



SINDICATURA
DE COMPTES



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



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ALMORADÍ

Exercicis 2017-2019



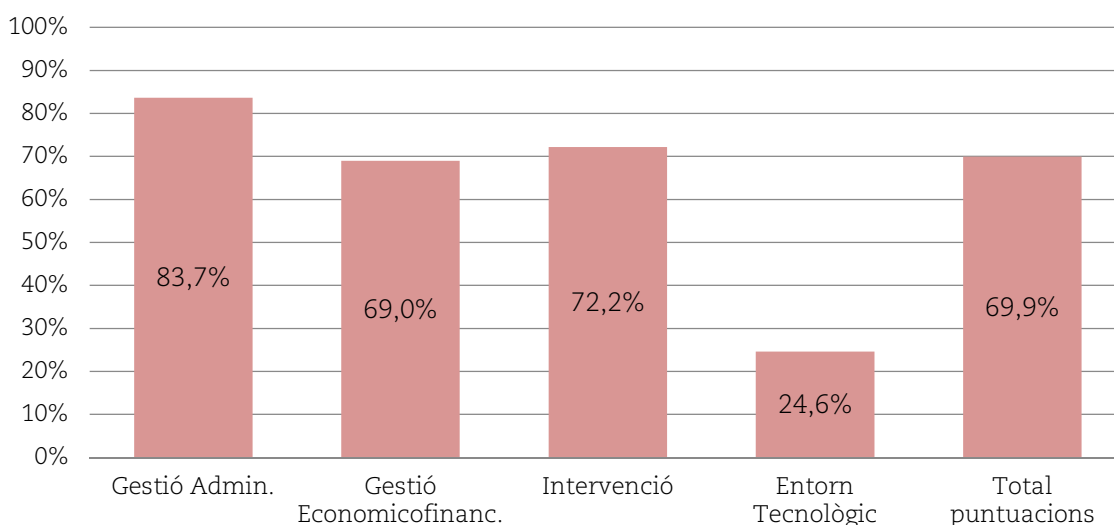
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Almoradí 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 40 deficiències significatives, 16 de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'entitat disposa d'un inventari, però no es té constància de l'acord d'aprovació. Així mateix, el Ple ha verificat les rectificacions anuals, però l'Ajuntament no ha acreditat que aquestes s'hagen incorporat a l'inventari.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 34.957 punts, que representen un 69,9% 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: actualitzar el reglament orgànic i elaborar manuals de funcions de les diferents unitats administratives; signar els 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; que



RESUM. Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Almoradí.
Exercicis 2017-2019

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 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 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	8
6. Valoració global	8
7. Recomanacions	10
APÈNDIX 1. Marc normatiu	11
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	14
APÈNDIX 3. Informació general	18
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	38
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	41
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 Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Almoradí, 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 recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com 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 hi ha una societat mercantil que continua figurant en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, si bé el 8 de juny de 2017 es va formalitzar l'escriptura de dissolució d'aquesta.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 2) 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, no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit i no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
- 3) 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.
- 4) No està regulat el termini per a subministrar informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.¹
- 5) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 6) No hi ha un pla d'inversions.²
- 7) L'any 2016 el Ple va aprovar cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 134.521 euros.
- 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.

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.



Personal

- 10) El complement de productivitat, que el cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.³

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 11) En l'aprovació del pressupost de 2018 es va posar de manifest una possible previsió d'incompliment de l'objectiu de la regla de despesa, si bé finalment en la liquidació aquest objectiu sí que es va complir.⁴
- 12) L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,⁵ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i va complir altres tràmits relatius al cicle pressupostari, a excepció de l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple en el termini legalment previst.

Contractació

- 13) No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció.⁶
- 14) Els contractes d'obres, no menors, no contenen sempre la justificació de l'elaboració del projecte, segons els articles 109 i 121.1 del TRLCSP.

Protecció dels béns de l'entitat

- 15) L'entitat disposa d'un inventari, però no es té constància de l'acord d'aprovació. El Ple ha verificat les rectificacions anuals, però l'Ajuntament no ha acreditat que aquestes s'hagen incorporat a l'inventari.
- 16) Hi ha 9 comptes bancaris no inclosos en l'arqueig a 31 de desembre de 2017, que són els comptes restringits de recaptació.
- 17) No hi ha un pla de disposició de fons.⁷
- 18) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost figuren 1.012.026 euros de drets reconeguts

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.

