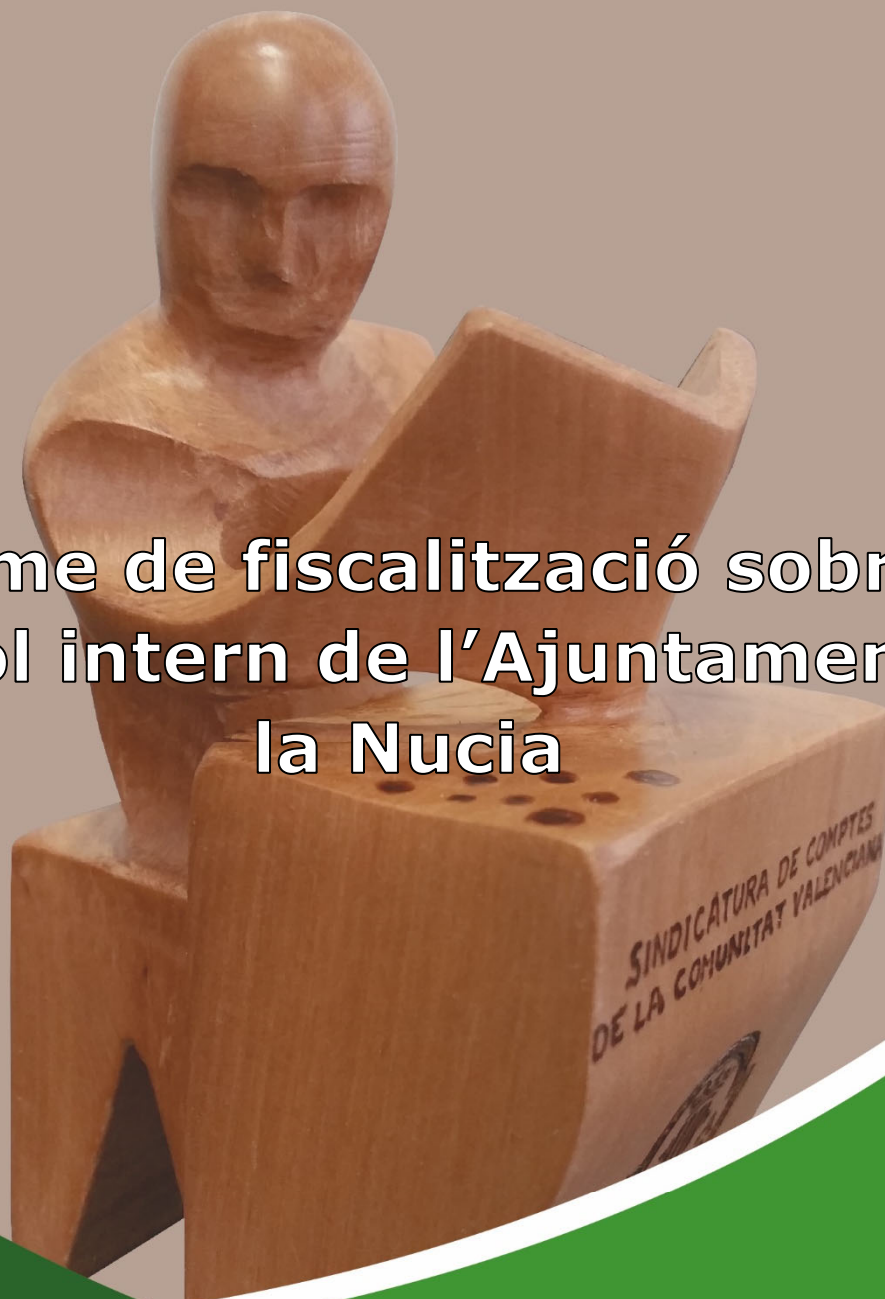




SINDICATURA  
DE COMPTES

# Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Nucia



**Exercicis 2017-2019**





# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LA NUCIA**

**EXERCICIS 2017-2019**

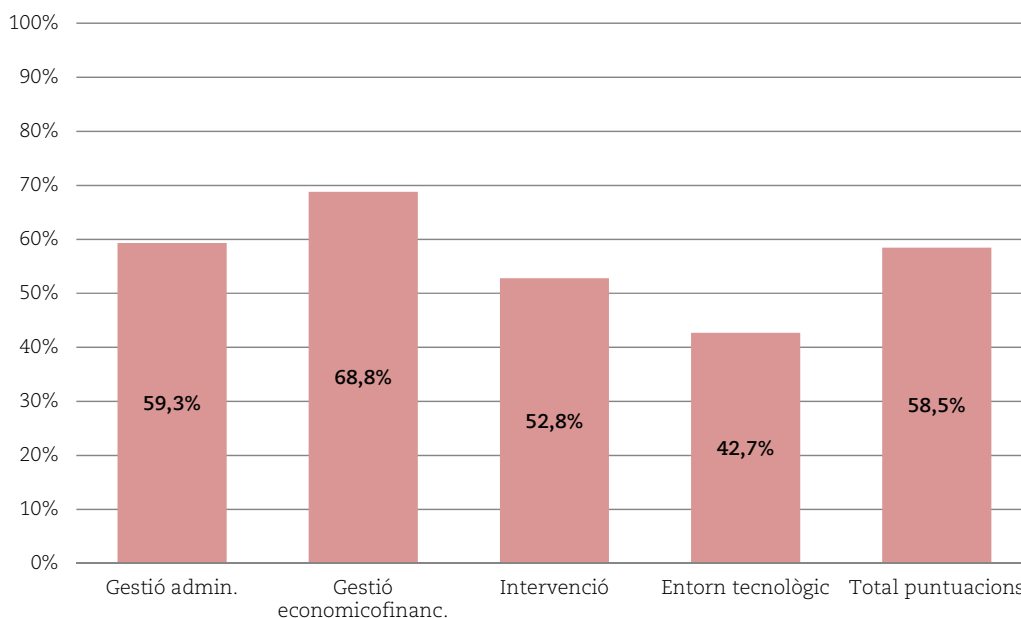
## RESUM

La fiscalització de l'Ajuntament de la Nucia corresponent als exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre) ha consistit en una revisió del seu control intern.

El resultat del treball efectuat ha posat de manifest una opinió amb 57 deficiències significatives, de les quals destaca no disposar d'una relació de llocs de treball ni de la seua classificació. A més, el Ple de l'Ajuntament no ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari ni la comprovació en l'última renovació de la corporació, i això posa de manifest una falta de protecció dels seus béns i, per tant, una debilitat molt rellevant del seu control intern. És destacable que la major part de les funcions d'intervenció i de tresoreria les realitza un assessor extern a través d'un contracte de serveis.

