



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE SANTA POLA

EXERCICI 2014



ÍNDEX	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	3
1.1 Objectius	3
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	3
1.3 Àmbit temporal	5
2. CONCLUSIONS GENERALS	5
2.1 Organització administrativa i grau de transparència	7
2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat	8
2.3 Compliment de la normativa aplicable	9
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	10
2.5 Intervenció	11
2.6 Entorn tecnològic	12
3. RECOMANACIONS	13
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	14
ANNEX I: Normativa aplicable	
ANNEX II: Informació general	
ANNEX III: Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa	
ANNEX IV: Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera	
ANNEX V: Conclusions de l'Àrea d'Intervenció	
ANNEX VI: Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	
ANNEX VII: Al·legacions del comptedant	
ANNEX VIII: Informe sobre les al·legacions presentades	



1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i segons el que preveuen els Programes Anuals d'Actuació de 2015 i 2016, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte avaluar el control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 30.000 i 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de Santa Pola.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

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

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

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

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

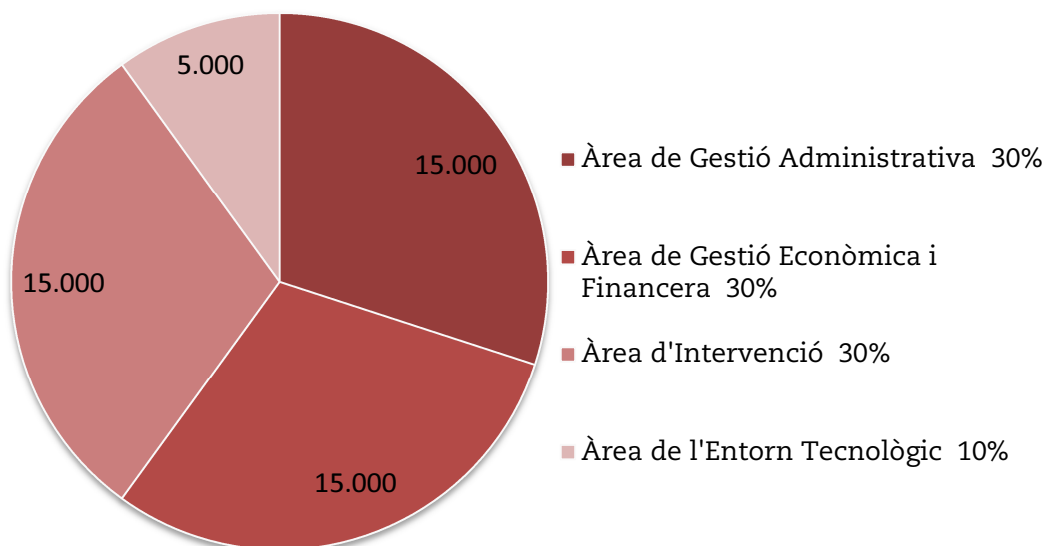
- 2) Àrea de Gestió Econòmica i Financera
 - h) Endeutament
 - i) Tresoreria
 - j) Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - k) Recaptació
 - l) Comptabilitat
 - m) Despeses d'inversió
 - n) Ingressos per transferències
 - o) Pressupostos
3. Àrea d'Intervenció: organització i regulació, funció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

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

Totes les qüestions que podrien representar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com una mostra de les altres, mitjançant les proves d'auditoria que s'han considerat pertinents conformement amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

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

Gràfic 1. Distribució de la puntuació per àrees



1.3 Àmbit temporal

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

2. CONCLUSIONS GENERALS

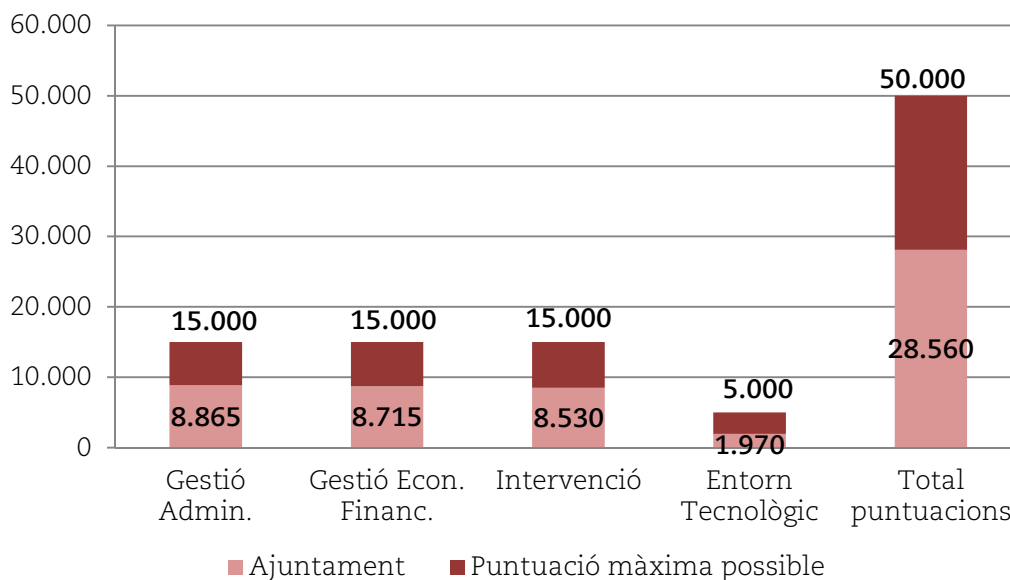
L'Ajuntament ha obtingut 28.560 punts, que representen un 57,1% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.

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

ÀREES	Annex	Punts obtinguts	Puntuació màxima
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	III		
Aspectes organitzatius de l'Entitat		825	1.050
Ens dependents o participats per l'Entitat		1.370	1.500
Personal al servei de la Corporació		2.160	3.300
Secretaria, registre i actes		820	1.050
Inventari de béns i patrimoni		620	2.550
Subvencions		860	2.250
Contractació i compres		2.210	3.300
TOTAL ÀREA 1		8.865	15.000
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	IV		
Pressupostos		1.250	3.750
Despeses d'inversió		380	450
Ingressos tributaris, preus públics i multes		875	1.050
Ingressos per transferències		300	300
Recaptació		875	1.350
Tresoreria		1.810	3.000
Comptabilitat		1.365	3.000
Endeutament		1.860	2.100
TOTAL ÀREA 2		8.715	15.000
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	V		
Organització i regulació		350	2.280
Funció interventora		6.470	990
Control financer i d'eficàcia		2.190	1.730
TOTAL ÀREA 3		9.010	15.000
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	VI		
Organització de l'àrea informàtica		730	2.280
Operacions en els sistemes d'informació		410	990
Control d'accés de dades i programes i continuïtat del servei		830	1.730
TOTAL ÀREA 4		1.970	5.000
TOTAL ÀREES		28.560	50.000

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

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



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

2.1 Organització administrativa i grau de transparència

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

Quadre 2. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre i percentatge de participació			
	100%	100%>x>50%	x<50%	Sense determinar
Organismes autònoms	1			
Societats mercantils				
Entitats públiques empresarials				
Fundacions	1			
Consortis				2
Mancomunitats				
Altres				

Pel que fa a això, la fundació a què es refereix el quadre no estava registrada ni en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals ni en les bases de dades d'entitats que depenen del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Quant als dos consorcis, un estava registrat solament en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i l'altre en les bases de dades d'entitats dependents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

- b) L'Entitat comptava amb un reglament orgànic de data 23 de gener de 2012, per tant no estava degudament actualitzat. A més a més, les unitats de gestió que s'han analitzat en aquest Informe tampoc no estan regulades per manuals de funcions.
- c) L'Ajuntament no disposava d'una relació de llocs de treball i la classificació de llocs de treball no estava degudament aprovada.
- d) L'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència.
- e) La pàgina web de l'Entitat recollia informació, encara que no la referent a la composició i les funcions dels òrgans de govern, el cicle pressupostari, l'endeutament i l'estabilitat pressupostària.

2.2 Informació econòmica i financera i la seua fiabilitat

- a) La comptabilitat es porta al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registren en comptabilitat, alguns drets per transferències es van reconèixer abans que l'òrgan deutor realitzés el reconeixement de l'obligació i les operacions de crèdit es comptabilitzaren quan es formalitzaven.
- b) A 31 de desembre de 2014 existia una diferència de 27.458 euros entre l'estat del deute de l'exercici de 2012 i les dades facilitades en el qüestionari. Fonts de l'Entitat van indicar que aquesta diferència es va produir per problemes informàtics.
- c) No estaven regulats ni el termini ni la forma de subministrar informació al Ple de l'Entitat, ni tampoc sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria (article 207 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, d'ara en avant TRLRHL).
- d) La dotació del cobrament dubtós en l'exercici de 2013 no es va efectuar amb els criteris mínims establits en l'article 193.bis del TRLRHL.

- e) En els anys 2013 i 2014 es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import total de 698.084 euros.
- f) No es conciliava l'inventari amb la comptabilitat.

2.3 Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- a) D'acord amb la informació aportada, en 2014 nou regidors havien percebut un import total de 110.479 euros de remuneració per assistències. L'Ajuntament no ha informat sobre si aquestes s'ajustaven als límits establits pels pressupostos generals de l'Estat (article 75.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, d'ara en avant LBRL).

Personal

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

Estabilitat pressupostària, control de despesa i cicle pressupostari

- a) L'Entitat va liquidar els exercicis 2013 i 2014 en equilibri en termes d'estabilitat pressupostària; no obstant això, els informes que en feien referència no es pronunciaven sobre el límit del deute (capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara en avant LOEPSF).
- b) És important destacar que, en alguns casos, prèviament a la realització d'una despesa no s'efectua una proposta de despesa (article 173.5 del TRLRHL).
- c) L'Entitat va presentar a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2014, degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix amb altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

Subvencions

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



Contractació

- a) La Intervenció ha emès informes referits al manteniment de contractes després d'haver expirat el termini d'acabament i de les seues pròrrogues, així com de la necessitat de tramitar un expedient de contractació, principalment per a contractes de serveis i d'adquisició de subministraments. D'això es dedueix que no tots els contractes s'han seleccionat segons els principis de publicitat, concurrència i transparència (article 1 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, d'ara en avant TRLCSP).
- b) Així mateix, la Intervenció informa que "no s'ha observat més fraccionament d'objecte dels contractes que els relatius a prestacions d'informàtica, per a la qual cosa els negociats d'origen justifiquen la necessitat de mantenir les mateixes empreses" (article 86.2 del TRLCSP).
- c) Segons els qüestionaris, el perfil de contractant no estava degudament actualitzat.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- a) En el tercer trimestre de l'exercici, el període mitjà de pagament a proveïdors ha superat el termini de 60 dies que fixa l'article 216.4 del TRLCSP.

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

- a) L'Entitat disposava d'un inventari aprovat el 5 de maig de 1983, que no incloïa els béns de l'organisme autònom que en depèn (article 17 del Reglament de Béns). No s'han aprovat tampoc les actualitzacions que han anat realitzant-se, ni les comprovacions anuals ni quan canvia la Corporació (article 33 del Reglament de Béns).
- b) No tots els béns immobles i drets reials estan inscrits en el Registre de la Propietat ni assegurats suficientment (article 36 del Reglament de Béns).
- c) Quant a la justificació de les subvencions, no consta que se'n comproven determinats aspectes, entre els quals si l'import de les subvencions concedides no supera el cost de l'activitat subvencionada, o que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte a què es transfereix o l'efectiva realització de l'activitat subvencionada (article 30 i següent de l'LGS).
- d) A 31 de desembre de 2014 hi havia imports pendents de justificar de subvencions en què hi havia vençut el termini per un import de

2.000 euros. Amb data 18 de maig de 2016, es va sol·licitar informació sobre les actuacions dutes a terme en relació amb aquesta quantitat, i l'Ajuntament va aportar un acord a la Junta de Govern de data 19 de maig de 2016 per a requerir de nou al beneficiari de la subvenció la justificació d'aquest import (títols II i IV de l'LGS).

- e) Hi ha set comptes bancaris no inclosos en l'arqueig, el saldo dels quals és de 48.158 euros.
- f) La informació tramesa per un banc expressa que en alguns dels seus comptes corrents s'operava amb signatures indistintes i especials, segons la terminologia de l'entitat bancària. L'Ajuntament ha tramés la comunicació al banc per a esmenar aquesta incidència.
- g) L'Entitat no disposava d'un pla de disposició de fons (article 187 del TRLRHL).
- h) És especialment anòmala la situació relacionada amb els arquejos i les conciliacions bancàries, per la falta d'investigació i regularització de les nombroses partides conciliatòries, així com la falta de signatures per alguns dels clavers de l'Entitat.
- i) Segons els qüestionaris, l'import dels acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal, va ser de 1.200 euros.
- j) A 31 de desembre de 2014, existien valors prescrits per un import de 3.137.783 euros, sense que s'hagueren tramitat els corresponents expedients per a determinar possibles responsabilitats. Aquests drets van ser anul·lats pel Decret de l'alcalde de 12 de juny de 2015.