⁴ Capítol III de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁵ 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.

⁶ Article 222.2 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 187 del TRLRHL.

pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

- 19) L'Ajuntament no ha implantat el control financer en cap de les modalitats.

Control financer

- 20) Quan s'omet la fase de fiscalització en alguna despesa, no s'emet cap informe.⁸
- 21) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
- El compliment dels terminis en els diferents tràmits.
 - El contingut de l'informe economicofinancer i de les bases d'execució del pressupost.
 - L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.
- 22) No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.
- 23) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia per la presa de raó.⁹
- 24) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2019¹⁰

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 25) L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.

⁸ Article 28 de l'RCI.

⁹ Article 9 de l'RCI.

¹⁰ Article 31.1 de l'RCI.

- 26) 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.
- 27) 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 d'Interoperabilitat, i/o no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 28) L'entitat no disposa d'un inventari complet de maquinari.
- 29) L'entitat no disposa d'un inventari de programari.
- 30) L'entitat no ha establít un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari que cal instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 31) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i són gestionades activament per a la seua prioritització i resolució.
- 32) No es disposa d'un procediment i/o eina que assegure que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.
- 33) No té un procediment de fortificació o reforçament (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.
- 34) 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 manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 35) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 36) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeti la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i

que permeta el monitoratge i identificació en temps real de successos.

Controls d'accessos a dades i programes

- 37) No hi ha un procediment de gestió de privilegis que garantisca que es restringeixen els permisos d'administració als casos en què siga necessari i que només s'utilitzen els comptes d'administrador quan siga necessari.
- 38) No es disposa d'un inventari complet dels comptes d'administració que em permeta l'adequada gestió i control.
- 39) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir-ne la 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

- 40) No s'efectuen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.

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

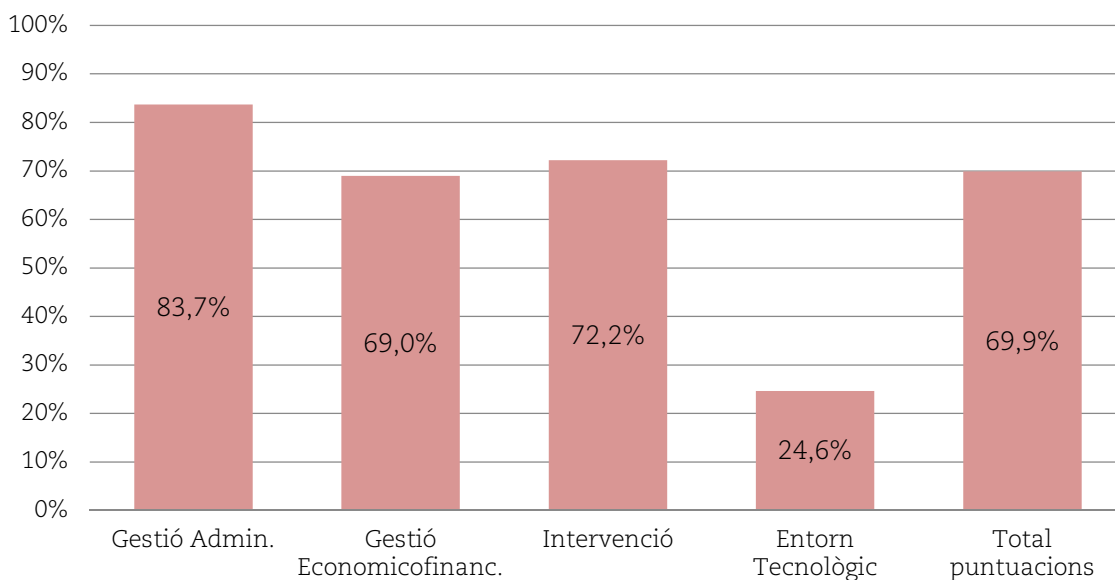
L'Ajuntament ha obtingut 34.957 punts, que suposen un 69,9% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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	320	740	1.050	70,5%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	925	450	1.375	1.500	91,7%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.085	2.610	3.300	79,1%
Secretaria, registre i actes	525	475	1.000	1.050	95,2%
Inventari de béns i patrimoni	1.015	640	1.655	2.550	64,9%
Subvencions	1.125	975	2.100	2.250	93,3%
Contractació i compres	2.190	880	3.070	3.300	93,0%
TOTAL ÀREA 1	7.725	4.825	12.550	15.000	83,7%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.735	945	2.605	3.750	69,5%
Despeses d'inversió	45	75	120	450	26,7%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	320	845	1.050	80,5%
Ingressos per transferències	150	142	292	300	97,3%
Recaptació	460	190	650	1.350	48,1%
Tresoreria	1.780	560	2.340	3.000	78,0%
Comptabilitat	500	915	1.415	3.000	47,2%
Endeutament	1.050	1.030	2.080	2.100	99,0%
TOTAL ÀREA 2	6.245	4.177	10.347	15.000	69,0%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	600	80	680	1.280	53,1%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	3.868	3.770	7.638	11.210	68,1%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	5.958	4.870	10.828	15.000	72,2%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	99	0	99	782	12,7%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	272	272	434	62,7%
Operacions dels sistemes d'informació	170	207	377	2.056	18,3%
Controls d'accés a dades i programes	19	121	140	963	14,5%
Continuïtat del servei	344	0	344	765	45,0%
TOTAL ÀREA 4	632	600	1.232	5.000	24,6%
TOTAL ÀREES	20.560	14.472	34.957	50.000	69,9%

