



SINDICATURA
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el
control intern de l'Ajuntament de
l'Alfàs del Pi
Exercicis 2017-2019**



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE L'ALFÀS DEL PI

Exercicis 2017-2019



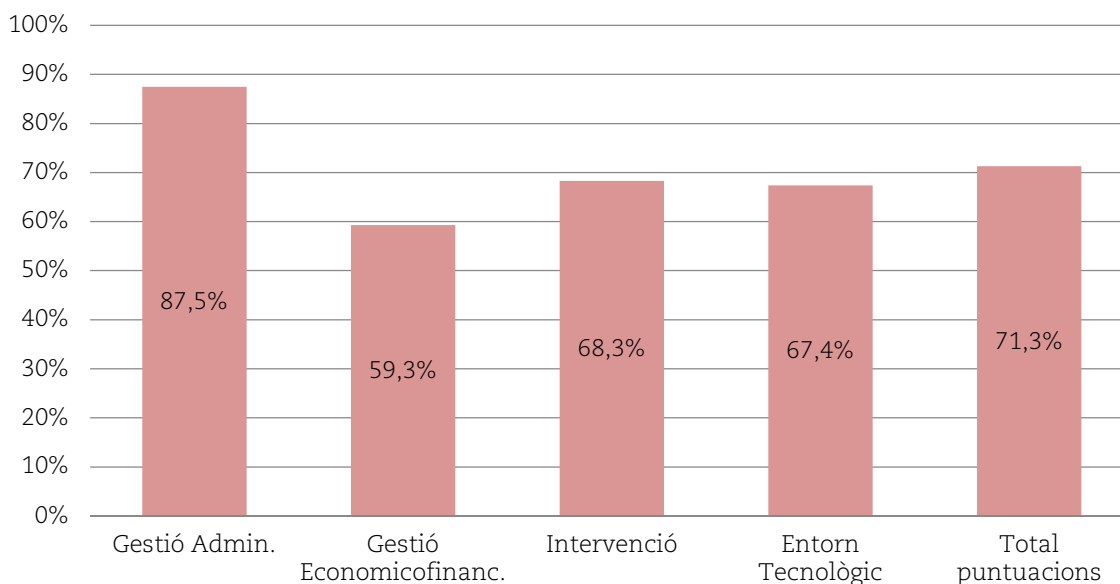
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de l'Alfàs del Pi 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 34 deficiències significatives, de les quals nou es refereixen a l'entorn tecnològic. Del conjunt de deficiències, és rellevant que no es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries i que la disposició de fons de cinc comptes corrents d'una entitat financera es realitza per mitjà de signatura solidària. Tampoc se subministra informació al Ple sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria i no compleix amb 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 35.630 punts, que suposen un 71,3% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en les quals 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 organigrama actualitzat i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; realitzar arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre; que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial amb la



finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables; 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, i realitzar un seguiment de la seua execució; que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat; 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; i portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 de l'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 de la COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la dependència total 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 de l'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	8
6. Valoració global	9
7. Recomanacions	10
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	24
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	32
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	39
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	42
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	45
APROVACIÓ DE L'INFORME	46

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 l'Alfàs del Pi, que ha inclòs 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 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:



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 1) La comptabilització de tots els fets econòmics de l'entitat local, en general, s'ajusta als principis comptables que hi són aplicables, excepte que els comptes restringits de recaptació no es controlen, les amortitzacions de l'immobilitzat no es registren en comptabilitat i les operacions de crèdit es comptabilitzen com a drets reconeguts quan es formalitzen.
- 2) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.¹
- 3) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el finançament posterior.
- 4) No existeix un pla d'inversions.²
- 5) En els anys 2016 i 2017 el Ple va aprovar dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 528.631 euros.
- 6) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

- 7) 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.

Personal

- 8) El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.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 Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 9) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,⁴ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

Subvencions

- 10) 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.⁵

Contractació

- 11) Els expedients de contractació de modificats no inclouen la seua formalització.⁶

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- 12) En els quatre trimestres de l'exercici 2017, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.⁷ En el quadre següent es presenten els dies i els trimestres en què s'ha incomplert el termini.

Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors

Trimestre	Dies
1r trimestre	57
2n trimestre	58
3r trimestre	54
4t trimestre	54

Protecció dels béns de l'entitat

- 13) Els sis comptes restringits de recaptació no figuren ni en comptabilitat ni en l'acta d'arqueig, ni es controlen a través de registres auxiliars.

⁴ 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.

⁵ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁶ Articles 105 i 156 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).

⁷ Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



- 14) S'han detectat cinc comptes corrents d'una entitat financera la disposició de fons dels quals es realitza per mitjà de signatura solidària, segons confirmacions bancàries.
- 15) No existeix un pla de disposició de fons.⁸
- 16) No es realitzen arqueigs suportats amb conciliacions bancàries en els quals es detalle el concepte i la data de les partides conciliatòries, ni s'investiguen les partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos.
- 17) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost figuren 5.319.528 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que atesa l'antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

- 18) 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.⁹
- 19) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia segons l'article 29.1 de l'RCI.

Control financer

- 20) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.¹⁰
- 21) 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 del pressupost dels exercicis 2017 i 2018.¹¹

⁸ Article 187 del TRLRHL.

⁹ 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 en avant, RCI).

¹⁰ Article 13.4 de l'RCI.

¹¹ 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).

- 22) No existeix informe de fiscalització en la justificació de les subvencions de concurrència competitiva, de manera que 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.
- 23) No es deixa constància de la comprovació i fiscalització de la nòmina en la seua integritat.
- 24) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.¹²
- 25) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2019.¹³

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 26) L'entitat no disposa de tota la documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 27) 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 Factures.
- 28) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establides en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional

¹² Article 9 de l'RCI.

¹³ Article 31.1 de l'RCI.

d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 29) 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 ha sigut modificada de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 30) 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.
- 31) 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.

Controls d'accessos a dades i programes

- 32) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment complet 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

- 33) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.
- 34) 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 35.630 punts, que suposen un 71,3% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

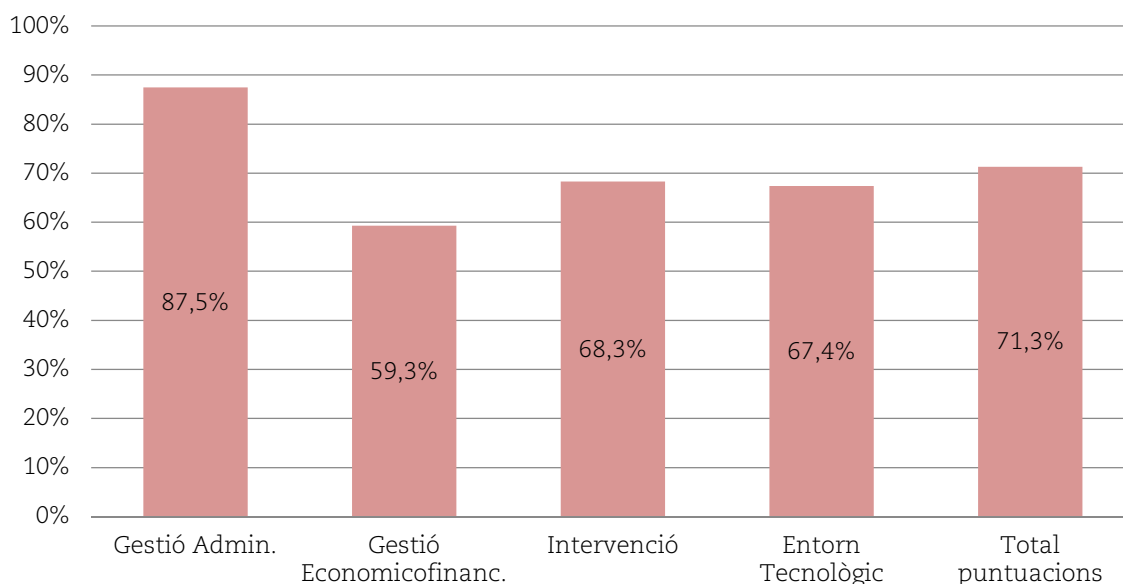
Quadre 2. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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	335	755	1.050	71,9%
Ens dependents o en què partcipe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.170	2.695	3.300	81,7%
Secretaria, registre i actes	525	455	980	1.050	93,3%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	880	2.410	2.550	94,5%
Subvencions	935	705	1.640	2.250	72,9%
Contractació i compres	2.260	880	3.140	3.300	95,2%
TOTAL ÀREA 1	8.245	4.875	13.120	15.000	87,5%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.080	1.050	2.130	3.750	56,8%
Despeses d'inversió	45	75	120	450	26,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	435	960	1.050	91,4%
Ingressos per transferències	150	118	268	300	89,3%
Recaptació	565	170	735	1.350	54,4%
Tresoreria	580	700	1.280	3.000	42,7%
Comptabilitat	500	890	1.390	3.000	46,3%
Endeutament	1.050	960	2.010	2.100	95,7%
TOTAL ÀREA 2	4.495	4.398	8.893	15.000	59,3%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	600	430	1.030	1.280	80,5%
Funció interventora	1.040	690	1.730	1.880	92,0%
Control financer	3.465	3.390	6.855	11.210	61,2%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	5.555	4.690	10.245	15.000	68,3%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	163	226	389	782	49,7%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	260	260	434	59,9%
Operacions dels sistemes d'informació	1.062	417	1.479	2.056	71,9%
Controls d'accés a dades i programes	158	726	884	963	91,8%
Continuïtat del servei	212	148	360	765	47,1%
TOTAL ÀREA 4	1.595	1.777	3.372	5.000	67,4%
TOTAL ÀREES	19.890	15.740	35.630	50.000	71,3%