2.5 Intervenció

- a) L'Entitat i els seus organismes autònoms tenen establida la fiscalització prèvia plena. No obstant això, s'havia substituït la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó. Aquest últim aspecte no estava regulat en cap acord adoptat pel Ple, ni tampoc es van realitzar les actuacions comprovatòries posteriors (article 219 del TRLRHL).
- b) No s'ha proporcionat la informació sobre els informes emesos ni s'ha donat compte al Ple de l'Entitat en el cas que hagués hagut informes amb discrepància no resolta (article 218 del TRLRHL).
- c) Els informes de la Intervenció sobre el pressupost de 2014, les seues modificacions i liquidació, no es pronuncien sobre el límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF).

- d) No es té constància que el Ple de l'Entitat haja tingut coneixement d'aquests informes (article 16 del REP).
- e) No es realitzava la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions.
- f) En la fiscalització de subvencions no consta que es comprovés:
 - La presentació en termini del compte justificatiu.
 - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
 - Que l'import de la subvenció no superés el cost de l'activitat subvencionada.
 - Que no s'haguessen finançat despeses que preceptivament no poden ser finançades.
 - Que existiren imports pendents de justificar quan ja havia vençut el termini.
 - La realització de l'activitat subvencionada.
- g) L'Ajuntament no havia implantat el control financer ni el d'eficàcia. Tampoc no coneixia els objectius dels programes, ni el cost dels serveis (articles 220 i 221 del TRLRHL).

2.6 Entorn tecnològic

- a) L'Entitat no disposa d'un pla estratègic ni d'un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- b) No es realitzaven auditories periòdiques sobre el compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD).
- c) L'Entitat no disposava del document de seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD.
- d) No hi ha una relació escrita i aprovada de les persones autoritzades per a accedir al Centre de Procés de Dades (CPD).
- e) No hi ha procediments escrits per a la gestió d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions.

Per acabar, i pel que fa a l'àrea de tresoreria, hem observat que hi ha diferències no justificades en les partides conciliatòries corresponents a l'arqueig a 31 de desembre de 2014, les circumstàncies concurrents de les quals permeten concloure que reuneixen els requisits per a considerar-



les indici d'una possible existència de responsabilitat comptable. Per tant, es posaran en coneixement del Tribunal de Comptes amb aquesta consideració i segons el detall següent:

- En la conciliació d'un compte apareix una diferència de 1.112 euros entre els pagaments reflectits pel banc però no comptabilitzats per l'Entitat, per un import de 45.930 euros i els pagaments comptabilitzats per l'Entitat però no pel banc, per un import de 44.818 euros. A més a més, es va comptabilitzar un ingrés per 282 euros per interessos de la pòlissa, però no el traspàs al compte corrent de 1.020 euros del saldo sobrant, fet que comporta una diferència de 739 euros, que també està pendent de regularitzar.
- Figuren partides conciliatòries de 22.469 euros, 6.283 euros, 14.065 euros i 14.906 euros dels anys 1993, 1994, 1995, 1996 i 1997 sense que se n'haja justificat adequadament el concepte.

3. RECOMANACIONS

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

1. Convé actualitzar el reglament orgànic i elaborar un organigrama de l'Entitat, així com manuals de funcions de les distintes àrees que hem analitzat en aquest Informe.
2. En el perfil de contractant és convenient incloure aquells continguts de caràcter voluntari.
3. A fi de garantir el dret que el Ple d'una entitat local té a conèixer de manera regular la situació econòmica i financera d'aquesta, cal determinar el termini i la forma en què ha de proporcionar-se a aquest òrgan la informació sobre l'execució dels pressupostos i de la tresoreria de l'Entitat, per donar compliment al que disposa l'article 207 del TRLRHL. Així mateix, cal desenvolupar el que disposa la ICAL, pel que fa a concretar la informació que s'ha de subministrar al Ple de l'Ajuntament.
4. La subàrea de comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, a fi de portar-la al dia i que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació i s'oferisca una informació fiable de la situació financera de l'Entitat.
5. El pla d'inversions ha de ser real i elaborar-lo d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. També ha d'estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de la seua execució.

6. Les modalitats de la funció interventora han d'aplicar-se a fi de millorar el control intern. Han de tenir-se en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'annex V d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.
7. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat perquè hi haja una segregació adequada de funcions.
8. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'annex VI d'aquest Informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.
9. Realitzar arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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

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

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

- 1) L'Entitat i altres interessats han 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.



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

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment dels Programes Anuals d'Actuació de 2015 i 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 18 d'octubre de 2016, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 18 d'octubre de 2016
EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo



ANNEX I

Normativa aplicable

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

Disposicions generals

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les Disposicions Legals Vigents en Matèria de Règim Local.
- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (Llei de Transparència)
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

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

Serveis de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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

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

Hisendes locals

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

Subvencions

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

Legislació tributària i de recaptació

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

Contractes del sector públic

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



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

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



ANNEX II

Informació general

Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Santa Pola està situat a la comarca del Baix Vinalopó, a la província d'Alacant. La seua població és de 34.530 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2014.

Informació econòmica

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

Quadre 3. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2012	2013	2014
Pressupost inicial ingressos	30.751.215	31.363.611	29.720.394
Pressupost inicial despeses	30.751.215	31.363.611	29.720.394
Previsions ingressos definitives	38.085.351	34.173.237	33.163.231
Previsions despeses definitives	38.085.351	34.173.237	33.163.231
Drets reconeguts nets	32.269.938	31.473.781	29.835.890
Obligacions reconegudes netes	30.463.004	29.592.217	29.145.803
Resultat pressupostari ajustat	972.338	2.094.903	6.915.540
Romanent de tresoreria per a desp. grals.	3.568	75.098	19.902
Romanent de tresoreria total	8.538.124	9.877.945	9.686.461

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2013 va créixer un 115,5% respecte al de 2012, i en 2014 torna a augmentar un 230,1% respecte a l'any 2013.

El romanent de tresoreria per a despeses generals de 2013 ha augmentat en un 2004,8% respecte a l'any anterior. En l'any 2014, però, hi ha una disminució d'un 73,5% respecte a la xifra de l'any 2013.

El quadre següent mostra la informació aportada per l'Ajuntament sobre l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2013 i 2014 i en la qual no van proporcionar el nombre d'expedients:

Quadre 4. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2014	Despeses de l'exercici 2014
2013	-	431.753	431.753	0
2014	-	266.331	266.331	0
Total	-	698.084	698.084	0

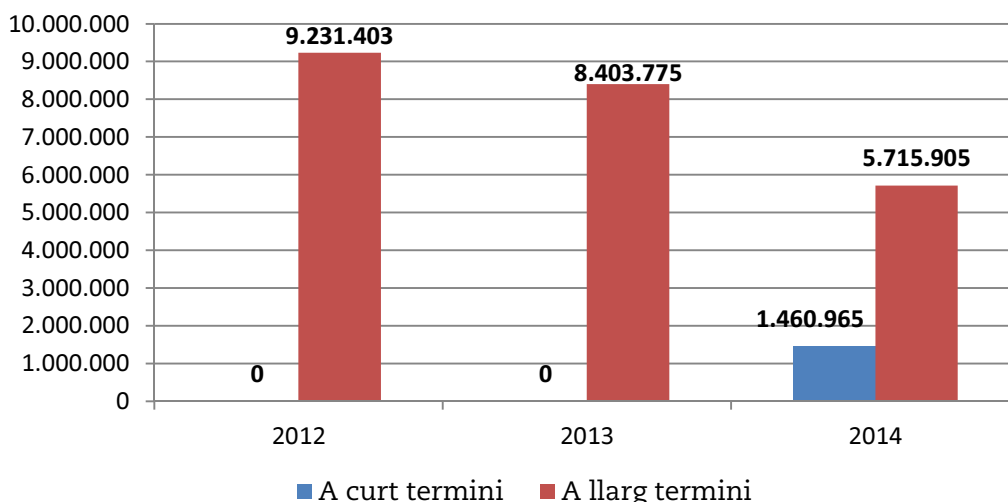
A més, a 31 de desembre de 2014, hi havia 39.920 euros d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

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

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
A curt termini	0	0	1.460.965
A llarg termini	9.231.403	8.403.775	5.715.905
Total deute	9.231.403	8.403.775	7.176.869

Gràfic 3. Evolució del deute



Les dades constaten un descens rellevant del deute a llarg termini. No obstant això, cal destacar que en els exercicis de 2012 i 2013 l'estat del deute no desglossava el curt i el llarg termini. L'explicació donada per la Intervenció municipal no ha sigut suficient per a esclarir aquest fet, ja que en el balanç corresponent a l'exercici 2013, figura un import de 2.411.442 euros com a deute a curt termini. Per tant, la comparança entre

2013 i 2014 s'hauria de realitzar sobre el total del deute i no sols sobre el deute a llarg termini. Si és feia així, l'evolució decreixent es mantindria, però el descens ja no seria tan rellevant.

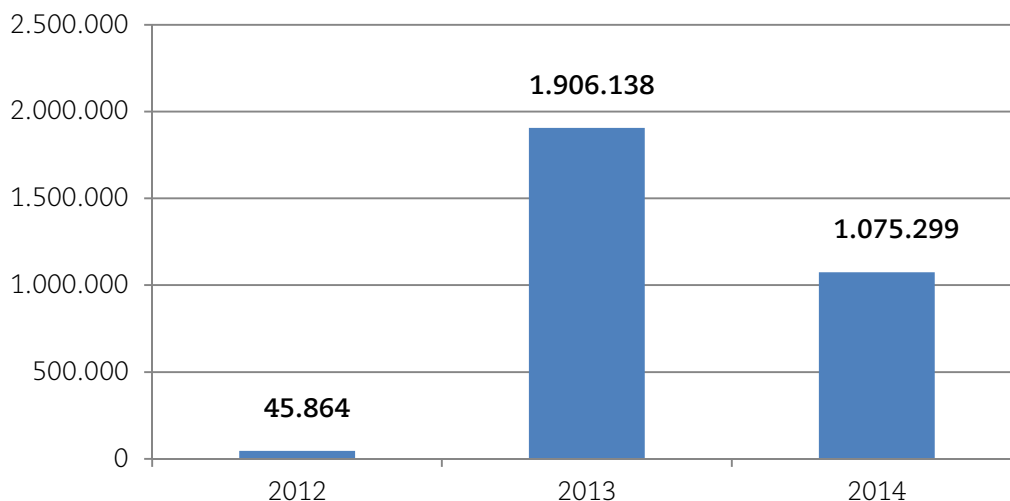
Hi havia una diferència entre l'estat del deute de l'exercici de 2012 i les dades facilitades en el qüestionari per un import de 27.458 euros. Fonts de l'Entitat indicaren que les raons eren de tipus informàtic. En 2013 ja no existia aquesta diferència, sense que la causa s'hi haja documentat.

En el quadre i gràfics següents es presenta, en euros, la capacitat o necessitat de finançament i l'estalvi net a 31 de desembre de 2012, 2013 i 2014. De l'anàlisi de les dades es dedueix que l'estalvi net va augmentar en l'exercici de 2013, però va disminuir en el 2014. De la seua part, la capacitat de finançament ha anat augmentant entre els exercicis de 2012 a 2014.

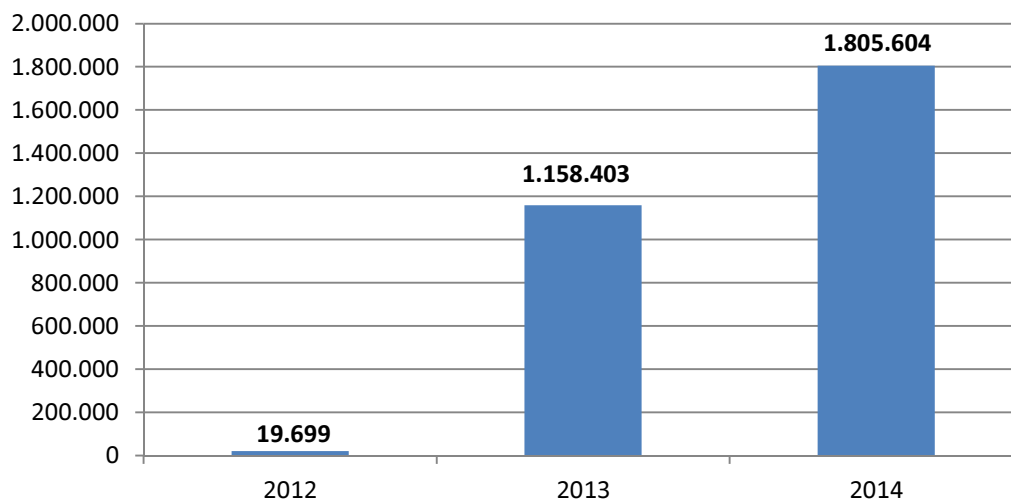
Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
Estalvi net	45.864	1.906.138	1.075.299
Capacitat o necessitat de finançament	19.699	1.158.403	1.805.604

Gràfic 4. Evolució de l'estalvi net



Gràfic 5. Evolució de la capacitat de finançament





ANNEX III

Conclusions de l'Àrea de Gestió Administrativa

Aspectes organitzatius de l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 825 punts, que equival al 78,6% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

L'Entitat no exercia competències distintes de les pròpies ni de les atribuïdes per delegació. Un reglament orgànic de 23 de gener de 2012, que no estava degudament actualitzat, regulava l'organització general de l'Ajuntament. No obstant això, l'Ajuntament no disposava d'organigrama.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinentes d'alcalde, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent, a 31 de desembre de 2014:

Quadre 7. Dades sobre determinats òrgans municipals

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

(*) Incloent-hi el president

El registre d'interessos a què es refereix l'article 75.7 de l'LBRL va ser publicat en el BOP el dia 30 de maig de 2016, després que la Sindicatura ho sol·licités com a part de la documentació necessària per a evidenciar les respostes dels qüestionaris.

