



UNITAT 00201 - GABINETE DE ALCALDIA		
EXPEDIENT E-00201-2021-000020-00	PROPOSTA NÚM. 1	FISC. /INF. N
ASSUMPTE APROVACIÓ "PLA D'ACCIÓ 2021"		
ÒRGAN COMPETENT L'ALCALDE		

FETS

PRIMER.- “L’Informe Resum” dels resultats de les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l’Ajuntament de València, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d’ella dependents, en les seues modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l’auditoria de comptes de les entitats determinades reglamentàriament, i funció de control de l’eficàcia corresponents a l’exercici 2020 va ser emés i remés al Gabinet d’Alcaldia per la Intervenció General de l’Ajuntament de València en data 17 de febrer de 2021, adonant-se del mateix el Ple Municipal en sessió celebrada en data 25 de febrer de 2021.

SEGON.- A resultes del citat “Informe Resum” esta Alcaldia ha elaborat el “Pla d’Acció 2021” que determina les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que s’han posat de manifest en este informe.

El “Pla d’Acció 2021” s’ha elaborat dins del termini màxim de 3 mesos des de la remissió del “Informe Resum” al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d’implementar-les i el calendari d’actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.

El text íntegre del citat “Pla d’acció 2021” consta en document Annex que s’adjunta a la present Resolució.

TERCER.- El “Pla d’Acció 2021” haurà de ser comunicat a la Intervenció General de l’Ajuntament de València a l’efecte del que es preveu en l’article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d’abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i en la Base 75.7 de les d’Execució del Pressupost de l’Ajuntament de València per a l’exercici 2021, aprovat per acord plenari de data 23 de desembre de 2020.

Als anteriors fets els són aplicable els següents:

FONAMENTS DE DRET

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



I.- En l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, es disposa que:

“S'exerciran en les Entitats Locals amb l'extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seua gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seues modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia.

A proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, el Govern establirà les normes sobre els procediments de control, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control, que s'hauran de seguir en el desenvolupament de les funcions de control indicades en l'apartat anterior.

Els òrgans interventors de les Entitats Locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels citats controls desenvolupats en cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulen en les normes indicades en el paràgraf anterior.”

II.- En l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, es disposa que:

“1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

2. L'informe resum serà remés al Ple, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

3. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat dictarà les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum i haurà de crear un inventari públic que reculla els informes rebuts de les Entitats Locals.”

III.- En la Base 75.6 de les d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de València per a l'exercici 2021, aprovat per acord plenari de data 23 de desembre de 2020, es disposa que:

“D'acord amb la legislació vigent, els informes de la IGAV que a continuació es relacionen, s'elevaran al Ple Municipal perquè en prenguen coneixement amb el següent detall: (“...”).

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



- *L'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, per conducte del President de la Corporació, abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en el qual s'hagen realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum, de conformitat amb el que es disposa en l'apartat 1.3 de la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la *IGAE, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.*"

IV.- En l'article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, es disposa que:

"1. El President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior.

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seua adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitze un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió econòmic financera.

4. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest."

V.- En la Base 75.7 de les d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de València per a l'exercici 2021, aprovat per acord plenari de data 23 de desembre de 2020, es disposa que:

"De conformitat amb el que s'estableix en l'article 38 del RD 424/2017, l'Alcalde formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum anual de la IGAV.

El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



El pla d'acció serà remès a la IGAV, que valorarà la seua adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitze un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió economicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest.”

Per tot allò que s'ha exposat, ES RESOL: /

Por todo lo expuesto, SE RESUELVE:

PRIMER.- Aprovar el “Pla d'Acció 2021” que conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que s'han posat de manifest en “l'Informe Resum” dels resultats de l'exercici de les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament de València, dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela, corresponent a l'exercici 2020, que va ser emés i remés al Gabinet d'Alcaldia per la Intervenció General de l'Ajuntament de València en data 17 de febrer de 2021, adonant-se del mateix el Ple Municipal en sessió celebrada en data 25 de febrer de 2021, el text íntegre del qual s'adjunta com a document Annex a la present Resolució.

SEGON.- Comunicar el “Pla d'Acció 2021” a la Intervenció General de l'Ajuntament de València a l'efecte del que es preveu en l'article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i en la Base 75.7 de les d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de València per a l'exercici 2021, aprovat per acord plenari de data 23 de desembre de 2020.

TERCER.- Donar compte de la present Resolució al Ple Municipal, de conformitat amb el que es disposa en l'article 42 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, perquè els Regidors coneguen el desenvolupament de l'administració municipal a l'efecte del control i fiscalització dels òrgans de govern, previstos en l'article 123.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



PLA D'ACCIÓ 2021

Id. document: ykPe +v2r sMMM 82DH hfJJ dApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: ykPe +v2r sMMM 82DH hfJJ dApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

**PLA D'ACCIÓ CORRESPONENT A L'INFORME
RESUM DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI
2020**

I.- INTRODUCCIÓ

El present Pla d'Acció es formula en virtut d'allò que disposa l'article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCL), a l'efecte de definir les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern corresponent a l'exercici 2020, elaborat per la Intervenció General de l'Ajuntament amb data 17 de febrer de 2021, i del qual es va donar compte a l'Ajuntament Ple el 25 de febrer del citat exercici.

Este informe resum, que va ser emés de conformitat amb l'article 37 de l'esmentat Reial decret, contenia al seu torn els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior, de les quals es va donar compte a l'Ajuntament Ple en la sessió celebrada el passat 23 de desembre de 2020.

Respecte a l'estructura del Pla d'Acció, en l'apartat II següent es recullen les mesures correctores proposades per esta Alcaldia, que han sigut elaborades a partir de les actuacions recomanades per l'Interventor General. L'apartat III fa referència al procediment a seguir. Per la seua banda, l'apartat IV tracta de la posterior valoració a realitzar respecte a la seua adequació i resultats. A més, al present Pla d'Acció s'incorporen tres annexos.

En l'Annex I es reproduïxen les actuacions posades de manifest en l'Informe Resum de la Intervenció General.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



En l'Annex II s'inclou una taula que vincula les actuacions recomanades en l'Informe Resum amb les mesures proposades en el Pla d'Acció. Esta vinculació no és biunívoca, ja que algunes d'estes mesures agrupen diverses actuacions.

Finalment, en l'Annex III s'incorpora una altra taula que, juntament amb les mesures correctores, inclou els responsables de la seua implementació, i la data estimada perquè siga realitzada.

Les mesures correctores que es proposen adoptar, s'estructuren en sis grans blocs: Contractació, Subvencions, Comptabilitat i Pressupostos, Tresoreria/Gestió Tributària, Entitats dependents en general i Entitats dependents específiques.

La majoria de les mesures que es descriuen a continuació tenen un abast general, afectant així gran part dels servicis gestors de l'Ajuntament. A este efecte, en alguns casos, no es concreta un responsable específic, sinó que es dona trasllat de les citades mesures al personal responsable de les Àrees, Servicis, Delegacions i Entitats dependents.

Finalment, ha de significar-se que el present Pla d'Acció recull també les mesures correctores de les deficiències que van ser detectades en l'informe resum de l'Interventor General de l'exercici 2019.

II.- PLA D'ACCIÓ

Les mesures l'adopció de les quals es proposa adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum de control intern, són les següents:

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



A) MESURES EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

1. **Planificar** amb antelació suficient els expedients de contractació, especialment d'aquells servicis recurrents, tenint en compte els terminis necessaris per a l'elaboració dels plecs, el procediment de licitació, d'adjudicació, fins a la formalització. Paral·lelament, haurà de planificar-se la gestió econòmica- pressupostària necessària.
2. **Elaborar** unes instruccions o un manual de procediments, que pose en comú les actuacions legals exigides, donant suport als servicis gestors en l'adequada i completa tramitació dels diferents expedients de despesa.
3. **Assegurar** el compliment de les obligacions dels contractistes, tal com es preveuen en els plecs i en l'oferta adjudicada, com ara terminis, millores, obligacions amb la Seguretat Social, mediambientals, socials, etc. Potenciar la figura del responsable del contracte.
4. **Implantar** un codi únic de contractació que permeta identificar tots els contractes gestionats, independentment de la seua naturalesa, duració o aplicació informàtica en la qual estiga operant (*SIEM, *PIAE, etc.).
5. **Garantir** que els *Plecs de condicions* tinguen definits detallada i adequadament els criteris de valoració. Així mateix, que s'utilitzen fórmules que ponderen suficientment les baixes econòmiques.
6. En els contractes menors, **coordinar** les bases de dades existents, i **evitar** la tramitació com a contractes menors d'aquelles despeses la naturalesa de les quals impedeix s'aproven com a tals. En particular, els encàrrecs addicionals a les empreses adjudicatàries de les contractes municipals i les despeses per activitats docents. A més, la contractació menor té caràcter excepcional i no hauria d'utilitzar-se per a aquelles despeses de caràcter recurrent.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



B) MESURES EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

7. **Millorar** les Bases reguladores de les subvencions en aspectes bàsics com: difusió i publicitat, documents vàlids per a la justificació, tant de l'aplicació de la subvenció com del seu pagament, contemplar la possibilitat de l'estandardització dels comptes justificatius.
8. Donar instruccions per a **acreditar** suficientment les raons d'interés públic, social, econòmic, humanitàries i altres que dificulten la convocatòria pública en aquelles subvencions que es concedisquen de manera directa, tenint en compte el seu caràcter excepcional en la Llei.