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. REGOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. Han de realitzar-se arqueigs suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, els fets econòmics han de registrar-se d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i ha d'oferir una informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. 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 i realitzar un seguiment de la seua execució.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una adequada segregació de funcions.



6. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faci referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.¹⁴
7. 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.

¹⁴ Article 16 del REP.

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 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 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 en què participa 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 3. 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 l'Alfàs del Pi està situat a la comarca de la Marina Baixa, a la província d'Alacant. La seua població és de 18.394 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017. Aquest ajuntament s'ha revisat perquè l'1 de gener de 2015, que és quan es va fer la selecció de la mostra, el nombre d'habitants era de 21.700.

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:

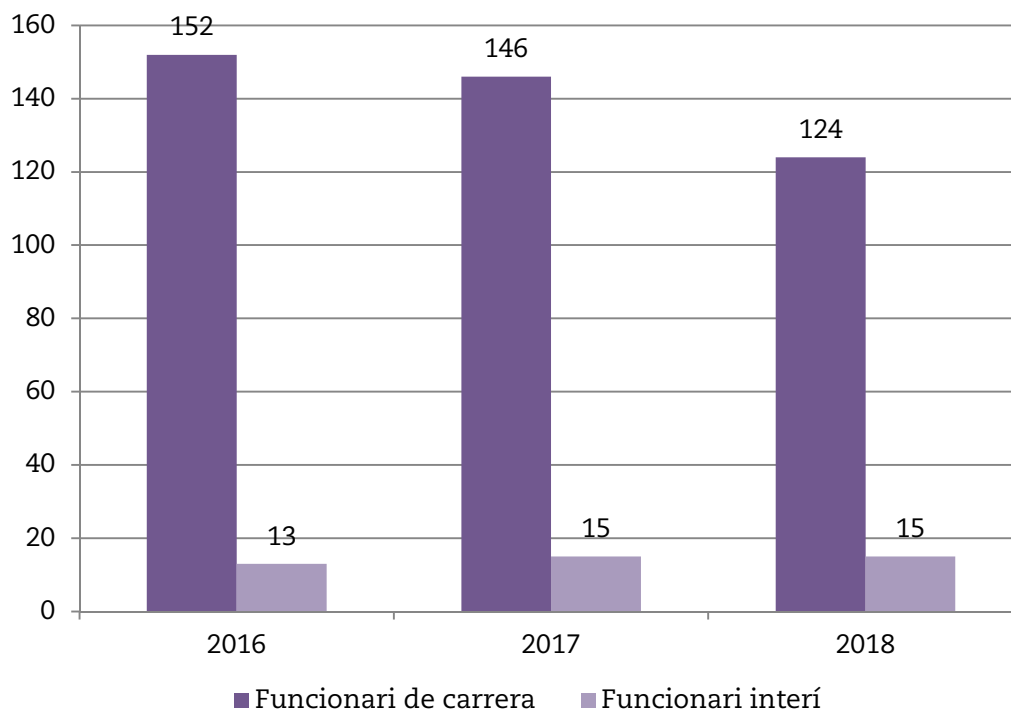
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	7	6	3