Les assignacions als grups municipals aprovades amb càrrec al pressupost de 2014, segons els qüestionaris, figuren en el quadre següent:

Quadre 8. Assignacions als grups municipals

Grup municipal	Component fix	Component variable	Total
PP	1.100	150 x 9	2.450
PSOE	1.100	150 x 4	1.700
Ciudadanos	1.100	150 x 3	3.300
Compromís	1.100	150 x 3	3.300
Sí se puede	1.100	150 x 1	1.250
EU	1.100	150 x 1	1.250

En el qüestionari indicaren que desconeixien si els grups municipals portaven una comptabilitat específica d'aquestes assignacions i que el Ple no l'havia sol·licitada mai.

El nombre de regidors de la Corporació és de 21, dels quals nou reben indemnitzacions per assistències per un import total de 110.479 euros, sense que s'haja indicat si s'ajusten o no als límits establits pels pressupostos generals de l'Estat.

No van contestar tampoc a les preguntes de si els membres de la Corporació amb dedicació parcial estaven donats d'alta en el règim general de la Seguretat Social.

En la pàgina web de l'Entitat no figurava informació sobre les unitats administratives.

Ens dependents o participats per l'Entitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.370 punts, el que representa un 91,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

A partir de la informació facilitada per l'Entitat i completada amb diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, hem elaborat el quadre següent, que mostra el nombre i tipus d'ens dependents o participats per l'Ajuntament (sense considerar les mancomunitats ni els consorcis, que comentem posteriorment), així com el tipus de control exercit sobre aquests.

Quadre 9. Ens dependents participats íntegrament

Ens participats al 100%	Nombre		
	Organismes autònoms	societats mercantils	Entitats púb. empresarials
Intervenció prèvia plena	1		
Intervenció limitada			
Control financer			
Auditoria			
Total	1	0	0

De l'organisme autònom de l'Entitat no depenia cap altra entitat. D'altra banda, l'Ajuntament també participava en una fundació.

En el terme municipal no hi havia entitats locals menors ni l'Ajuntament participava en cap mancomunitat, però sí formava part de dos consorcis.

La comparació de la informació que va aportar l'Ajuntament amb altres fonts ha posat de manifest el següent:

- La fundació referida en els paràgrafs anteriors, no estava registrada ni en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals ni en les bases de dades d'entitats dependents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- Quant als consorcis, un estava registrat sols en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i l'altre en les bases de dades d'entitats dependents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

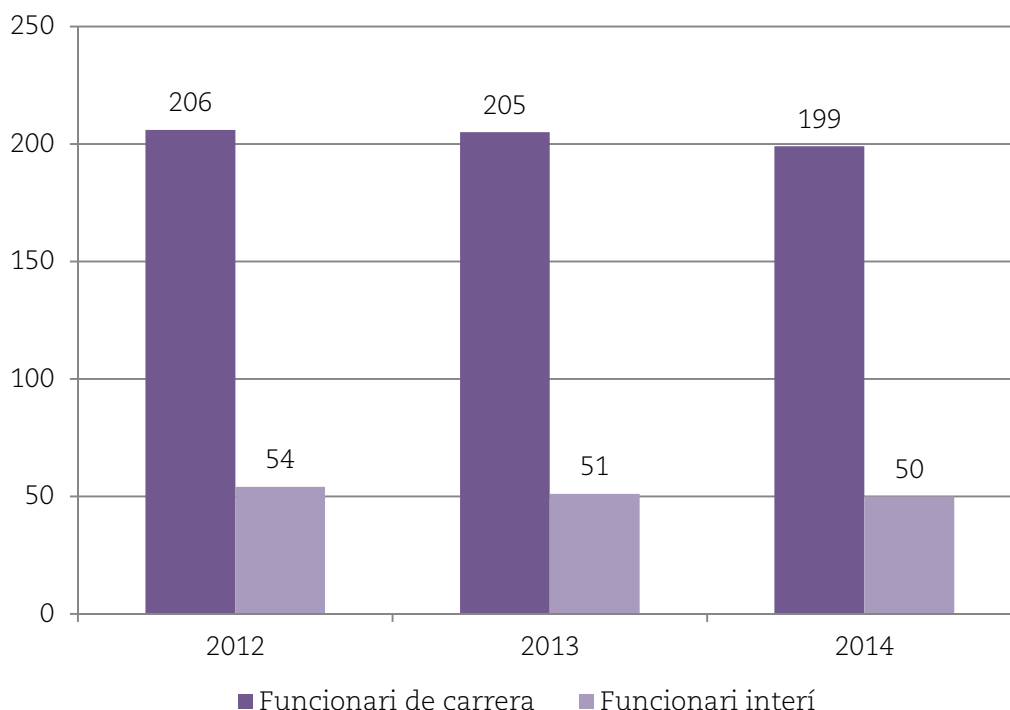
Aquestes incidències s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

Personal al servei de la Corporació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.160 punts, el que representa un 65,5% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la Corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2012, 2013 i 2014:

Gràfic 6. Evolució del nombre de funcionaris



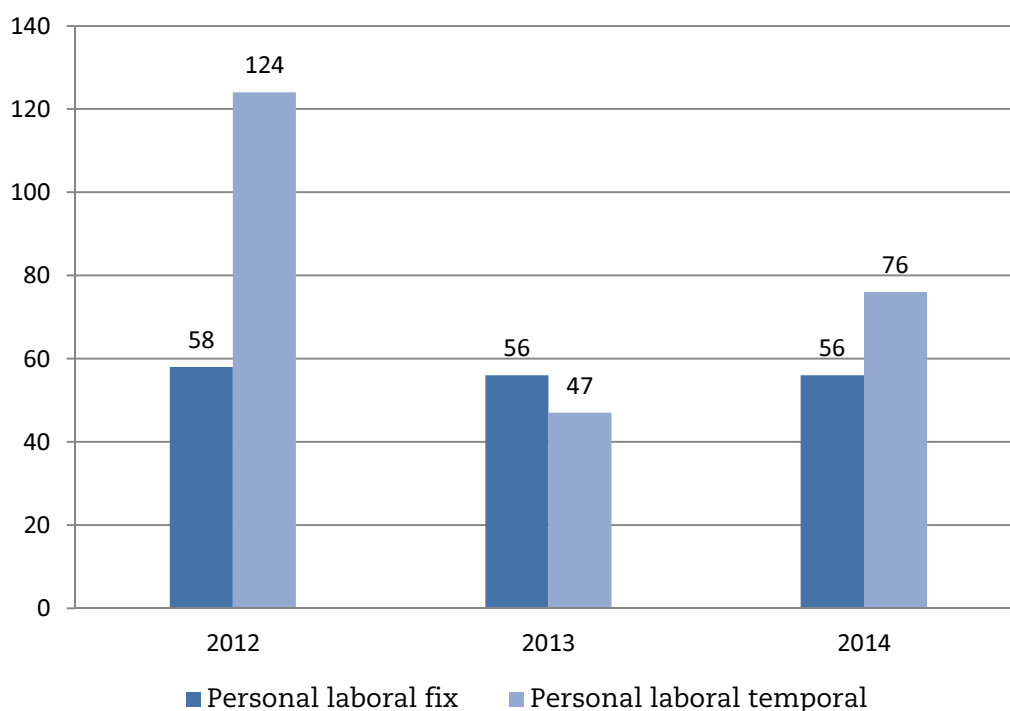
El nombre de funcionaris de carrera i interins va experimentar un lleuger descens en el període de 2012 a 2014, en passar de 260 funcionaris en 2012 a 249 funcionaris en 2014. Concretament es va passar de 206 funcionaris de carrera en 2012 a 199 en 2014. Igualment el nombre d'interins va passar de 54 en 2012 a 50 en 2014.

En 2014 es van realitzar quatre provisions de llocs de treball: tres per lliure designació i una per millora d'ocupació.

En 2014 no va haver cap coordinador general ni director general ni assimilat.

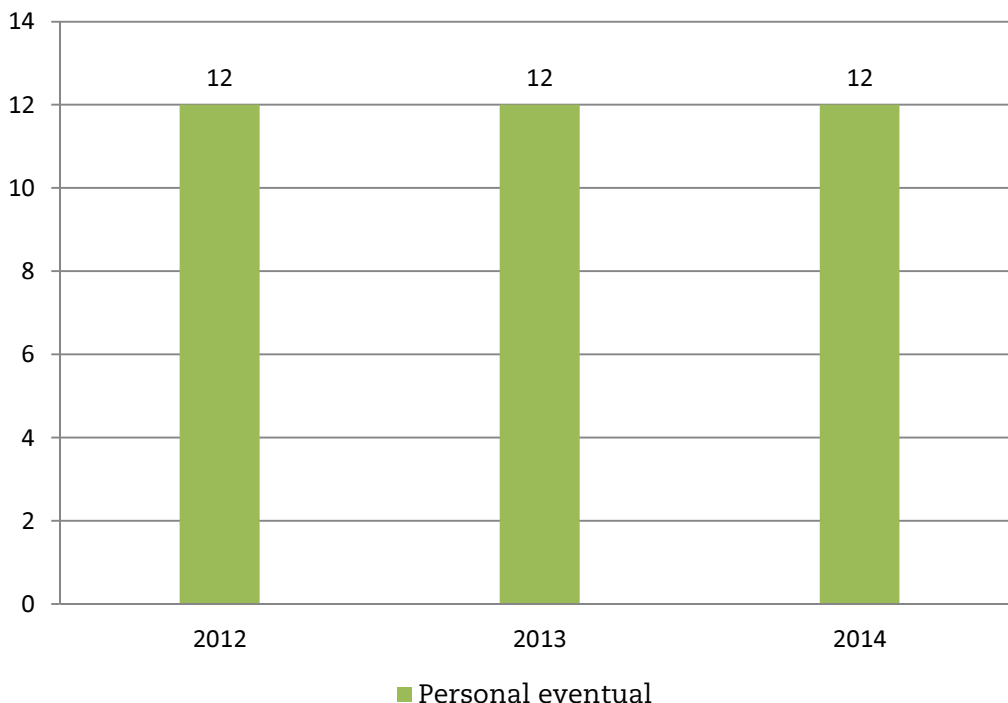
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i fix. Cal destacar que s'ha produït una reducció del 38,7% en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 7. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'han mantingut estable en dotze persones durant el període analitzat, tal com mostra el gràfic següent:

Gràfic 8. Evolució del personal eventual



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

- No existia relació de llocs de treball aprovada (article 22.2.i de l'LBRL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- La classificació de llocs de treball no està degudament aprovada (article 35 de l'LFPV). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. A més a més, no es pronuncia sobre els aspectes següents (article 35.3 de l'LFPV):
 - Forma de provisió
 - Adscripció orgànica
 - Funcions
 - Mèrits
- El complement de productivitat no estava vinculat a una valoració objectiva (article 5 del Reial Decret 861/1986). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

A més dels incompliments esmentats, també cal destacar que l'Ajuntament tardava un termini màxim de quinze dies des de l'acord pres per l'òrgan competent de les variacions fins a la seua inclusió en la nòmina, termini a què hauria de prestar especial atenció amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats
- Establir una data fixa de pagament de la nòmina

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 820 punts, el que equival al 78,1% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, no hi ha un organigrama del departament de Secretaria. Les seues funcions les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs.

No hi havia registres auxiliars que depengueren del Registre General.

L'Ajuntament complia l'article 15 del ROF, ja que tots els membres de la Corporació podien accedir als expedients abans de les reunions del Ple. En 2014 es van realitzar un total de 175 peticions al president de l'Entitat de les quals 37 van ser ateses, fet que va comportar un incompliment de l'article 77 de l'LBRL.

La comprovació efectuada per la Sindicatura en la web, ha posat de manifest que l'Entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència. No obstant això, a la data de redacció d'aquest Informe, el portal de transparència estava funcionant, encara que amb certes mancances.

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

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1		58.762
Advocats externs			

D'acord amb la informació aportada, l'Ajuntament havia subscrit convenis urbanístics que comportaren modificacions de les normes urbanístiques.