D'acord amb la valoració efectuada, l'Ajuntament ha obtingut 29.261 punts, que representen un 58,5% de la puntuació màxima possible, que s'ha fixat en 50.000 punts. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

**Gràfic. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible**



En l'Informe de fiscalització s'efectuen 8 recomanacions: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents unitats administratives, millorar el perfil de contractant, registrar els fets econòmics d'acord amb els principis comptables, elaborar un pla d'inversions realista i estimar el cost i el finançament del manteniment



d'aquestes, efectuar una segregació de funcions entre intervenció i gestió, analitzar les causes de la falta de provisió dels llocs de treball d'intervenció, recollir en les actes del Ple de l'entitat una referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i portar a la pràctica una sèrie de mesures per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

#### **NOTA**

---

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



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>3</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>10</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>11</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>13</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>15</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>18</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>22</b>
<b>APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa</b>	<b>26</b>
<b>APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera</b>	<b>35</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>44</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>48</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>52</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>53</b>
<b>ANNEX I Al·legacions de l'Ajuntament</b>	
<b>ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.

## **1. INTRODUCCIÓ**

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2018 i en el de 2019 (PAA2018 i PAA2019), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament de la Nucia.

## **2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN**

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció dels béns adequada.

## **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir prova d'auditoria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error.

## **4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives de control intern, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels béns, el compliment de normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:

### **Organització administrativa i grau de transparència**

- 1) El 31 de desembre de 2017 existeix un consorci que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
- 2) L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, Llei de Transparència).

### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

- 3) La comptabilització de tots els fets econòmics de l'entitat local s'ajusta als principis comptables que li són aplicables, excepte que els drets reconeguts per transferències corrents i de capital no es comptabilitzen quan es té coneixement de l'obligació reconeguda per l'ens concedent. Les amortitzacions de l'immobilitzat no es registren.
- 4) No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.
- 5) No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 6) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.<sup>1</sup>
- 7) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 8) No existeix un pla d'inversions.<sup>2</sup>
- 9) En els anys 2016 i 2017, el Ple va aprovar cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 957.250 euros.
- 10) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

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

#### **Organització i funcionament corporatiu**

- 11) No consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de

---

<sup>1</sup> 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 endavant, TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 166.1 del TRLRHL.



26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.

- 12) Els llibres d'actes es porten, estan foliats i diligenciats, però s'han transcrit en un termini superior a tres mesos. Estan pendents de transcriure l'exercici 2018 i el que ha transcorregut de 2019.<sup>3</sup>

### Personal

- 13) No disposen d'una relació de llocs de treball.<sup>4</sup>
- 14) No existeix una classificació de llocs de treball.<sup>5</sup>
- 15) Les variacions de la nòmina no estan degudament suportades, ja que en alguns casos no hi ha informes que justifiquen la necessitat i finalitat de la variació.<sup>6</sup>
- 16) El complement de productivitat, que no cobra tot el personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.<sup>7</sup>

### Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 17) El Ple de l'entitat no ha tingut coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la liquidació de l'exercici 2018, aprovada fora de termini, el 29 de juliol de 2019, i sense que s'haja celebrat el ple.
- 18) L'entitat ha infringit els terminis relatius a la formació del compte general corresponent als exercicis 2015 i 2017 i de presentació a la Sindicatura en l'exercici 2017.

### Subvencions

- 19) L'entitat incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.<sup>8</sup>

---

<sup>3</sup> Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara endavant, ROF).

<sup>4</sup> Article 74 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre (d'ara endavant, EBEP).

<sup>5</sup> Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara endavant, LFPV).

<sup>6</sup> Article 185 del TRLRHL.

<sup>7</sup> Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.

<sup>8</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara endavant, LGS).



### **Contractació**

- 20) No tots els expedients de contractació contenen el certificat d'existència de crèdit, fiscalització de la despesa i acte formal de recepció.<sup>9</sup>
- 21) En els contractes d'obres, no menors, no consta la justificació de l'elaboració del projecte i la seua supervisió quan siga preceptiu,<sup>10</sup> l'aprovació del projecte, l'acta de replantejament, l'acte formal de recepció i el certificat final.

### **Operacions de crèdit i pagament a proveïdors**

- 22) L'estat del deute que se'ns ha facilitat del Compte General no coincideix amb el que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals en 2016 i 2017. En 2015 no es van introduir les dades del deute en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

### **Protecció dels béns de l'entitat**

- 23) El Ple de l'entitat no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.<sup>11</sup> Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.
- 24) Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta o l'efectiva realització de l'activitat subvencionada.<sup>12</sup>
- 25) No existeix un pla de disposició de fons.<sup>13</sup>
- 26) L'import d'acomptes de caixa fixa no justificats en el termini legal durant l'exercici 2017 va pujar a 963 euros.

---

<sup>9</sup> Articles 22 i 109 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara endavant, TRLCSP).

<sup>10</sup> Article 121 del TRLCSP.

<sup>11</sup> Article 33 del Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (d'ara endavant, RB).

<sup>12</sup> Articles 30 i següents de l'LGS.

<sup>13</sup> Article 187 del TRLRHL.



- 27) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 figura 1.404.871 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors que atesa l'antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

## Intervenció

### Organització i regulació

- 28) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions, que es troben finançades a càrrec dels pressupostos de l'entitat local.<sup>14</sup>
- 29) L'última provisió de la plaça d'interventor va ser el 31 de març de 2014, i en l'actualitat està vacant. Des del 4 de febrer de 2015, per resolució de l'alcaldia i autoritzada el 19 de febrer de 2015 per la Direcció General de l'Administració Local, l'ocupa una interventora accidental, funcionària de l'Ajuntament del grup C2. La major part de les funcions d'intervenció, com també de tresoreria, les realitza un assessor extern a través d'un contracte de serveis.
- 30) L'Ajuntament no ha implantat el control financer en cap de les modalitats, control permanent i auditoria pública, segons l'article 3.4 de l'RCI, ni tampoc el control d'eficàcia, segons l'article 29.1 de l'RCI.

### Funció interventora

- 31) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, però no determina altres supòsits, a banda de la suficiència i l'adequació del crèdit i la competència de l'òrgan. En aquest sentit, no es recullen els aspectes que cal fiscalitzar com a mínim d'acord amb el Reglament de Control Intern.<sup>15</sup>
- 32) L'òrgan interventor no ha remés a la Sindicatura de Comptes l'informe de totes les resolucions i acords adoptats pel president i pel Ple contraris als advertiments formulats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> Article 3 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 (d'ara endavant, RCI).

<sup>15</sup> Article 13.2 de l'RCI.

<sup>16</sup> Articles 15.7 i 15.8 de l'RCI.



### Control financer

- 33) No es realitza una fiscalització posterior, quan era obligatori en haver establert l'entitat la fiscalització prèvia limitada.<sup>17</sup>
- 34) Quan s'omet la fase de fiscalització en alguna despesa, no s'emet cap informe.<sup>18</sup>
- 35) La Intervenció va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària,<sup>19</sup> regla de despesa<sup>20</sup> i límit de deute públic<sup>21</sup> en l'aprovació i liquidació del pressupost de 2017 i en l'aprovació i liquidació del pressupost de 2018, però no es van realitzar aquests informes sobre les modificacions de crèdit.
- 36) Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe d'intervenció.
- 37) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions ni sobre la concessió directa de subvencions.
- 38) En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:
- 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 supere el cost de l'activitat subvencionada.
  - Que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.
  - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
  - La realització de l'activitat subvencionada.
- 39) Es comprova la nòmina íntegrament, amb una periodicitat inferior a l'any, però no es deixa constància d'aquesta comprovació.
- 40) No es realitza el control financer dels ingressos, quan s'havia d'haver efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>22</sup>

---

<sup>17</sup> Article 13.4 de l'RCI.

