012 se podrán presentar durante el primer semestre de este año 2013.

Valencia, 25 de enero de 2013  
EL ALCALDE ACCIDENTAL,  
(por Resolución de Alcaldía nº 2, de 24 de enero de 2013)

  
Fdo.- Alfonso Grau Alonso.

## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions**

## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE VALÈNCIA DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI DE 2011**

Mitjançant escrit de l'Alcaldia de 25 de gener de 2013, rebut en aquesta Sindicatura el mateix dia, es van remetre les al·legacions a l'esborrany de l'Informe sobre el control intern de l'Ajuntament de València, i sobre les quals informem el següent:

### **ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA**

#### **Al·legació primera**

##### **Apartat 4.3, paràgraf 9<sup>e</sup> i següents de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

S'accepta l'al·legació relativa a la falta de contestació a la pregunta del qüestionari sobre el contingut de la classificació de llocs de treball perquè aquest és el mateix que la relació de llocs de treball, qüestió que sí que va ser contestada per l'Ajuntament.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe per a eliminar el paràgraf referent a la falta de contestació a la pregunta del qüestionari sobre el contingut de la classificació de llocs de treball.

#### **Al·legació segona**

##### **Apartat 4.3, paràgraf 22<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Considerem oportú afegir el comentari sobre que el servei fiscal de despeses de la Intervenció General Municipal mensualment comprova les variacions entre les nòmines d'un mes i l'anterior.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

#### **Al·legació tercera**

##### **Apartat 4.3, paràgraf 28<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

S'accepta l'al·legació perquè existeix una data fixa per al pagament de les nòmines.



*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf sobre la recomanació relativa a la conveniència de fixar una data fixa per al pagament de les nòmines.

#### **Al·legació quarta**

##### **Apartat 4.4, paràgraf 3<sup>r</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

S'al·lega sobre l'observació de l'Informe que les actes de la Junta de Govern es troben pendents d'enquadrar des de 2011. Demanen que es matise en el paràgraf de l'esborrany de l'Informe i que s'hi incorpore el sentit que és pràctica de treball per raons d'eficiència i economia i que no és obstacle per a consultar les actes.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

#### **Al·legació cinquena**

##### **Apartat 4.4, paràgraf 3<sup>r</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'al·legació fa referència al llibre de resolucions de l'Alcaldia i constata el fet indicat en l'esborrany de l'Informe, però conclou que caldria matisar el comentari i afegir que "el llibre s'elabora a partir dels documents facilitats pels distints serveis, que acaben confeccionant toms de resolucions per matèria i delegació, i estan agrupades cronològicament per número i lletra". S'accepta l'al·legació, s'hi incorpora el que hem comentat i es canvia la redacció de l'esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

#### **Al·legació sisena**

##### **Apartat 4.4, paràgraf 4<sup>t</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En l'al·legació l'Ajuntament confirma que no hi ha un registre centralitzat de peticions d'informació, encara que comenta que cap legislació esmenta la necessitat d'articular un registre únic. El que s'ha al·legat no contradiu el que hem indicat en l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

### **Al·legació setena**

#### **Apartat 4.5, paràgraf 5<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En l'al·legació l'Ajuntament confirma que no es concilia l'inventari amb la comptabilitat i explica que es deu a la diferència de criteris comptables i patrimonials aplicats en la valoració dels béns i els drets i que no és qüestió d'importos ni diferències. L'al·legació proposa que es matise el paràgraf de l'esborrany de l'Informe. L'al·legació confirma que l'Ajuntament no concilia l'inventari amb la comptabilitat, que és el que indica l'esborrany de l'Informe.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

### **Al·legació vuitena**

#### **Apartat 4.5, paràgraf 7<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Una de les proves que es va realitzar per a verificar el control intern del patrimoni va ser la verificació física dels béns i es va escollir un quadre que no estava on l'inventari indicava, raó per la qual no es pot estimar l'al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

### **ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA**

### **Al·legació primera**

#### **Apartat 5.1, paràgraf 3<sup>r</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En al·legacions aporten la documentació que acredita que efectivament s'han tramés la còpia del pressupost 2011 a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar de l'esborrany de l'Informe que no és va trametre còpia del pressupost 2011 ni a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat.