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

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

Així mateix i amb idèntica finalitat, es recomana implantar la gestió informatitzada dels expedients en totes les àrees de l'Ajuntament.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 620 punts, el que representa el 24,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

D'acord amb el qüestionari en l'àrea de patrimoni treballen quatre persones. No obstant això, el dia de la visita no vam poder veure l'inventari, ja que l'única persona que tenia accés a la base de dades estava de vacances. L'Ajuntament ha de fer una èmfasi especial a solucionar aquest problema, de manera que les funcions relatives a l'inventari no es paralitzen en cap moment.

A la data del treball de camp, l'Entitat disposava d'un inventari aprovat el 5 de maig de 1983, que no ha sigut actualitzat. No consta que l'organisme autònom que en depèn tinga un inventari degudament aprovat (article 86 del TRRL).

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

L'Entitat no va contestar la pregunta relativa al nombre i valor en euros dels béns inclosos en el seu inventari.

Després de revisar la informació obtinguda amb els qüestionaris, tot seguit detallarem altres incompliments relatius a l'inventari de la Corporació:

- L'inventari no s'ha tramés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat (articles 86 del TRRL i 32 de l'RB).
- El Ple no verificava les rectificacions anualment (article 33.1 de l'RB). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El Ple no va realitzar la comprovació a què es refereix l'article 33.2 de l'RB en l'última renovació de la Corporació. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estaven inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 de l'RB).
- No consta que l'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, expresse les dades següents que exigeix l'article 22 del Reglament de Béns:
 - Descripció
 - Indicació de la raó del seu valor artístic, històric o econòmic.
 - Lloc en què es trobe situat i persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.
- Els inventaris dels valors mobiliaris i de crèdits i drets personals de la Corporació no expressen les dades exigits pels articles 23 i 24 del Reglament de Béns.
- Totes les adquisicions, permutes i alienacions de béns immobles o mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, no estan suportades per un informe pericial (article 11 de l'RB).

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

- Les pòlisses no cobreixen ni el robatori ni la pèrdua i deteriorament dels béns.
- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 860 punts, el que representa el 38,2% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives. Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2014 puja a 1.024.604 euros, totes concedides directament.

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

Quadre 11. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	629.349
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interès públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	395.255
Total	1.024.604

Es van concedir set subvencions de cooperació internacional que sumaren un total de 26.032 euros.

Segons la informació aportada, el finançament de les subvencions és la següent:

Quadre 12. Finançament de les subvencions

Administració	Import en euros
Unió Europea	
Estat	
Pròpia Entitat local	961.819
Diputació	7.065
Comunitat Autònoma	55.720
Altres entitats públiques	
Entitats privades	
Total	1.024.604

L'Entitat no disposava d'un pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS). Així mateix, ha incomplert l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (article 20 de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions figuraven en les bases d'execució del pressupost, que van ser aprovades pel Ple, però no publicades en el BOP (article 9.3 de l'LGS).

Segons les comprovacions efectuades, les bases reguladores de subvencions no consideraven (article 17 de l'LGS):

- La determinació, si s'escau, dels llibres i registres comptables específics per a garantir l'adequada justificació de la subvenció.
- Les circumstàncies que podran modificar la resolució com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a concedir la subvenció.
- La comptabilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, provinents de qualsevulla administració o ens públic o privat, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris resultaran aplicables per a determinar la quantitat que finalment haja de percebre el beneficiari o si cal, l'import que s'ha de reintegrar.

No es deixava constatació que en la comprovació de la justificació es revisava:

- Que l'import de les subvencions concedides no superés el cost de l'activitat subvencionada (article 19.3 de l'LGS).
- Que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals (article 31.7 de l'LGS).
- Que el beneficiari de la subvenció fos el titular del compte a què es transferia.
- L'efectiva realització de l'activitat subvencionada.

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

A més a més, cal destacar que a 31 de desembre de 2014 existien imports pendents de justificar de subvencions en les quals havia vençut el termini per un import de 2.000 euros. Amb data 18 de maig de 2016 es va sol·licitar informació sobre les actuacions dutes a terme pel que fa a aquesta quantitat, i l'Ajuntament va aportar un Acord de la Junta de Govern de data 19 de maig de 2016 per a requerir de nou la justificació d'aquest import al beneficiari de la subvenció (títols II i IV de l'LGS). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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

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

Contractació i compres

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 2.210 punts, el que equival al 67,0% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

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

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

Quadre 13. Contractes, segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació	Import modificat	Nombre contractes
Obres	Obert	562.194		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	206.419	3.115	2
	D'altres			
	Subtotal	768.613	3.115	4
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	D'altres			
	Subtotal			
Subministraments	Obert	142.590		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	114.729		4
	D'altres			
	Subtotal	257.319		5
Serveis	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	21.413		1
	D'altres			
	Subtotal	21.413		1
D'altres				
	Total		1.047.346	

En l'exercici 2014 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Els expedients de contractació figuren en suport paper.

D'acord amb la Intervenció, s'han emès informes referits al manteniment de contractes després d'haver-se acabat el termini de finalització i les seues pròrrogues, així com sobre la necessitat de

tramitar un expedient de contractació principalment per a contractes de serveis i d'adquisició de subministraments. Per tant, no tots els contractes s'han seleccionat segons els principis de publicitat, concurrència i transparència (article 1 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

La Intervenció també informa que "el fraccionament de l'objecte de contractes, només s'ha observat en els relatius a prestacions d'informàtica, i són els negociats d'origen els que justifiquen la necessitat de mantenir les mateixes empreses" (article 86.2 del TRLCSP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Entitat no ha remés la informació sobre els contractes formalitzats en 2014 a la Sindicatura de Comptes (article 29 del TRLCSP) ni al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333 del TRLCSP.

Segons els qüestionaris, el perfil de contractant no estava degudament actualitzat. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Tampoc no figurava la informació següent:

- La convocatòria de licitacions
- La composició de les meses de contractació

D'acord amb la informació obtinguda recomanem el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació.
- Establir un sistema informàtic que permeti gestionar els expedients.
- Habilitar un magatzem de material, elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides, així com realitzar recomptes físics almenys una vegada l'any, i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials i la seua comptabilitat.



ANNEX IV

Conclusions de l'Àrea de Gestió Econòmica i Financera

Pressupostos

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.250 punts, el que representa un 33,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de pressupostos treballaven dos funcionaris que depenien de la Intervenció. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participava en l'elaboració dels pressupostos, el que comporta una falta de segregació de funcions.

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

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	04/08/2014	No
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de societats participades majoritàriament	N/A	
Remissió del pressupost general a la Intervenció	19/08/2014	No
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	19/08/2014	No
Remissió del pressupost general al Ple		No
Aprovació inicial	27/08/2014	No
Aprovació definitiva	17/09/2014	No
Entrada en vigor: inserció en el BOP	19/09/2014	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	No consta	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	No consta	

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos ni es van interposar recursos contenciosos administratius.
- L'informe econòmic i financer que s'adjunta al pressupost de 2014 no contenia les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, ni el detall de les operacions de crèdit previstes (article 168.1.g del TRLRHL).
- El romanent de tresoreria per a despeses generals en 2013 i 2014 va ser de 75.098 i 19.902 euros, respectivament.

- L'Entitat va liquidar els exercicis 2013 i 2014 en equilibri en termes d'estabilitat pressupostària; no obstant això, els informes que hi feien referència no es pronunciaven sobre el límit del deute públic (capítol III de la LOEPSF). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- La dotació del cobrament dubtós en l'exercici de 2013 no es va efectuar amb els criteris mínims establits en l'article 193.bis del TRLRHL. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. La Intervenció indica que per a diversos exercicis l'estimació del cobrament dubtós va ser superior al que fixava l'esmentat precepte legal. No obstant això, no es va dotar el 100% del pendent de cobrament de 2007 i anys anteriors que, a 31 de desembre de 2013, pujava a 5.283.734 euros, considerant també que aquests criteris legals tenen un caràcter de mínims.

D'acord amb la informació aportada, en els exercicis 2013 i 2014 es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per imports de 431.753 i 266.331 euros respectivament, tots corresponents a despeses anteriors a l'exercici 2014. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2014 puja a 39.920 euros.

En el quadre següent es mostra l'incompliment dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2012, 2013 i 2014, excepte el de la presentació a aquesta Sindicatura del Compte General de 2014. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Quadre 15. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nombre expedients
Crèdits extraord./suplements de crèdit	620.217	2
Ampliació de crèdits	15.235	1
Transferències de crèdits	952.165	17
Generació de crèdits	152.757	9
Incorporació de crèdits	2.654.628	1
Incorporació de romanents	0	0

De la informació facilitada sobre els expedients de modificacions de crèdit destaca que els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit no contenen acreditació de la impossibilitat de demorar la despesa a exercicis posteriors (article 37 del Reial Decret 500/1990).

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

- Les modificacions que approve el Ple
- El pressupost de l'organisme autònom
- L'execució trimestral del pressupost
- La liquidació del pressupost
- Els informes d'auditoria o de fiscalització

A fi de millorar la gestió en l'àrea de pressupostos es recomana el següent:

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de pressupostos.
- Abans d'aprovar la liquidació del pressupost, utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per comprovar la coherència dels estats comptables.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 380 punts, el que representa un 84,4% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de despeses d'inversió, treballaven dos funcionaris.

En el quadre següent es mostra el nombre i la situació dels projectes d'inversió en 2014, d'acord amb la informació recollida en els qüestionaris.

Quadre 17. Nombre i situació dels projectes d'inversió

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes previstos	31	1.215.477
Projectes executats totalment en l'exercici	7	92.745
Projectes parcialment executats	4	17.892

De la informació facilitada destaca el següent:

- Encara que hi havia un pla d'inversions anual, no es compleixen els terminis que hi figuren.
- Tal com es desprén del quadre anterior, en 2014 hi ha un desfasament entre els projectes previstos i els realitzats.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 875 punts, que representa el 83,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de gestió tributària i altres ingressos treballen sis funcionaris integrats en un negociat.

De la informació facilitada destaca el següent:

- Les ordenances reguladores de taxes per prestació de serveis o utilització de béns de servei públic disposen d'un informe que determina el cost del servei, però no s'hi fa referència al cost que tindria en el mercat (article 25 del TRLRHL).
- La unitat d'inspecció de tributs no havia elaborat un pla d'actuació per als tributs que no tenien delegats en SUMA, l'organisme autònom de gestió tributària creat per la Diputació Provincial d'Alacant (els tributs delegats són l'Impost de Béns Immobles i l'Impost d'Activitats Econòmiques).

El quadre següent indica el nombre de liquidacions efectuades en 2014 i les reclamacions rebudes de diversos tributs:

Quadre 18. Liquidacions de tributs i reclamacions

Tipus de tribut	Nombre de liquidacions	Nombre de reclamacions	Nombre de reclamacions resoltes
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	2.643	15	15
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (altes)	629		
Impost Béns Immobles (altes)			
Impost Activitats Econòmiques (altes)			

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

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

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 300 punts, que representa el 100,0% de la puntuació màxima possible de l'àrea i no hi ha cap observació destacable.

En l'àrea de gestió d'ingressos per transferències treballava un funcionari.

Recaptació

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 875 punts, que representa el 64,8% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

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

Els sistemes que utilitza l'Entitat per a recaptar els ingressos tributaris es mostren en el quadre següent:

Quadre 19. Sistemes de recaptació

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

D'acord amb la informació aportada, l'organisme autònom SUMA recapta en període voluntari i executiu els impostos de béns immobles i activitats econòmiques, així com el període executiu dels altres ingressos de l'Ajuntament.

Els impostos d'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana, de Vehicles de Tracció Mecànica i de Béns Immobles es gestionen a través d'una aplicació pròpia que permet el registre en comptabilitat de manera directa. A més a més, l'Entitat tenia contractes amb set entitats bancàries per a col·laborar en la recaptació, però no amb cap empresa privada.

La comptabilitat dels ingressos provinents de la recaptació es porta a terme quinzenalment.

En el quadre següent s'indica el percentatge de cobrament en període voluntari i executiu de l'any 2014 dels impostos següents:

Quadre 20. Percentatges de recaptació d'alguns tributs

	% de cobrament	
	Període voluntari	Període executiu
Increment Valor Terrenys de Naturalesa Urbana	64,3%	30,9%
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	66,0%	24,3%
Impost de Béns Immobles	67,5%	24,7%
Impost Activitats Econòmiques	78,4%	4,4%

Quan la realitza la mateixa Entitat, el termini màxim d'inici de l'acció executiva és d'un sol dia.

La informació aportada pels qüestionaris sobre els percentatges de cobrament en període voluntari i executiu de les multes en l'exercici 2014, és la següent:

Quadre 21. Percentatges de recaptació de multes de trànsit en període voluntari i executiu

% de cobrament	
Període voluntari	Període executiu
47,9%	35,5%

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- A 31 de desembre de 2014 hi havia valors prescrits per un import de 3.137.783 euros, sense que s'haguessen tramitat els corresponents expedients per a determinar possibles responsabilitats. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant en el control intern. Aquests drets van ser anul·lats pel Decret de l'alcalde de 12 de juny de 2015.
- L'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

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

- Elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de recaptació.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui liquidar i pagar tots els tributs mitjançant la utilització de la signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.810 punts, que representa un 60,3% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de tresoreria treballen tres funcionaris integrats en un negociat. La tresorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa el lloc en règim d'acumulació de funcions.