C) MESURES EN MATÈRIA DE COMPTABILITAT I PRESSUPOSTOS

9. **Ampliar** la dotació pressupostària per a aquells servicis en els quals s'observa que la insuficiència de crèdit és recurrent en els últims exercicis. **Implantar** els procediments necessaris perquè les despeses realitzades en l'exercici s'imputen íntegrament a l'exercici corrent, amb les excepcions previstes en la Llei.
10. En les Bestretes de Caixa Fixa, **implantar** models comuns de conciliació que permeten el seu seguiment, especialment al final de l'exercici.
11. **Ajustar** els criteris que determinen el càlcul de la provisió de drets de difícil o impossible recaptació, a la vista de les dades reals de cobrabilitat, donada la seua incidència en el càlcul del romanent de tresoreria.
12. Respecte a l'immobilitzat, tant material com financer, **depurar** l'inventari comptable, i la seua concordança amb l'inventari jurídic, si fora necessari fins i tot amb recursos externs.
13. **Formalitzar** adequadament, totes les cessions d'ús de locals o edificis per l'Ajuntament a les entitats dependents, determinar el valor raonable dels drets d'ús o dels béns cedits i procedir al seu registre comptable.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



D) MESURES EN MATÈRIA DE TRESORERIA/GESTIÓ TRIBUTÀRIA

14. **Depurar** la situació dels drets pendents de cobrament en general, i de les sancions en particular. **Anul·lar** els drets prescrits.
15. **Revisar** aquells rebuts de l'impost sobre Béns immobles de Naturalesa Urbana i característiques especials en els quals conste com a subjecte passiu l'Ajuntament de València a fi de determinar si els immobles gravats estan o no subjectes a l'impost.
16. **Instar** els Servicis gestors tributaris que les resolucions del Jurat Tributari que rectifiquen actes impugnats s'executen i notifiquen dins del termini d'un mes.
17. **Implementar** altres mitjans d'embargament a més dels dos que s'estan duent a terme en l'actualitat, que són: embargaments de diners en compte en entitats financeres i embargaments de crèdits a través de l'Agència Estatal Tributària.
18. Realitzar les actuacions necessàries per a **extraure** de l'aplicació *SIT* els fitxers que continguen dades sobre els drets pendents de cobrament i, en particular, sobre els quals pogueren estar prescrits.
19. **Millorar** la metodologia i unificar criteris en l'elaboració dels estudis o informes tecnicoeconòmics relatius als costos vinculats a l'aprovació i modificació de les taxes i preus públics.

E) MESURES GENERALS EN LES ENTITATS DEPENDENTS

20. **Crear** un servici de secretaries delegades, amb l'objectiu de reforçar les garanties jurídiques, sense que supose envair les funcions corresponents als titular de les diferents secretaries de l'Ajuntament de València. Entre els seus objectius estaran: emprendre aquelles actuacions necessàries per a l'execució dels acords i decrets, les adreçades a assegurar la pertinent gestió i constància documental dels acords corporatius i de les resolucions dels organismes dependents i vinculats

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



21. **Elaborar** per a les àrees més significatives de cada entitat un manual de procediments en el qual es contemplen les funcions i responsabilitats del personal involucrat, i en els quals s'identifiquen els riscos i els controls definits per a mitigar-los.

22. Les entitats hauran de **disposar** d'un fitxer mestre de proveïdors i creditors, i vincular qualsevol operació d'adquisició o pagament a la informació en este continguda.

La gestió del fitxer ha de ser informàtica i l'aplicació que el sustente ha de garantir que la introducció de dades i els possibles canvis només poden ser realitzats i aprovats pel personal autoritzat.

En l'entitat local i en els organismes autònoms que estan sotmesos a l'exercici de la funció interventora la verificació de les dades del fitxer es realitzarà per la Intervenció municipal.

Per a donar-se d'alta en el fitxer mestre de proveïdors es presentarà una declaració responsable que ha de contindre, almenys, els següents aspectes: nom i cognoms o raó social, CIF, NIF o NIE, adreça, i dades bancàries.

La declaració es presentarà en suport electrònic. Obligatòriament per a les persones jurídiques; preferentment per a les persones físiques.

Les declaracions signades electrònicament per les persones jurídiques hauran d'acompanyar-se dels poders notariais del responsable de la declaració i d'un certificat expedit per l'entitat bancària en el qual s'acredite la titularitat del compte presentat, tots dos en format electrònic.

Les declaracions signades de manera electrònica per les persones físiques s'acompanyaran del certificat electrònic acreditatiu del compte, expedit per l'entitat bancària. En el cas de presentació en format paper s'aportarà la mateixa documentació en este format. A més, s'acompanyarà del document identificatiu (NIF, NIE, passaport).

Les tasques de registre i manteniment del fitxer mestre de proveïdors seran incompatibles amb les de sol·licitud i gestió de compres, comptabilització de factures, tramitació i realització de pagaments, i realització de conciliacions bancàries.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



23. Les entitats hauran **d'establir** procediments electrònics de comprovació de factures.

24. Per a un adequat registre i control dels fons depositats en entitats financeres s'hauran de **realitzar** conciliacions periòdiques dels comptes bancaris amb la comptabilitat, que hauran d'anar acompanyades del certificat bancari que acredite el saldo en el banc.

Les conciliacions hauran de ser elaborades per una persona diferent a les encarregades de fer tasques comptables o de cobraments i pagaments bancaris, i ser signades de conformitat per un responsable superior.

D'altra banda, per part del responsable de la tresoreria s'hauran de revisar, diàriament, els moviments, el saldo final i la situació dels fons en les entitats financeres.

25. Els cobraments en efectiu s'hauran **d'ingressar** indefectiblement a la seua recepció en comptes bancaris de les entitats. Per a atendre a determinades despeses menors segons la seua quantia i naturalesa, s'haurà **d'utilitzar** el mecanisme de caixa fixa, l'autorització de la qual, límit, ús, terminis de justificació i realització d'arquejos de control hauran de quedar determinats en els manuals de procediments de les entitats.

26. **Elaborar** un inventari d'immobilitzat complet i actualitzat que permeta la seua conciliació amb els registres comptables i verificar l'existència dels béns, la seua ubicació i el seu estat de conservació.

27. Amb la finalitat d'aconseguir una prestació eficient dels servicis públics cada entitat dependent haurà **d'aprovar** una relació de llocs de treball. D'altra banda, la massa salarial de cada exercici haurà de ser informada pel Servei de Personal de l'Ajuntament de València.

28. L'Ajuntament de València haurà **d'analitzar**, si les activitats realitzades en les entitats dependents no suposen cap duplicitat amb l'activitat desenvolupada per qualsevol servici municipal i si la situació actual respon a una major eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



29. Els organismes autònoms hauran de **revisar** el contingut dels comptes de patrimoni rebut, així com d'aquells comptes d'immobilitzat que no estan recolzades amb evidència documental justificativa, i, procedir, si escau, després de determinar les causes, a la seua regularització comptable.
30. Els organismes autònoms hauran **d'implementar** un sistema de comptabilitat de costos per a emplenar adequadament la informació de la memòria sobre el cost de les activitats.

F) MESURES ESPECÍFIQUES EN ENTITATS DEPENDENTS

31. Les participacions que té la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València en les societats mercantils Fent de Tot, S.L. i Fet de Vidre, S.L. s'hauran de **traspassar** a l'Ajuntament de València ja que les activitats i fins d'estes difereixen de l'objecte social i activitats de la Fundació.
32. En relació amb les activitats que conformen l'objecte social de les mercantils Fent de Tot, S.L. i Fet de Vidre, S.L. s'haurà **d'acreditar** el compliment dels requisits previstos en l'article 7.4 de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local, ja que les activitats que realitzen queden fora de les competències pròpies i delegables previstes en esta normativa.
33. Els augments retributius anuals del personal de les mercantils Fent de Tot, S.L. i Fet de Vidre, S.L. s'hauran de **subjectar** als límits màxims previstos en les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat
34. Donada la situació patrimonial en què es troben les mercantils Fent de Tot, S.L. i Fet de Vidre, S.L. s'haurà **d'augmentar** o **reduir** el capital en mesura suficient
35. En les indemnitzacions per raó del servei que satisfacen la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València i les seues societats dependents s'haurà **d'acreditar** la identitat dels perceptors i els motius que donen lloc al seu deslliurament. Així mateix, han de ser aprovades per l'òrgan competent.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



36. Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València i les seues societats dependents només hauran **d'utilitzar** la contractació menor, dins dels límits determinats per la normativa contractual, per a aquelles despeses que tinguen caràcter excepcional i no per a aquelles despeses que tinguen caràcter recurrent.