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinançera, 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 actualitzar el reglament orgànic, així com elaborar manuals de funcions de les diferents àrees.
2. Han de signar-se els arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que els fets econòmics es registren d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca 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 deixar evidència de l'estimació que realitza l'entitat del cost i el finançament del manteniment de les inversions.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una adequada segregació de funcions.
6. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

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

Totes les qüestions que podrien 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 els quals 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 d'Almoradí està situat a la comarca del Baix Segura, a la província d'Alacant. La seua població és de 20.332 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:

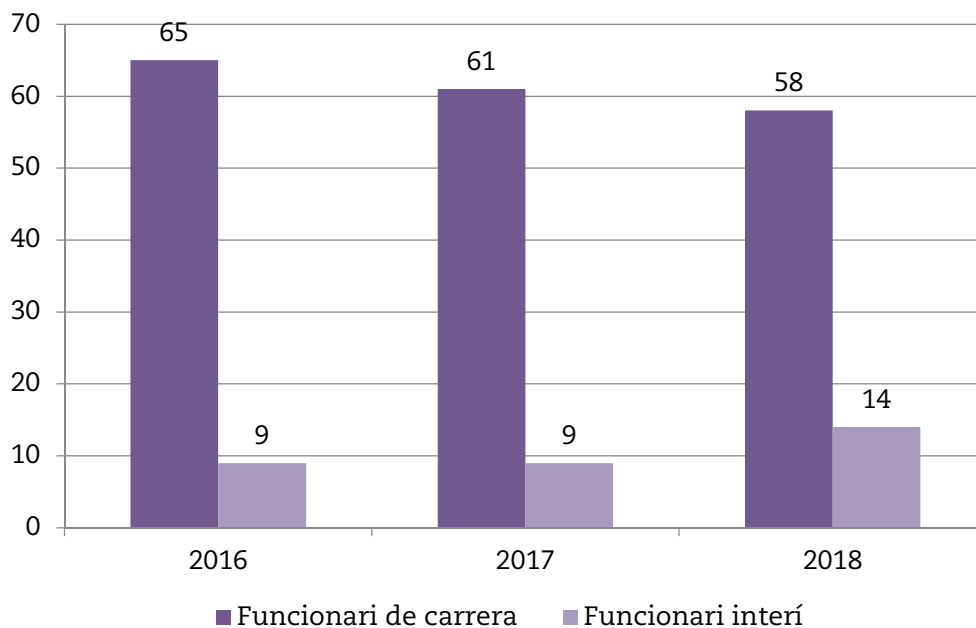
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	6	5	12