Segons els qüestionaris i la informació facilitada pels bancs, a 31 de desembre de 2014, l'Ajuntament era titular de quinze comptes operatius, dos comptes restringits d'acomptes de caixa fixa, un compte restringit de pagaments, vuit comptes financers d'imposicions a termini fix i set comptes restringits d'ingressos de recaptació. Aquests últims no formaven part del saldo de tresoreria i pujaven a 48.158 euros. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

La informació tramesa pels bancs confirma que s'operava en tots amb signatura mancomunada, tret d'un banc que va indicar que en alguns dels seus comptes s'operava amb signatures indistintes i especials. L'Ajuntament va enviar a la Sindicatura l'ofici segellat pel banc per a esmenar aquesta incidència. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'Entitat per mitjà d'Internet per a consultar els saldos.

L'Entitat no disposava d'un pla de disposició de fons (article 187 del TRLRHL). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, els qüestionaris indiquen que l'ordre de prelación dels pagaments és: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, proveïdors i altres.

En 2014 es va realitzar un arqueig anual que es va incloure en el Compte General suportat amb les seues conciliacions bancàries, les quals no estaven signades per l'alcalde de l'Entitat i sols contenien l'import total de les partides conciliatòries, quan hi hauria de figurar també el detall.

És especialment anòmala la situació relacionada amb els arquejos i les conciliacions bancàries per la falta d'investigació i, si escau, regularització de nombroses partides conciliatòries, moltes d'una antiguitat superior a sis mesos. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Aquesta situació va ser posada de manifest en un informe de la Tresoreria de 17 d'abril de 2015.

De la documentació aportada i basant-nos en l'informe de la Tresoreria esmentat, comentem tot seguit les partides conciliatòries més significatives no justificades:

- No s'ha indicat el concepte a què es refereixen dos cobraments abonats en el banc però pendents de comptabilitzar per imports de 631 i 35 euros de 2008 i 2013, respectivament.
- En la conciliació d'un compte apareix una diferència de 1.112 euros entre els pagaments reflectits pel banc, però no comptabilitzats per l'Entitat, per un import de 45.930 euros; i els pagaments comptabilitzats per l'Entitat, però no pel banc, per un import de 44.818 euros. A més a més, es va comptabilitzar un ingrés per 282 euros per interessos de la pòlissa, però no el traspàs al compte corrent de 1.020 euros del saldo sobrant, fet que implica una diferència de 739 euros, que també està pendent de regularitzar. En l'informe de la Intervenció de 29 de maig de 2015, s'indica el següent: "sembla correspondre a moviments interns de tresoreria entre els comptes de crèdits i el compte corrent de l'Ajuntament".

- Un cobrament del banc per import de 1.398 euros de l'exercici de 2010 pendent de comptabilitzar per l'Entitat, l'origen del qual no apareix en l'informe de la Tresoreria.
- Figuren partides conciliatòries de 22.469 euros, 6.283 euros, 14.065 euros i 14.906 euros dels anys 1993, 1994, 1995, 1996 i 1997, sense que se n'haja justificat adequadament el concepte.
- Hi ha una partida conciliatòria de 1.603 euros per cobraments en el banc i no per l'Entitat, pendent d'investigar i regularitzar. D'aquest import, 97 euros corresponen a un ingrés i 1.506 euros a un traspàs des d'un compte cancel·lat. Tant la Intervenció com la Tresoreria coincideixen que està pendent d'investigar des de 2008.
- Figuren dues amortitzacions de préstecs comptabilitzades per imports diferents als càrrecs dels bancs. La diferència entre el comptabilitzat i el pagat pel banc puja a 7.182 euros i l'informe de la Tresoreria reclama que la Intervenció la comptabilitze.
- Un dels comptes presentava saldo en l'acta d'arqueig quan es va cancel·lar en l'exercici per raó dels interessos pendents de comptabilitzar per un import de 1.252 euros. L'Informe de la Intervenció de 29 de maig de 2015, indica el següent: "cal que es lliuren a aquesta Intervenció els documents que comprenen el seu import per a comptabilitzar-lo".

A més a més, destaca el següent:

- A 31 de desembre de 2014 hi havia un compte inactiu
- L'obertura de comptes corrents era aprovada per l'alcalde sense cap informe.
- No es porten registres auxiliars de tresoreria.

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

Els acomptes de caixa fixa que es regulaven en les bases d'execució del pressupost els gestionaven sis habilitats. A 31 de desembre de 2014, tenien un saldo pendent de justificar de 1.200 euros i al llarg de l'any es van efectuar acomptes per un import de 45.550 euros. Igualment els pagaments per justificar estaven regulats per la mateixa norma i a 31 de desembre de 2014 hi havia un import pendent de justificar de 636 euros. Els pagaments efectuats durant 2014 van ser de 47.471 euros.

Segons els qüestionaris, l'import dels acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal era de 1.200 euros. Aquesta incidència s'ha

considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Els pagaments per justificar estan justificats en el termini legal.

En el tercer trimestre de l'exercici, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 60 dies que fixa l'article 216.4 del TRLCSP. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Quadre 22. Període mitjà de pagament a proveïdors

Trimestre	Dies
1r trimestre	54
2n trimestre	50
3r trimestre	63
4t trimestre	43

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.365 punts, el que representa un 45,5% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

En l'àrea de comptabilitat treballaven quatre funcionaris integrats en dos negocis, que depenien de l'Àrea d'Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- La comptabilitat es portava al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els comptes restringits de recaptació no es registraven en comptabilitat, alguns drets per transferències es reconegueren abans que l'òrgan deutor realitzés el reconeixement de l'obligació, i les operacions de crèdit es comptabilitzaren quan es formalitzaven aquestes. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- L'aplicació informàtica de comptabilitat no garantia un accés exclusiu a les persones que s'encarregaven de comptabilitzar. L'Ajuntament no va contestar a la pregunta sobre el nombre de persones que hi podien accedir.
- Tampoc no va contestar a la pregunta sobre el termini màxim que tarda a arribar al departament de comptabilitat la informació. En aquest departament es registra la informació en deu dies des que té coneixement dels fets econòmics relatius a despeses.

- Les bases d'execució definien les distintes fases de la despesa, però no els documents i registres comptables utilitzats, ni el flux que havien de seguir els documents perquè els distintes responsables que intervenen en el procés comptable els signen.
- No hi havia normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables ni sobre la seua accessibilitat, ni la protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectuà la proposta de despesa ni es realitzà la retenció de crèdit, ja que es van aprovar expedients de reconeixement extrajudicial per import de 698.084 euros, tots els quals corresponen a despeses anteriors a 2014.
- No estaven regulats el termini i la forma per a subministrar informació al Ple de l'Entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.
- El sistema comptable no subministrava informació ni del patrimoni ni del patrimoni municipal del sòl.
- No es periodificaven els interessos d'operacions de crèdit i aquestes operacions es comptabilitzaven quan es formalitzaven.
- El seguiment dels projectes de despesa es realitza mitjançant els registres auxiliars.

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

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

Endeutament

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.860 punts, que representa arribar al 88,6% de la puntuació màxima possible de l'àrea.

La gestió de les operacions de crèdit la realitzava la Intervenció, el que representa una falta de segregació de funcions.



Existia una diferència de 27.458 euros entre l'estat del deute de l'exercici de 2012 i les dades facilitades en el qüestionari. Fonts de l'Entitat van indicar que desconeixien les raons d'aquesta diferència. En l'any 2013, ja no s'hi produïa, i fins avui no se n'ha documentat la causa. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació facilitada:

- No es va concertar cap operació de crèdit a l'empara del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.
- Els crèdits condicionats a la realització d'inversions es reconeixien com a ingressos quan es formalitzava el contracte.
- No es va proporcionar informació sobre les operacions de crèdit a la central de riscos del Banc d'Espanya.

Es recomana que en la web de l'Entitat figure la informació següent:

- L'import del deute i l'evolució que ha seguit en els últims exercicis
- Els informes sobre estabilitat pressupostària

ANNEX V

Conclusions de l'Àrea d'Intervenció

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 9.010 punts, que representa el 60,1% de la puntuació màxima possible de l'àrea, amb el desglossament per subàrees que s'indica en el quadre següent:

Quadre 23. Puntuacions de l'Àrea d'Intervenció

Subàrees	Ajuntament
Organització i regulació	350
Funció interventora	6.470
Control financer i d'eficàcia	2.190
Total àrea	9.010

Organització i regulació

En aquesta àrea treballaven sis funcionaris assignats a dos negociats. Una funcionària amb habilitació nacional ocupava el lloc d'interventora, que va ser cobert per concurs.

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

Funció interventora

Aspectes generals

A la data de redacció d'aquest Informe, l'Ajuntament realitza la fiscalització prèvia plena en despeses tant en l'Ajuntament com en el seu organismes autònom. Havia substituït la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó. No obstant això, aquest últim aspecte no estava regulat en cap acord adoptat pel Ple, ni tampoc no es realitzaren les actuacions de comprovació posteriors, els dos aspectes contraris al que estableix l'article 219.4 del TRLRHL. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

L'Ajuntament no ha aportat informació sobre la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2014, ja que desconeixen la dada. Tampoc no han informat de si es va donar compte al Ple en el cas que hi hagués hagut informes amb discrepància no resolta (article 218 del TRLRH). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb els qüestionaris, en 2014 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte. Sí que es van emetre informes de fiscalització corresponents en el cas que s'hagués omès la fase de fiscalització, encara que no consta que aquests consideraren els aspectes següents:

- Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'havien posat de manifest si s'hagués fiscalitzat l'expedient o fet una intervenció prèvia en el moment oportú.
- Les prestacions que es realitzaren com a conseqüència del dit acte.
- La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.
- L'existència de responsabilitats.

Informes específics

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

- El compliment dels terminis en els distints tràmits.
- El contingut del pressupost de l'Entitat i els seus ens participats majoritàriament, segons el que estableix l'article 165 del TRLRHL.
- L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost.
- El contingut de l'informe economicofinancer i de les bases d'execució del pressupost.
- L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.

No hi ha constància que es realitzi la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats i els saldos del compte 413.

Els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (articles 3 i 11 de la LOEPSF), regla de despesa (article 12 de la LOEPSF) i límit de deute públic (articles 4 i 13 de la LOEPSF) sobre el pressupost de 2014 i les seues modificacions i la liquidació del pressupost, no es pronunciaven sobre el deute públic (article 16.1 del REP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

Els informes d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de 2014 no contenen els càlculs i els ajustos exigits per la legislació per a mostrar la informació en termes de comptabilitat nacional i segons el sistema europeu de comptes.

D'altra banda, no hi ha constatació que el Ple de l'Entitat haja tingut coneixement d'aquests informes (article 16 del REP). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Tampoc no es té constatació que aquests informes s'hagen tramés a la Generalitat.

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

- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost

La Intervenció no fiscalitzava les bases reguladores de concessió de subvencions. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

No consta que els informes de la Intervenció sobre la concessió de subvencions directes opinaren sobre els aspectes següents:

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

No consta tampoc que opinaren sobre:

- La presentació en termini del compte justificatiu, en el cas que pertoqués.
- L'acreditació de les despeses mitjançant factures o documents de valor probatori.
- Que l'import de la subvenció no superés el cost de l'activitat subvencionada.
- Que no s'haguessen finançat despeses que preceptivament no poguessen ser finançats.
- Que no existiren imports pendents de justificar, quan ja havia vençut el termini.
- La realització de l'activitat subvencionada.

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

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

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

- Els convenis urbanístics
- Els projectes de reparcel·lació
- Les adquisicions i alienacions de béns immobles
- Altes i baixes de l'inventari

Control financer i d'eficàcia

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

L'Entitat no coneixia els objectius dels programes, ni el cost dels serveis i el seu rendiment ni ha establert indicadors. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No havia regulat tampoc el control d'eficàcia ni realitzava auditories públiques.



ANNEX VI

Conclusions de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

La valoració d'aquesta àrea ha sigut de 1.970 punts, que representa un 39,4% de la puntuació màxima possible de l'àrea, el desglossament de la qual per subàrees és el que indica el quadre següent:

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

Subàrees	Ajuntament
Organització de l'àrea informàtica	730
Operacions en els sistemes d'informació	410
Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	830
Total àrea	1.970

Organització de l'àrea d'informàtica

El Departament de Tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals i comptava amb cinc funcionaris pertanyents a dos negociats. Cap treballador extern va col·laborar amb aquest departament.

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

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

L'Entitat no disposava del document de seguretat a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la LOPD. Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. Tampoc no disposava del document sobre adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, ni tampoc del document sobre adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat a què es refereix la disposició transitòria primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

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

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

- Les tasques de programació i desenvolupament les han de realitzar persones diferents de les que tenen assignades responsabilitats de gestió en TI.
- Elaborar plans de formació per a conscienciar en matèria de seguretat de la informació per a tots els empleats de l'Entitat.
- Determinar i aprovar un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI responen a les necessitats dels departaments, així com un procediment per al desenvolupament de programari.
- Registrar i aprovar les peticions de canvis en els programes, així com implantar un procediment per a la gestió dels canvis en programes en casos d'emergència.

