



SINDICATURA
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el
control intern de l'Ajuntament de
Mutxamel
Exercicis 2017-2019**



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE MUTXAMEL

Exercicis 2017-2019

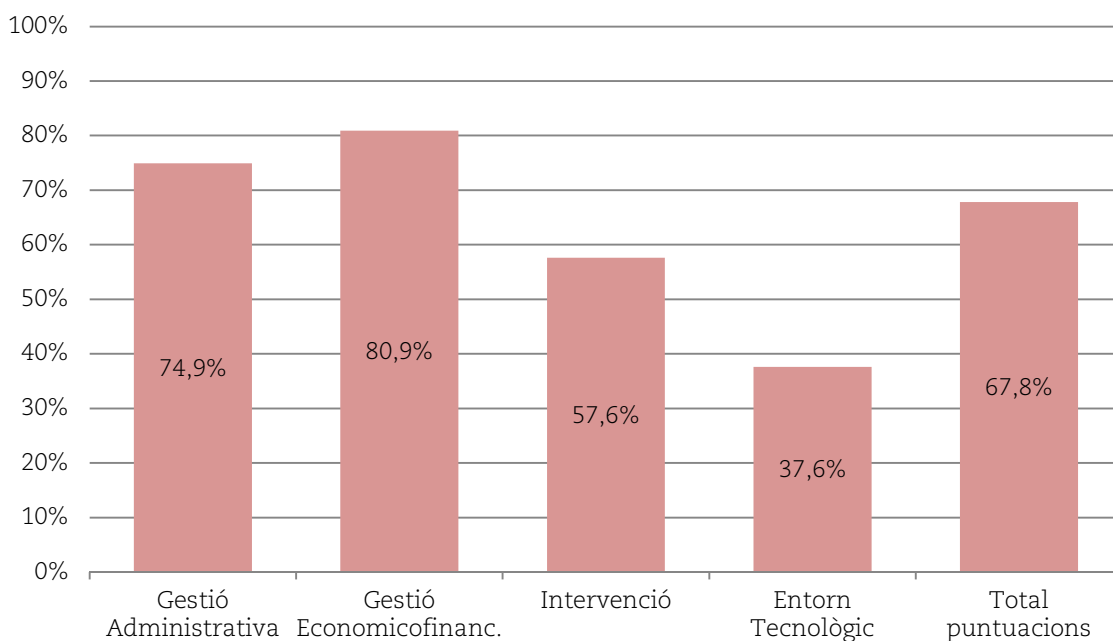
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Mutxamel consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 48 deficiències significatives, de les quals 16 es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat però que no està actualitzat, per la qual cosa el Ple no ha verificat les rectificacions anuals. Addicionalment, la societat dependent no disposa d'un inventari aprovat que incloga tots els béns. També incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió de subvencions, l'obligació de subministrar la informació a la Base de dades Nacional de Subvencions.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 33.902 punts, que suposen un 67,8% de la puntuació màxima possible. 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



La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un reglament orgànic, un organigrama



actualitzat i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament, estimant el cost i el finançament del manteniment de les inversions; que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, i 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.

En aquest sentit, la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia del COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, siga més necessari que mai mantindre davant seu un sistema de protecció sòlid i una ciberhigiene adequada.

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.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fonament de l'opinió amb excepcions	3
5. Opinió amb excepcions sobre el control intern	9
6. Valoració global	9
7. Recomanacions	11
APÈNDIX 1. Marc normatiu	12
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	15
APÈNDIX 3. Informació general	19
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	22
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	30
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	37
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	40
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	44
APROVACIÓ DE L'INFORME	45

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 els programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), 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 Mutxamel, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

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 resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és 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'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència 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 actius, el compliment de la normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:



Organització administrativa i grau de transparència

- 1) A 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 en avant Llei de Transparència.

Informació econòmicofinancera i la seua fiabilitat

- 3) No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.
- 4) 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.
- 5) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.¹
- 6) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 7) No existeix un pla d'inversions.²
- 8) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- 9) No consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.
- 10) Els llibres d'actes i resolucions s'han transcrit en un termini superior a tres mesos.³

¹ Article 207 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).