## **Al·legació segona**

### **Apartat 5.1, paràgraf 7<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

Vegeu l'al·legació segona de la Intervenció.

## **Al·legació tercera**

### **Apartat 2.2, paràgraf 2<sup>n</sup> i apartat 5.1, quadre 5.1.3 de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'Ajuntament al·lega que no va retre el Compte General de 2009 en el termini legal perquè el 29 d'octubre de 2010, dos dies abans que acabés el dit termini, va tenir lloc una incidència en la Plataforma de Rendició de Comptes que va impedir que s'efectués abans del 31 d'octubre de 2010.

Segons la informació que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes, el Compte General de l'exercici de 2009 va ser aprovat pel Ple de l'Entitat el 24 de setembre de 2010. En aquest sentit, l'Ajuntament va disposar de temps suficient per a no esperar fins a dos dies abans que acabés el termini per a efectuar la tramesa del dit Compte a aquesta Sindicatura. A més a més, en l'Informe del Compte General de les Entitats Locals, corresponent a l'exercici de 2009, l'Ajuntament de València consta com una de les entitats que no va presentar en el termini legal el Compte General relatiu a aquest exercici (annex 2.2), sense que l'Ajuntament efectués al·legacions sobre aquest assumpte, encara que sí sobre unes altres qüestions, raó per la qual no s'accepta aquesta al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

## **Al·legació quarta**

### **Apartat 5.1, paràgraf 10<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

S'al·lega sobre els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren en el compte

413 per un import de 114.086.848 euros i que el fet de reflectir aquestes obligacions és concretament un exercici de rigor en el control intern.

Pel que fa a aquesta al·legació, l'esborrany de l'Informe no qüestiona que es registren en el compte 413 les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, ja que ho considera correcte; el que és greu és que s'hi hagen realitzat despeses per un import de 114.086.848 euros sense que, en la seua majoria, s'hagen ajustat als procediments exigits per la legislació, tant pressupostària com administrativa, raó per la qual, aquesta Sindicatura considera que aquesta situació implica efectivament una debilitat rellevant en el control intern de l'Ajuntament.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

### **Al·legació cinquena**

#### **Apartat 5.3, paràgraf últim de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

S'accepta l'al·legació perquè sí que existeix una aplicació de gestió tributària que no permet el registre de forma directa.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar la recomanació que figura en l'esborrany de l'Informe sobre aquesta qüestió.

### **Al·legació sisena**

#### **Apartat 5.5, paràgraf 3<sup>r</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'esborrany de l'Informe fa referència al fet que els impostos d'Increment del Valor dels Terrenys, de Vehicls de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestionen mitjançant aplicacions pròpies. En l'al·legació, l'Ajuntament no esmenta aquesta qüestió, sinó que indica el que hem analitzat en l'anterior al·legació i fa referència a les aplicacions de gestió tributària que té l'Entitat. Al·lega que caldria suprimir la recomanació formulada, però no diu res respecte al comentari expressat en l'esborrany de l'Informe. No s'admet l'al·legació perquè el paràgraf de l'Informe és descriptiu.

*Conseqüències en l'Informe:*

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

## **Al·legació setena**

### **Apartat 5.6, paràgrafs 3<sup>r</sup> i 10<sup>è</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Aquesta al·legació es refereix als vint-i-set comptes no inclosos en l'acta d'arqueig, vuit dels quals estaven pendents d'aclarir. L'Ajuntament indica en l'al·legació que ja han rebut resposta de l'entitat bancària en la qual expressen que quatre comptes estan inactius i uns altres quatre són restringits. En la confirmació bancària figuren tant els comptes actius com els inactius. S'accepta l'al·legació i s'inclou en l'esborrany de l'Informe a què corresponen aqueixos comptes pendents d'aclarir.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

## **Al·legació vuitena**

### **Apartat 5.6, paràgrafs 11<sup>è</sup> i 15<sup>è</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En l'esborrany de l'Informe s'indica que hi ha set persones autoritzades per a accedir als comptes bancaris mitjançant Internet, distintes dels habilitats de caixa fixa i que tenen autorització per a disposar dels fons de l'Entitat. L'Ajuntament al·lega que caldria afegir a l'esborrany de l'Informe que corresponen als set clavers de l'Ajuntament, titulars i substituïts, actualment autoritzats. S'accepta l'al·legació, ja que aporten la certificació del 24 de gener de 2013 de la vicetresorera en relació amb les autoritzacions en vigor.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