(*) 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



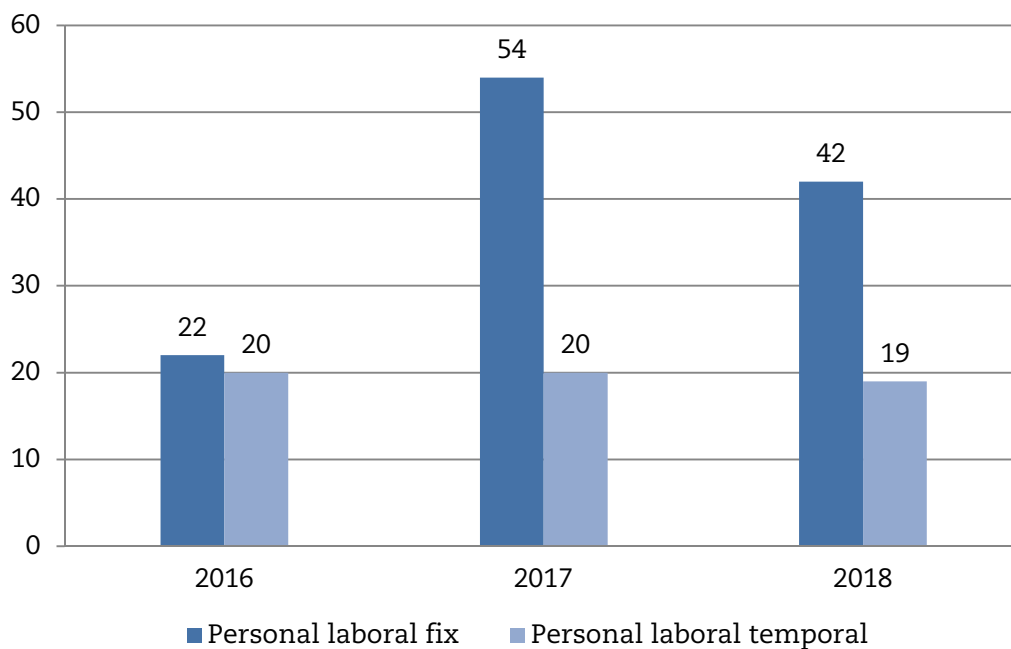
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 18,4%, en passar de 152 a 124 persones; en canvi, els funcionaris interins han augmentat en el mateix període en dues persones, un 15,4%.

No hi ha persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018. En l'exercici 2018 no s'han realitzat provisions de llocs de treball.

L'Ajuntament no disposa de coordinadors generals ni directors generals o assimilats.