Així mateix, s'han de complir els aspectes previstos sobre este tema en la normativa contractual sobre tramitació de l'expedient, comunicació i publicació.

37. El nomenament de personal directiu per part de la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València s'haurà de **realitzar** atenent a principis de mèrit i capacitat, i a criteris d'idoneïtat, aplicant procediments que garantisquen la publicitat i la concurrència.

38. La fórmula matemàtica que s'utilitze per a valorar les proposicions econòmiques en la contractació de la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València haurà de **garantir** la seua efectivitat en relació amb els altres criteris de valoració.

39. El contingut dels contractes i dels plecs de la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València s'haurà **d'ajustar** a les prescripcions establides sobre este tema en la normativa contractual.

40. El Palau de la Música haurà de **recollir** comptablement la totalitat de saldos que té depositats en comptes bancaris.

41. La Fundació Esportiva Municipal haurà de **revisar** la composició del saldo del compte de "Cobraments pendents d'aplicació", i procedir, si escau, després de determinar les causes, a la seua regularització comptable.

42. La petició de material als proveïdors derivada de les compres recurrents no procedents del gasoil de l'EMT s'haurà de **realitzar** per un responsable i mitjançant certificat electrònic.

43. En l'EMT, la realització i comptabilització dels pagaments s'haurà de **realitzar** a partir dels proveïdors donats d'alta adequadament en els fitxers i de les factures degudament conformades i comptabilitzades.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Els extractes bancaris no poden ser l'origen de la comptabilització dels pagaments, sinó el mitjà de comprovació i detecció de diferències que, en qualsevol cas, hauria de ser diària.

44. Per a les compres recurrents de l'EMT s'haurà de **configurar** una interfície que permeta que la informació generada pel programa de compres es traspassa de manera automàtica al programa de comptabilitat.
45. La concessió al personal de la Fundació de la Comunitat Valenciana Observatori Valencià del Canvi Climàtic de qualsevol millora retributiva unilateral, encara que procedisca de l'aplicació del règim retributiu dels funcionaris, s'haurà **d'aprovar** per l'òrgan competent de la Fundació, prèviament dictaminat pel Servei de Personal de l'Ajuntament de València. Així mateix, s'haurà **d'informar** expressament per estos i justificar-se en l'expedient, la inclusió en els contractes de treball de percepcions salarials superiors a les del conveni d'aplicació.
46. **Complir** amb el mandat plenari de 2010 i liquidar l'organisme autònom que realitzava l'activitat de l'Entitat Pública Empresarial Mostra de València i Iniciatives Audiovisuals abans que esta fora creada en 2011. Amb caràcter previ hauria de realitzar-se les gestions necessàries per al cobrament i pagament dels drets i obligacions pendents, i, en el cas que resultaren infructuoses procedir a la seua baixa, prèvia justificació i tramitació de l'expedient. El saldo de tresoreria hauria de reintegrar-se a la tresoreria municipal de l'Ajuntament de València.
47. **Establir**, en esta Entitat, procediments per a un adequat control dels ingressos rebuts en concepte de venda d'entrades del festival de cinema.
48. En relació amb el conveni formalitzat per la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana amb la Universitat, s'haurà **d'instar** la Comissió Mixta de seguiment i compliment al fet que exercira les seues funcions de control deixant constància d'això en l'expedient.
49. **Revisar** la subscripció de convenis per part de la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana. Estos haurien de tindre per objecte, exclusivament, aquelles activitats que formen part de la competència municipal.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



50. **Avaluar** per l'Ajuntament de València l'eficiència i eficàcia de l'actuació de la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana, que permeta el compliment dels principis de bona gestió.

III.- PROCEDIMENT

En atenció al que es preveu en l'article 38 del RCI, a partir de l'Informe Resum de l'interventor general, l'Alcaldia configura este Pla d'Acció, que conté les mesures de correcció a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en el citat informe resum. Així mateix, també inclou el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

El contingut del Pla d'Acció es posarà en coneixement dels responsables relacionats en l'Annex III, directament o a través de les àrees i delegacions, els qui atenent estes mesures hauran d'adoptar les accions que consideren necessàries a fi de corregir les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern.

En el transcurs de l'exercici, els gestors responsables d'implementar les mesures correctores remetraran a l'Alcaldia juntament amb les accions que es vagen adoptant, la data de la seua implementació i finalització.

Respecte a les entitats dependents, les febleses detectades que siguen comunes a totes elles, podran corregir-se mitjançant la incorporació de les actuacions de caràcter general al Pla-Programa d'Harmonització i Homologació aplicable als Organismes Autònoms i Ens Públics dependents de l'Ajuntament, aprovat per l'Ajuntament Ple de data 26 de gener de 2017, per a això la Taula Tècnica d'Harmonització i Homologació proposarà el corresponent acord de modificació.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



IV.- VALORACIÓ

Finalment, abans del 31 de desembre d'este exercici, l'Alcaldia haurà de remetre a l'interventor general el propi Pla d'Acció, juntament amb les accions, instruccions i requeriments cursats; les mesures i procediments adoptats i implementats pels responsables; els calendaris proposats i la seua consecució, així com, en el seu cas, els resultats obtinguts, a fi de que l'interventor general realitze la valoració de l'adequació del Pla d'Acció per a solucionar les deficiències assenyalades prevista en l'article 38.3 de citat RCI.

L'interventor general, en l'informe resum del control intern de l'exercici 2021, que presentarà al Ple dins del primer quadrimestre de 2022, realitzarà la valoració descrita i informarà el Ple sobre la situació de les correccions de les febleses posades de manifest en l'informe resum de l'exercici anterior, permetent així que el Ple realitze un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica financera.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



ANNEX I

2021



19/40

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



ANNEX I

ACTUACIONS RECOLLIDES EN L'INFORME RESUM DE L'INTERVENTOR GENERAL

A. FUNCIÓ INTERVENTORA

- **Actuacions:**

1) Donar instruccions perquè els servicis gestors planifiquen la gestió economicopressupostària, de manera que existisca una previsió de les despeses que s'han de realitzar amb la suficient antelació per a executar-les, respectant el procediment legalment establert tant en matèria de contractació —que exigeix licitació, adjudicació i formalització d'un contracte— com de gestió pressupostària. És a dir, amb la deguda autorització i disposició prèvia a l'execució de la despesa, de manera que només es realitzen aquelles que hagen sigut degudament autoritzades i disposades seguint el procediment legalment establert per a això. (MPA 1)

2) S'haurien de dictar instruccions o manuals de procediment perquè en la formació dels expedients de despesa que es tramiten des dels corresponents servicis gestors, amb independència del tipus de despesa que es tracte, complisquen el que estableix la base 13.1.1 d'execució del Pressupost municipal per a 2021, sobre la documentació que han de contindre els expedients en el moment de la fiscalització. (MPA 2)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



B. CONTROL PERMANENT

Ingressos

- Actuacions:
- 3) Implementar la pràctica, quan resulte procedent i seguint l'ordre de prelación legalment establert, d'altres mitjans d'embargament a més dels dos assenyalats. (MPA 17)
 - 4) Que la nova aplicació SIT permeta l'extracció dels fitxers per a fer les tasques previstes en els plans anuals de control financer sobre control dels drets pendents de cobrament i, en particular, dels drets que puguen haver prescrit. (MPA 18)
 - 5) Els servicis de Gestió Tributària competents haurien de revisar la situació dels drets pendents de cobrament i promoure l'anul·lació dels drets prescrits. (MPA 14)
 - 6) Que el Servici de Gestió Tributària Específica-Cadastral realitze les actuacions necessàries per a revisar els rebuts de l'Impost sobre Béns Immobles de Naturalesa Urbana i de Característiques Especials en els quals conste com a subjecte passiu l'Ajuntament de València amb la finalitat de determinar si els immobles gravats estan o no subjectes a l'impost. En el primer cas, immobles subjectes a l'impost, haurien de liquidar-se als titulars de concessions administratives els exercicis no prescrits, ja que són subjectes passius de l'impost, a títol de contribuents. (MPA 15)
 - 7) Cal recordar als servicis gestors que disposen d'un mes per a notificar les resolucions que rectifiquen l'acte impugnat a conseqüència d'una resolució del Jurat Tributari a comptar des que esta resolució tinga entrada en el servici, tal com disposa l'article 57.2 del Reglament orgànic del Jurat Tributari. (MPA 16)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Contractació