² Article 166.1 del TRLRHL.

³ 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 en avant, ROF).



Personal

- 11) Els llocs de treball no s'han classificat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables.⁴

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 12) L'entitat va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació de l'exercici 2017 i el va liquidar en desequilibri, incomplint l'objectiu de regla de despesa.⁵
- 13) L'entitat no disposa d'informació sobre si la societat mercantil, a 31 de desembre de 2017, estava en situació de desequilibri en termes de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària o havia corregit algun desequilibri a través de les actuacions a què es refereix la disposició addicional novena, apartat 2, de l'LRBRL, perquè no es fa informe d'estabilitat de la societat.
- 14) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,⁶ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i en l'exercici 2016 no es va complir el termini de la formació del Compte General.

Subvencions

- 15) L'entitat incompleix, tant en les convocatòries com en la concessió de subvencions, l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁷

Contractació

- 16) Els expedients de contractació de modificats no inclouen la comptabilització del reajustament de garantia.⁸

⁴ Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

⁵ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁶ Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

⁷ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁸ Article 99.3 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).

Protecció dels béns de l'entitat

- 17) L'entitat disposa d'un inventari a 31 de desembre de 2010 aprovat el 29 de març de 2011, però no està actualitzat.⁹ La societat dependent no disposa d'un inventari degudament aprovat que incloga tots els seus béns.¹⁰ El Ple no ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari, perquè l'última rectificació aprovada és de l'exercici 2010.¹¹ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns de l'entitat local.
- 18) No existeix un pla de disposició de fons.¹²
- 19) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 figuren 1.045.844 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que atesa l'antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació

- 20) L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la societat mercantil que en depén.¹³
- 21) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.¹⁴
- 22) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI.

Funció interventora

- 23) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, però no determina altres aspectes a part de la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan. Aquests altres aspectes els ha de determinar el Ple a proposta

⁹ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

¹⁰ Article 17 de l'RB.

¹¹ Article 33 de l'RB.

¹² Article 187 del TRLRHL.

¹³ Article 2 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 en avant, RCI).

¹⁴ Article 3 de l'RCI.



del president, amb l'informe previ de l'interventor (amb els mínims fixats per l'acord del Consell de Ministres).¹⁵

- 24) En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor no ha elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president contràries als advertiments efectuats o, si és el cas, a l'opinió de l'òrgan de tutela, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.¹⁶

Control financer

- 25) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.¹⁷
- 26) El Ple de l'entitat no ha tingut coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels estats financers de l'ens dependent.¹⁸
- 27) Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe d'Intervenció.
- 28) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions ni sobre la concessió directa de subvencions.
- 29) No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.
- 30) Hi ha una societat mercantil participada majoritàriament per l'entitat que ha sigut auditada per una empresa externa, però no es fiscalitza ni es controla per l'entitat local.
- 31) 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 2019.¹⁹
- 32) No s'ha publicat en la seua electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria.²⁰

¹⁵ Article 13.2 de l'RCI.

¹⁶ Article 15.6 de l'RCI.

¹⁷ Article 13.4 de l'RCI.

¹⁸ 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 en avant, REP).

¹⁹ Article 31.1 de l'RCI.

²⁰ Article 36.2 de l'RCI.

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 33) No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com detalla l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.
- 34) No es disposa del registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.
- 35) No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigida per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 36) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 37) L'entitat no disposa d'un inventari complet de maquinari.
- 38) L'entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 39) L'entitat no disposa d'un inventari de programari.
- 40) 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.
- 41) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.
- 42) No es disposa d'un procediment o eina que assegure que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.
- 43) No es disposa d'un procediment de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes, previ a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, 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.



- 44) No es disposa d'eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no haja sigut modificada de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 45) No es registren de manera completa 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.
- 46) No s'ha acreditat de manera completa el procediment o eina que permeti la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeti el monitoratge i la identificació en temps real d'incidències.

Continuïtat del servei

- 47) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.
- 48) No s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o un *backup* 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 actius.

6. VALORACIÓ GLOBAL

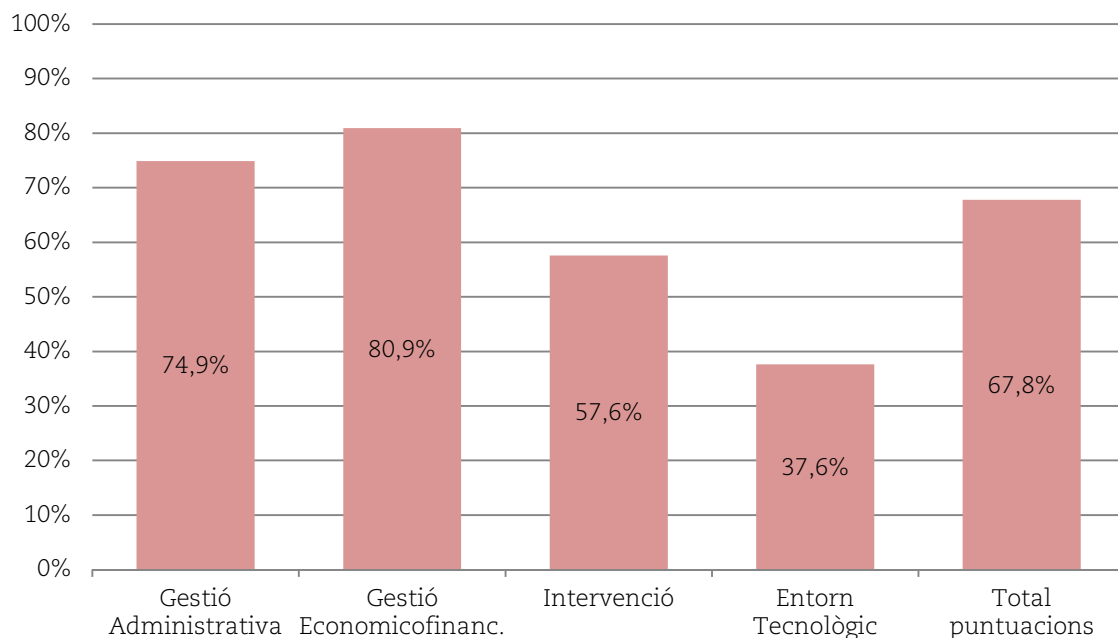
L'Ajuntament ha obtingut 33.902 punts, que suposen un 67,8% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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)			
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	420	300	720	1.050	68,6%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	855	450	1.305	1.500	87,0%
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.310	2.685	3.300	81,4%
Secretaria, registre i actes	0	410	410	1.050	39,0%
Inventari de béns i patrimoni	715	735	1.450	2.550	56,9%
Subvencions	935	985	1.920	2.250	85,3%
Contractació i compres	2.060	690	2.750	3.300	83,3%
TOTAL ÀREA 1	6.360	4.880	11.240	15.000	74,9%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	2.040	1.095	3.135	3.750	83,6%
Despeses d'inversió	45	135	180	450	40,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	340	865	1.050	82,4%
Ingressos per transferències	150	73	223	300	74,3%
Recaptació	610	290	900	1.350	66,7%
Tresoreria	1.980	490	2.470	3.000	82,3%
Comptabilitat	1.000	1.265	2.265	3.000	75,5%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	2.100	100,0%
TOTAL ÀREA 2	7.400	4.738	12.138	15.000	80,9%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	400	430	830	1.280	64,8%
Funció interventora	650	540	1.190	1.880	63,3%
Control financer	3.075	2.920	5.995	11.210	53,5%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	4.575	4.070	8.645	15.000	57,6%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	128	29	157	782	20,1%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	182	182	434	41,9%
Operacions dels sistemes d'informació	271	197	468	2.056	22,8%
Controls d'accés a dades i programes	237	574	811	963	84,2%
Continuïtat del servei	212	49	261	765	34,1%
TOTAL ÀREA 4	848	1.031	1.879	5.000	37,6%
TOTAL ÀREES	19.183	14.719	33.902	50.000	67,8%

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 han sigut incloses 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 d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. L'entitat local ha de confeccionar un pla d'inversions 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.
3. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una adequada segregació de funcions.
4. L'Ajuntament ha de dur 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.



APÈNDIX 1. MARC 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 del Règim Local (LRBRL).
- 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 de l'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 de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 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 desenvolupen 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 Sindicatura de Comptes:

- “- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que s'hi apliquen.
- 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, s'ha de tindre 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, les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

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

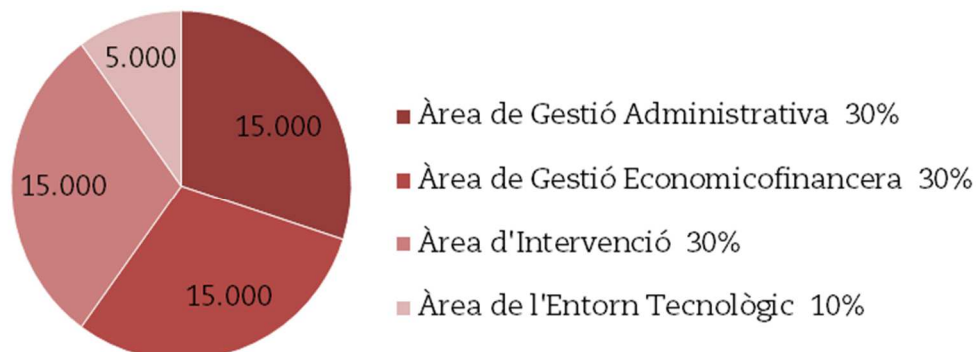
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

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	% sobre la puntuació de l'àrea
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA				
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%
TOTAL ÀREA 1	8.715	6.285	15.000	100,0%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA				
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%
TOTAL ÀREA 2	8.835	6.165	15.000	100,0%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ				
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%
TOTAL ÀREA 3	9.000	6.000	15.000	100,0%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC				
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%
TOTAL ÀREA 4	2.500	2.500	5.000	100,0%
TOTAL ÀREES	29.050	20.950	50.000	

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 Mutxamel està situat a la comarca de l'Alacantí, a la província d'Alacant. La seua població és de 24.778 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

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

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

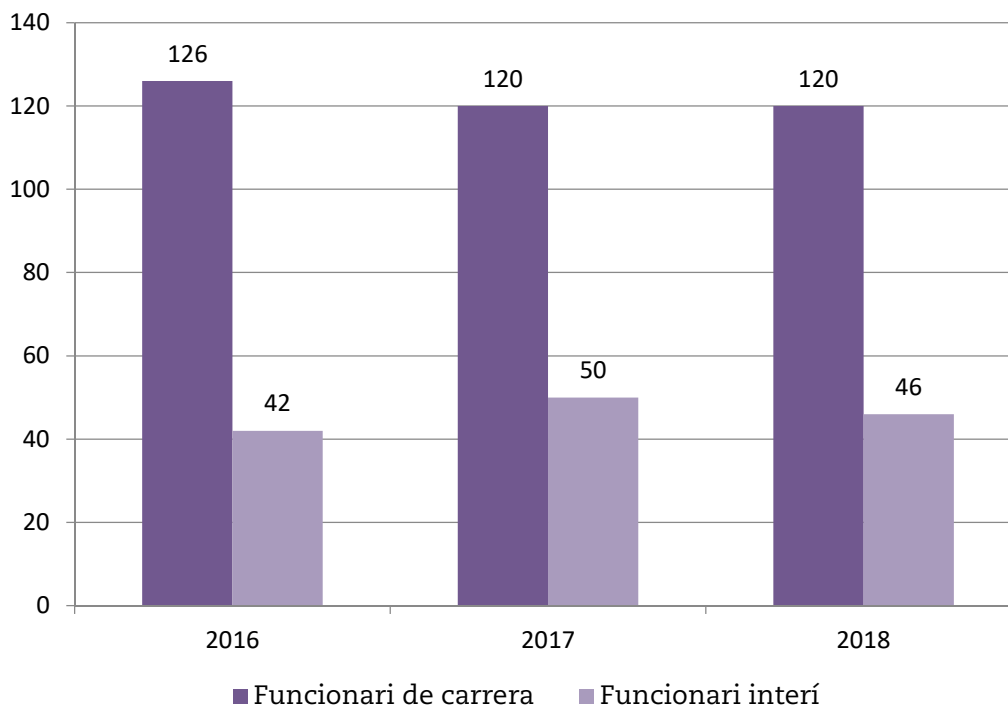
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	8	4	5

(*) 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 a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



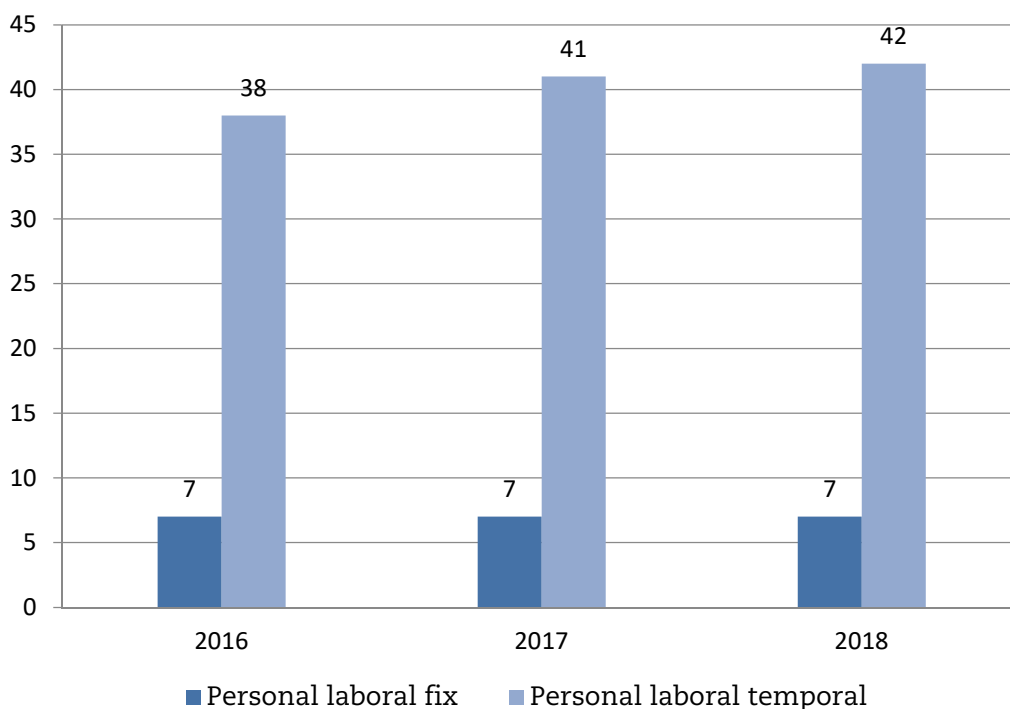
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 4,8%, en passar de 126 a 120 persones; en canvi, els funcionaris interins han augmentat en el mateix període en quatre persones, un 9,5%.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018 ascendia a una. En l'exercici 2018 s'han realitzat tres provisions de llocs de treball, una de les quals ha sigut per concurs i dues per millora d'ocupació.

L'Ajuntament no disposa de coordinadors generals ni 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 augment del 10,5% en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha mantingut estable en dues persones entre 2016 i 2018.

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	17.573.000	17.200.000	17.960.000
Pressupost inicial despeses	17.573.000	17.200.000	17.960.000
Previsions ingressos definitives	18.535.867	21.518.182	25.635.828
Previsions despeses definitives	18.535.867	21.518.182	25.635.828
Drets reconeguts nets	20.269.779	19.760.866	20.753.275
Obligacions reconegudes netes	15.061.667	17.451.651	22.566.527
Resultat pressupostari ajustat	5.092.728	4.402.390	4.425.273
Romanent de tresoreria per a despeses generals	12.330.371	14.087.058	11.430.213
Romanent de tresoreria total	15.818.132	17.713.337	15.263.649

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 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	389.544	251.130	0
A llarg termini	4.630.906	3.201.903	0
Altres deutes	1.048.847	688.481	550.784
Total deute	6.069.297	4.141.514	550.784

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 net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	5.967.317	4.226.144	2.484.433
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	5.610.240	3.247.194	3.528.145

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 5.518.513 euros (un 90,9%), l'estalvi net s'ha reduït en 3.482.884 euros (un 58,4%) i la capacitat de finançament en 2.082.095 euros (un 37,1%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 720 punts, la qual cosa representa un 68,6% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic ni tampoc disposa d'un organigrama actualitzat.

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

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

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PP	100	140	240
PSOE	100	140	240
Ciutadans	100	60	160
Compromís	100	40	140
Podem	100	20	120
Vox	100	20	120

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

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	5	1	5
Import total	9.480	3.120	15.340

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 puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquests fets constitueixen un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

L'entitat local desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat. Aquest òrgan mai les ha sol·licitades.

En el web de l'entitat no figuren les dades sobre les funcions dels òrgans de govern.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.305 punts, la qual cosa representa un 87,0% de la puntuació màxima possible.

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

Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Societats mercantils	1			
Consortis no adscrits			2	
Mancomunitats			1	

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.685 punts, que equival al 81,4% de la puntuació màxima possible.

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

- En la classificació dels llocs de treball i en l'RLT no consta que existisca la següent informació obligatòria:²¹
 - Número del lloc
 - Mèrits
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment,²² però no inclou totes les places vacants.

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 quinze dies des que les acorda l'òrgan competent.
- Es comproven les variacions de les nòmines d'un mes i l'anterior però no n'hi ha constància documental.

²¹ Article 35.3 de l'LFPV.

²² Article 70.2 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP).



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

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 410 punts, la qual cosa representa tan sols un 39,0% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. Les funcions de secretaria les exerceix una TAG, cap del servei juridicoadministratiu d'urbanisme, que és nomenada secretària accidental el 31 de juliol de 2019. El secretari titular és un funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs el 21 de juny de 2019 i el 31 de juliol se'n va anar en comissió de serveis a un altre lloc.

No hi ha registres auxiliars ni descentralitzats que depenguin del registre general.

Es recomana portar un registre sobre els contractes, els convenis i compromisos signats i els poders atorgats.

Sí que existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinent 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 paper.

En 2017 es va realitzar un total de 30 peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, el president en va resoldre 27.

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

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1	1	10.000
Advocats externs	1		7.405

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

- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives
- Convenis
- Declaració d'interessos (béns i activitats econòmiques i incompatibilitats) dels membres corporatius

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.450 punts, la qual cosa representa un 56,9% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen quatre persones, assignades a un negociat.

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

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	312	41.836.478
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	125	169.806
Vehicles	29	333.040

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.²³

²³ Article 36 de l'RB.



- L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa el lloc en què es trobe situat el bé ni la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia, tal com s'exigeix en l'article 22 de l'RB.
- L'inventari dels valors mobiliaris no expressa totes les dades exigides en l'article 23 de l'RB, en concret la sèrie i numeració, el capital nominal i els fruits i rendes que produïska.
- L'inventari dels crèdits i drets personals de la corporació no expressa totes les dades que exigeix l'article 24 de l'RB.
- L'inventari de vehicles no expressa totes les dades exigides en l'article 25 de l'RB, en concret, la destinació.
- En cap de les adquisicions de béns immobles a títol onerós 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.²⁴

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.920 punts, la qual cosa representa un 85,3% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 190.756 euros, de les quals 166.280 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:

²⁴ Article 11 de l'RB.

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	166.280
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Total	166.280

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.²⁵

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²⁶ han sigut aprovades pel Ple,²⁷ la Junta de Govern Local i el president, i publicades en el BOP.²⁸

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.750 punts, que equival al 83,3% de la puntuació màxima possible.

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

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat, i del 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:

²⁵ Article 8 de l'LGS.

²⁶ Article 9.2 de l'LGS.

²⁷ Article 22 de l'LRBRL.

²⁸ Article 9.3 de l'LGS.

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	652.995	88.469	2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	232.791		2
	Altres			
Subtotal		885.786	88.469	4
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	80.042		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	457.114		2
	Uns altres			
Subtotal		537.156		3
Serveis	Obert	231.297		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	525.516	5.390	8
	Altres			
Subtotal		756.813	5.390	9
Altres				
Total		2.179.755	93.859	16



Segons l'entitat, no es van formalitzar contractes que suposen ingressos.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total de 471.434 euros.

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

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes.²⁹

En el perfil de contractant de l'entitat no es recull la identificació (nom i cognoms) dels membres que componen les meses de contractació.

²⁹ Article 29 del TRLCSP i Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià (DOGV 18/7/2018).

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.135 punts, el 83,6% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen quatre funcionaris, assignats a una unitat administrativa. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una inadequada segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017, i es posa de manifest l'incompliment dels terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament de les previsions de les societats participades íntegrament	17/11/2016	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	13/12/2016	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	15/12/2016	✘
Remissió del pressupost general al Ple	19/12/2016	✘
Aprovació inicial	23/12/2016	✘
Aprovació definitiva	06/02/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	06/02/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	02/02/2017	✔
Remissió a l'Administració de la Generalitat	02/02/2017	✔

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 reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions i el de l'exercici 2017, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 286.031 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/suplements de crèdit	6.578.482	8
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	257.188	21
Generació de crèdits	725.212	13
Incorporació de romanents	1.185.950	3
Baixes per anul·lació	813.815	4

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 el web de l'entitat sobre:

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

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana que, abans d'aprovar el Compte General, s'utilitzi la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 180 punts, la qual cosa representa tan sols el 40,0% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es detallen en l'apartat 4.

En la gestió de les inversions participen 22 unitats administratives i 29 funcionaris; això és perquè les despeses d'inversió estan descentralitzades. Tots els centres gestors i els seus funcionaris adscrits són els que tramiten les despeses d'inversió.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

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

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen cinc funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 30 i, segons l'entitat, totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- Tota la gestió tributària d'aquesta entitat referida als impostos de l'IBI, IAE i IVTM ha sigut delegada en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant, Suma Gestió Tributària, inclosa la inspecció de tributs. A més, també té delegada la inspecció de l'ICIO i de la taxa per llicències urbanístiques.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària es recomana:

- Segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització.
- Que es deixe constància documental de les verificacions realitzades de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

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 24 funcionaris assignats a cinc unitats administratives.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes i seria convenient que s'establiren indicant:
 - 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 900 punts, que representa el 66,7% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen sis funcionaris assignats a un negociat i depèn directament de Tresoreria.

Els sistemes que utilitza l'entitat per a la recaptació dels 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	✓	✓

Hi ha sis contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació i no han subscrit contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada cinc dies.



La gestió cobradora de les multes està delegada en Suma Gestió Tributària.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 39.404 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 26.211 euros.

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

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

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

A més de tot això, també és rellevant que l'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

Amb la finalitat de millorar el control intern de la recaptació es recomana el següent:

- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de l'ús de signatura electrònica.
- Ingressar diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències municipals.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.470 punts, la qual cosa representa un 82,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen dos funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des del 17 d'octubre de 1994.

D'altra banda, hi ha dues persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos i descàrrega i enviament de fitxers, així com les transferències bancàries a través d'internet de manera mancomunada pels tres clavaris.

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	9
Comptes restringits de recaptació	6
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	1
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	3

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

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Hi ha dos comptes inactius.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova la tesorera, sense cap informe.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 ascendeix a dos, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 7.978 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 12.477 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017.

D'acord amb la informació obtinguda es recomana deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtindre la major rendibilitat possible dels diners en els comptes.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.265 punts, la qual cosa representa un 75,5% de la puntuació màxima possible.

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

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Quatre persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de catorze dies i fa servir un dia per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- En el quadre següent es mostra 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	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	11	6.827	6.827	-
2017	33	65.108	65.108	-
Total	44	71.935	71.935	-

- No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat ni es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, que representa aconseguir la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 830 punts, la qual cosa representa un 64,8% de la puntuació màxima possible.

Hi ha quatre funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció, assignats a una unitat administrativa. El lloc de l'interventor està vacant des del 23 de setembre de 2019, i la data de l'última provisió és l'1 de novembre de 2008. Les seues funcions les està realitzant un funcionari de l'Ajuntament 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 regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer.³⁰

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.³¹ Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.190 punts, la qual cosa representa un 63,3% 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 a 31 de març de 2019:

³⁰ Article 3 de l'RCI.

³¹ Article 13.1 de l'RCI.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	5.019	1.260
Informes emesos amb advertiments	64	-
Informes emesos amb discrepància	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-

En 2017 i 2018 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

No s'ha efectuat fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa.³²

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.995 punts, la qual cosa representa un 53,5% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i no l'auditoria pública, sense incloure el control d'eficàcia.³³ El control permanent només es realitza sobre la mateixa entitat local i no sobre la seua societat mercantil, quan ha d'efectuar-se per ser una entitat dependent. Aquestes actuacions que cal realitzar en l'exercici 2019 no estan recollides en cap pla de control financer.

La modalitat de control financer *a posteriori* no s'ha exercit sobre aquesta entitat local en cap exercici.³⁴ Tampoc s'efectua l'auditoria pública sobre la societat mercantil, ni s'ha consignat en el pressupost de l'exercici 2019 de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració per a la realització d'aquesta auditoria.³⁵

³² Articles 24 i 25 de l'RCI.

³³ Article 29.1 de l'RCI.

³⁴ Article 13.4 de l'RCI.

³⁵ Article 34 de l'RCI.

L'article 29.3 de l'RCI disposa que en les societats mercantils sobre les quals no s'efectua control permanent, l'òrgan interventor hauria d'efectuar una auditoria anual que consistiria en:

- Una auditoria de comptes inclosa en el pla d'auditories.
- Una auditoria de compliment.
- L'auditoria operativa.

L'entitat local té una societat mercantil participada majoritàriament, que té l'obligació legal de ser auditada, i és auditada per una empresa externa que ha contractat la societat, però no s'exerceix sobre aquesta el control permanent, ni es controla.

Informes específics

Com que el pressupost de 2018 és prorrogat, no s'ha realitzat 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.

La Intervenció de l'entitat no ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.³⁶

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

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- 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, ja que no presenta incidències.

³⁶ Articles 4 i 16.2 del REP.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 157 punts, la qual cosa representa tan sols un 20,1% de la puntuació màxima possible.

Organització i personal de TI

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

Estratègia de seguretat

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una adequada segregació de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).
- Realitzar accions per a conscienciar regularment el personal sobre el seu paper i responsabilitat sobre la seguretat dels sistemes i la informació que contenen.
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i l'organització de la seguretat.

Marc normatiu i procediment de seguretat

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, inclosa la política de seguretat, ni dels relatius als procediments. I si en disposa, no es troben formalment aprovats per l'òrgan competent segons el que s'estableix en la política de seguretat.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 182 punts, la qual cosa representa un 41,9% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

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

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, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis; i, si hi ha 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 468 punts, la qual cosa representa tan sols un 22,8% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Els serveis contractats amb tercers són de manteniment i/o reparació de maquinari i de desenvolupament o modificació de programes.

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, incloent-hi 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 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 d'instal·lacions i infraestructures

D'acord amb la informació facilitada es recomana establir controls d'accés a les dependències de l'entitat per mitjà 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.

No es disposa d'un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, incloent-hi aquests procediments una 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 811 punts, la qual cosa representa un 84,2% de la puntuació màxima possible.

Gestió d'usuaris

Es disposa d'un procediment de gestió dels usuaris de l'organització, però no preveu la caracterització del lloc de treball i la definició de les responsabilitats relacionades amb l'usuari, de manera que es possibilita l'adequada identificació i gestió de drets d'accés.

El procediment de gestió dels usuaris no estableix la revisió continuada i periòdica dels usuaris per a la detecció d'usuaris inactius o amb privilegis d'accés inadequats.

Protecció de xarxes i comunicacions

La xarxa no es troba segmentada en subxarxes, amb la qual cosa l'element d'interconnexió no es troba particularment protegit i monitorat.



Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 261 punts, la qual cosa representa tan sols un 34,1% 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.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.

Alta disponibilitat

No es considera l'alta disponibilitat com a criteri en el disseny, adquisició i desenvolupament dels sistemes crítics.

No es disposa d'elements redundants en els sistemes crítics, com ara redundància de servidors, elèctrica i del servei de comunicacions en els locals que alberguen 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 Mutxamel 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.

Transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.



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, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 6 de novembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.