<sup>18</sup> Article 28 de l'RCI.

<sup>19</sup> Articles 3 i 11 de la LOEPSF.

<sup>20</sup> Article 12 de la LOEPSF.

<sup>21</sup> Articles 4 i 13 de la LOEPSF.

<sup>22</sup> Article 9 de l'RCI.

- 41) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019,<sup>23</sup> perquè no ha implantat el control financer en cap de les modalitats.<sup>24</sup>
- 42) No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent.<sup>25</sup>

### Entorn tecnològic

#### Marc organitzatiu

- 43) L'entitat no disposa de tota la documentació que acredita el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 44) No existeix un registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016. En al·legacions s'aporta la documentació que acredita que el 26 de setembre se n'acorda la implantació.
- 45) No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 46) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i/o no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera d'aquest.

#### Operacions dels sistemes d'informació

- 47) L'entitat no disposa d'un inventari de programari complet.
- 48) L'entitat no ha establert un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari que cal instal·lar sistemàticament i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 49) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes són detectades en temps oportú i són gestionades activament per a la seua prioritització i resolució.

---

<sup>23</sup> Article 31.1 de l'RCI.

<sup>24</sup> Article 3.4 de l'RCI.

<sup>25</sup> Article 35 de l'RCI.

- 50) No existeix un procediment i/o eina que garantisca que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.
- 51) No es disposa d'un procediment de reforçament de la seguretat o fortificació (configuració segura) dels sistemes, prèviament a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de sobretaula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 52) No existeix eina o procediment per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de sobretaula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'ha modificat de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 53) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 54) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeta la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i la identificació en temps real d'incidències.

#### **Controls d'accessos a dades i programes**

- 55) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que en permeta l'adequada gestió i control.
- 56) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir la seua seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

#### **Continuïtat del servei**

- 57) No s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o una còpia de seguretat d'aquestes.

### **5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN**

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat



resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels béns.

## **6. VALORACIÓ GLOBAL**

L'Ajuntament ha obtingut 29.261 punts, que representen un 58,5% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

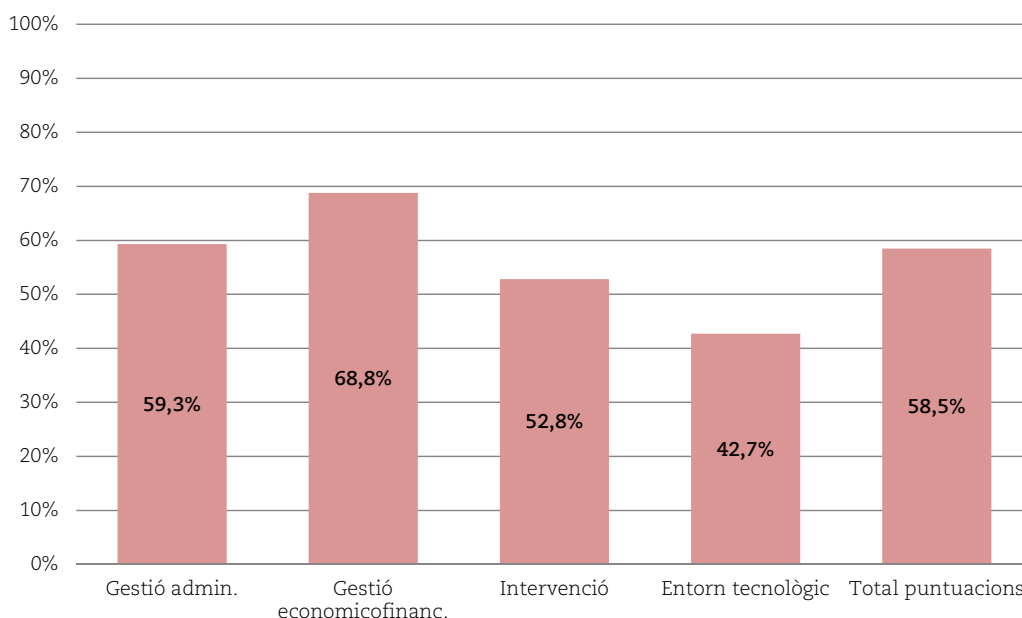
**Quadre 1. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	420	305	725	1.050	69,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.015	450	1.465	1.500	97,7%
Personal al servei de la corporació local	400	750	1.150	3.300	34,8%
Secretaria, registre i actes	125	350	475	1.050	45,2%
Inventari de béns i patrimoni	1.130	825	1.955	2.550	76,7%
Subvencions	750	405	1.155	2.250	51,3%
Contractació i compres	1.580	390	1.970	3.300	59,7%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>5.420</b>	<b>3.475</b>	<b>8.895</b>	<b>15.000</b>	<b>59,3%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.460	1.060	2.520	3.750	67,2%
Despeses d'inversió	45	120	165	450	36,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	340	865	1.050	82,4%
Ingressos per transferències	150	73	223	300	74,3%
Recaptació	610	285	895	1.350	66,3%
Tresoreria	1.880	640	2.520	3.000	84,0%
Comptabilitat	500	945	1.445	3.000	48,2%
Endeutament	900	780	1.680	2.100	80,0%
	<b>6.070</b>	<b>4.243</b>	<b>10.313</b>	<b>15.000</b>	<b>68,8%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	350	270	620	1.280	48,4%
Funció interventora	700	840	1.540	1.880	81,9%
Control financer	2.253	2.875	5.128	11.210	45,7%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
	<b>3.753</b>	<b>4.165</b>	<b>7.918</b>	<b>15.000</b>	<b>52,8%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	114	58	172	782	22,0%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	178	178	434	41,0%
Operacions dels sistemes d'informació	316	165	481	2.056	23,4%
Controls d'accés a dades i programes	40	726	766	963	79,5%
Continuïtat del servei	339	199	538	765	70,3%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>809</b>	<b>1.326</b>	<b>2.135</b>	<b>5.000</b>	<b>42,7%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>16.052</b>	<b>13.209</b>	<b>29.261</b>	<b>50.000</b>	<b>58,5%</b>

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no s'han inclòs en l'apartat 4.

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible**



## 7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta útil elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir els continguts de caràcter voluntari.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. S'ha d'elaborar un pla d'inversions, que ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica i gestió pressupostària de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.





6. Així mateix, l'Ajuntament ha d'analitzar les causes de la falta de provisió dels llocs d'intervenció i tresoreria, amb la finalitat que es cobrisquen amb una certa estabilitat.
7. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.<sup>26</sup>
8. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

---

<sup>26</sup> Article 16 del reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara endavant, REP).

## **APÈNDIX 1. MARG NORMATIU**

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).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

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

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

### **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**

- 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.

## **APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA**

### **Objectius**

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els següents objectius generals dels previstos en els articles 9 i 10 de la Llei de la Sindicatura de Comptes:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables.
- Determinar si s'ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.