Operacions en els sistemes d'informació

L'Entitat no disposava d'un inventari de programari ni hi havia procediments per a gestionar les incidències i problemes en terminis adequats.

No es registrava tampoc l'activitat en la xarxa local (càrrega de xarxa, comportaments anòmals, etc.).

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

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

- Establir controls d'accés a les dependències de l'Entitat.
- Registrar documentalment tots els accessos al CPD i establir controls de les condicions ambientals.
- Per a les funcions de TI contractades amb tercers, s'han d'establir clàusules de confidencialitat de la informació, en cas que la matèria ho requereixi per la seua naturalesa.

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

Es disposava de maquinari o programari amb funcionalitats de tallafor en tots els punts d'accés a la xarxa local. No obstant això, no hi havia procediments escrits per a la gestió d'usuaris de la xarxa local i de les aplicacions (altes, baixes i modificacions). Aquesta incidència s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

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



- Implantar una zona de xarxa separada per a ubicar els recursos accessibles mitjançant la pàgina web al públic en general (DMZ).
- Establir que les altes de personal se sol·liciten documentalment per personal autoritzat i que les baixes es comuniquen puntualment al departament de TI.
- Que les contrasenyes tinguen una durada no superior a 90 dies i bloquejar les contrasenyes després de cinc d'intents fallits.
- Aplicar en la configuració dels usuaris el principi d'atorgar les mínimes capacitats necessàries per a realitzar les tasques del lloc de treball.
- 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 del pla de recuperació.



ANNEX VII

Al·legacions del comptedant



MINISTERIO
DE EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

REGISTRE GENERAL

DATA: 13/09/2016 10.42

Núm: 201603371 ENTRADA



INSTITUTO SOCIAL
DE LA MARINA

DIRECCIÓN LOCAL DE
SANTA POLA

O F I C I O

S/REF.

N/REF.

FECHA 12/09/2016

ASUNTO ENVIO DOCUMENTACION

SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA

C/ SAN VICENT 4
46002 VALENCIA

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
D.L. SANTA POLA

Salida Nº. 2016032030000938
12/09/2016 11:44:41

LE ACOMPAÑO DOCUMENTACIÓN PRESENTADA EN ESTA
DIRECCIÓN LOCAL, POR EL AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA.



EL DIRECTOR LOCAL

El Fuy...
C/ Mercedes...
JUAN DANIEL VERA PEREZ

CORREO ELECTRONICO



Avda. Fernando Pérez Ojeda, 27.
03130-SANTA POLA
TEL.: 965 41 16 42
FAX.: 966 69 08 02

alicante.dirprov.ism@seg-social.es



AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA
AJUNTAMENT DE SANTA POLA

Intervención / Intervenció

AYUNTAMENT DE SANTA POLA
AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA

Registro de Salida

Nº. 201600024428

09/09/2016 10:30:19

Plaça Constitució, 1 – 03130 Santa Pola (Alacant) – Telf.: 96-541.11.00 – Fax: 96-541.46.51 – www.santapola.es

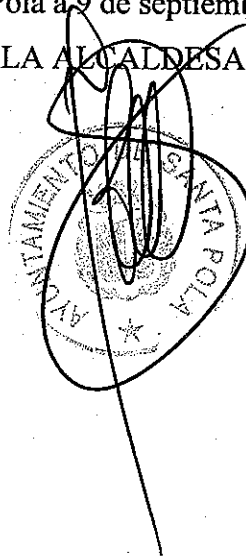
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
D.L. SANTA POLA

Entrada Nº. 20168032030001048
09/09/2016 11:46:36

Atendiendo a sus indicaciones y dentro del plazo concedido, adjunto remito escrito de alegaciones al borrador de Informe sobre “Control interno del Ayuntamiento de Santa Pola. Ejercicio 2014”, y documentación sobre los mismos, con el ruego de que tendiéndolos por presentados sean considerados en la elaboración de su Informe.

En Santa Pola a 9 de septiembre de 2016

LA ALCALDESA,



SR. SINDIC DE COMPTES
SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
C/ San Vincent, 4, 46002 Valencia



Alegaciones que se formulan al borrador de “control interno del Ayuntamiento de Santa Pola. Ejercicio 2014”

Primera alegación

Apartado 2.2 del borrador del Informe, página 8 y 48 párrafo a)

Contenido de la alegación:

Las transferencias no se contraen hasta tanto se encuentran justificadas ante el concedente y por el importe correspondiente al gasto justificado y se contrasta con el concedente.

Las operaciones de crédito se contraen una vez concedidas y formalizadas, por el importe correspondiente a la autorización del gasto de la inversión financiada.

Párrafo b). La diferencia indicada por la Intervención Municipal de 27.458 €, procedente de la migración de datos del anterior programa informático fue comprobada, tal y como se tiene manifestado, con los saldos de las operaciones vivas, rectificándose el saldo de la cuenta 170. No existiendo ninguna diferencia no comprobada.

Página 9 párrafo d) y página 40.

DOTACION DUDOSO COBRO

Contenido de la alegación:

El importe pendiente de cobro de 2007 y años anteriores ascendía a 5.283.734 €, de éstos no se consideró dudosos cobro las siguientes cantidades y conceptos:

-15.611,22 € aplicación 1997/1912 CR.CAIXA INVR.URBANIZ.SOROLLA Y TAIBILL., corresponde a ingresos formalizados en la rúbrica no presupuestaria 330011 PRESTAMOS INV. EN CUSO. – Se dispone del dinero por lo tanto no puede considerarse dudoso cobro El préstamo financia una adquisición de suelo privado que no ha podido ser pagada a sus propietarios



-5.309,91 € aplicación 2005/16000 ENAJ.TRR.:FINAC.ACTUACIOES URBANISTICAS., corresponde a derechos reconocidos que se financian con los ingresos formalizados en la rúbrica no presupuestaria 330023 INGRESOS PENDIENTES DE FORMALIZACIÓN POR ENAJENACIONES. Se dispone del dinero por lo tanto no puede considerarse dudoso cobro. Corresponde a un remanente de proyecto de urbanización no liquidado.

-1.528.921,21 €, aplicación 2007/155000 CONCESIONES CEMENTERIO. Corresponde a un contraido de ingresos afectado a la financiación del nuevo cementerio que fue necesario mantener por haberse ejecutado. Las unidades no están totalmente adjudicadas, en la actualidad quedan libres 780 nichos, 36 casetas y 71 columbarios, lo que asciende a un total de **1.573.149,39 €**. No se considera dudoso cobro dado que no se procedió a adjudicar las concesiones inicialmente, sino que se realizan conforme van a ser utilizadas, momento en que se efectúa su cobro.

Importe aplicación en 2013: 1.528.592,21 €

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta movimientos de la dotación de la cuenta 490.(doc. 1)

Elementos del Cementerio pendientes de adjudicación y cobro.(doc.2)

Segunda alegación

Apartado 2.3 del borrador del Informe, página 10 y 42 párrafo TRIBUTOS a)

Contenido de la alegación:

Los expedientes de modificación de Ordenanzas fiscales incorporan la evaluación del coste. Se aprobó la imposición de tasas por aprovechamiento con Cajeros Automáticos, con la correspondiente justificación de su cuantía.

Documentación justificativa de la alegación.

Coste de los servicios de las Ordenanzas objeto de modificación.(Docs. 3 y 4)



Informe Técnico de la evaluación del aprovechamiento de Cajeros automáticos. (Doc. 5)

Tercera alegación

Apartado 2.4 del borrador del Informe, página 11 y-34 y 54 párrafo c)

Contenido de la alegación:

Las subvenciones se conceden según normas individualizadas en cada uno de los convenios que se suscriben, su cumplimiento se comprueba generalmente con anterioridad al reconocimiento y pago de su importe, una vez se dispone del informe favorable del departamento gestor.

No se ha dado el caso de ninguna de las deficiencias enumeradas en la pag. 35.

Documentación justificativa de la alegación

A modo de ejemplo se remiten algunas copias de informes y de acuerdos de JGL.(Docs. 6 a 10)

Apartado 2.6 .pag.13 último párrafo y pags. 45-46-47

Contenido de la alegación:

Justificación diferencias conciliaciones bancarias.

Se recoge cada una de las cuentas que vienen presentando diferencias pendientes de que se obtengan los documentos que permitan su contabilización y la forma en que pueda realizarse

1. Ordinal 210.- BANCO POPULAR ESPAÑOL cuenta nº ES84 0075 0159 46 0000000173.

Las diferencias que figuran en la hoja de conciliación entre el extracto bancario y el saldo de la Entidad, parece corresponder a movimientos internos de tesorería entre las cuentas de los créditos que no figuran en el arqueo y la cuenta corriente del Ayuntamiento.

Si se hubiera incorporado al arqueo la cuenta de los créditos, aparecería claramente reflejado un saldo de 1.112 €, correspondiente a la diferencia entre el traspaso de fondos efectuado por la Tesorería, por 45.930 €, y el pago de amortización por 44.818 €.



Todas las diferencias de la misma cuenta son debidas a la ya dicha no incorporación al arqueo de las cuentas de los créditos que, a la fecha de los arqueos y su conciliación deberían quedar a 0, reintegrando su saldo a la cuenta correcta, o en su defecto incorporar al arqueo con su saldo.

2. Ordinal 201.- BANCO BILBAO VIZCAYA cuenta nº ES12 0182 5596 91 0200031087.

No fue entregada en esta Intervención documentos justificativos de operaciones procedentes de los ejercicios 1993, 1994, 1995, 1996 y 1997, para poder proceder a su contabilización.

En los arqueos facilitados, se recogen las siguientes diferencias:

*Cobros contabilizados por la Entidad Local y no por el banco:

- 30-12-1993: 0,60 € correspondientes a un abono (se omite nombre)
- 30-12-1996: 22.469,12 € correspondientes a un préstamo (nº anterior 55).

*Pagos contabilizados por la Entidad Local y no por el banco:

- 30-12-1997: 6.283,87 € correspondientes a la corrección de un préstamo.

*Cobros contabilizados por el banco y no por la Entidad Local:

- 6-10-1994: 13.700,49 € correspondientes a abono cta.corriente.
- 6-03-1996: 364,83 € correspondientes a trasp.ctas.

Total: 14.065,32 €

*Pagos contabilizados por el banco y no por la Entidad Local:

- 29-01-1993: 1.424,06 € correspondientes a la F.V.M.P.
- 29-01-1993: 712,03 € correspondientes a la F.V.M.P.
- 29-11-1994: 240,40 € correspondientes a pago préstamo.
- 29-11-1994: 360,61 € correspondientes a pago préstamo.
- 29-11-1994: 2.253,80 € correspondientes a pago préstamo.
- 10-03-1995: 1.292,94 € correspondientes a pago préstamos.
- 21-02-1996: 8.260,45 € correspondientes a int. préstamo.
- 1-04-1996: 37,32 € correspondientes a cobro para prest.390413833
- 1-04-1996: 5,83 € correspondientes a cobro para prest.390413855
- 1-04-1996: 318,55 € correspondientes a cobro para prest.390413833 (EN 946)



Total: 14.905,99 €

Desde la Tesorería se ha venido manifestando la imposibilidad de obtener de la entidad bancaria documentos justificativos para su entrega en esta Intervención y formalización en contabilidad.

Las comprobaciones realizadas determinaron en su día que sí se trataba de vencimientos de operaciones (intereses y amortizaciones) que no fueron contabilizadas por indicar que le entidad bancaria no facilitó documentación de los cargos en cuenta.

Desde dicha fecha se procedió a suprimir la domiciliación de los pagos de la FVMP, quedando únicamente vigentes los cargos en cuenta por operaciones de crédito.

3. Ordinal 204.- BANCO SANTANDER cuenta nº ES93 0049 2807 53 0870000271.

-Ejercicio 2008: 631,17 €. Se indica que proceden de una cuenta de recaudación, por lo que su contabilización exige que se indique a esta Intervención a qué conceptos y deudores corresponde, para proceder a su ingreso en presupuesto o en ONP.

-Ejercicio 2013: 35,00 €. Proceden de una quincena de recaudación, en la que no se ha aclarado a qué concepto corresponden para su contabilización en presupuesto o en conceptos no presupuestarios.

4. Ordinal 212.- SABADELL CAM cuenta nº ES09 0081 1029 22 006120821.

-Ejercicio 2010: 1.398,04 €. Saldo procedente a un anticipo para el pago de actuaciones. La cuenta se mantiene para los mismos fines y funciona en la práctica como anticipo de caja fija.

5. Ordinal 207.- BMN cuenta nº ES25 0487 0423 41 2081030487.

-Ejercicio 2011: 97,20 €. Corresponde a un ingreso a nombre de (se omite titular), pendiente de aclarar por la Tesorería Municipal.