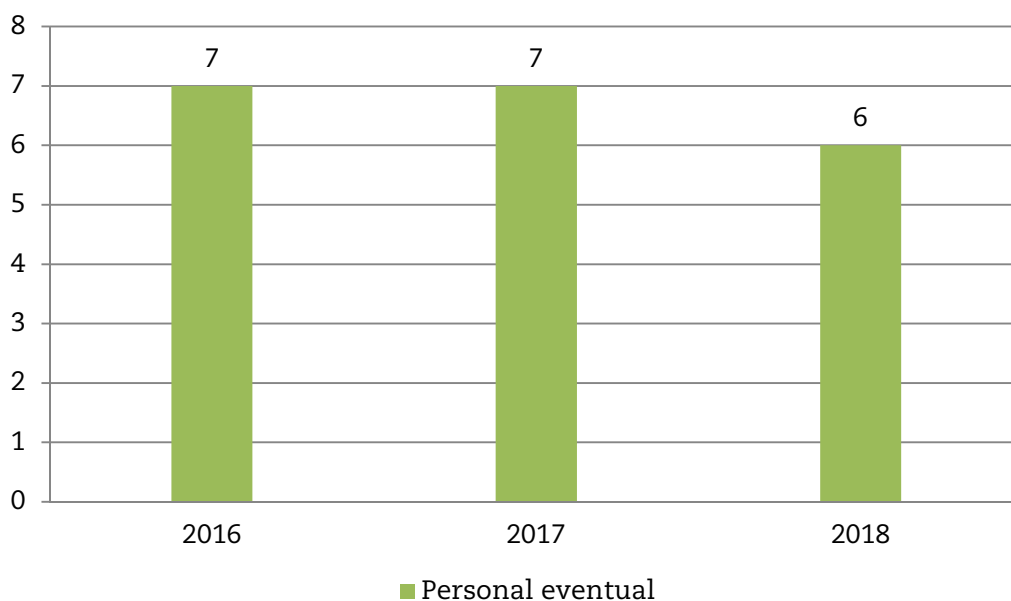
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 90,9% en el nombre de laborals fixos.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



A continuació es mostra l'evolució del personal eventual, el nombre del qual s'ha reduït en una persona entre 2016 i 2018.

Gràfic 5. Evolució del personal eventual



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 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	19.846.346	20.470.487	21.208.480
Pressupost inicial despeses	19.846.346	20.230.487	21.011.932
Previsions ingressos definitives	23.040.602	23.161.600	22.836.814
Previsions despeses definitives	23.040.602	23.161.300	22.836.814
Drets reconeguts nets	20.089.974	19.837.110	20.471.264
Obligacions reconegudes netes	18.165.089	20.625.520	19.806.530
Resultat pressupostari ajustat	1.114.543	724.697	1.373.896
Romanent de tresoreria per a despeses generals	3.693.131	2.551.599	1.711.025
Romanent de tresoreria total	10.666.202	8.966.198	8.657.296

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

Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	3.220.008	3.398.758	3.095.186
A llarg termini	11.413.378	9.684.098	7.946.446
Altres deutes	0	0	0
Total deute	14.633.386	13.082.856	11.041.632

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

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	336.164	1.334.003	1.401.863
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.404.081	865.078	1.827.905



En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 3.591.754 euros (un 24,5%), l'estalvi net ha augmentat en 1.065.699 euros (un 317,0%) i la capacitat de finançament en 423.824 euros (un 30,2%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 755 punts, la qual cosa representa un 71,9% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic actualitzat, però no disposa d'un organigrama actualitzat.

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

Quadre 8. Assignacions mensuals als grups municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PSOE	1.000	3.500	4.500
PP	1.000	1.000	2.000
Ciutadans	1.000	500	1.500
Podem	1.000	250	1.250

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 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Uns altres
Nombre de regidors	10	1	10
Import total	11.822	6.890	4.916

Els grups municipals no portaven una comptabilitat específica de les seues assignacions, la qual cosa implica un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL. El Ple de l'entitat no l'ha sol·licitat mai.

En el web de l'entitat no figuren les dades sobre les unitats administratives.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

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 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortis no adscrits			3	

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.695 punts, que equival al 81,7% 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 aquesta informació obligatòria:¹⁵
 - Funcions
 - Mèrits
- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris, la qual cosa incompleix els articles 9.2 i 12.1 del TREBEP.
- La provisió de llocs de treball en els canvis de departament no es realitza per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleixen els articles 78 i següents del TREBEP. El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels interins no estan regulats per l'Ajuntament, si bé l'entitat afirma que es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.¹⁶

A més d'evitar els incompliments esmentats adés, amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, l'Ajuntament hauria de reduir de quinze a deu dies el termini màxim en què es tarda a incloure les variacions en la nòmina des que s'acorden per l'òrgan competent.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.

¹⁵ Article 35.3 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).

¹⁶ Article 10.2 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), i article 107 de l'LFPV.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 980 punts, la qual cosa representa un 93,3% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat, perquè l'últim és de data 23 de juny de 2009. Les funcions de Secretaria les exerceix des del 30 de gener de 2019 una tècnica d'administració general com a secretària accidental. La plaça està coberta per concurs per un funcionari amb habilitació nacional des del 19 de desembre de 1981, que en l'actualitat està de baixa.