- Actuacions:
 - 8) Instaurar un procediment en el qual es comprove de manera periòdica el compliment per part del contractista de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. (MPA 3)
 - 9) En general, reforçar la comprovació del compliment de la totalitat de les obligacions contractuals per part del contractista. (MPA 3)
 - 10) Planificar, a principis de cada exercici, la tramitació de procediments oberts de contractació amb separació de lots. (MPA 1)
 - 11) Evitar que en els plecs de condicions s'utilitzen criteris de valoració insuficientment definits i desglossar-los en subcriteris que valoren amb major detall els aspectes fixats. (MPA 5)
 - 12) Avançar en la millora i possible interconnexió de l'aplicació de contractes menors i del SIEM o sistemes que el substituïsquen en el futur. (MPA 6)
 - 13) Reforçar els mecanismes de control de contractes menors, a fi d'evitar l'omissió de la seua publicitat i la tramitació de despeses a través de contracte menor que no hi correspon per la seua naturalesa. (MPA 6)
 - 14) Implantar un codi únic de contractació que permeta identificar tots els contractes gestionats, independentment de la naturalesa i duració i de l'aplicació informàtica en què opere. (MPA 4)

Despeses realitzades amb omisió del procediment preceptiu

- Actuacions:
 - 15) Preveure, amb suficient antelació, la tramitació dels expedients de contractació, amb la finalitat d'evitar contractes finalitzats la prestació dels quals es continua realitzant. (MPA 1)
 - 16) Ampliar la dotació pressupostària en aquells casos en què s'observa que la insuficiència de crèdit és recurrent. (MPA 9)
 - 17) Tramitar procediments que permeten que al tancament del pressupost a 31 de desembre es reculla la despesa completa realitzada en l'exercici. (MPA 9)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Altres aspectes pressupostaris i comptables

- Actuacions:
 - 18) Evitar que els gestors de bestretes de caixa fixa apliquen criteris de gestió pressupostària inadequats, tenint en compte si es disposa del crèdit corresponent abans de la realització de cada despesa. (MPA 10)
 - 19) Modificar les bases d'execució per a ajustar els criteris que determinen el càlcul de la provisió per drets de difícil o impossible recaptació. (MPA 11)
 - 20) Implantar els procediments necessaris per a realitzar una comptabilitat adequada de l'immobilitzat i modificar, si escau, aquelles aplicacions o normes internes que impedisquen o dificulten esta comptabilització, com ara el SIGESPA. (MPA 12)
 - 21) Regularitzar la situació jurídica i comptable dels béns adscrits als organismes autònoms i resta d'entitats participades i, així, realitzar una conciliació entre la comptabilitat municipal i la de les entitats. (MPA 12)
 - 22) Millorar la metodologia utilitzada per a redactar els estudis dels costos vinculats a la modificació d'ordenances, així com unificar criteris d'elaboració d'estudis o informes tecnicoeconòmics destinats a justificar la implantació o modificació de taxes. (MPA 19)

Subvencions

- Actuacions:
 - 23) Donar instruccions perquè en les bases reguladores de les subvencions es determinen amb major precisió aspectes bàsics com ara la difusió i publicitat prevista en la Llei general de subvencions (LGS), els documents econòmics vàlids per a la justificació de la subvenció i la justificació dels pagaments realitzats. Contemplar la possibilitat de preparar un model estandarditzat de justificació. (MPA 7)
 - 24) Donar instruccions perquè es reforce el control dels comptes justificatius per part dels centres gestors. (MPA 7)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



C. AUDITORIA PÚBLICA

a) Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València - Comunitat Valenciana i les seues dos societats dependents Fent de Tot, SL, i Fet de Vidre, SL. Auditories integrals realitzades per la Intervenció General de l'Ajuntament de València a través del Servei d'Auditoria Integral.

- Actuacions generals:

25) S'haurien de traspasar les participacions de les societats mercantils a l'Ajuntament de València. (MPA 31)

26) Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de tots els immobles on les entitats realitzen les seues activitats. Les cessions ja realitzades haurien de ser objecte de registre comptable a partir del seu valor raonable. (MPA 13)

27) En les indemnitzacions per raó del servici han de quedar clarament identificats els perceptors i els motius que donen lloc al deslliurament. A més, les ha d'aprovar l'òrgan competent. (MPA 35)

28) La contractació menor té caràcter excepcional i no hauria d'utilitzar-se per a despeses de caràcter recurrent. D'altra banda, el que tinguen esta condició no les exceptua ni de la tramitació del corresponent expedient en els termes previstos en la normativa contractual, ni de la comunicació i publicació. (MPA 36)

29) S'hauria de constituir un fitxer mestre de proveïdors i creditors i vincular qualsevol operació d'adquisició o pagament a la informació que hi continga. (MPA 22 i 23)

30) Per a un registre i control adequats dels fons depositats en entitats financeres haurien de realitzar-se conciliacions periòdiques dels comptes bancaris amb comptabilitat. Estes conciliacions haurien de ser elaborades per una persona diferent a l'encarregada de preparar els cobraments i pagaments bancaris, i ser signades de conformitat pel gerent. (MPA 24)

31) Diàriament, el responsable de tresoreria hauria de revisar els moviments, el saldo final i la situació dels fons en les entitats financeres. (MPA 24)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



32) Per a un control intern de la caixa adequat hauria d'utilitzar-se un sistema de bestretes de caixa fixa en el qual només es puga disposar d'una quantia dins d'un límit de caràcter permanent. Les despeses que s'efectuen haurien de ser d'escassa quantia, de caràcter periòdic i altre de tracte successiu. També haurien de realitzar-se arquejos periòdics per una persona diferent a l'encarregada de la gestió i deixar-ne constància. Amb anterioritat al fet que es produísca cada reposició d'efectiu s'ha d'elaborar un compte justificatiu dels pagaments realitzats juntament amb el seu suport documental, que s'ha de retre a l'òrgan competent perquè l'aprove. (MPA 25)

- Actuacions específiques:

33) Per a l'exercici de les activitats que conformen l'objecte social hauria d'acreditar-se en l'expedient el compliment dels requisits previstos en l'article 7.4 de la Llei reguladora de bases de règim local. (MPA 20 i 32)

34) Els augments de les retribucions anuals dels treballadors haurien de subjectar-se als límits establits anualment en les lleis de Pressupostos Generals de l'Estat. (MPA 33)

35) Davant la situació de dissolució patrimonial, s'hauria d'augmentar o reduir el capital en la mesura suficient. (MPA 34)

- Les mesures a prendre de manera individual per la Fundació València Activa del Pacte per a l'Ocupació de la ciutat de València serien les següents:

36) El nomenament del personal directiu hauria de realitzar-se atenent principis de mèrit i capacitat i criteris d'idoneïtat aplicant procediments que garantisquen la publicitat i la concurrència. (MPA 37)

37) La fórmula matemàtica utilitzada per a valorar en els contractes no menors les proposicions econòmiques presentades pels licitadors hauria de ser efectiva en relació amb els altres criteris de valoració. (MPA 38)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



38) En la tramitació dels expedients de contractació no menor han de tindre's en compte les prescripcions legals quant al contingut formal dels contractes i dels plecs. (MPA 39)

39) S'hauria d'acreditar que les activitats realitzades per la Fundació no suposen cap duplicitat amb l'activitat desenvolupada per qualsevol servei municipal de l'Ajuntament de València i que la situació actual respon a una major eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos i que permet a l'entitat el compliment dels principis de bona gestió previstos en la Llei de règim jurídic del sector públic. (MPA 20 i 28)

40) Per a un control adequat dels béns que conformen l'immobilitzat, s'haurien de realitzar inventaris i conciliacions periòdiques per a verificar l'existència dels béns, la seua ubicació i estat de conservació. (MPA 29)

b) Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de València en 2019. Auditories de comptes realitzades per la Intervenció General de l'Ajuntament de València, a través del Servei d'Auditoria Integral, en col·laboració amb signatures privades d'auditoria.