A més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- Comprovar la protecció dels béns de l'entitat.
- Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

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

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, respostos i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l'entitat local
  - Ens dependents o participats per l'entitat local
  - Personal al servei de la corporació local
  - Secretaria, registre i actes
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
  - Pressupostos
  - Despeses d'inversió

- Ingressos tributaris, preus públics i multes
  - Ingressos per transferències
  - Recaptació
  - Tresoreria
  - Comptabilitat
  - Endeutament
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
  - Funció interventora
  - Control financer
  - Altres aspectes
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Marc organitzatiu
  - Gestió de canvis en aplicacions i sistemes
  - Operacions dels sistemes d'informació
  - Controls d'accés a dades i programes
  - Continuitat del servei

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació, millor és el control intern efectuat per l'Ajuntament. Així mateix, cal tenir en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament el control intern o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat al fonament de l'opinió.

En general, l'Ajuntament ha facilitat les dades que figuren en aquest informe i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

Totes les qüestions que podrien comportar una incidència bàsica s'han comprovat, com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

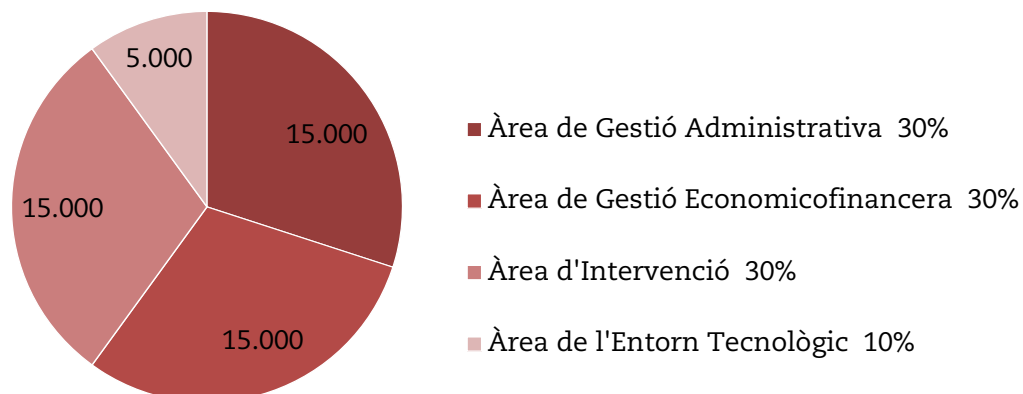
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

punts assignats a cada àrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea.

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

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total (b)	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>8.715</b>	<b>6.285</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>8.835</b>	<b>6.165</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>9.000</b>	<b>6.000</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>5.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>29.050</b>	<b>20.950</b>	<b>50.000</b>	

## Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



### Àmbit temporal

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.



### APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

#### Descripció de l'Ajuntament

El municipi de la Nucia està situat a la comarca de la Marina Baixa, a la província d'Alacant. La seua població és de 18.548 habitants, segons l'actualització del cens amb data 1 de gener de 2017. Aquest ajuntament es va seleccionar perquè l'1 de gener de 2015, que és quan es va fer la selecció, el nombre d'habitants era de 20.039.

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

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:

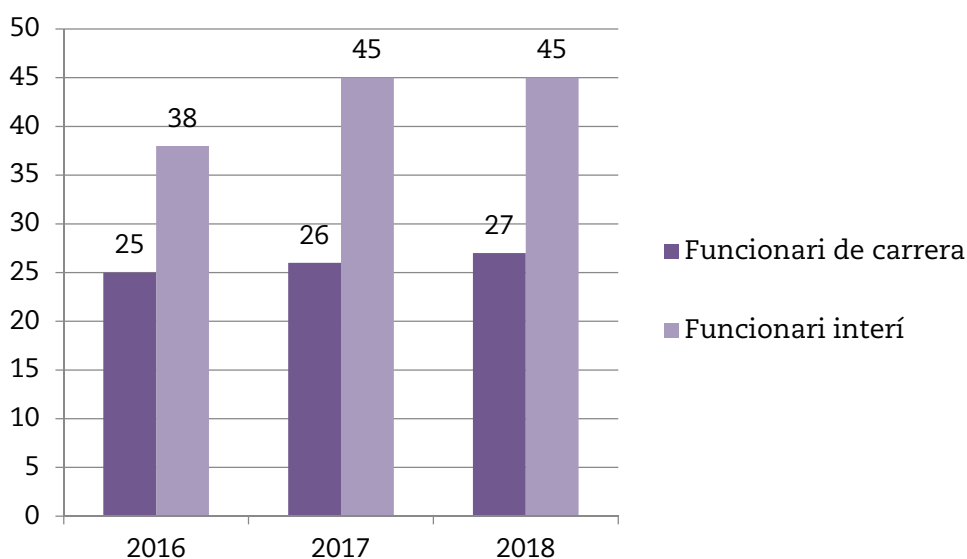
#### Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	7	4

(\*) Incloent-hi el president.

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 el 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

#### Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



De les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 un increment

del 8,0%, en passar de 25 a 27 persones, mentre que en el cas del nombre de funcionaris interins l'increment ha sigut del 18,4%.

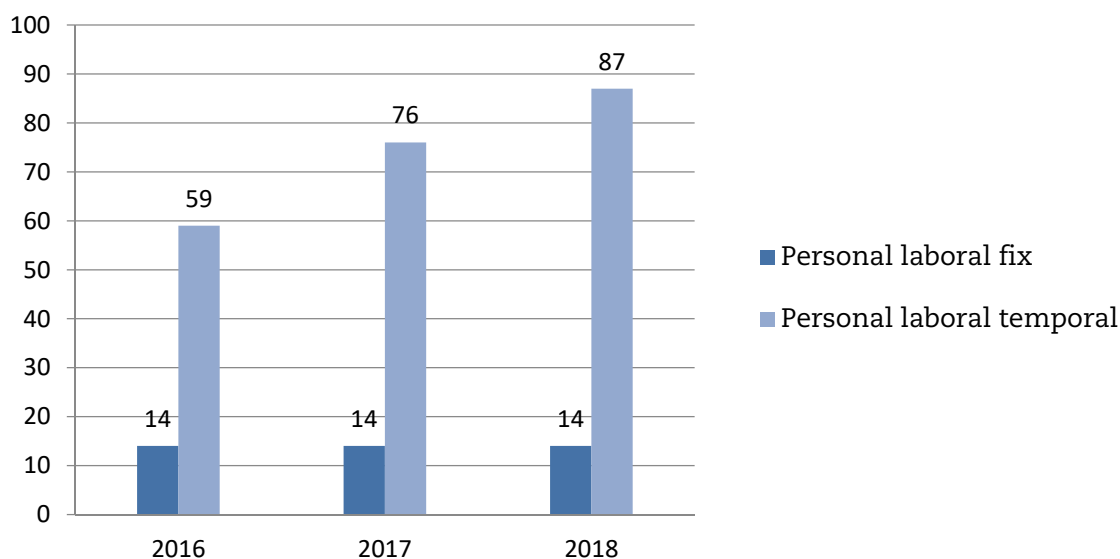
El 31 de desembre de 2016 hi havia una persona en comissió de serveis i amb data 31 de desembre de 2017 i 2018 eren dues persones.