(*) 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



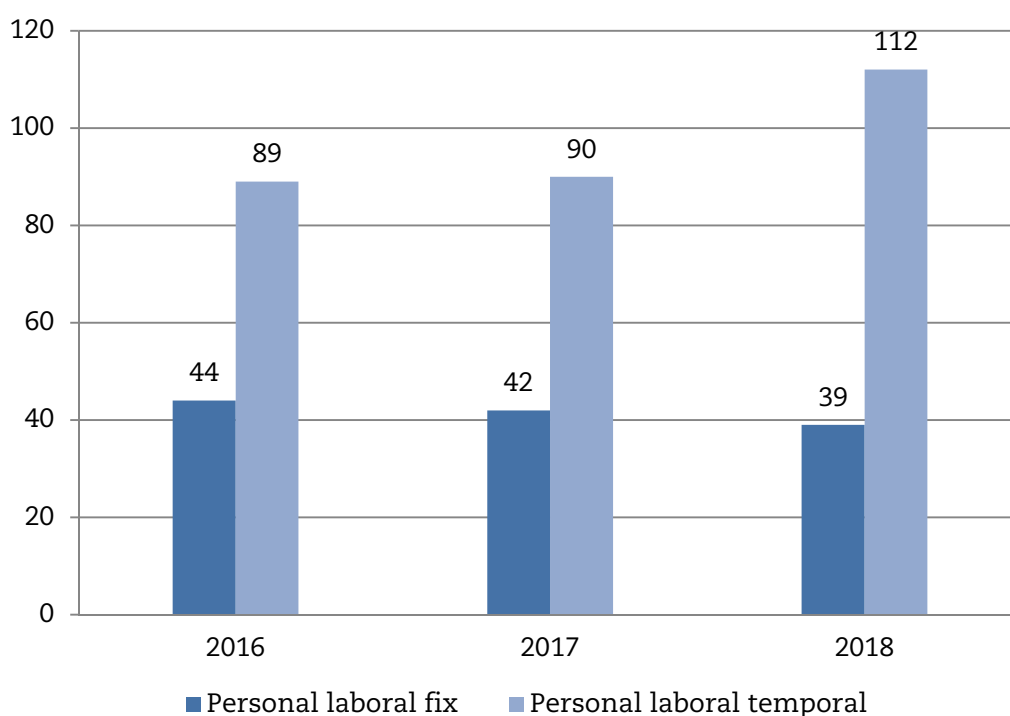
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el nombre de funcionaris ha experimentat entre 2016 i 2018 una reducció del 2,7% i ha passat de 74 a 72 persones, ja que, encara que ha crescut el nombre de funcionaris interins (cinc persones), hi ha hagut una major reducció de funcionaris de carrera (set persones).

A 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018 va haver-hi una, dues i cinc persones, respectivament, en comissió de serveis. En l'exercici 2018 s'han realitzat set provisions de llocs de treball, totes les quals per comissió de serveis.

L'entitat no compta amb coordinadors generals, directors generals o assimilats.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que durant el període analitzat s'ha produït un augment del 25,8% en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



Quant al personal eventual, l'entitat va comptar amb una persona al tancament de l'exercici 2016, si bé en 2017 i 2018 ja no figurava en nòmina.

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 del qual no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	11.954.118	11.440.767	11.883.085
Pressupost inicial despeses	11.954.118	11.108.827	11.672.085
Previsions ingressos definitives	14.270.735	12.882.957	13.992.672
Previsions despeses definitives	14.270.735	12.857.999	14.348.298
Drets reconeguts nets	13.364.217	13.022.974	13.968.608
Obligacions reconegudes netes	12.703.306	11.124.870	11.495.255
Resultat pressupostari ajustat	1.168.705	2.369.716	2.748.792
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.946.566	5.898.975	7.546.931
Romanent de tresoreria total	6.830.104	7.561.226	9.256.254

En relació amb el quadre anterior cal ressaltar que les previsions de despeses definitives de l'exercici 2017 superen les d'ingressos en 355.626 euros a causa de l'aprovació d'una modificació de crèdits sense haver reflectit la corresponent modificació en el pressupost d'ingressos.

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	1.736.456	701.444	597.846
A llarg termini	2.151.09	2.484.658	1.990.411
Altres deutes	1.042.901	715.465	516.693
Total deute	4.930.447	3.901.567	3.104.950

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	2.072.866	2.860.419	3.289.611
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	859.842	2.360.829	2.391.554

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 1.825.497 euros (un 37,0%), l'estalvi net ha augmentat en 1.216.745 euros (un 58,7%) i la capacitat de finançament en 1.531.712 euros (un 178,1%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 740 punts, la qual cosa representa un 70,5% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic. Sí que disposa d'un organigrama actualitzat i publicat.