- Actuacions generals:

41) Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de tots els immobles on les entitats realitzen les seues activitats. Les cessions ja realitzades haurien de ser objecte de registre comptable a partir del seu valor raonable. (MPA 12 i 13)

42) Les entitats haurien de confeccionar un inventari d'immobilitzat que reculla detalladament la composició i valoració de l'immobilitzat, per a verificar el cost i l'amortització acumulada dels elements que el componen. (MPA 26)

43) S'hauria d'obtindre evidència documental dels imports no justificats de partides significatives de l'immobilitzat i del patrimoni rebut i procedir, si escau, a la seua regularització comptable. (MPA 29)

➤ **Palau de la Música, Congressos i Orquestra de València**

44) L'entitat hauria de registrar comptablement la totalitat de saldos que es troben depositats en els seus comptes bancaris. (MPA 40)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



45) Les recaptacions en efectiu per venda d'entrades haurien d'ingressar-se diàriament en un compte restringit d'ingressos. Haurien d'utilitzar-se adequadament els comptes previstos en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local per al reflex comptable dels traspassos del compte bancari restringit de bestretes de caixa fixa a la caixa, així com de les disposicions amb càrrec a esta. Finalment, haurien de realitzar-se arquejos sorprenents i periòdics de caixa i, necessàriament, al tancament de cada període comptable, per una persona diferent a qui maneja els fons i deixar constància de la seua realització mitjançant un document formalitzat per escrit. (MPA 25)

➤ **Fundació Esportiva Municipal**

46) L'entitat hauria de determinar la composició del saldo del compte de «Cobraments pendents d'aplicació» no justificat, i procedir, si escau, a regularitzar-lo posteriorment. (MPA 41)

c) Empresa Municipal de Transports de València, SAU (EMT). Revisió del control intern i procediments dels circuits de compres i pagament a proveïdors realitzada per la Intervenció General de l'Ajuntament de València a través del Servei d'Auditoria Integral.

• **Actuacions:**

47) Els fluxogrames vinculats als circuits de compres i pagaments a proveïdors haurien de ser aprovats pels òrgans de direcció i govern de la societat. A més, haurien d'acompanyar-se d'un manual de procediments en el qual es contempen les funcions i responsabilitats del personal involucrat i en els quals s'identifiquen els riscos i els controls definits per a mitigar-los. (MPA 21)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



48) Hauria d'existir un responsable únic en la introducció de dades dels proveïdors, que hauria de ser supervisat periòdicament. La introducció de dades i el manteniment del fitxer mestre de proveïdors haurien de ser incompatibles amb les tasques de compres, comptabilitat i gestió de pagaments. Les dades que s'hagen d'introduir o modificar haurien d'estar suportades amb la documentació justificativa corresponent, incloent-hi, en qualsevol cas, poders notariais o acreditació electrònica substitutiva i certificació bancària de les dades dels comptes. Qualsevol petició d'alteració d'estes dades hauria de seguir el mateix procediment. (MPA 22 i 23)

49) La petició de material als proveïdors derivada de les compres recurrents no procedents del gasoil hauria de realitzar-se per un responsable i mitjançant certificat electrònic. (MPA 42)

50) Els pagaments s'haurien de realitzar i comptabilitzar a partir dels proveïdors donats d'alta adequadament en els fitxers i de les factures degudament conformades i comptabilitzades. (MPA 43)

51) Mensualment, s'haurien de realitzar les conciliacions bancàries que, a diferència de les comprovacions diàries referides en el punt anterior, haurien d'anar acompanyades de certificat bancari que acreditara el saldo en el banc. (MPA 24)

52) Tant en les comprovacions diàries comentades anteriorment com en les conciliacions, no hauria d'intervindre la persona que revisa la preparació dels pagaments i al seu torn els proposa. El manual de procediments hauria de recollir esta segregació, així com les possibles incidències per baixes o període vacacional. (MPA 24)

53) Els cobraments en efectiu haurien d'ingressar-se indefectiblement en rebre'ls en comptes bancaris de l'entitat. Per a atendre determinades despeses menors segons la quantia i naturalesa, es podria utilitzar el mecanisme de la caixa fixa, l'autorització de la qual, límit, ús i terminis de justificació i reposició haurien de quedar determinats en el referit manual de procediments. (MPA 25)

54) Per a les compres recurrents ha de configurar-se una interfície que permeta que la informació generada pel programa de compres es traspasa de manera automàtica al programa de comptabilitat. (MPA 44)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



PROVINENTS DE L'INFORME RESUM DE L'EXERCICI ANTERIOR

Contractació

- Actuacions:

55) Aclarir la situació relativa als encàrrecs que es realitzen a empreses titulars de contractes municipals, que es tramiten com a contractes menors, i dictar les instruccions oportunes perquè es tramiten de manera adequada a la seua naturalesa jurídica. (MPA 6)

56) Evitar que en els plecs de condicions s'utilitzen fórmules que no ponderen prou les baixes econòmiques. (MPA 5)

57) Revisar els tràmits del procediment actual de contractació, especialment en la fase d'elaboració i aprovació dels plecs. (MPA 1)

Altres aspectes pressupostaris i comptables

- Actuacions:

58) Verificar i redissenyar, en el seu cas, els processos d'imputació automàtica entre pressupost i comptabilitat, en particular els relatius a l'immobilitzat. (MPA 12)

59) Iniciar, amb recursos externs si és necessari, la depuració de l'inventari comptable. (MPA 12 i 13)

Subvencions

- Actuacions:

60) Donar instruccions perquè s'acrediten prou les raons d'interés públic, social, econòmic, humanitàries i altres que dificulten la convocatòria en aquelles subvencions que amb caràcter excepcional es concedisquen de manera directa. (MPA 8)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Aspectes generals d'auditoria

- Actuacions:

61) Amb la finalitat d'aconseguir una prestació eficient dels servicis públics hauria d'aprovar-se en cada entitat dependent una relació de llocs de treball. D'altra banda, la massa salarial de cada exercici l'hauria d'aprovar el Servei de Personal de l'Ajuntament de València. (MPA 27)

62) Els organismes autònoms hauran de portar un sistema de comptabilitat de costos per a emplenar adequadament la informació de la memòria sobre el cost de les activitats. (MPA 30)

Aspectes individuals d'auditoria

- Actuacions:

Fundació de la Comunitat Valenciana Observatori Valencià del Canvi Climàtic

63) La concessió al personal de qualsevol millora retributiva unilateral, encara que procedisca de l'aplicació del règim retributiu dels funcionaris, hauria d'estar aprovada per l'òrgan competent de la Fundació, prèviament dictaminat pel Servi de Personal de l'Ajuntament de València. Així mateix, este servici hauria d'aprovar expressament i justificar en l'expedient la inclusió en els contractes de treball de percepcions salarials superiors a les del conveni d'aplicació. (MPA 45)

64) Davant la possible existència d'activitats que coincidents, l'Ajuntament hauria d'analitzar que no es produïxen duplicitats amb les realitzades pels seus propis servicis o per altres entitats dependents. (MPA 28)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Mostra de València i Iniciatives Audiovisuais

65) Hauria de complir-se amb el mandat plenari de 2010 i liquidar l'organisme autònom que realitzava l'activitat de l'entitat pública empresarial abans que esta fora creada en 2011. Amb caràcter previ haurien de realitzar-se les gestions necessàries per al cobrament i pagament dels drets i les obligacions pendents, i, en el cas que resulten infructuoses, procedir a la seua baixa, prèvia justificació i tramitació de l'expedient. El saldo de tresoreria hauria de reintegrar-se a la Tresoreria municipal de l'Ajuntament de València. (MPA 46)

66) S'haurien d'establir procediments per a un control adequat dels ingressos rebuts en concepte de venda d'entrades del festival de cinema. (MPA 47)

Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana

67) En relació amb el conveni formalitzat amb la Universitat s'hauria d'instar la Comissió Mixta de Seguiment i Compliment que exercira les seues funcions de control i que en deixara constància en l'expedient. (MPA 48)

68) La subscripció de convenis per part de la Fundació només hauria de tindre per objecte aquelles activitats que formen part de la competència municipal. (MPA 49)

69) L'Ajuntament de València hauria d'avaluar l'eficiència i l'eficàcia de l'actuació de la Fundació de manera que permeta el compliment dels principis de bona gestió. (MPA 50)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: yKPe +v2t: sMMM 82DH hfjJ qApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX II

Table with 5 columns: MODALITAT CONTROL INTERN, Núm. ACTUACIÓ DE CONTROL INTERN, DESCRIPCIÓ DE LES ACTUACIONS PREVISTES EN L'INFORME BRESIM, ÀREA PIA ACCIÓ, NOMBRE PIA ACCIÓ, and MESURA PIA ACCIÓ ASSOCIADA. It lists various administrative and financial control procedures.

Signat electrònicament per:

Table with 5 columns: Antefirma, Nom, Data, Emissor cert, and Núm. sèrie cert. It contains the digital signatures of the General Secretary and the Mayor.