## **Al·legació novena**

### **Apartat 5.6, paràgrafs 14<sup>è</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En l'esborrany de fiscalització s'especifica que "En dues entitats bancàries estan habilitades persones que no formen part dels tres clavers". L'Ajuntament al·lega que es tracta de persones que, al seu dia, foren clavers i que actualment no estan autoritzats. L'Ajuntament comunica formalment a aquestes dues entitats bancàries els canvis de clavers que, en el seu cas, es produïsquen i que deixa sense efecte els

nomenaments anteriors. En al·legacions aporten una còpia de les notificacions als bancs. S'accepta l'al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Eliminar el paràgraf de l'esborrany de l'Informe referent al fet que les dues entitats bancàries estan habilitades persones que no formen part dels tres clavers.

## **Al·legació desena**

### **Apartat 5.7, paràgraf 4<sup>t</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

En l'al·legació es discrepa de l'observació de l'esborrany de l'Informe que "no sempre" se segueixen els principis comptables perquè els drets relatius a transferències i subvencions es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitze el reconeixement de l'obligació. L'Ajuntament considera que l'observació es refereix a tots els drets dels capítols 4 i 7, i indica que si s'analitzen amb rigor els drets reconeguts en aquests capítols de l'estat d'ingressos del pressupost municipal de l'exercici de 2011, objecte de fiscalització, es podrà comprovar que la dita afirmació, en qualsevol cas, és l'excepció però no la regla, perquè segons l'Ajuntament el 97,68% dels drets reconeguts líquids per transferències i subvencions de l'exercici de 2011, havien sigut objecte de reconeixement d'obligació prèvia o fins i tot havien sigut prèviament ingressats en la Tresoreria municipal per part dels òrgans concedents.

Com a qüestió prèvia cal indicar que les comprovacions realitzades en relació amb aquesta fiscalització s'ha estès a uns altres exercicis, quan s'ha considerat necessari, tal com indica l'apartat 1.3 de l'esborrany de l'Informe.

Les proves realitzades per la Sindicatura sobre els drets reconeguts de l'exercici de 2010 han evidenciat que no en tots els casos la comptabilitat s'ha ajustat als criteris fixats per la IGAE.

Quant això, la regla 5 de la Instrucció de comptabilitat per al model normal (Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local), estableix que els registres de les operacions comptables s'efectuaran d'acord amb els principis i normes de valoració. La norma 19 (cinquena part de la Instrucció) diu el següent:

"Es consideraran principis i normes de comptabilitat generalment acceptats els establits en:

- a) El Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local.
- b) Els documents de principis comptables públics elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat."

Correspon a la Intervenció o l'òrgan de l'Entitat que tinga atribuïda la funció de portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la d'execució del pressupost d'acord amb la dita Instrucció, aplicar les altres normes de caràcter general que dicte el ministre d'Economia i Hisenda i les dictades pel Ple de la Corporació (regla 8 de la Instrucció).

El document número 4, "Transferències i subvencions", dels Principis Comptables Públics, elaborat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, conté el tractament comptable dels drets per cobrar, així com el tractament comptable dels ingressos.

El mateix document estableix un criteri específic en relació amb el reconeixement del dret de l'entitat beneficiària; aquest s'ha de realitzar quan es produïska l'increment d'actiu. No obstant això, pot reconèixer el dret abans si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seua correlativa obligació, raó per la qual cal desestimar l'al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes indicats.

## **ÀREA D'INTERVENCIÓ**

### **Al·legació primera**

#### **Apartat 6.2.1, paràgraf últim de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'Ajuntament al·lega que no hi ha una norma que regule pel que fa a les entitats locals el contingut de l'informe que puga emetre la Intervenció, quan s'haja omès la fase de fiscalització. Per tant conclou que no és preceptiu fer cap referència a l'existència de responsabilitats i que caldria suprimir l'afirmació o completar-la amb l'aclariment al·legat.