-Ejercicio 2008: 1.505,99. - Se viene indicando que procede de la cancelación de una cuenta de recaudación. Procede que se facilite los conceptos y deudores para proceder a su ingreso o su defecto para su contabilización en ONP.

6. Ordinales 800 y 801.- LA CAIXA cuentas nº ES83 2100 1539 94 0200163163 y ES86 2100 1539 0200164174.

Las diferencias, corresponden operaciones de crédito de ejercicios anteriores; Únicamente se han entregado a esta Intervención, justificantes de 7,99 € y 3,16 € que fueron elevados a reconocimiento de crédito el 23-3-16.



En concreto, no se han entregado a esta Intervención:

- documentos bancarios para contabilizar los intereses de 7.182,54 € correspondientes al 1ºer préstamo ICO.
- documentos bancarios para contabilizar los intereses de 1.251,75 € (278,63 €+973,12 €) correspondientes al 2º préstamo ICO.

Cuarta alegación

Apartado ANEXO II del borrador del Informe, página 22 párrafo 1º

Contenido de la alegación:

La comparación de la deuda viva 2013 y 2014, corresponde al total de los créditos pendientes de amortización a entidades bancarias .

En la pag.21 del borrador ,el gráfico 3. recoge un total de 8.403.775 €, sin diferenciar los saldos de las cuentas l.p. -170 de 5.992.332,85 y c.p.522.de 2.411.442,38 €.

Respecto a la diferencia de 27.458 €, procedente de la migración de datos y de error del programa anterior, se reitera lo dicho en la alegación primera.

Documentación justificativa de la alegación.

Balances 2013 y 2014. (docs.11 y 12)

Estado de la deuda a 31 de diciembre de 2013 y de 2014. (Docs.13 y 14)

Quinta alegación

Apartado ANEXO IV del borrador del Informe, página 39 párrafo REFERIDO A INFORME ECONOMICO FINANCIERO sobre evaluación de ingresos y detalle de operaciones de crédito previstas..

Contenido de la alegación:

El informe recoge expresamente la forma en que se evaluaron los ingresos, sin que se considere necesario recoger más datos, dado que el Presupuesto fue preparado en el mes de



agosto, informado el día 19 de dicho mes, fecha en que la evolución de ingresos era conocida y su evaluación se basa más en cifras reales que en estimaciones.

El detalle de las operaciones aparece en la pag.293, de la documentación del expediente del Presupuesto General .

Documentación justificativa de la alegación.

Copia del Detalle de operaciones y del capítulo 9.del Presupuesto de ingresos. (docs. 15 y 16)

Sexta alegación

Apartado ANEXO IV del borrador del Informe, página 39 último párrafo y 40 párrafo 1º.

Contenido de la alegación:

El art.16.2 del RD 1463/07 , determina que la Intervención local elevará al Pleno el informe, y expresamente recoge que se emite con carácter independiente y se incorpora a los previstos en el T.R. de la L.H.L., sin disponer que la elevación al Pleno haya de ser independiente de la de los expedientes de aprobación y modificación de presupuestos y de su liquidación, de la que se dá cuenta al pleno y se incorpora en la Cuenta General..

El límite de deuda se encuentra informado en los expedientes de aprobación del Presupuesto, no habiéndose aprobado modificaciones financiadas con préstamo, y en cada una de las operaciones solicitadas.

No se ha considerado necesario incidir o reiterar su cumplimiento, dado que no se ha visto comprometido en ningún momento.

En el ejercicio 2014, y tal y como consta en la documentación remitida , la deuda experimento la siguiente disminución.

Operaciones formalizadas.-	550.978,14 €
Total amortizaciones	819.925,84 €



La no reiteración es consecuencia de la falta de personal suficiente para diversificar tareas y debido a que se realizan dentro de la Intervención por lo que se encuentran comprobadas.

Respecto al dudoso cobro se encuentra aclarada y justificada su dotación en la ALEGACION PRIMERA.

Séptima alegación

Apartado 2.6 último párrafo del borrador del Informe, página 13.

Contenido de la alegación:

Por estar referido al cuestionario I.16.-Tesorería- CONCILIACIONES.

Se considera que no debe figurar en este apartado.

Se unen las alegaciones de los responsables de Entorno Tecnológico.



ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DE “CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA. EJERCICIO 2014” EN EL ÁREA DE ENTORNO TECNOLÓGICO:

- Apartado 2.6 entorno tecnológico, página 13, párrafo 6-8:

La información contenida en estos párrafos es netamente de intervención y no de entorno tecnológico, se entiende que deberá figurar en otro apartado.

- Apartado 2.6, página 13, párrafo 3:

Sí existe documento de seguridad elaborado por personal de TI, aunque no está aprobado por ningún órgano de gobierno.

- Apartado anexo 6, página 58, párrafo 2:

Las tareas de programación y desarrollo sí se realizan por personas diferentes a las que tienen responsabilidades de gestión en TI, puesto que se desarrollan por empresas externas al ayuntamiento.

- Apartado anexo 6, página 58, párrafo 12:

Las TI contratadas con terceros poseen cláusulas de confidencialidad en sus pliegos de condiciones y en sus contratos de adjudicación.

- Apartado anexo 6, página 59, párrafo 3:

La zona de red para accesos web sí está en una VLAN diferente a la de la red interna municipal, por motivos de seguridad básicos.



- Apartado anexo 6, página 59, párrafo 5:

En la configuración de los usuarios sí que están otorgadas todas las capacidades para acceder a las tareas relacionadas con su puesto de trabajo, a nivel de acceso a solo sus aplicaciones y documentos autorizados.

En Santa Pola, a 15 de octubre de 2015

El Jefe de Servicio de Proceso de Datos

Javier Gómez Ruiz



Octava alegación

Apartado ANEXO IV del borrador del Informe, página 49 párrafo 3

Contenido de la alegación:

La pregunta parece no haber sido comprendida por la Intervención. No existe un plazo máximo general para la comunicación de datos y en muchas ocasiones datos cuya existencia se conoce han de ser reclamados a los gestores para proceder a la contabilización .

El plazo de 10 días, recogido como máximo, no corresponde sólo a su registro si no a registro y tramitación.

A ninguna de las dos cuestiones puede darse una respuesta taxativa, depende de qué supuesto concreto. Así los trámites normales de gasto, autorización/disposición se registran y se entrega el documento contable en el mismo día en que se solicitan, mientras las facturas que carecen de A/D y no se presentan en tiempo, pueden exigir la tramitación de reconocimiento extrajudicial de créditos.

PARRAFO 4. Bases.

El contenido de la BASE SEXTA se considera que está ajustado al artículo 9. 2.g) del R.D. 500/90, estando definidos los documentos exigibles en cada supuesto y el tracto hasta su resolución . Los registros contables son los contenidos en el programa informático, que se encuentra ajustado y acorde a la IC.

PARRAFO 7. Información al Pleno .

No estando acordado por el Pleno Municipal el contenido del art.207, del RDleg 2/2004, y Regla 8. f) de la IC. Sobre establecimiento de plazos y periodicidad de la remisión de la información, y atendiendo a la recomendación de esa Sindicatura, se propondrá que se realice mediante la presentación de la documentación que se cumplimenta trimestralmente ante el MHAP.

PARRAFO 8. Patrimonio y Patrimonio Municipal del Suelo.

Se acompaña el Balance de Situación a 31-12-14, en el que figura con sus correspondientes saldos las cuentas del Grupo 1 y las cuentas del Grupo 2 de dotación de amortizaciones.

En el ejercicio 2014, se inició la contabilización de amortizaciones procedentes del inmovilizado material, desde el ejercicio 2010 al 2013.



Las cuentas contables en donde se recoge la dotación anual de amortización son:

- 682 “Amortización del inmovilizado material”: disminuyendo la cuenta de resultados y, en consecuencia, el Pasivo del Balance (de situación).
- 282 “Amortización acumulada del inmovilizado material: disminuyendo al Activo del Balance (de situación).

La calificación de los bienes de inmovilizado, de los cuales se ha procedido a dotar la amortización, se encuentra en las siguientes cuentas contables:

- 201 “infraestructura y bienes destinados al uso general”
- 22120 “construcciones administrativas”
- 222 “instalaciones técnicas”
- 223 “maquinaria”
- 22140 “utillaje”
- 2260 “mobiliario”
- 227 “equipos procesos de información”
- 228 “elementos de transporte

El importe total de amortizaciones dotadas en el ejercicio 2014, según el criterio y los anexos aportados es de: 34.777,96 €.

A fecha actual, sigue sin disponerse de inventario.

Se ha seguido el criterio de no incorporar a Patrimonio los resultados del ejercicio, y de incorporarlos a resultados de ejercicios anteriores, ya que queda igualmente reflejado en el apartado A) FONDOS PROPIOS del Pasivo correspondiente al balance de situación, conforme permite la instrucción de contabilidad -definiciones y relaciones contables-.

PARRAFO 9. Periodificación de intereses créditos.

La contabilización en el ejercicio de devengo se realiza al amparo del principio de importancia relativa, dado que su periodificación no supondría variaciones en los resultados, por su carácter de gastos anticipados / diferidos.

Documentación justificativa de la alegación:

Balance de situación 31-12-2014 (Doc. 17)

Novena alegación



Apartado ANEXO V del borrador del Informe, página 52 párrafo “Aspectos generales.”

Actuaciones comprobatorias de ingresos.

Contenido de la alegación:

Con carácter permanente en el ejercicio se comprueba la imputación correcta, y los ingresos que se facilita desde la Tesorería y desde Suma y las bajas acordadas, como revisión final para la preparación de la liquidación se comprueban los saldos del papel pendiente en contabilidad, con los importes que constan en las relaciones de deudores.

ANEXO V .pag.53

“Informes específicos”

Se da por reproducida la alegación quinta Anexo IV. Pag 39.

Los no pronunciamientos del Informe sobre Presupuestos, son consecuencia de la participación de la Intervención en su elaboración . Todos los documentos y anexos son preparados y recopilados antes de su presentación a C.I.H . y a Pleno , recogándose en la Propuesta el procedimiento y trámite para su aprobación y ejecutividad.

La no comprobación de suficiencia de los gastos responde a que en la fecha de tramitación un alto porcentaje de gasto estaba ya aplicado, siendo casi conocido su importe real.

Pag.54.

Con anterioridad a la notificación del borrador y apertura del trámite de alegaciones, fueron entregados los informes de estabilidad.

Pag.55.

En el ejercicio 2014, no se ha realizado ninguna de las actuaciones recogidas en la pregunta 59.

“Control financiero y de eficacia”

En cuanto se refiere al coste de los servicios, se encuentran cumplidas cuantas instrucciones han sido dadas para el cumplimiento del art. 116.ter. de la L.7/85, de 2 de abril.



ANNEX VIII

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANTA POLA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2014

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte de l'Informe de control intern va ser tramés per correu electrònic el 10 de juny de 2016 als responsables de l'Entitat designats com a coordinadors del treball perquè n'efectuaren les observacions que consideraren convenientes.

El projecte de l'Informe de fiscalització va aplegar, si era el cas, les observacions i s'efectuaren les modificacions que es consideraren oportunes derivades de la fase a la qual ens hem referit adés.

Mitjançant l'escrit de 28 de juliol de 2016, l'esborrany de l'Informe de fiscalització va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen les al·legacions que estimaren convenientes, amb un termini que acabava el 12 de setembre de 2016.

Dins el termini concedit, es van presentar les al·legacions i pel que fa a aquestes cal indicar el que segueix:

A) AL·LEGACIONS DE LA INTERVENCIÓ

Primera al·legació (1):

Apartat 2.2 a) i apartat "Comptabilitat", paràgraf 4, de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Manifesten que les transferències no es contrauen fins que es troben justificades davant l'ens concedent i per l'import corresponent a la despesa justificada.

Així mateix al·leguen que les operacions de crèdit es contrauen una vegada concedides i formalitzades, per l'import corresponent a l'autorització de la despesa de la inversió finançada.

L'al·legació confirma el que s'assenyala en l'Informe sobre la comptabilització dels drets per transferències, que s'han de registrar quan es perceben o quan es té constància que l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent. Aquest criteri no ha sigut aplicat per l'Ajuntament.

L'al·legació també confirma la descripció de l'Informe sobre la comptabilització de les operacions de crèdit.

Conseqüències en l'Informe.

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

Primera al·legació (2):

Apartat 2.2 d) i apartat "Pressupostos", paràgraf 9 de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació es refereix a l'incompliment de l'Ajuntament en la dotació del cobrament dubtós. S'indica que alguns drets pendents de cobrament de 2007 i anteriors no van ser dotats per diverses raons que s'exposen en l'al·legació.

Els criteris per a l'estimació del cobrament dubtós tenen caràcter de mínims, conforme al que estableix l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. A més, les al·legacions no justifiquen la infradotació del cobrament dubtós a 31 de desembre de 2014, que va pujar a 2.332.316 euros.