En l'exercici 2018 s'han realitzat 99 provisions de llocs de treball, dels quals 38 han sigut per contractes de col·laboració social amb el SERVEF i 61 per mitjà de contractes de treball temporal, inclosos els d'escola taller, taller d'ocupació, etc. En l'informe de personal, ressalta el fet que es desconeix l'existència d'expedients o informes que justifiquen la necessitat i finalitat d'aquests treballs de col·laboració social.

No hi ha coordinadors generals i directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un increment del 47,5% en el nombre de laborals temporals.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha reduït en dues persones entre 2016 i 2018, en passar de quatre a dues.

### Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

#### Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	19.275.181	19.449.090	19.183.876
Pressupost inicial despeses	18.843.246	18.795.058	18.384.083
Previsions ingressos definitives	38.857.247	27.931.542	23.531.814
Previsions despeses definitives	38.425.312	27.277.510	22.732.022
Drets reconeguts nets	34.756.080	19.777.229	24.659.665
Obligacions reconegudes netes	30.072.484	22.722.499	19.263.153
Resultat pressupostari ajustat	1.396.626	3.511.337	4.546.244
Romanent de tresoreria per a despeses generals	428.801	359.874	3.319.069
Romanent de tresoreria total	10.152.030	5.282.407	9.416.318

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute amb data 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

#### Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini amb entitats de crèdit	0	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	14.754.874	13.515.574	13.644.075
Altres deutes	962.633	815.293	760.940
<b>Total deute</b>	<b>15.717.507</b>	<b>14.330.867</b>	<b>14.405.015</b>

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

#### Quadre 6. Estalvi i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	959.643	3.896.051	6.236.521
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.411.612	3.987.137	4.389.348



En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 1.312.492 euros (un 8,4%). L'estalvi net ha augmentat en 5.276.878 euros (un 549,9%) i la capacitat de finançament, en 2.977.736 euros (un 210,9%).

## APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 725 punts, la qual cosa representa un 69,0% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic, encara que no disposa d'un organigrama.

Les assignacions als grups municipals aprovades a càrrec del pressupost de 2017 figuren en el quadre següent:

**Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals (en euros)**

Grup municipal	Component fix anual	Component variable nre. regidors	Total anual
PP	500	3.770	4.270
PSOE	500	1.160	1.660
CIUTADANS	500	580	1.080
COMPROMÍS	500	290	790

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències en l'exercici 2017 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)**

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors i alcalde	9	2	9
Import total	11.640	35.100	11.520

L'entitat desconeix si les assignacions als grups municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius de caràcter patrimonial. També es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat, perquè aquest òrgan no ho ha sol·licitat.

En la pàgina web de l'entitat no figuren les dades sobre:

- Funcions dels òrgans de govern
- Unitats administratives

### Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.465 punts, la qual cosa representa un 97,7% de la puntuació màxima possible.

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

#### Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X <= 50%	Sense determinar
Consorcis no adscrits			3	

### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.150 punts, que equival tan sols al 34,8% de la puntuació màxima possible.

En aquest departament treballa únicament una persona, que és funcionària.

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

- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris, de manera que s'incomplixen els articles 9.2 i 12.1 de l'EBEP.
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament.
- L'oferta d'ocupació pública no s'aprova ni es publica anualment,<sup>27</sup> i tampoc inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).

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

- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 20 dies des que s'acorden per l'òrgan competent.
- No hi ha constància documental de les variacions de les nòmines d'un mes i l'anterior.

<sup>27</sup> Article 70.2 de l'EBEP.

- El programa de nòmina no permet el seu registre automàtic en comptabilitat.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Encara que l'entitat disposa d'un sistema objectiu i quantificable de presència de tot el personal funcionari i laboral, encara no està implementat totalment.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats i el reconeixement de compatibilitats. La tècnica de personal indica en el seu informe mensual que els expedients estan incomplets.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en la web de l'entitat l'oferta d'ocupació pública.

A més dels incompliments i recomanacions anteriors, cal destacar el que s'ha manifestat en l'informe de personal desfavorable, que es reitera per la tècnica de personal tots els mesos i s'inclou en el decret d'Alcaldia d'autorització, disposició i reconeixement de les obligacions derivades de la nòmina. En aquest informe es detalla la falta de procediment per a l'accés a l'ocupació pública d'acord amb els principis de mèrit, capacitat i publicitat previstos en l'article 103.3 de la Constitució espanyola, la inexistència de relació de llocs de treball, la falta de regulació dels contractes laborals temporals i la realització de funcions públiques per part del personal laboral. També es descriu la falta d'adequació de la contractació a la plantilla i a l'annex de personal corresponent i la falta d'adequació dels conceptes retributius, tant del personal funcionari com del laboral fix i temporal, a la normativa que hi és aplicable.

El Ple de l'Ajuntament aprova mensualment l'alçament de l'advertiment sobre el pagament de nòmines de funcionaris interins afectades per la nul·litat de l'oferta d'ocupació pública de 2008, que és l'únic advertiment que presenta l'òrgan d'intervenció.

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 475 punts, la qual cosa representa un 45,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs.

Hi ha quatre registres auxiliars que depenen del registre general i no té registres descentralitzats.

L'entitat local disposa d'un registre electrònic general. No obstant això, es requereix establir un sistema que assegure que la documentació arribi al seu destinatari, ja que a l'Ajuntament és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

Així mateix, i amb la mateixa finalitat, es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

L'entitat local no ha implantat, per mitjà de signatura electrònica, el sistema d'actuacions administratives automatitzades, segons l'article 42 de la Llei 40/2015.

Sí que existeix delegació pel president per a dictar resolucions, a favor de tinentes d'alcalde i òrgans directius, i estan integrades en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport electrònic. En l'exercici 2017 es va realitzar un total de 42 peticions al president de l'entitat, de les quals només se'n van atendre set, sis resoltes i una desestimada. En aquest sentit, no es compleix l'article 77 de l'LRBRL, perquè no s'han atés íntegrament. Aquestes peticions arriben a Secretaria, però és el regidor de l'àrea de transparència qui les gestiona.

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

#### **Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica**

	<b>Defensa</b>	<b>Assessoria</b>	<b>Import anual en euros</b>
Advocats interns		1	
Advocats externs	1	1	90.362

En la web de l'entitat no figura la informació següent:

- Convenis
- Subvencions

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.955 punts, la qual cosa representa el 76,7% de la puntuació màxima possible.

No existeix una unitat de patrimoni.

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



**Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles**

	Nombre	Import
Béns immobles	976	273.212.396
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	3	27.900
Vehicles	49	1.210.132

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>28</sup>
- L'inventari de vehicles no expressa el cost d'adquisició a què fa referència l'article 25 de l'RB.
- En totes les adquisicions de béns immobles a títol onerosos no es va exigir l'informe pericial, i en les de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.<sup>29</sup>

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

**Subvencions**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.155 punts, la qual cosa representa un 51,3% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides puja a 479.603 euros, dels quals 175.454 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

<sup>28</sup> Article 36 de l'RB.

<sup>29</sup> Article 11 de l'RB.