L'Informe expressa la resposta donada per l'Ajuntament a la qüestió quaranta-quatre del qüestionari d'Intervenció. L'omissió de la fiscalització preceptiva d'un acte que comporte drets i obligacions per a l'Entitat és una debilitat de control intern perquè és una situació irregular, susceptible d'originar responsabilitat de tota índole, fet que

aquesta Sindicatura considera que s'ha d'afegir en l'informe d'Intervenció quan tinga coneixement de l'acte no fiscalitzat prèviament.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

## **Al·legació segona**

### **Apartat 6.2.2, paràgraf 5<sup>e</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

Aquesta al·legació fa referència a l'observació que figura en l'Informe de fiscalització d'alguns aspectes que l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no es pronuncia, com ara l'existència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i l'endeutament de l'Entitat. L'Ajuntament considera que l'informe de l'interventor ha de centrar-se solament a opinar sobre les magnituds calculades en la liquidació que gatantisquen que s'ha elaborat d'acord amb la llei. S'al·lega que en l'informe de l'interventor a la liquidació del pressupost, no pertoca pronunciar-se sobre els aspectes relacionats per la Sindicatura i que podria acceptar-se com una recomanació.

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2011, en el compte 413, les obligacions pendents d'aplicar a pressupost pujaven a 114.086.848 euros, i el romanent de tresoreria per a despeses generals, obtingut en la liquidació del pressupost de 2011, a 11.958.817 euros. D'haver-se pogut aplicar al pressupost les obligacions que figuren registrades en el compte 413, el romanent de tresoreria per a despeses generals hauria sigut negatiu en 102.128.031 euros. En aquest sentit, l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no ha de desconèixer l'existència de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, ja que condicionen la utilització futura del romanent de tresoreria per a despeses generals, independentment que haja sigut calculat d'acord amb la Instrucció de comptabilitat.

D'altra banda, la liquidació del pressupost és un estat comptable essencial que determina no sols el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, sinó que ha de servir de base per a mostrar quina és la situació econòmica i pressupostària d'una entitat local, com per exemple la seua capacitat o necessitat de finançament o l'estalvi net. Per tot això, la Sindicatura considera que l'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no s'ha de limitar a pronunciar-se sobre els components del romanent de tresoreria o el resultat pressupostari. Per tant l'al·legació s'ha de desestimar.



*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

### **Al·legació tercera**

#### **Apartat 6.2.2, paràgraf 6<sup>è</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'Informe expressa que no tenim constatació que es fiscalitzen les anul·lacions de drets per insolvències i l'Ajuntament al·lega que des de l'exercici de 2005 no s'ha tramitat cap expedient d'anul·lacions de drets per aquest concepte. S'hi adjunta una certificació del cap del servei fiscal d'ingressos ratificant la inexistència de tramitació d'expedients de baixes d'ingressos per insolvències.

L'informe expressa la resposta donada per l'Ajuntament a la qüestió trenta-sis del qüestionari de la Intervenció, sense haver inclòs cap aclariment. L'Ajuntament proposa que s'hauria de suprimir el paràgraf perquè no ha tingut coneixement dels expedients d'anul·lació per insolvències. No obstant això, pot acceptar-se l'al·legació a la vista de la documentació, si bé no s'ha acreditat que en la recaptació no haja hagut insolvències amb independència de la seua aprovació formal.

*Conseqüències en l'Informe:*

Suprimir el paràgraf referit adés.

### **Al·legació quarta**

#### **Apartat 6.2.2, paràgraf 6<sup>è</sup> de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'Ajuntament al·lega que l'interventor sí que fiscalitza les bases reguladores de les subvencions. Encara que en el qüestionari es contesta afirmativament, tanmateix no és així, ja que el que fiscalitza són les convocatòries, no les bases reguladores. La documentació aportada correspon a una fiscalització de la convocatòria i, per tant, no pertoca acceptar l'al·legació.

*Conseqüències en l'Informe:*

Mantenir la redacció de l'Informe.

Per acabar, hem d'indicar que la puntuació de l'Entitat, així com la puntuació mitjana de les entitats fiscalitzades, s'ha ajustat en funció de la consideració de les al·legacions presentades.