Id. document: yKPe +v2t: sMMM 82DH hfJj gApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX II

Table with 5 columns: MODALITAT CONTROL INTERN, NÚM. ACTUACIÓ DE CONTROL INTERN, DESCRIPCIÓ DE LES ACTUACIONS PREVISTES EN L'INFORME BRESM, ÀREA PEA ACCIÓ, and NOMBRE NÚMERO DE PEA ACCIÓ. It lists various audit procedures and their corresponding areas and counts.

Signat electrònicament per:

Table with 5 columns: Antefirma, Nom, Data, Emissor cert, and Núm. sèrie cert. It contains the electronic signatures of Francisco Javier Vila Biosca and Joan Ribo Canut.



Id. document: yKPe +v2t: sMMM 82DH hfJd apQ K08=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX II

Table with 5 columns: MODALITAT CONTROL INTERN, Núm. ACTUACIÓ DE CONTROL INTERN, DESCRIPCIÓ DE LES ACTUACIONS PREVISTES EN L'INFORME RESUM, ÀREA DE L'ACTUACIÓ, and NOMBRE DE PERSONES PARTICIPANTS. It lists various internal control activities such as audits, financial management, and personnel management.

Signat electrònicament per:

Table with 5 columns: Antefirma, Nom, Data, Emissor cert, and Núm. sèrie cert. It contains the electronic signature details for Francisco Javier Vila Biosca and Joan Ribo Canut.



Id. document: yKPe +vZt: sMMM 82DH hfJp gApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX II

Table with 5 columns: Modalitat Control Intern, Núm. Actuació de Resum, Descripció de les Actuacions Previstes en l'Informe Resum, Àrea P.A. Acció, and Nombre de P.A. Acció. It lists various administrative controls and their corresponding areas and counts.

Signat electrònicament per:

Table with 5 columns: Antefirma, Nom, Data, Emissor cert, and Núm. sèrie cert. It contains the digital signature details for Francisco Javier Vila Biosca and Joan Ribo Canut.



Id. document: ykPe +v2t: sMMM 82DH hfJj dApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX II

MODALITAT CONTROL INTERN	Suma ACTUACIÓ DE LES ACTUACIONS PREVISTES EN L'INFORME RESUM	DESCRIPCIÓ DE LES ACTUACIONS PREVISTES EN L'INFORME RESUM	ÀREA PIA ACCIÓ	NOMBRE D'ACTUACIONS PIA ACCIÓ	MESURA PIA ACCIÓ ASSOCIADA
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Fundació de la Comunitat Valenciana Observatori	64	64) Davant la possible existència de duplicats que podria ser considerats, l'Ajuntament haurà de finalitzar que no es produïren duplicats amb els realitzats pels seus propis serveis o per altres entitats dependents.	E - Entitats dependents en general	28	L'Ajuntament de València ha d' validar per qualsevol servei municipal i si la situació actual respon a una major eficiència i reducció en la gestió dels recursos. (A 64)
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Entitat Pública Empresarial Muestra de València	65	65) Haurà de complir-se amb el mandat pleter de 2010 i validar les gestions autoritzades que realitzen l'entitat de titular pública empresarial abans que fora creada en 2011. Amb caràcter previ haurà de realitzar-se les gestions necessàries per al cobrament i pagament dels deutes i obligacions pendents, i, en el cas que resultaren infructuoses, procedir a la seva baixa, previa justificació i comunicació de València.	F - Entitats de pendents i específiques	46	Completar el mandat pleter de 2010 i validar les gestions autoritzades que realitzen l'entitat de titular pública empresarial Muestra de València i Incentius Andreuvalds abans que fora creada en 2011. Amb caràcter previ haurà de realitzar les gestions necessàries per al cobrament i pagament dels deutes i obligacions pendents, i, en el cas que resultaren infructuoses, procedir a la seva baixa, previa justificació i comunicació de València. El saldo de responsabilitat de reintegrar-se a la reserva municipal de València. (A 65)
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Entitat Pública Empresarial Muestra de València	66	66) S'ha d'evitar el procediment per a un aboquei control dels ingressos rebuts en concepte de venda d'entrades del festival de cinema.	F - Entitats de pendents i específiques	47	Validar , en esta entitat, procediment per a un aboquei control dels ingressos rebuts en concepte de venda d'entrades del festival de cinema. (A 66)
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana	67	67) En relació amb el conveni formalitzat amb la Universitat Jaume I per a la comissió mixta de seguiment i compliment per a l'execució de les seues funcions de control i en data de comunicació en l'expedient D'alta banda, la subsecció de convocat per part de la Fundació només haurà de tindre per objecte aquelles activitats que formen part de la competència municipal.	F - Entitats de pendents i específiques	48	En relació amb el conveni formalitzat per la Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana amb la Universitat Jaume I, haurà de validar la comissió mixta de seguiment i compliment per a l'execució de les seues funcions de control i en data de comunicació en l'expedient. (A 67)
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana	68	68) La subsecció de convocat per part de la Fundació només haurà de tindre per objecte aquelles activitats que formen part de la competència municipal.	F - Entitats de pendents i específiques	49	Revisar la subsecció de convocat per part de la Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana, nomenat haurà de tindre per objecte, exclusivament, aquelles activitats que formen part de la competència municipal. (A 68)
REGISTRES DEL PIA ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR - Aspecte individualitzador - Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana	69	69) L'Ajuntament de València haurà de validar l'eficiència i efectivitat de l'actuació de la Fundació, que permetta el compliment dels principis de bona gestió.	F - Entitats de pendents i específiques	50	L'Ajuntament de València ha d' validar l'eficiència i efectivitat de l'actuació de la Fundació Pública Local de València de la Comunitat Valenciana, que permetta el compliment dels principis de bona gestió. (A 69)

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: yKPe +v2t: sMMM 82DH hfJj qApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX III

ÀREA PLA ACCIÓ	NOMBRE MESURA PLA ACCIÓ	DESCRIPCIÓ DE LES MESURES CORRECTORES PLA ACCIÓ	Núm. ACTUACIÓ INFORMAR RESUM	RESPONSABLE	DATA Màxima de #IMPLEMENTACION
A - Contractació	1	Planificar amb antelació suficient els expedients de contractació, especialment d'aquells serveis recurrents, tenint en compte els terminis necessaris per a l'elaboració dels plens, el procediment de licitació, adjudicació, fins a la formalització; d'igual manera, haurà de planificar-se la gestió econòmica pressupostària paral·lela. (A.1, 10, 15 i 57)	1 10 15 57	Serveis Municipals Òrgans de direcció/dentants dependents	31/12/2021
A - Contractació	2	Elaborar unes instruccions o un manual de procediments que pose en comú les actuacions legals exigides, donant suport als serveis gestors en l'adequada i completa tramitació dels diferents expedients de despesa. (A.2)		Secretaria General de l'Administració Municipal	31/12/2021
A - Contractació	3	Assurar el compliment de les obligacions de les persones i entitats contractistes; tal com es preveuen en els plens i en l'Oferta adjudicada, com ara terminis, millores, obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, medioambientals, socials, etc. Potenciar la figura del responsable del contracte. (A.5 i 59)	8 9	Serveis Municipals Òrgans de direcció/dentants dependents	31/12/2021
A - Contractació	4	Implantar un codi d'ús de contractació que permeta identificar tots els contractes gestionats, independentment de la seua naturalesa, duració o aplicació informàtica en la qual s'estiga operant (SEM, PIAR, etc.). (A.14)	14	Servei de Comunicació Servei de Tecnologies de la Informació i Comunicació Servei de Suport a Secretaris Gral.	31/12/2021
A - Contractació	5	Garantir que els plens de condicions tinguin definit detalladament i adequatament els criteris de valoració. Així mateix, que s'utilitzen fórmules que permeten suficientment les bases econòmiques. (A.11 i 56)	11 56	Serveis Municipals Òrgans de direcció/dentants dependents	31/12/2021
A - Contractació	6	En els contractes menors, coordinar les bases de dades existents, i evitar la tramitació com a contractes menors d'aquelles despeses la naturalesa de les quals impedeix que s'aproven com a tals. En particular, els encàrrecs addicionals a les empreses adjudicatàries de les contractes municipals i les despeses per activitats diversos. A més, la contractació menor té caràcter excepcional i no hauria d'utilitzar-se per a aquelles despeses de caràcter recurrent. (A.12, 13 i 55)	12 13 55	Serveis Municipals Òrgans de direcció/dentants dependents	31/12/2021
B - Subvencions	7	Millorar les bases reguladores de les subvencions en aspectes bàsics com: difusió i publicitat, documents vàlids per a la justificació, tant de l'aplicació de la subvenció com del seu pagament, contemplar la possibilitat de l'estandardització dels comptes justificatius. (A.23 i 24)	24	Serveis Municipals	31/12/2021
B - Subvencions	8	Donar instruccions per a acreditar suficientment les raons d'interès públic, social, econòmic, humanitari i altres que dificulten la convocatòria pública en aquelles subvencions que es concedisquen de manera directa, màximament en el cas del seu caràcter excepcional en la Llei. (A.60)	60	Serveis Municipals	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	9	Ampliar la dotació pressupostària per a aquells serveis en els quals s'observa que la insuficiència de crèdit és recurrent en els últims exercicis; Implantar els procediments necessaris perquè les despeses realitzades en l'exercici s'imputen íntegrament a este exercici, amb les excepcions previstes en la Llei. (A.16 i 17)	16 17	Servei Econòmic Pressupostari Servei de Complabilitat	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	10	En els avançaments de caixa fixa, implantar models comuns de conciliació que en permeten el seguiment, especialment al final de l'exercici. (A.18)	18	Servei de Tresoreria	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	11	Ajustar els criteris que determinen el càlcul de la provisió de drets de difícil o impossible recuperació, a la vista de les dades reals de cobrabilitat, donada la seua incidència en el càlcul del romanent de tresoreria. (A.19)	19	Servei de Complabilitat	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	12	Respecte a l'immobilització, tant material com financer, depurar l'inventari comptable, i la seua concordança amb l'inventari jurídic, si fora necessari amb recursos externs. (A.20, 21, 41, 38 i 59)	20 21 41	Servei de Complabilitat Servei de Patrimoni	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	13	Formalitzar adequadament totes les cessacions d'ús de locals o edificis per l'Ajuntament a les entitats dependents, determinar el valor raramble dels drets d'ús o béns cedits i procedir al seu registre comptable. (A.26, 41 i 59)	58 59	Òrgans de direcció/dentants dependents	31/12/2021
C - Complabilitat i Pressupostos	14	Depurar la situació dels drets pendents de cobrament en general, i de les sancions en particular. Anular els drets prescrits. (A.5)	26 41 59	Servei de Complabilitat Servei de Patrimoni Òrgans de direcció/dentants dependents	01/01/2022
D - Tresoreria/Gestió Tributària	15	Revisar aquells rebuts de l'Impost sobre Béns Immobles de Naturalesa Urbana i Característiques Específiques en els quals conste com a subjecte passiu l'Ajuntament de València a fi de determinar si els immobles gravats estan o no subjectes a l'Impost. (A.9)	5	Servei de Gestió, Emissions i Recaptació (GER) Servei Gestió Tributària específica-Cadastral- Servei de Tresoreria Serveis Municipals que gestionen ingressos	31/12/2021
D - Tresoreria/Gestió Tributària	16	Instar els serveis gestors tributaris que les resolucions del Juntà Tributari que rectifiquen actes impugnats s'executen i notifiquen dins del termini d'1 mes. (A.7)	6 7	Servei Gestió Tributària específica-Cadastral- Servei de Patrimoni Servei Gestió Tributària específica-Recaptació (GER) Servei Gestió Tributària específica-Cadastral- (GTE-AD) Servei d'inspecció de Tribus i Rendes Servei de Tresoreria	31/12/2021

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: ykPe +vZt: sMMM 82DH hfJj gApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX III

ÀREA PLA ACCIÓ	NOMBRE MESURA PLA ACCIÓ	DESCRIPCIÓ DE LES MESURES CORRECTORES PLA ACCIÓ	Núm. ACTUACIÓ INFORME RESUM	RESPONSABLE	DATA Màxima de #IMPLEMENTACION
D - Tresoreria/Gestió Tributària	17	Implementar altres mitjans d'embarcament a més dels dos que s'estan duent a terme en l'actualitat, que són: embarcaments de diners en compte en entitats financeres i embarcaments de crèdits a través de l'Agència Estatal Tributària. (A.3)	3	Servici de Gestió, Emissions i Recaptació (GER)	31/12/2021
D - Tresoreria/Gestió Tributària	18	Realitzar les actuacions necessàries per a extreure de l'aplicació STI els fluxos que continguin dades sobre els drets pendents de cobrament i, en particular, sobre els quals pogueren estar presents. (A.4)	4	Servici de Coordinació Tributària	31/12/2021
D - Tresoreria/Gestió Tributària	19	Millorar la metodologia i unificar criteris en l'elaboració dels estudis o informes tecnicoeconòmics relatius als costos vinculats a l'aprovació i modificació de les taxes i preus públics. (A.22)	22	Servici Gestió Tributària específica - Activitats econòmiques (GTE-AE)	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	20	Crear un servei de secretaries delegades, a fi de reforçar les garanties jurídiques, sense que supose enviar les funcions corresponents als titulars de les diferents secretaries de l'Ajuntament de València. Entre els seus objectius estarà: realitzar aquelles actuacions necessàries per a l'execució dels acords i decrets, i les dirigides a assegurar la gestió i consistència documental pèrmits dels acords corporatius i de les resolucions dels organismes dependents i vinculats. (A.31 i 39)	33 39	Secretaria General de l'Administració Municipal	
E - Entitats Dependents en general	21	Elaborar per a les àrees més significatives de cada entitat un manual de procediments en el qual es contemplen les funcions i responsabilitats del personal involucrat, i en els quals s'identifiquen els riscos i els controls definitius per a mitigar-los. (A.47)	47	Òrgans de direcció d'entitats dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	22	Les entitats hauran de disposar d'un fixer mestre de proveïdors i creditors, i vincular qualsevol operació d'adquisició o pagament a la informació continguda en este. La gestió del fixer ha de ser informàtica i l'aplicació que el sustente ha de garantir que la introducció de dades i els possibles canvis només poden ser realitzats i aprovats pel personal autoritzat. En l'entitat local i en els organismes autònoms que estan sotmesos a l'exercici de la funció interventora la verificació de les dades del fixer la realitzarà la Intervenció municipal. Per a donar-se d'alta en el fixer mestre de proveïdors es presentarà una declaració responsable que ha de contenir, almenys, els següents aspectes: nom i cognoms o raó social, CIF, NIF o NIE, adreça, i dades bancàries. La declaració es presentarà en suport electrònic. Obligatòriament per a les persones jurídiques; preferentment per a les persones físiques. Les declaracions signades electrònicament per les persones jurídiques hauran d'anar acompanyades dels poders notariais del responsable de la declaració i d'un certificat expòdit per l'entitat bancària en el qual s'acredite la majoria del complot presentat, tots dos en format electrònic. Les declaracions signades de manera electrònica per les persones físiques han d'anar acompanyades del certificat electrònic acreditatiu del complot, expòdit per l'entitat bancària. En el cas de presentació en format paper s'ha d'aportar la mateixa documentació en este format. A més, s'aportarà el document d'identificació (NIF, NIE, passaport). Les dades de registre i manteniment del fixer mestre de proveïdors han de ser incompañibles amb les de sol·licitud i gestió de compres, comptabilització de factures, tràmit i realització de pagaments, i realització de conciliacions bancàries. (A.29, A.48)		Taula Tècnica del Pla-Programa d'Harmonització i Homologació aplicable als organismes autònoms i ens públics dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	23	Les entitats hauran d'establir procediments electrònics de comprovació de factures. (A.29, A.48)	29 48	Taula Tècnica del Pla-Programa d'Harmonització i Homologació aplicable als organismes autònoms i ens públics dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	24	Per a un adequat registre i control dels fons depositats en entitats financeres s'hauran de realitzar conciliacions periòdiques dels comptes bancaris amb la comptabilitat, que hauran d'anar acompanyades del certificat bancari que acredite el saldo en el banc. Les conciliacions hauran de ser elaborades per una persona diferent a les encarregades de fer tasques comptables o de cobraments i pagaments bancaris, i ser signades de conformitat per un responsable superior. D'altra banda, el responsable de la tresoreria haurà de revisar, diàriament, els moviments, el saldo final i la situació dels fons en les entitats financeres. (A.30, A.31, A.42, A.51 i A.52)	30 31 42 51 52	Taula Tècnica del Pla-Programa d'Harmonització i Homologació aplicable als organismes autònoms i ens públics dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	25	Els cobraments en efectiu s'hauran d'ingressar indefiniblement a la seua recepció en comptes bancaris de les entitats. Per a atendre determinades despeses menors segons la seua quantia i naturalesa, s'haurà d'utilitzar el mecanisme de caixa fixa, autorització de la qual, limit, és, terminis de justificació i realització d'arxius de control hauran de quedar determinats en els manuals de procediments de les entitats. (A.32, A.45 i A.53)	32 45 53	Taula Tècnica del Pla-Programa d'Harmonització i Homologació aplicable als organismes autònoms i ens públics dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	26	Elaborar un inventari d'immobilitzats complet i actualitzat que permete la seua conciliació amb els registres comptables i verificar l'existència dels béns, la seua ubicació i el seu estat de conservació (A.42).	42	Òrgans directius entitats dependents Servei de Patrimoni Servei de Comptabilitat	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	27	Amb la finalitat d'aconseguir una prestació eficient dels serveis públics cada entitat dependent haurà d'aportar una relació de llocs de treball. D'altra banda, la massa salarial de cada exercici haurà de ser informada pel Servei de Personal de l'Ajuntament de València. (A.61)	61	Òrgans directius entitats dependents Servei de Personal	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	28	L'Ajuntament de València ha d'anàlitzar si les activitats realitzades en les entitats dependents no suposen duplicat amb l'activitat desenvolupada per qualsevol servei municipal i si la situació actual respon a una major eficiència i efectivitat en la gestió dels recursos. (A.39 i 64)	39 64	Òrgans directius entitats dependents Servei de Formació i Ocupació	31/12/2021

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: ykPe +v2t: sMMM 82DH hfJ aPo K08=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX III

ÀREA PLA ACCIÓ	NOMBRE MESURA PLA ACCIÓ	DESCRIPCIÓ DE LES MESURES CORRECTORES PLA ACCIÓ	Núm. ACTUACIÓ INFORME RESUM	RESPONSABLE	DATA Màxima DE #IMPLEMENTACION
E - Entitats Dependents en general	29	Els organismes autònoms han de revisar el contingut dels comptes de patrimoni rebut, així com aquells comptes de l'immobilització que no estan recolzats amb evidència documental justificativa i, procedir, si escau, després de determinar les causes, a regularitzar-les complintament. (A4) i (A5)	40	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
E - Entitats Dependents en general	30	Els organismes autònoms han d'implementar un sistema de comptabilitat de costos per a emplenar adequadament la informació de la memòria sobre el cost de les activitats. (A 62)	43	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	31	Les participacions que té la Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València en les societats mercantils Fent de Tot, SL i Fer de Valde, SL, s'hauran de transpassar a l'Ajuntament de València ja que les activitats i fins deses difereixen de l'objecte social i activitats de la Fundació. (A.25)	62	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	32	En relació amb les activitats que conformen l'objecte social de les mercantils Fent de Tot, SL i Fer de Valde, SL, s'ha d'accelerar el compliment dels requisits previstos en l'article 7.4 de la Llei reguladora de bases de règim local, ja que les activitats que realitzen queden fora de les competències pròpies i delegades previstes en esta normativa. (A.33)	25	Òrgans directius entitats dependents Servei de Formació i Ocupació	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	33	Els augmentos retributius anuals del personal de les mercantils Fent de Tot, SL i Fer de Valde, SL han de subjectar-se als límits màxims previstos en les llistes de pressupostos generals de l'Estat. (A.34)	33	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	34	Tenint en compte la situació patrimonial en què es troben les mercantils Fent de Tot, SL i Fer de Valde, SL s'ha d'augmentar o reduir el capital en mesura suficient. (A.35)	34	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	35	En les indemnitzacions per raió del servei que satisfacen la Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València i les seues societats dependents s'haurà d'accelerar la identitat de les persones i entitats perceïdores als perceïdores i els motius que donen lloc al seu lliurament. Així mateix, han de ser aprovades per l'òrgan competent. (A.27)	35	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	36	La Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València i les seues societats dependents només hauran d'utilitzar la contractació menor, dins dels límits determinats per la normativa contractual, per a aquelles despeses que tinguen caràcter recurrent. Així mateix, s'han de complir els aspectes previstos sobre este tema en la normativa contractual sobre mantenció de l'expedient, comunicació i publicació. (A.28)	27	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	37	La Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València haurà de revisar el nomenament del personal directiu atenent a principis de mèrit i capacitat, i a criteris d'igualtat, aplicant procediments que garanteixen la publicitat i la concurrència. (A.36)	28	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	38	La fórmula matemàtica que s'utilitza per a valorar les propostions econòmiques en la contractació no menor de la Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València haurà de garantir la seua efectivitat en relació amb altres criteris de valoració. (A.37)	36	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	39	El contingut dels contractes i dels plecs de la Fundació València Activa del Pacte per a l'ocupació de la ciutat de València s'haurà d'ajustar a les prescripcions establides sobre este tema en la normativa contractual. (A.38)	37	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	40	El Palau de la Música haurà de recollir complintment la totalitat de saldos que se depositen en comptes bancaris. (A.44)	38	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	41	La Fundació Esportiva Municipal haurà de revisar la composició del saldo del compte de "Cobraments pendents d'aplicació", i, procedir, si escau, després de determinar-ne les causes, a la regularització comptable. (A.46)	44	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	42	La petició de material a les persones i entitats proveïdores els proveïdors derivada de les compres recurrents no procedents del gasoil de l'EMT s'haurà de realitzar per un responsable i mitjançant certificant electrònic. (A49)	46	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	43	En l'EMT la realització i comptabilització dels pagaments s'haurà de realitzar a partir de les persones i entitats proveïdores els proveïdors d'indústries d'alta adequament en els fluxos i de les factures depurament conformades i comptabilitzades.	49	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	44	Els extractes bancaris no poden ser l'origen de la comptabilització dels pagaments, sinó el mitjà de comprovació i detecció de diferències que, en qualsevol cas, hauria de ser diària. (A.50)	50	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	45	Per a les compres recurrents de l'EMT s'haurà de configurar una interfície que permeti que la informació generada pel programa de compres es transpassi de manera automàtica al programa de comptabilitat. (A.54)	54	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	46	La necessitat al personal de la Fundació de la Comunitat Valenciana Observatori Valencià del Canvi Climàtic de qualsevol millora estructural i funcional necessària per procedir a l'aplicació del règim retributiu dels funcionaris, s'haurà d'ajustar per l'òrgan competent de la Fundació, previament d'instar al Servei de Personal de l'Ajuntament de València. Així mateix, estes hauran d'informar expressament i justificar en l'expedient la inclusió en els contractes de treball de percepcions salutaris superiors a les del conveni d'aplicació. (A.63)	63	Òrgans directius entitats dependents Servei de personal	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	47	Complir el mandat pleuari de 2010 i liquidar l'organisme autònom que realitzava l'activitat de l'Entitat Pública Empresarial Mostra de València i Iniciatives Audiovisives, abans que foratada en 2011, amb criteris hàbitans de realitzar-se les gestions bàsiques per al cobrament i pagament dels deutes i obligacions pendents i en cas que resulten infructuoses procedir a la seua baixa prèvia justificació i transmissió de l'expedient. El saldo de tresoreria hauria de reintegrar-se a la tresoreria municipal de l'Ajuntament de València. (A.65)	65	Òrgans directius entitats dependents Secretaria General de l'Administració General Servei de Tresoreria	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	48	Establir, en esta entitat, procediments per a un adequat control dels ingressos rebuts en concepte de venda d'entrades del festival de cinema. (A.66)	66	Òrgans directius entitats dependents	31/12/2021

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676



Id. document: yKPe +vZr: sMMM 82DH hfJj dApQ KQ8=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

ANNEX III

ÀREA PLA ACCIÓ	NOMBRE MESURA PLA ACCIÓ	DESCRIPCIÓ DE LES MESURES CORRECTORES PLA ACCIÓ	Núm. ACTUACIÓ INFORME RESUMI	RESPONSABLE	DATA MÀXIMA DE #IMPLEMENTACION
F - Entitats Dependents Específiques	48	En relació amb el conveni formalitzat per la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana amb la Universitat, s'haurà d'instar la Comissió Mixta de seguiment i compliment perquè exercisca les seues funcions de control i en deixe constància en l'expedient. (A 67)	67	Òrgans directius entitats dependents Servei de Policia Local	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	49	Revisar la subscripció de convenis per part de la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana, els quals només haurien de tindre per objecte, exclusivament, aquelles activitats que formen part de la competència municipal. (A 68)	68	Òrgans directius entitats dependents Servei de Policia Local	31/12/2021
F - Entitats Dependents Específiques	50	L'Ajuntament de València ha d'avaluar l'eficàcia i eficàcia de l'actuació de la Fundació Policia Local de València de la Comunitat Valenciana, que permeta el compliment dels principis de bona gestió. (A 69)	69	Òrgans directius entitats dependents Servei de Policia Local	31/12/2021

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CONFORME, EL SECRETARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ MUNICIPAL	FRANCISCO JAVIER VILA BIOSCA	29/03/2021	ACCVCA-120	15265885243444382578 9373589409460597569
L'ALCALDE	JOAN RIBO CANUT	30/03/2021	ACCVCA-120	20672133434614640613 837186985659682676