Només existeix un registre general, no hi ha registres auxiliars ni descentralitzats.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general, però és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

Hi ha delegació del president de la corporació per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcalde i òrgans directius i estan integrats en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en la plataforma electrònica integrada de gestió.

En general, es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es va realitzar un total de deu peticions al president de l'entitat, tres de les quals no van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, no ens han subministrat informació sobre el nombre de les resoltes i desestimades.

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

Quadre 11. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	-	-	-
Advocats externs	-	81.751	81.751

En el web de l'entitat no figura la informació sobre subvencions.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.410 punts, la qual cosa representa el 94,5% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballa una persona, assignada 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 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	481	40.265.184
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	433	229.739
Vehicles	61	372.516

No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.¹⁷

Hi ha un altre aspecte que afecta significativament el control intern de l'entitat, perquè no es compta amb pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns i robatori.

Finalment, es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.640 punts, la qual cosa representa un 72,9% 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 709.777 euros, de les quals 692.355 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:

¹⁷ Article 36 de l'RB.

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	692.355
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Total	692.355

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁸

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹⁹ s'han publicat en el BOP,²⁰ però han estat aprovades per la Junta de Govern Local, quan haurien d'haver sigut aprovades pel Ple.²¹

Les bases reguladores de subvencions no inclouen els aspectes següents:²²

- 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.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.
- La possible modificació de la resolució de concessió.

Adicionalment a tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no sempre 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.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.140 punts, que equival al 95,2% de la puntuació màxima possible.

¹⁸ Article 8 de l'LGS.

¹⁹ Article 9.2 de l'LGS.

²⁰ Article 9.3 de l'LGS.

²¹ Article 22 de l'LRBRL.

²² Article 17 de l'LGS.



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, 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:

Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	411.930		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	248.297		2
	Altres			
Subtotal		660.227		3
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	721.812		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		721.812		1
Serveis	Obert	57.851		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		57.851		1
Altres		102.100		2
Total		1.541.990		7

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 de 721.812 euros.



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

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

- Les fases de contractació han d'efectuar-se de manera que tinga lloc una adequada execució del pressupost.
- Establir una segregació de funcions de les compres de materials i subministraments, respecte a la seua recepció i custòdia.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.130 punts, la qual cosa representa el 56,8% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció i d'altres negociats, treballen tres 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 s'hi posa de manifest l'incompliment dels terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 15. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	01/03/2017	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	09/03/2017	✘
Remissió del pressupost general al Ple	20/03/2017	✘
Aprovació inicial	20/03/2017	✘
Aprovació definitiva	21/04/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	26/04/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	26/04/2017	✔
Remissió a l'Administració de la Generalitat	26/04/2017	✔

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 dels exercicis 2016 i 2017 s'ha destinat a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Existeix un pla d'ajust en vigor des de 2012 fins a 2025.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 325.117 euros.

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

Quadre 16. 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 17. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris / suplementes de crèdit	390.892	2
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	548.199	7
Generació de crèdits	285.101	4
Incorporació de romanents	1.148.889	4
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 el web de l'entitat sobre:

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

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 120 punts, la qual cosa representa tan sols el 26,7% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es detallen en l'apartat 4.

En relació amb les inversions, no existeix un negociat específic que les gestione. Cada unitat administrativa que en aquest exercici proposa inversions és la que les gestiona amb la participació dels funcionaris d'aquesta unitat.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 960 punts, que suposa el 91,4% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 29 i, segons l'entitat, totes s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual 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.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 268 punts, la qual cosa representa un 89,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen tres funcionaris assignats a una unitat administrativa.

En la informació facilitada destaca que no es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, i és convenient que en aquests s'indique:

- 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

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 735 punts, la qual cosa representa un 54,4% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de recaptació treballen tres funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria i Intervenció.

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

Quadre 18. Sistemas 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 cinc 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 trenta 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 16.773 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 1.746 euros.