Conseqüències en l'Informe:

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

Segona al·legació:

Apartat 2.3 "Tributs" a) i apartat "Ingressos tributaris, preus públics i multes", paràgraf 4, de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Al·leguen que els expedients de modificació d'ordenances fiscals incorporen l'avaluació del cost. Aporten dos estudis de costos d'Intervenció, un de recollida de residus (que ja figurava en la documentació annexada en el treball de camp) i un altre de clavegueram. Aquesta Sindicatura considera aquests estudis insuficients perquè no s'hi acredita el cost que tindrien els serveis en el mercat, en concret el de recollida de residus. Això no obstant, l'article 24 del TRLRHL assenyala que l'import de la taxa es determinarà d'acord amb el cost real o previsible del servei i, per tant, es pot acceptar l'al·legació i eliminar la referència a l'incompliment assenyalat en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació (1):

Apartat 2.4 c) i apartat “Subvencions”, paràgrafs 13 a 17, de l'annex III de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació assenyala que les subvencions es concedeixen segons normes individualitzades en cadascun dels convenis que se subscriuen; el seu compliment es comprova generalment amb anterioritat al reconeixement i pagament del seu import, una vegada es disposa de l'informe favorable del departament gestor.

Aporten quatre acords de concessió de subvencions, però cap informe de comprovació de la justificació de les subvencions concedides, que ha de reflectir que s'han verificat els aspectes que indica l'Informe d'aquesta Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe:

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

Tercera al·legació (2):

Apartat 2.4 h) i últims paràgrafs de l'apartat 2 “Conclusions”; paràgrafs 1 a 3, i 10 i següents de l'apartat “Tresoreria” de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

- a) Paràgraf 10 de l'apartat “Tresoreria” de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe assenyala “no s'ha indicat el concepte a què es refereixen dos cobraments abonats en el banc però pendents de comptabilitzar per imports de 631 i 35 euros, de 2008 i 2013, respectivament”. En les al·legacions efectuades per la Intervenció afirmen que ambdós són ingressos de recaptació i que a aquesta unitat no s'ha indicat –a fi de fer-ne la comptabilització–, ni el concepte ni el deutor i, per tant, continua sense estar determinat el concepte.

Conseqüències en l'Informe:

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

- b) Últims paràgrafs de l'apartat 2 “Conclusions” i paràgraf 11 de l'apartat “Tresoreria” de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe.

Comentaris:

S'al·lega sobre una diferència de 1.112 euros i s'assenyala que aquesta és deguda a moviments interns de tresoreria i en concret a la falta d'incorporació del saldo d'un compte de crèdit. No es comparteix l'al·legació, ja que els comptes de crèdit solament han d'aparèixer en l'arqueig quan tenen saldo deutor a final de l'exercici. A més, les diferències no s'havien esmenat a la data de redacció de l'Informe tot i ser partides conciliatòries de l'exercici 2014.

Conseqüències en l'Informe:

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

- c) Paràgraf 12 de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'indica que el cobrament de 2010 pendent de comptabilitzar per l'Ajuntament per import de 1.398 euros és un acompte per al pagament d'actuacions, sense indicar quin tipus d'actuació. L'explicació donada és insuficient, sense que a més s'haja aportat cap documentació.

Conseqüències en l'Informe:

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

- d) Paràgraf 13 de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe i paràgraf anterior a l'apartat 3 "Recomanacions".

Comentaris:

El paràgraf de l'Informe assenyala: "Figuren partides conciliatòries de 22.469 euros, 6.283 euros, 14.065 euros i 14.906 euros dels anys 1993, 1994, 1995, 1996 i 1997, el concepte de les quals es desconeix.

La primera partida conciliatòria es refereix a un cobrament de 22.469 euros comptabilitzat per l'Ajuntament, però no pel banc, segons les al·legacions correspon a un moviment de 1996 relatiu a un préstec.

No s'aporta documentació que done suport a l'al·legació i no es considera que estiga justificat que un ingrés per un préstec no estiga comptabilitzat pel banc. En l'Informe s'ha de recollir que no el concepte no s'ha justificat adequadament, en lloc de dir que es desconeix.



Segons les al·legacions, la partida conciliatòria de 1997 per un import de 6.283 euros es refereix a un pagament comptabilitzat per l'Ajuntament, però no pel banc per correcció d'un préstec.

No s'aporta documentació que done suport a l'al·legació i no es considera que estiga justificada la partida conciliatòria.

La partida conciliatòria de 14.065 euros correspon a dos cobraments comptabilitzats pel banc i no per l'Ajuntament, un, sense indicar el concepte, de 13.700 euros de 1994 i un altre de 365 euros per un traspasament de 1996. No s'aporta documentació que done suport a l'al·legació i no es considera que estiga justificada.

L'al·legació relativa a la partida conciliatòria de 14.906 euros assenyala que correspon a diferents pagaments de 1993, 1994 i 1996 efectuats a la Federació Valenciana de Municipis i Províncies i per préstecs. S'assenyala que no està regularitzada per no poder obtenir de l'entitat bancària els documents justificatius. Aquesta consideració s'al·lega amb caràcter general.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe, ja que es considera que és més precís indicar que el concepte no s'ha justificat adequadament, en lloc de dir que es desconeix.

- e) Paràgraf 14 de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe.

Comentaris:

L'al·legació confirma el que assenyala l'Informe, que està pendent d'investigar una partida conciliatòria de 1.603 euros per cobraments en el banc i no per l'Entitat, que correspon a dos ingressos, un de 2011 per un import de 97 euros i un altre de 1.506 euros de 2008.

Conseqüències en l'Informe:

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

- f) Paràgrafs 15 i 16 de l'apartat "Tresoreria" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe.

Comentaris:

L'al·legació confirma el que indica l'Informe sobre la falta de regularització d'una diferència de 7.182 euros i del saldo de 1.252 euros d'un compte cancel·lat.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació:

Paràgraf 8 de l'apartat "Informació econòmica", de l'annex II i paràgraf 3 de l'apartat d'"Endeutament" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'Informe s'assenyala que la diferència en l'estat del deute en 2012 es degué a una migració del programa informàtic, circumstància que es pot recollir en l'Informe.

Les raons que s'exposen sobre la diferència entre l'estat del deute de 2012 i les dades aportades en el qüestionari es consideren insuficients, perquè no aclareixen a què és degut l'error.

Conseqüències en l'informe:

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

Cinquena al·legació:

Paràgraf 6 de l'apartat "Pressupostos" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe assenyala que l'informe econòmic i financer del pressupost no contenia les bases per a fer l'avaluació dels ingressos, ni el detall de les operacions previstes. En les al·legacions adjunten documentació sobre les operacions de crèdit, però no l'informe econòmic financer.

Conseqüències en l'Informe:

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

Sisena al·legació:

Paràgraf 8 de l'apartat "Pressupostos", de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació indica que, com que no hi ha incompliment de límit de deute, no ha calgut fer una referència a aquest límit, quan això és necessari per a acreditar que es compleix amb l'objectiu de deute públic.

Conseqüències en l'Informe:

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

Setena al·legació:

Últim apartat abans de "Recomanacions" paràgrafs 1 a 3 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega sobre la ubicació en l'Informe de la referència a les partides conciliatòries perquè pot confondre's amb l'apartat dedicat a l'entorn tecnològic.

En l'Informe s'ha de matisar que no es tracta d'una qüestió de tresoreria, distinta a l'entorn tecnològic.

Conseqüències en l'Informe:

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

Vuitena al·legació (1):

Paràgraf 6 de l'apartat "Comptabilitat" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En al·legacions es manifesta la impossibilitat de saber quant tarda a arribar a la Intervenció la informació econòmica per a fer-ne la comptabilització i per això no es va contestar la pregunta del qüestionari.

Aquesta informació és necessària per a avaluar el control intern i en concret sobre la informació econòmica de l'Entitat. La falta d'una estimació sobre el temps en què arriba aquesta informació al departament responsable de la comptabilitat incideix negativament en el control intern.

Conseqüències en l'Informe:

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

Vuitena al·legació (2):

Paràgraf 7 de l'apartat "Comptabilitat" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que el contingut de la base sisena es considera que s'ajusta a l'article 9.2 g) del Reial Decret 500/1990 quant al contingut dels documents comptables. Des del punt de vista del control intern es considera adequat regular els documents i el flux d'aquests.

Conseqüències en l'Informe:

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

Vuitena al·legació (3):

Paràgraf 10 de l'apartat "Comptabilitat" de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació confirma que no se subministra la informació al Ple de l'Entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria, conformement al que determina l'article 207 del TRLRHL.

Conseqüències en l'informe:

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

Vuitena al·legació (4):

Paràgraf 11 de l'apartat "Comptabilitat", de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació no es correspon amb el que expressa l'Informe, ja que tracta el reflex en el balanç del patrimoni i el patrimoni municipal del sòl i l'al·legació se centra en les amortitzacions i resultats de l'exercici.

Conseqüències en l'informe:

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

Vuitena al·legació (5):

Paràgraf 12 de l'apartat "Comptabilitat", de l'annex IV de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que no s'estima pertinent comptabilitzar la periodificació dels interessos basant-se en el principi d'importància relativa. No compartim aquesta consideració, ja que han d'aplicar-s'hi les principis de registre i de meritació, tenint en compte que les obligacions reconegudes en el capítol 3 superen els 300.000 euros.

Conseqüències en l'informe:

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

Novena al·legació (1):

Paràgraf 1 de l'apartat "Aspectes generals", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'enumeren determinades actuacions que es realitzen en l'Ajuntament en relació amb la fiscalització dels ingressos. No es pot acceptar l'al·legació perquè l'Informe recull el fet que s'ha substituït la fiscalització per la presa de raó, sense estar acordada pel Ple de l'Entitat i sense realitzar una fiscalització posterior.

Conseqüències en l'informe:

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

Novena al·legació (2):

Paràgrafs 1 a 7 de l'apartat "Informes específics", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega sobre determinades omissions de l'informe de la Intervenció sobre el pressupost, quan el fet és que no s'expressen els aspectes que s'assenyalen en l'Informe.

Conseqüències en l'informe:

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

Novena al·legació (3):

Paràgraf 10 de l'apartat "Informes específics", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'indica quan el Ple tingué coneixement dels informes d'estabilitat, però no se n'aporta evidència.

Conseqüències en l'informe:

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

Novena al·legació (4):

Paràgrafs 29 a 30 de l'apartat "Informes específics", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que en l'exercici de 2014 no s'ha realitzat cap de les actuacions sobre convenis urbanístics, projectes de reparcel·lació, adquisicions i alienacions de béns immobles o altes i baixes de l'inventari.

Van respondre negativament a la pregunta 59 del qüestionari d'Intervenció i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.

Conseqüències en l'informe:

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

Novena al·legació (5):

Paràgraf 2 de l'apartat "Control financer i d'eficàcia", de l'annex V de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Al·leguen que han complert amb totes aquelles instruccions que demana l'article 116.ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, pel que fa al cost dels serveis, però no n'aporten documentació.

Conseqüències en l'informe:

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

B) AL·LEGACIONS REALITZADES PER L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC

Primera al·legació:

S'al·lega el mateix que en la setena al·legació de la Intervenció, raó per la qual és aplicable el que hem indicat allí.

Segona al·legació:

Apartat 2.6.c) i paràgraf 4 de l'apartat "Organització de l'àrea informàtica", de l'annex VI de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Manifesten que sí que existeix un document de seguretat elaborat pel personal de TI, encara que no està aprovat per cap òrgan de govern.

Es va respondre negativament a la pregunta A.3.2 del qüestionari i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.

Conseqüències en l'informe:

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

Tercera al·legació:

Paràgraf 7 de l'apartat "Organització de l'àrea informàtica", de l'annex VI de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que les tasques de programació i desenvolupament les realitzen persones diferents a les que tenen responsabilitats de gestió en TI, ja que les efectuen empreses externes a l'Ajuntament.

Es va respondre negativament a la pregunta A.1.4 del qüestionari i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.

Conseqüències en l'informe:

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

Quarta al·legació:

Paràgraf 7 de l'apartat "Operacions en els sistemes d'informació", de l'annex VI de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que les TI contractades amb tercers posseeixen clàusules de confidencialitat en els seus plecs de condicions i en els seus contractes d'adjudicació de l'informe.

Es va respondre negativament a la pregunta C.4.4 del qüestionari i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.

Conseqüències en l'informe:

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

Cinquena al·legació:

Paràgraf 3 de l'apartat "Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei", de l'annex VI de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Manifesten que la zona de xarxa per a accessos web, sí que està en una VLAN diferent a la de la xarxa interna municipal, per motius de seguretat bàsics.

Es va respondre negativament a la pregunta D.1.4 del qüestionari i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.

Conseqüències en l'informe:

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

Sisena al·legació:

Paràgraf 5 de l'apartat "Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei", de l'annex VI de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Exposen que en la configuració dels usuaris sí que estan atorgades totes les capacitats per a accedir a les tasques relacionades amb el seu lloc de treball. Pel que fa l'accés, sols poden accedir a les seues aplicacions i als documents autoritzats.

Es va respondre negativament a la pregunta D.4.1 del qüestionari i no n'aporten documentació acreditativa que justifique aquest canvi.



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

Conseqüències en l'informe:

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