**Quadre 12. Subvencions de concessió directa**

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	75.646
Subvencions imposades per una norma de rang legal	7.800
Subvencions en les quals concorren raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	92.008
<b>Total</b>	<b>175.454</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>30</sup>

La Junta de Govern Local ha aprovat les bases reguladores de la concessió de subvencions,<sup>31</sup> quan haurien d'haver sigut aprovades pel Ple<sup>32</sup> i publicades en el BOP.<sup>33</sup> Aquestes no preveuen les circumstàncies que podran modificar la resolució com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.<sup>34</sup>

Adicionalment a tot això, també mereix destacar que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.

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

- Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió:<sup>35</sup>
  - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
  - L'import de subvenció que ha d'aplicar cada un, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
  - El nomenament d'un representant o apoderat únic de l'agrupació, amb prou poders per a complir les obligacions que, com a beneficiari, corresponen a l'agrupació.

<sup>30</sup> Article 8 de l'LGS.

<sup>31</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>32</sup> Article 22 de l'LRBRL.

<sup>33</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>34</sup> Article 17 de l'LGS.

<sup>35</sup> Article 11.3 de l'LGS.



- El compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

### **Contractació i compres**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.970 punts, que equival al 59,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, cap funcionari treballa en l'àrea de contractació i no està assignada a cap negociat. En aquesta àrea, una persona eventual realitza les funcions de la tramitació dels expedients de contractació.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, el modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	980.023		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	187.239		1
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>1.167.262</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	57.360		1
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>57.360</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Serveis	Obert	39.600		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	56.364		1
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>95.964</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>1.320.586</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

Segons l'entitat, es van formalitzar dos contractes que representen ingressos per un import de 88.000 euros de cànon anual.

En l'exercici 2017 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Els expedients de contractació es porten digitalment i contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

Durant l'exercici 2017, no hi ha hagut advertiments per part de la Intervenció sobre la correcta motivació de contractes tramitats amb caràcter d'urgència, sobre si la selecció dels contractistes s'ha efectuat segons els principis de publicitat, concurrència i transparència i si hi ha hagut fraccionaments de contractes.

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes adjudicats a la Sindicatura de Comptes<sup>36</sup> ni al registre de contractes del sector públic a què es refereix l'article 333 del TRLCSP.

El perfil de contractant que figura en la web de l'entitat no està integrat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, perquè l'entitat només introdueix determinats contractes en aquesta plataforma, no tots, i per tant no coincideix la informació.

El perfil de contractant de l'entitat no recull en tots els casos la informació següent:

- L'accés a la plataforma de contractació
- La convocatòria de licitacions
- L'accés a la informació necessària per a poder participar i conèixer les característiques de la contractació
- La composició de les meses de contractació

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana elaborar instruccions escrites sobre les entrades i eixides del material del magatzem, així com realitzar recomptes físics, almenys una vegada a l'any, per personal diferent del del magatzem i establir una segregació de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials.

---

<sup>36</sup> Article 29 del TRLCSP.

## APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.520 punts, el 67,2% del total de punts possibles.

La unitat de pressupost és la mateixa Intervenció; en conseqüència, no existeix una independència adequada. Hi ha assignats dos funcionaris, un dels quals és una auxiliar administrativa que exerceix les funcions d'interventora accidental. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa comporta una falta de segregació de funcions. També efectua treballs en aquesta unitat un assessor extern.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017, i s'hi posa de manifest el compliment o no dels terminis establits en la legislació vigent:

#### Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	14/12/2016	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	14/12/2016	✔
Remissió del pressupost general al Ple	22/12/2016	✘
Aprovació inicial	22/12/2016	✔
Aprovació definitiva	22/12/2016	✔
Entrada en vigor: inserció en el BOP	30/01/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	30/03/2017	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	Pendent	✘

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016 s'ha destinat a finançar inversions i el de l'exercici 2017, a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost amb data 31 de desembre de 2017 puja a 527.978 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2015, 2016 i 2017:

#### Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✗	✓
Elaboració de la liquidació del pressupost	✓	✓	✓
Formació del Compte General	✗	✓	✗
Presentació al Ple del Compte General	✓	✓	✓
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✓	✓	✗

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

#### Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	359.874	1
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	1.096.593	9
Generació de crèdits	2.329.237	7
Incorporació de romanents	1.658.828	1
Baixes per anul·lació	-	-

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

És necessari incloure informació en la web de l'entitat sobre:

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

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana el següent:

- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.

### **Despeses d'inversió**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 165 punts, la qual cosa representa tan sols un 36,7% de la puntuació màxima possible. Aquesta baixa puntuació és deguda a les incidències bàsiques, que es detallen en l'apartat d'aquest informe que recull el fonament de l'opinió amb excepcions.

En la gestió de les inversions participa una unitat administrativa i dos funcionaris.

De la informació facilitada destaca que no s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 865 punts, que representa el 82,4% de la puntuació màxima possible.

La unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes disposa de tan sols un funcionari assignat a un negociat, que és el mateix que el de tresoreria. Aquest departament està assistit per un assessor extern, el mateix que en Intervenció, que realitza totes les funcions.

Tota la gestió tributària d'aquesta entitat local, inclosa la inspecció de tributs, s'ha delegat en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant SUMA Gestió Tributària. L'Ajuntament només gestiona la taxa de guals, el preu públic de l'escola infantil i les liquidacions per la taxa urbanística.

Segons la informació facilitada, el nombre d'ordenances fiscals vigents puja a 23, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària es recomana:

- Segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització.
- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.



### **Ingressos per transferències**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 223 punts, la qual cosa representa un 74,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen nou funcionaris, assignats a nou unitats administratives (urbanisme, assistència social, ocupació, educació, cultura, joventut, esports, comerç i turisme) en funció de la matèria que subvencionen. Cada unitat administrativa gestiona les subvencions que ha rebut.

Segons la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquests registres seria convenient que s'indiqués:
  - Entitat o organisme que la concedeix
  - Finalitat
  - Import concertat
  - Import liquidat en l'exercici
  - Import cobrat en l'exercici
  - Aplicació comptable
  - Estat d'execució de la inversió corresponent
  - Desviacions de finançament
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

### **Recaptació**


La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 895 punts, que representa el 66,3% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballa tan sols un funcionari assignat a un negociat, que és el mateix que el de tresoreria. Aquest departament està assistit per un assessor extern, el mateix que en Intervenció, que realitza totes les funcions.

L'Ajuntament només gestiona la taxa de guals, el preu públic de l'escola infantil i les liquidacions per la taxa urbanística, la resta ho gestiona SUMA, entitat pública que té delegada la recaptació.

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

### Quadre 17. Sistemes de recaptació

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

L'entitat no disposa de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació, ja que la recaptació s'ingressa en comptes operatius. L'entitat no disposa de contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost mensualment.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 8.785 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 6.517 euros.

Els expedients de les baixes de drets reconeguts els tramita SUMA.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments a través d'una interfície amb l'aplicació comptable i manualment.

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

- IBI: del 24 de juny al 6 d'octubre
- IAE: del 24 de juny al 6 d'octubre
- IVTM: de l'1 de març al 5 de maig

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

## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.520 punts, la qual cosa representa un 84,0% de la puntuació màxima possible.

La unitat de tresoreria compta amb un funcionari assignat. La plaça de tresorer sempre ha estat vacant des de la seua creació. El tresorer no és funcionari amb habilitació nacional, ocupa la plaça un funcionari del grup C1, administratiu, nomenat tresorer accidental per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de 15 de novembre de 2018. D'acord amb aquesta resolució, el funcionari està prou capacitat per a l'acompliment accidental de la tresoreria, encara que la Sindicatura ha comprovat que exerceix funcions d'atenció al públic en registre i no ha treballat en el departament de tresoreria anteriorment. En els sis mesos del seu nomenament ha de comunicar-se a la direcció general competent en matèria d'Administració local per a l'autorització. La comunicació s'ha fet el 7 de juny de 2019. Igual que l'àrea d'intervenció, la unitat de tresoreria està assistida per un assessor extern que realitza la major part de les funcions, a través d'un contracte de serveis.

D'altra banda, segons la corporació, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, autoritzades per a la consulta de saldos i per a la realització de transferències de forma mancomunada. En una de les confirmacions bancàries ens han indicat que un administratiu d'Intervenció també pot realitzar consultes a través d'internet.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local és el següent en funció del concepte:

### Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	12
Comptes restringits de recaptació	0
Comptes restringits de pagaments d'acomptes de caixa fixa	1
Comptes restringits de pagaments a justificar	1
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

L'ordre de prelación de pagaments és: deute bancari, personal, Seguretat Social i hisenda pública, proveïdors i altres.

Es confeccionen plans de tresoreria trimestralment i se'n fa un seguiment, encara que no estan aprovats per cap òrgan.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no es realitza per persones diferents, la qual cosa comporta una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Segons l'entitat no hi ha comptes inactius, però en confirmacions bancàries es detecten tres comptes que no han tingut moviments i no s'han cancel·lat.
- L'alcalde aprova l'obertura de comptes corrents i no n'hi ha cap informe.

El nombre d'habilitats de caixa fixa amb data 31 de desembre de 2017 puja a un, la quantia d'acòmptes de caixa fixa efectuats en 2017 és de 3.000 euros i el saldo pendent de justificar amb data 31 de desembre d'aquest exercici és de 963 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament dels acòmptes de caixa fixa es troben en la base número 36 de les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 28.220 euros i no hi ha saldo pendent de justificar amb data 31 de desembre de 2017. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar es troben en la base número 35 de les bases d'execució del pressupost.

### **Comptabilitat**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.445 punts, la qual cosa representa un 48,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen tres funcionaris adscrits a un negociat, que depén de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Sis persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.

- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes immediatament el mateix dia i utilitza tres dies per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxivament de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>37</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

#### Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	2	356.989	356.989	-
2017	3	600.261	600.261	-
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>957.250</b>	<b>957.250</b>	<b>-</b>

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea, es recomana portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de caixa i bancs i custòdia de valors.

#### Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.680 punts, que representa el 80,0% de la puntuació màxima possible.

L'estat del deute facilitat per l'entitat local no coincideix amb el balanç i la diferència no s'ha justificat.

La gestió de les operacions de crèdit es realitza per la Intervenció. Això representa una falta de segregació de funcions. Aquest departament està assistit per un assessor extern que realitza totes les funcions d'aquesta àrea.

<sup>37</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



Es recomana que en la web de l'entitat figure informació actualitzada sobre l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis, així com els informes sobre estabilitat pressupostària.

## APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 620 punts, la qual cosa representa un 48,4% de la puntuació màxima possible.

Hi ha dos funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció, inclosa la interventora accidental. El lloc de l'interventor està vacant des del 31 de març de 2014, i les seues funcions les està realitzant una funcionària del grup C2 que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de forma accidental. En l'àrea d'Intervenció no hi ha assignat cap altre funcionari amb habilitació nacional. La interventora accidental només exerceix com a interventora en la signatura dels documents i informes, perquè realitza diàriament les funcions de registre i atenció al públic. És un assessor extern, contractat a través d'un contracte de serveis, el qui efectua la totalitat dels informes d'intervenció.

El lloc no l'exerceix un funcionari o una funcionària amb habilitació de caràcter estatal. El període des del primer nomenament ha sigut superior a sis mesos, un fet que ha de comunicar-se a la direcció general competent en matèria d'Administració local, amb l'acreditació que no ha sigut possible la provisió del lloc per qualsevol altre dels procediments previstos legalment. Aquesta direcció general va autoritzar el 19 de febrer de 2015 el nomenament accidental d'aquesta funcionària, que havia d'estar en possessió preferentment de la titulació exigida per a l'accés al lloc, que no és el cas, perquè en el seu expedient personal només consta la titulació corresponent a un C2, d'acord amb l'article 53.2 del Decret 32/2013, de 8 de febrer, del Consell, pel qual es regula el règim jurídic del personal funcionari amb habilitació de caràcter estatal en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost, concretament la base 46, en la qual s'assenyala: "A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia", però sense desplegar res més sobre aquest tema.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora.<sup>38</sup>

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada en la base 47 de les bases d'execució del pressupost, segons els termes recollits en l'article 219.2 del TRLRHL, degudament aprovades pel Ple de l'entitat, amb informe

---

<sup>38</sup> Article 3 de l'RCI.

previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.<sup>39</sup> Es realitza sobre contractació, personal i subvencions.

### Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.540 punts, la qual cosa representa un 81,9% de la puntuació màxima possible.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i 2019 (amb data 31 de març):

#### Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	2019
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	23	6
Nombre d'informes emesos amb advertiments	1	1
Nombre d'informes emesos amb discrepància	0	0
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	1	1
Nombre d'informes amb discrepància no resolta	0	0

En 2017 i 2018 no es van efectuar advertiments referents al fraccionament de l'objecte del contracte.

### Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.128 punts, la qual cosa representa un 45,7% de la puntuació màxima possible.

#### Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que ha d'exercir-se sobre aquesta entitat local és el control permanent i l'auditoria pública, però no s'ha exercit

<sup>39</sup> Article 13.1 de l'RCI.



durant els exercicis 2017, 2018<sup>40</sup> i 2019, ni s'ha inclòs el control d'eficàcia.<sup>41</sup> L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que compregui les actuacions de control permanent i auditoria pública.<sup>42</sup>

### Informes específics

Quan s'omet la fase de fiscalització, la intervenció no emet un informe que prevegi els aspectes següents:<sup>43</sup>

- Descripció detallada de la despesa, fent constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i exercici econòmic al qual s'imputa.
- Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió, enunciant els preceptes legals infringits.
- Constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat.
- Comprovació que hi ha crèdit adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.
- L'existència de responsabilitats.

En l'expedient del pressupost 2018 no hi ha constància que es realitzi la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413.

Els informes de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 i 2018 no es pronuncien sobre aquests aspectes:

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

Quan es contracten operacions de crèdit a llarg termini, l'informe de la Intervenció no preveu els requisits establits en els articles 52 i 53 del TRLHL.

---

<sup>40</sup> Article 3.4 de l'RCI.

<sup>41</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>42</sup> Article 31.1 de l'RCI.

<sup>43</sup> Article 28.2 de l'RCI.



No hi ha informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes, que s'hauria de pronunciar sobre els aspectes següents:

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

La nòmina del personal no es fiscalitza posteriorment.

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

### **Altres aspectes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible en no presentar incidències.

## **APÈNDIX 7. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC**

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 172 punts, la qual cosa representa tan sols un 22,0% de la puntuació màxima possible.

### **Estratègia de seguretat**

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament disposa de dos funcionaris i està estructurat en un negociat. No compta amb treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

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

- L'elaboració d'un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una segregació adequada de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- La realització d'accions per a conscienciar regularment el personal sobre el seu paper i responsabilitat sobre la seguretat dels sistemes i la informació que contenen.

### **Marc normatiu i procediment de seguretat**

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, incloent-hi la política de seguretat, ni dels relatius als procediments.

### **Gestió de canvis en aplicacions i sistemes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 178 punts, la qual cosa representa un 41,0% de la puntuació màxima possible.

### **Adquisició d'aplicacions i sistemes**

No existeix un procediment que garantisca que les adquisicions en matèria de TI tinguin en consideració els objectius estratègics de negoci de l'entitat, els de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments.

En cas que l'entitat dispose de sistemes de nivell alt, el procediment d'adquisicions no inclou criteris de seguretat per a les adquisicions, com ara l'ús d'equips o productes avaluats d'acord amb normes europees o

internacionals de seguretat, per exemple l'ISO/IEC 15408 "Common Criteria".

### **Desenvolupament d'aplicacions**

No hi ha un procediment aprovat per al desenvolupament de programari que especifique l'ús d'una metodologia de desenvolupament pròpia o generalment reconeguda.

### **Gestió de canvis**

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de manera continuada sobre la base d'un procediment que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, planificació de posada en operació i registre de canvis. Aquest procediment no inclou la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, ni la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

### **Operacions dels sistemes d'informació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 481 punts, la qual cosa representa tan sols un 23,4% de la puntuació màxima possible.

### **Serveis externs**

Hi ha serveis contractats amb tercers per al desenvolupament o modificació de programes i altres serveis.

L'entitat no disposa d'un procediment de contractació de serveis externs que documente, per al procés de contractació, la incorporació en els contractes signats amb el proveïdor de clàusules de confidencialitat, protecció de dades i acords de nivell de servei, que incloga les característiques del servei que cal prestar, els requisits de seguretat, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional de Seguretat i les obligacions respecte a la protecció de les dades, a fi de donar compliment a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, i al Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016.

No existeix un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establits per al compliment de les obligacions de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

### **Protecció enfront de programari maliciós**

L'entitat no es protegeix adequadament davant de problemes que es materialitzen per mitjà del correu electrònic, per mitjà de recursos tècnics i/o l'establiment de normativa d'ús del correu electrònic.

### **Protecció d'instal·lacions i infraestructures**

D'acord amb la informació facilitada, es recomana establir procediments i controls d'accés a les dependències de l'entitat a través d'un procés complet d'autorització.

### **Gestió d'incidents**

No es disposa d'eines que permeten la detecció precoç d'incidents de seguretat en els sistemes, incloent-hi procediments per a la notificació d'incidències per part de l'usuari.

Tampoc es compta amb un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tenir un impacte en la seguretat del sistema, els quals han d'incloure guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

### **Monitoratge**

No es disposa d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes i tampoc existeix personal responsable d'aquest monitoratge.

### **Controls d'accessos a dades i programes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 766 punts, la qual cosa representa un 79,5% de la puntuació màxima possible, com a conseqüència de les incidències assenyalades en l'apartat 4 d'aquest informe.

### **Continuïtat del servei**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 538 punts, la qual cosa representa un 70,3% de la puntuació màxima possible.

### **Pla de continuïtat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana 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.



### **Alta disponibilitat**

No es disposa d'elements redundants en els sistemes crítics, com el de servei de comunicacions en els locals que contenen sistemes d'informació.

## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017-2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

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



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018 i 2019 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 24 d'octubre de 2019, va aprovar aquest informe de fiscalització.

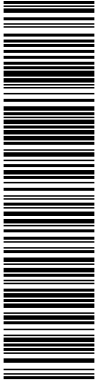




## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**

DOCUMENTO Alegación: 20191007 Al·legacions	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: XSLOZ-NB39A-4L7JI Página 1 de 1	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Bernabé Cano García, Alcalde, del AJUNTAMENT DE LA NUCIA.Firmado 07/10/2019 13:43	ESTADO <b>FIRMADO</b> 07/10/2019 13:43



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 366636 XSLOZ-NB39A-4L7JI 61F1FFC70F9D8F02B310A684F7CB4C592285D744) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://portaldeciudadano.lanucia.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\\_codi=2&ent\\_id=1&idoma=1](https://portaldeciudadano.lanucia.es/portal/verificarDocumentos.do?pes_codi=2&ent_id=1&idoma=1)



**AJUNTAMENT DE LA NUCIA**  
**AYUNTAMIENTO DE LA NUCIA**

*Secretaria General.*

**Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'informe**  
**“Control intern de l'Ajuntament de la Nucia. Exercicis 2017-2019”**

**Única al·legació**

**Apartat 44) de l'esborrany de l'informe, pàgina 9, paràgraf 5** “La Entidad no dispone de toda la documentación que acredita el nivel de adecuación al Esquema Nacional de Seguridad, RD 3/2010, de 8 de enero (E.T.1).

**Contingut de l'al·legació**

Si bé a la data de l'elaboració de l'esborrany de l'informe no hi havia registre de activitats de tractament aprovat, actualment l'ajuntament disposa d'un registre d'activitats de tractament aprovat.

**Documentació justificativa de l'al·legació**

Certificat de l'acord de la Junta de Govern Local de 26 de setembre de 2019 aprovant el Registre d'Activitats de Tractament.

Document de Registre d'activitats de Tractament.

**L'ALCALDE**

Bernabé Cano García

Plaça Major, 1 • 03530 La Nucia (Alicante) • C.I.F. P-0309400-J  
Teléfono: 965 87 07 00 • Fax 965 87 08 40  
E-mail: [info@lanucia.es](mailto:info@lanucia.es)

C/ Barbados, 1 (Extensión Administrativa)  
Teléfono: 966875410 • Fax 966873399  
E-mail: [info@lanucia.es](mailto:info@lanucia.es)



## **ANNEX II**

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



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE LA NUCIA. EXERCICIS 2017-2019**

S'han rebut les al·legacions dins del termini a través del Registre de la Sindicatura, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

### **Única al·legació**

#### **Apartat 4, punt 44, de l'esborrany de l'Informe**

*Comentaris:*

L'al·legació fa referència al punt 43 de l'apartat 4 de l'esborrany de l'Informe. No obstant això, el contingut de la mateixa al·legació i la documentació aportada corresponen al punt 44, que indica el següent: "No existeix un registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016".

L'Ajuntament, en la fase d'al·legacions, manifesta que la Junta de Govern va aprovar el registre d'activitats de tractament en la seua reunió de 26 de setembre de 2019, un fet que es pot recollir en l'Informe de fiscalització.

*Conseqüències en l'Informe:*

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.