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

Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
PP	400	100	500
PSOE	400	50	450
EU	400	30	430
Ciudadans	400	20	420
Contigo Somos Dem.	400	10	410

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

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	12	1	5
Import total	21.600	1.800	5.400

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. Aquest fet constitueix un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

No es té constància que els grups municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, la qual cosa implica un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL, si bé el Ple mai l'ha sol·licitada.

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

Ens dependents o en què participa l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.375 punts, la qual cosa representa un 91,7% 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
Consorcis				3
Mancomunitats				1

En el curs de la fiscalització s'ha posat de manifest que en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals figura una societat mercantil dependent, i segons certifica el secretari de l'Ajuntament, aquesta societat va entrar en fase de liquidació a partir de l'1 de desembre de 2015. El 28 de març de 2017 la Junta General Universal de la mercantil va acordar la dissolució de la societat i el 8 de juny de 2017 es va formalitzar l'escriptura de dissolució. El 9 de desembre de 2019 es va formalitzar escriptura de liquidació de la societat.

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.610 punts, que equival al 79,1% de la puntuació màxima possible.

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

- La classificació de tots els llocs de treball de l'entitat no està degudament aprovada.
- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RPT consta que existisca la informació obligatòria referida als mèrits.¹¹
- Les provisions de llocs de treball i els canvis de departament no sempre es realitzen per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleixen els articles 78 i següents del TREBEP. El procés de millora d'ús dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament, si

¹¹ 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).

bé l'entitat afirma que es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.¹²

- L'oferta d'ocupació pública s'aprova anualment, però no inclou totes les places vacants.¹³

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament duu 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 30 dies des que les acorda l'òrgan competent.
- El programa de nòmina no permet fer-ne el 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 i el reconeixement de compatibilitats, si és el cas.
- Establir una data fixa de pagament de nòmina.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.000 punts, la qual cosa representa un 95,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

Del registre general depén un registre auxiliar i no té registres descentralitzats.

A l'Ajuntament és el funcionari del registre general qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste que se supervisen.

Es recomana portar un registre sobre els litigis.

Existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinent d'alcalde i/o per a òrgans directius, integrades en el mateix llibre.

¹² 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.

¹³ Article 70 del TREBEP.

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

En aquest mateix sentit, es compleix l'article 77 de l'LRBRL ja que en 2017 es van realitzar un total de 34 peticions al president de l'entitat, de les quals totes van ser ateses i resoltes.

El quadre següent recull en euros les despeses en defensa i assessoria jurídica:

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns			
Advocats externs	1	1	20.000

S'han subscrit convenis urbanístics que comporten modificacions de les normes urbanístiques.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.655 punts, la qual cosa representa el 64,9% de la puntuació màxima possible.

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

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

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	358	46.114.941
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	21	-
Vehicles	20	159.300

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de l'entitat no està autoritzat pel secretari, ni compta amb el vistiplau del president.¹⁴
- L'inventari i les seues rectificacions no s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.¹⁵
- L'inventari de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor no expressa la raó del seu valor i el lloc en què es troba situat, així com la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia; i l'inventari de vehicles no detalla el títol d'adquisició ni la destinació, exigint en els articles 22 i 25 de l'RB.

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament el control intern de l'entitat, com són:

- a) No disposa de pòlisses per a cobrir el robatori, la pèrdua i deterioració dels béns.
- b) No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos que n'obté.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, la qual cosa representa un 93,3% 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 477.591 euros, de les quals 449.766 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

¹⁴ Article 32 de l'RB.

¹⁵ Article 86 del 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 (d'ara en avant, TRRL), i article 32 de l'RB.

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

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	296.294
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	0
Altres	153.472
Total	449.766

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁶

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹⁷ han sigut aprovades pel Ple¹⁸ i publicades en el BOP.¹⁹

Les bases reguladores de subvencions no consideren els següents aspectes:²⁰

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

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.070 punts, que equival al 93,0% 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, 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:

¹⁶ Article 8 de l'LGS.

¹⁷ Article 9.2 de l'LGS.

¹⁸ Article 22 de l'LRBRL.

¹⁹ Article 9.3 de l'LGS.

²⁰ Article 17 de l'LGS.

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	208.669		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal		208.669		2
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	34.711		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	18.625		3
	Uns altres	327.335		1
Subtotal		380.671		5
Serveis	Obert	281.556	25.963	12
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	24.000		1
	Altres			
Subtotal		305.556	25.963	13
Uns altres		19.760		1
Total		914.656	25.963	21

Segons l'entitat, es va formalitzar un contracte que representa ingressos per un import anual de 2.491 euros més IVA.