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

- Estendre el cobrament de tots els ingressos a través d'entitats bancàries.
- 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 1.280 punts, la qual cosa representa un 42,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. El tresorer és un funcionari de l'Ajuntament, un tècnic d'informàtica, que ocupa la plaça coberta per nomenament provisional des de 2008. En aquesta unitat no hi ha assignat cap funcionari amb habilitació nacional.

D'altra banda, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet (els tres clavaris), acreditats per a la consulta de saldos.

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

Quadre 19. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	38
Comptes restringits de recaptació	6
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	3
Comptes restringits de pagaments a justificar	-
Comptes restringits de pagaments	-
Comptes financers	-

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Encara que l'entitat indica que no es manegen fons en efectiu, en l'acta d'arqueig figura una caixa amb un saldo de 60,1 euros, i l'import prové d'exercicis anteriors.
- Hi ha deu comptes inactius.
- En quatre entitats bancàries estan autoritzades tres persones que no formen part dels clavaris.

No hi ha habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 115.901 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017 és de 2.530 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar i bestretes de caixa estan contingudes en les bases d'execució del pressupost.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.390 punts, la qual cosa representa un 46,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen nou 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. Nou 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 en un màxim de cinc dies i fa servir cinc dies 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 20. 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	1	334.287	334.287	-
2017	1	194.344	194.344	-
Total	2	528.631	528.631	-

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl, ni sobre el patrimoni de l'entitat.
- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit.
- Es realitza el seguiment dels projectes de despesa que s'efectua per mitjà de registres auxiliars.

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

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.010 punts, que representa aconseguir el 95,7% de la puntuació màxima possible.

La Intervenció realitza la gestió de les operacions de crèdit, la qual cosa suposa una falta de segregació de funcions.

Es recomana que en el web de l'entitat figure 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 1.030 punts, la qual cosa representa un 80,5% de la puntuació màxima possible.

Hi ha huit funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció, assignats a una unitat administrativa. Una funcionària amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que s'ha cobert per concurs, però en l'actualitat està en comissió de servei en un altre ajuntament. Les funcions d'interventor les està realitzant un tècnic d'administració general, funcionari del mateix ajuntament que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera 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.²³

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.²⁴ Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.730 punts, la qual cosa representa un 92,0% 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:

²³ Article 3 de l'RCI.

²⁴ Article 13.1 de l'RCI.

Quadre 21. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	618	196
Informes emesos amb advertiments	-	-
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	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	-	-

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

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.855 punts, la qual cosa representa un 61,2% 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.²⁵ Aquestes actuacions a 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.²⁶

Informes específics

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 no es pronuncia sobre aquests aspectes:

- L'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

²⁵ Article 29.1 de l'RCI.

²⁶ Article 13.4 de l'RCI.



L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre els aspectes següents:

- El règim de garanties.
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

No hi ha constància de la comprovació de les conciliacions bancàries.

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

- 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.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 389 punts, la qual cosa representa un 49,7% 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 quatre funcionaris i no estan adscrits a cap negociat. En aquest departament no col·laboren treballadors externs.

Estratègia de seguretat

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

- Elaborar un pla estratègic.
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

Marc normatiu i procediment de seguretat

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen els procediments de seguretat.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 260 punts, la qual cosa representa un 59,9% de la puntuació màxima possible.

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. Hi ha un procediment que inclou parcialment la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, però no especifica la separació de funcions en el procés de canvi que n'incloga com a mínim l'aprovació i l'execució.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.479 punts, la qual cosa representa un 71,9% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Els serveis contractats amb tercers són de manteniment i/o reparació de maquinari, de desenvolupament o modificació de programes, d'allotjament de dades i/o aplicacions i altres serveis.

L'entitat no disposa d'un procediment complet de contractació de serveis externs que documente 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 a prestar i els requisits de seguretat, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, en què es 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 els 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 complets a les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.

Gestió d'incidents

D'acord amb l'entitat, es disposa parcialment 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.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 884 punts, la qual cosa representa un 91,8% de la puntuació màxima possible, a causa d'una incidència descrita en l'apartat 4.



Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 360 punts, la qual cosa representa un 47,1% 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.



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 posar en coneixement dels tècnics de l'Ajuntament de l'Alfàs del Pi 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 tindre 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 2 de desembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.