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

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 execució adequada del pressupost.
- Establir una segregació de funcions respecte a la funció de compres de materials i subministraments, i la seua recepció.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.605 punts, el 69,5% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen tres funcionaris, assignats a dues unitats administratives. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una segregació inadequada 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 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 del pressupost general a la Intervenció	23/06/2017	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	28/06/2017	✘
Remissió del pressupost general al Ple	03/07/2017	✘
Aprovació inicial	06/07/2017	✘
Aprovació definitiva	10/08/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	10/08/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	12/09/2017	(*)
Remissió a l'Administració de la Generalitat	12/09/2017	(*)

(*) Data de remissió a la plataforma de l'Administració.

En la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2016 i 2017 pràcticament no s'ha utilitzat; a penes s'ha destinat en cada exercici un 5,3% i un 12,5% d'aquest, respectivament, a reduir l'endeutament i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 12.495 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 / suplementos de crèdit	958.619	2
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	0	0
Generació de crèdits	1.239.176	8
Incorporació de romanents	2.993	1
Baixes per anul·lació	91.200	1

En la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit s'ha posat de manifest que, tal com es desprèn del quadre 4, l'Ajuntament va realitzar una modificació de crèdit sense haver reflectit la corresponent modificació en el pressupost d'ingressos.

Quant a la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca que en els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit si el mitjà de finançament es correspon amb nous o majors ingressos sobre els previstos, no s'acredita que la resta dels ingressos s'estan efectuant amb normalitat, llevat que aquells tinguin caràcter finalista.²¹

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre la execució trimestral del pressupost i sobre els informes d'auditoria o de fiscalització, si és el cas.

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

²¹ Article 37 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

- Confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.
- Abans d'aprovar el Compte General, s'ha d'utilitzar 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 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 la gestió de les inversions participen cinc funcionaris que depenen de tres unitats administratives.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 845 punts, que suposa el 80,5% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen dotze funcionaris assignats a cinc negociats (urbanisme, patrimoni, policia, registre i tresoreria)

En la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 33, i d'acord amb l'entitat totes les ordenances 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. A més també té delegada la inspecció de l'ICIO i de l'IIVTNU.

El procés de gestió dels tributs no preveu que es comproven les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

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

- Segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització.
- Incloure en el procés de gestió de tributs la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior i deixar constància documental de les verificacions realitzades.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 292 punts, la qual cosa representa un 97,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen tres funcionaris assignats a dues unitats administratives.

En la informació facilitada destaca que, si bé es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, és convenient que s'hi completen alguns aspectes de la informació, de manera que s'indique:

- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 650 punts, que representa el 48,1% del màxim possible de l'àrea.

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 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 siguen entitats bancàries)	✗	✗
Delegació en entitats públiques	✓	✓

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a nou i no existeixen contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.



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

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 16.599 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 7.566 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera directa o manualment, depenent del tipus d'ingrés.

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

- IBI i IAE: del 24 de juliol al 9 d'octubre
- IVTM: de l'1 de març al 5 de maig

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

- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la 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 2.340 punts, la qual cosa representa un 78,0% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 1999.

D'altra banda, hi ha cinc persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet (els tres clavaris i les dues funcionàries de tresoreria), per a consultar saldos i realitzar altres operacions.

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	9
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

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 feblesa en el control de la gestió de l'entitat.
- No es comproven les valoracions dels interessos a pagar efectuades pel banc.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, sense cap informe.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 ascendeix a un, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 1.100 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 2.921 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

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 1.415 punts, la qual cosa representa un 47,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen sis funcionaris adscrits a dos negociats, que depén de la Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. Sis persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de deu dies i tarda tres dies a comptabilitzar-les.
- No estan definits per escrit tots els fluxos que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'arxiu dels documents comptables no està en suport informàtic.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²² En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

²² Article 173.5 del TRLRHL.

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	5	134.521	134.521	0
2017	5	64.015	64.015	0
Total	10	198.536	198.536	0

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl ni s'efectua un seguiment de les despeses amb finançament afectat que la seua gestió poguera generar.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana el següent:

- Portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de la liquidació de tributs, caixa i bancs, custòdia de valors i rebuts i efectes a cobrar.
- Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.080 punts, que representa aconseguir el 99,0% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

Es recomana que en el web de l'entitat figuren els informes sobre estabilitat pressupostària, a més de l'import del deute i la seua evolució en els últims exercicis.



APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 680 punts, la qual cosa representa un 53,1% de la puntuació màxima possible.

Hi ha tres funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció, assignats a una unitat administrativa. El lloc de l'interventor està vacant des de 1998 i les seues funcions les està realitzant des de 2013 la sotssecretària-interventora, funcionària d'habilitació nacional que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental. No hi ha cap requisit preceptiu per a fer-ne la provisió, a més de ser habilitat nacional.

Les funcions assignades a l'òrgan de control no estan regulades per l'entitat.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora.²³

L'entitat local no té establida la fiscalització prèvia limitada perquè la funció interventora continua realitzant una fiscalització plena.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, la qual cosa representa 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.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	646	162
Informes emesos amb advertiments	88	30
Informes emesos amb discrepància	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Nombre d'informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

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 7.638 punts, la qual cosa representa un 68,1% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

L'entitat no ha establert cap modalitat de les establides en la llei que li permeti exercir el control financer sobre aquesta.

Informes específics

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

La Intervenció va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en l'aprovació, modificació i liquidació dels pressupostos de 2017 i 2018, si bé, encara que no ho superava, no s'hi va pronunciar sobre el compliment del límit de deute públic.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 no es pronuncia sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre el règim de garanties.



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

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 99 punts, la qual cosa representa tan sols un 12,7% de la puntuació màxima possible.

Organització i personal de TI

El departament de tecnologies de la informació (TI) no és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb un empleat laboral integrat 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 organització de la seguretat.

Marc normatiu i procediment de seguretat

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

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 272 punts, la qual cosa representa un 62,7% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

Encara que existeix un procediment que garanteix les adquisicions en matèria de TI, no té en consideració en tots els casos 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 forma continuada sobre la base d'un procediment complet que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis. A més, aquest procediment no inclou la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, ni la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 377 punts, la qual cosa representa tan sols un 18,3% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

No hi ha serveis contractats amb tercers.

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 a prestar i 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 *cloud*, 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 a través d'un procés complet d'autorització.
- Protegir la integritat dels recursos tècnics del CPD (centre de processament de dades) mitjançant sistemes que proporcionen condicions adequades d'humitat i temperatura, subministrament elèctric estable i protecció contra incendis i inundacions.

Gestió d'incidents

No es disposa d'eines que permeten la detecció primerenca 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 basat 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 hi ha personal responsable d'aquest monitoratge.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 140 punts, la qual cosa representa tan sols un 14,5% de la puntuació màxima possible.

Mecanismes d'identificació i autenticació i gestió de drets d'accés

D'acord amb la informació facilitada es recomana que s'elabore uns procediments de gestió que incloguen els mecanismes utilitzats per a la:

- Identificació i autenticació dels usuaris que detalle una política de contrasenyes que fixe la qualitat mínima i el període per a la seua renovació; així com que els usuaris disposen d'identificadors singulars d'usuari per a l'accés als sistemes, a fi d'impedir l'ús d'identificadors genèrics per a diferents usuaris.
- Assignació i control dels drets d'accés dels usuaris als sistemes, i que es limite l'assignació de privilegis a cada usuari al mínim estrictament necessari per a accedir a la informació requerida per a complir les seues obligacions, i que establisca la política d'aprovació per part de la persona responsable.

Gestió d'usuaris

No es disposa d'un procediment de gestió dels usuaris de l'organització que preveja 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.

Com que no es disposa d'aquest procediment de gestió dels usuaris, no s'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

No s'ha realitzat un disseny considerant l'ús de DMZ per a allotjar els elements que requereixen comunicació amb l'exterior.

Quan la comunicació discorre per xarxes fora del propi domini de seguretat, no s'utilitzen xarxes privades virtuals (VPN) amb algorismes de xifrat acreditats pel CCN en cas de sistemes de nivell mitjà o alt.

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 344 punts, la qual cosa representa un 45,0% 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'ubicacions redundants/CPD per als locals que alberguen sistemes d'informació o elements crítics d'aquests.

No es disposa d'elements redundants en els sistemes crítics, com ara servidors, sistema elèctric i 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 posar en coneixement dels tècnics de l'Ajuntament d'Almoradí 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 25 novembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització