



SINDICATURA
DE COMPTES



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



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

Exercicis 2017-2019

RESUM

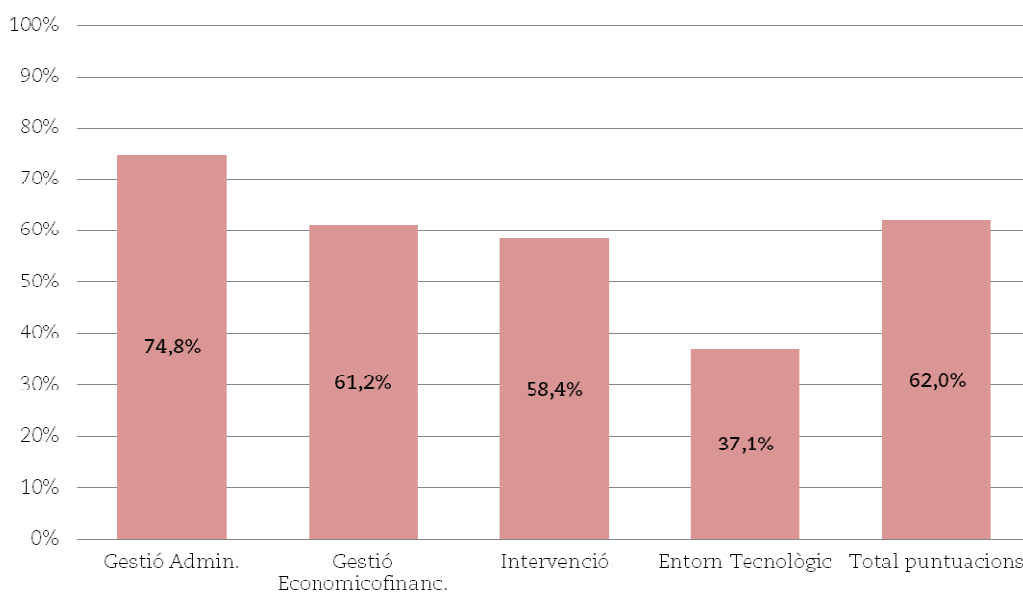
La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització a l'Ajuntament de Carcaixent consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 52 deficiències significatives, de les quals 17 es refereixen a l'entorn tecnològic. Entre aquestes destaca que l'entitat no s'ha adaptat íntegrament a la Llei de Transparència i que la comptabilització dels drets reconeguts no s'ajusta en tots els casos als principis comptables públics.

A l'informe s'evidencia també que el pressupost en vigor en els exercicis 2016 i 2017 és el prorrogat de 2015. A més, s'han incomplert terminis de rendició de comptes a la Sindicatura i d'aprovació de les liquidacions de pressupostos. Altres incompliments referits són la justificació fora de termini de subvencions, de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa. Per últim, s'observa que l'inventari no està actualitzat ni s'ha comprovat en renovar-se la corporació.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Carcaixent ha obtingut 31.020 punts, que representen un 62,0% de la puntuació màxima possible, que s'ha fixat en 50.000 punts. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en les quals s'ha efectuat la revisió del control intern.

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





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

La Sindicatura de Comptes ha efectuat sis recomanacions a l'Ajuntament de Carcaixent: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; realitzar arquejos de fons trimestrals; millorar la comptabilització de les operacions; elaborar un pla d'inversions; efectuar una segregació de funcions entre intervenció i gestió; i portar a la pràctica una sèrie de mesures per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

NOTA

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



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	10
6. Valoració global	10
7. Recomanacions	12
APÈNDIX 1. Marc normatiu	13
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	16
APÈNDIX 3. Informació general	20
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	23
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	31
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	39
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	42
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	46
APROVACIÓ DE L'INFORME	47

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 Carcaixent, 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 n'hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció adequada dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir 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 normativa aplicable i el funcionament adequat de l'entitat. Aquestes incidències es refereixen a:

Organització administrativa i grau de transparència

- 1) L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (d'ara en avant, Llei de Transparència).
- 2) Amb data 31 de desembre de 2017 hi ha dos consorcis no adscrits en els quals participa l'Ajuntament que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes d'Entitats Locals.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 3) La comptabilització dels drets reconeguts no s'ajusta en tots els casos als principis de comptabilitat generalment acceptats, inclosos els que es recullen en el pla de comptabilitat, els pronunciaments elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. A més, no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat ni es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit. El programa de comptabilitat utilitzat té deficiències importants i no permet un seguiment adequat dels expedients de despeses i ingressos.
- 4) No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 5) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el finançament posterior.
- 6) No existeix un pla d'inversions.¹
- 7) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Personal

- 8) El complement de productivitat, que no cobra tot el personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.²

¹ Article 166.1 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 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'Ajuntament i la seua societat dependent, Procarsa, van incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en l'elaboració del pressupost de 2018 i, per tant, també a nivell consolidat. Així mateix, l'Ajuntament va incomplir en la liquidació del pressupost de 2018 l'objectiu d'estabilitat, i tant Procarsa com l'Ajuntament van incomplir la regla de la despesa en 2018, per la qual cosa a nivell consolidat s'incompleteixen les dues magnituds.³

Encara que l'organisme autònom dependent de l'entitat s'inclou en el perímetre de consolidació i no complia l'objectiu d'estabilitat en la liquidació de 2017, cal indicar que s'integra en la Generalitat des del 22 de desembre de 2017.

- 10) En la data de la nostra revisió, al juliol de 2019, no s'ha elaborat un pla economicofinancer per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i/o de la regla de despesa⁴ en el pressupost i en la liquidació de 2018, ni l'ha aprovat el Ple de l'entitat.
- 11) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2016 i 2017,⁵ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i no ha complit el termini preceptiu per a elaborar la liquidació dels exercicis 2015, 2016 i 2017.

Subvencions

- 12) L'entitat no compleix en tots els casos l'obligació de subministrar la informació de concessió d'ajudes a la Base de Dades Nacional de Subvencions.⁶

Contractació

- 13) No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció.⁷
- 14) Els contractes d'obres, no menors, no sempre contenen l'informe del director d'obres de l'estat d'aquestes, tal com determina l'article 235 del TRLCSP.

³ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁴ Article 21 de la LOEPSF.

⁵ Article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre.

⁶ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁷ Articles 22 i 109 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (d'ara en avant, TRLCSP).



- 15) No tots els expedients de contractació de modificats inclouen la comptabilització del reajustament de garantia.⁸
- 16) D'acord amb l'entitat, no s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, concurrència i transparència.⁹

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

- 17) L'estat del deute facilitat per l'Ajuntament i que es correspon amb el que s'ha remés al Ministeri no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, sense que l'Ajuntament haja pogut realitzar la conciliació oportuna.

Protecció dels béns de l'entitat

- 18) L'últim inventari aprovat per l'Ajuntament correspon a l'exercici 2011 i, per tant, no es troba actualitzat. La societat municipal Procarsa no disposa d'un inventari aprovat.¹⁰ El Ple no ha realitzat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.¹¹ Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.
- 19) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides justificades fora de termini per import de 7.647 euros. Els saldos pendents s'han incorporat a l'exercici següent i s'han reconegut en el moment de la justificació, excepte en el cas de dues subvencions, que no s'han reconegut íntegrament, ja que no s'han justificat adequadament despeses per 1.221 euros.
- 20) Hi ha un compte bancari no inclòs en l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2017 amb saldo zero.
- 21) No existeix un pla de disposició de fons.¹²
- 22) L'import de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2017 va pujar, respectivament, a 5.580 euros i a 477 euros. A més, les bestretes de caixa no es justifiquen regularment.

⁸ Article 99.3 del TRLCSP.

⁹ Article 1 del TRLCSP.

¹⁰ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

¹¹ Article 33 de l'RB.

¹² Article 187 del TRLRHL.

- 23) No ens han facilitat documentació d'una mostra de baixes de drets reconeguts i, per tant, no hem pogut verificar si estan sustentades a través d'expedients degudament documentats i aprovats.
- 24) D'acord amb l'entitat, hi ha valors prescrits l'import dels quals no s'ha facilitat i, a més, no es tramiten expedients per a determinar-ne possibles responsabilitats. Així mateix, en la liquidació del pressupost figuren 2.627.532 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació

- 25) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia.¹³

Control financer

- 26) L'entitat ha establert per a les despeses de personal, subvencions i contractació la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; per contra, no realitza una fiscalització posterior de les despeses de personal i contractació.¹⁴
- 27) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits.
- 28) La Intervenció va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic en la liquidació del pressupost de 2017, en l'aprovació i liquidació del pressupost de 2018 i en les modificacions dels dos exercicis. No obstant això, no es va emetre aquest informe sobre l'aprovació del pressupost de 2017 (en ser pròrroga del de 2015) i conseqüentment no se n'ha informat el Ple de l'entitat.
- 29) No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.
- 30) En cap cas es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

¹³ Article 29.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

¹⁴ Article 13.4 de l'RCI.

- 31) 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.¹⁵
- 32) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que cal realitzar durant l'exercici 2019.¹⁶
- 33) No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades.¹⁷
- 34) No s'ha publicat en la seu electrònica de l'Ajuntament la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el cas de Procarsa, els informes d'auditoria, si bé es publiquen en la seu electrònica de la societat.

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

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

Operacions dels sistemes d'informació

- 39) Encara que l'entitat disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats, no té un procediment escrit.

¹⁵ Article 9 de l'RCI.

¹⁶ Article 31.1 de l'RCI.

¹⁷ Article 35 de l'RCI.

- 40) L'Entitat compta amb un inventari de programari, encara que no de manera completa.
- 41) L'entitat no ha aprovat 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.
- 42) L'entitat no disposa d'un procediment aprovat i/o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.
- 43) No existeix un procediment aprovat de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes previ a l'entrada en operació que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 44) No es disposa d'eina o procediment per a realitzar comprovacions periòdiques que permetan verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'ha modificada de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 45) 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.
- 46) No existeix en tots els casos un procediment o eina que permeta la consulta de *logs* d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i identificació en temps real d'incidències.

Controls d'accessos a dades i programes

- 47) No existeix 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.
- 48) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que en permeta l'adequada gestió i control.
- 49) 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

- 50) Encara que l'entitat indica que es realitzen còpies de seguretat, periòdiques i planificades, de les dades de tots els processos i activitats importants de l'entitat sobre la base d'una política de còpies de seguretat, no n'hi ha procediments escrits i aprovats.
- 51) No es fan 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

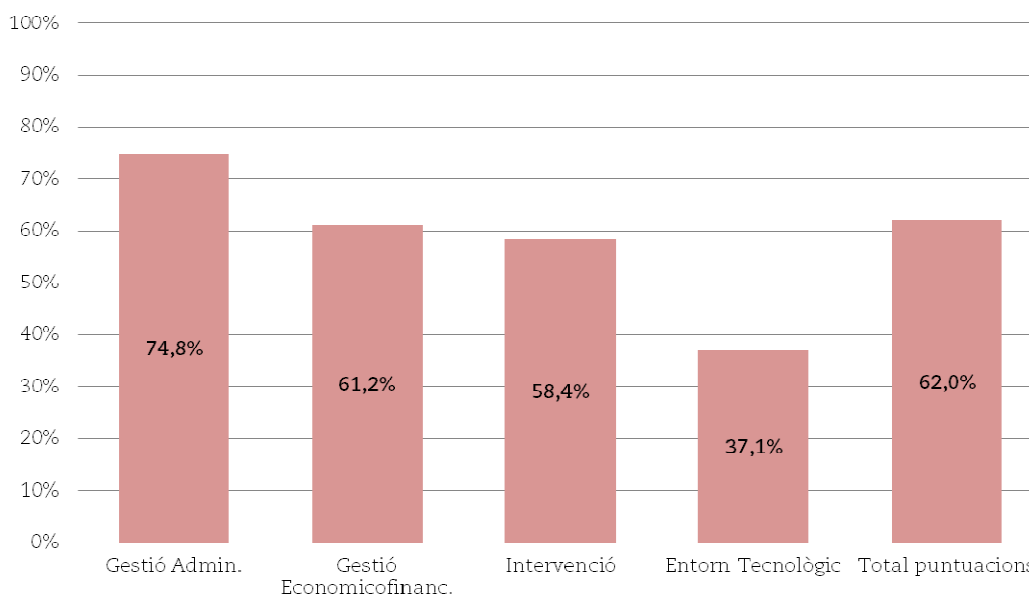
L'Ajuntament ha obtingut 31.020 punts, que representen un 62,0% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	405	930	1.050	88,6%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	935	450	1.385	1.500	92,3%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.205	2.730	3.300	82,7%
Secretaria, registre i actes	375	350	725	1.050	69,0%
Inventari de béns i patrimoni	515	775	1.290	2.550	50,6%
Subvencions	840	695	1.535	2.250	68,2%
Contractació i compres	1.990	640	2.630	3.300	79,7%
TOTAL ÀREA 1	6.705	4.520	11.225	15.000	74,8%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	1.270	830	2.100	3.750	56,0%
Despeses d'inversió	45	60	105	450	23,3%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	360	885	1.050	84,3%
Ingressos per transferències	150	33	183	300	61,0%
Recaptació	230	345	575	1.350	42,6%
Tresoreria	1.780	210	1.990	3.000	66,3%
Comptabilitat	1.000	690	1.690	3.000	56,3%
Endeutament	900	750	1.650	2.100	78,6%
TOTAL ÀREA 2	5.900	3.278	9.178	15.000	61,2%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	750	270	1.020	1.280	79,7%
Funció interventora	540	730	1.270	1.880	67,6%
Control financer	2.865	2.975	5.840	11.210	52,1%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	4.605	4.155	8.760	15.000	58,4%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	50	0	50	782	6,4%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	83	83	434	19,1%
Operacions dels sistemes d'informació	581	381	962	2.056	46,8%
Controls d'accés a dades i programes	0	468	468	963	48,6%
Continuïtat del servei	132	162	294	765	38,4%
TOTAL ÀREA 4	763	1.094	1.857	5.000	37,1%
TOTAL ÀREES	17.973	13.047	31.020	50.000	62,0%

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 s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta útil elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. S'han de realitzar 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 es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. L'Ajuntament ha d'elaborar un pla d'inversions, d'acord amb les seues necessitats i capacitat d'execució. A més, cal estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i efectuar 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. L'Ajuntament ha de dur a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

APÈNDIX 1. MARC NORMATIU

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

Disposicions generals

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de 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 objectius generals següents dels previstos en la Llei de Sindicatura de Comptes en els articles 9 i 10:

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables.
- 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 participats per l'entitat local
 - Personal al servei de la corporació local
 - Secretaria, registre i actes
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
 - Pressupostos
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos tributaris, preus públics i multes

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

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

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

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

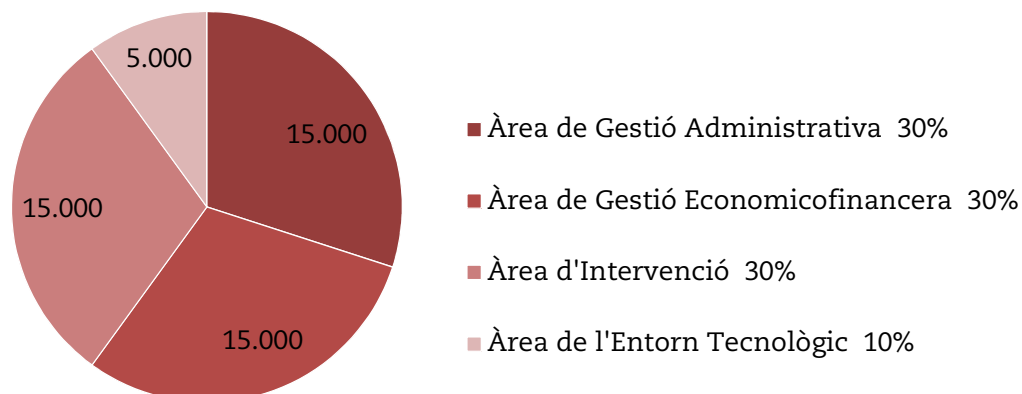
L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els

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

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

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

Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

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

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

APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

Descripció de l'Ajuntament

El municipi de Carcaixent està situat a la comarca de la Ribera Alta, a la província de València. La seua població és de 20.483 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

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

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

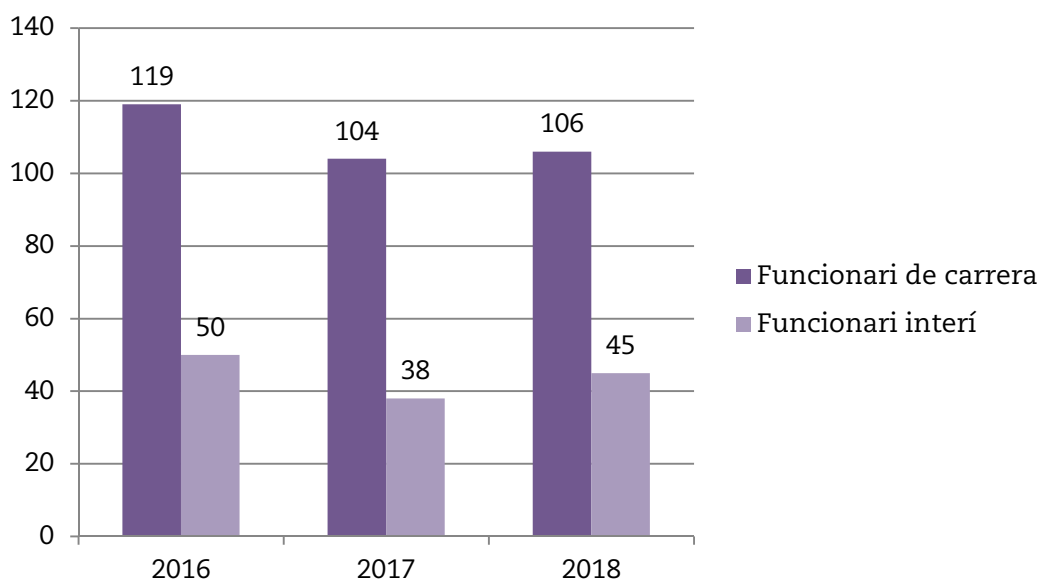
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

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

(*) Incloent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina el 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



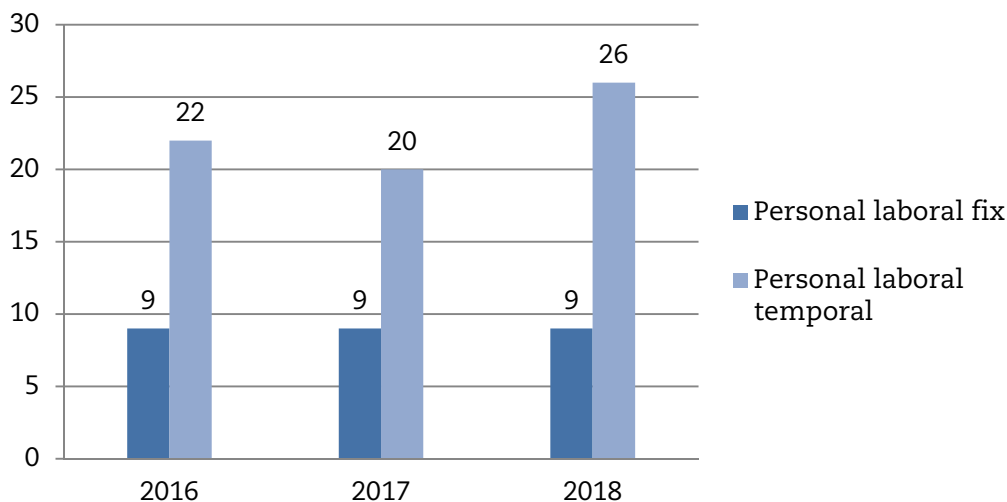
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 10,9%, en passar de 119 a 106 persones, i els funcionaris interins, una disminució del 10,0%.

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

El nombre de coordinadors generals i directors generals o assimilats ha sigut de cinc, un proveït per concurs i quatre per comissió de serveis.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. El personal laboral temporal s'ha incrementat un 18,2% entre 2016 i 2018. El nombre de laborals fixos s'ha mantingut estable en nou persones en aquest període.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha mantingut estable en una persona entre 2016 i 2018.

Informació econòmica

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

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	14.658.440	14.658.440	14.658.440
Pressupost inicial despeses	14.575.721	14.575.721	14.575.721
Previsions ingressos definitives	19.950.736	21.047.028	23.808.420
Previsions despeses definitives	19.868.016	20.964.309	23.754.200
Drets reconeguts nets	19.730.967	19.913.078	20.287.282
Obligacions reconegudes netes	15.742.136	16.086.211	18.522.412
Resultat pressupostari ajustat	2.878.076	2.872.276	3.931.868
Romanent de tresoreria per a despeses generals	5.882.174	8.434.291	8.497.286
Romanent de tresoreria total	10.083.335	13.245.125	14.608.320

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	803.029	941.152	0
A llarg termini	11.787.854	11.358.335	9.326.700
Altres deutes	728.851	600.810	482.618
Total deute	13.319.734	12.900.297	9.809.318

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	(*)	(*)	1.779.135
Capacitat o necessitat de finançament	8.399.462	3.652.054	3.294.440

(*) Dada no facilitada.

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 3.510.416 euros (un 26,4%). Les dades de l'estalvi net en 2015 i 2016 no s'han facilitat i ha disminuït la capacitat de finançament en 5.105.022 euros (un 60,8%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 930 punts, la qual cosa representa un 88,6% de la puntuació màxima possible.

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

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

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

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
Compromís	20	600	620
PP	20	240	260
PSOE	20	120	140
Units per València	20	120	140
Gent de Carcaixent	20	120	140
Reiniciem Carcaixent	20	60	80

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

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	17	6	17
Import total	18.700	27.600	18.700

Es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, atés que el Ple no la va sol·licitar.¹⁸

Les retribucions dels membres de la corporació vigents en 2017 no es van publicar en el BOP.¹⁹

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

¹⁸ Article 73.3 de l'LRBRL.

¹⁹ Article 104.3 de l'LRBRL.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.385 punts, la qual cosa representa un 92,3% de la puntuació màxima possible.

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

Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació	
	100%	Sense determinar
Organismes autònoms	1	
Societats mercantils	1	
Entitats públiques empresarials		
Fundacions		
Consortis adscrits		
Consortis no adscrits		2
Mancomunitats		1
Altres		

Cal indicar, no obstant això, que l'organisme autònom s'integra en la Generalitat per acord del Consell de 22 de desembre de 2017 i es troba en fase de liquidació en la comptabilitat de l'Ajuntament.

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.730 punts, que equival al 82,7% de la puntuació màxima possible.

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

- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta que existisquen els mèrits.²⁰
- Les provisions de llocs de treball en els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública i, per tant, no es compleixen els articles 78 i següents de l'EBEP.
- No es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.

²⁰ Article 35.3 de l'LFPV.

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

- L'elaboració d'informes periòdics sobre el compliment presencial de tot el personal funcionari i laboral.
- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el web de l'entitat la relació de llocs de treball.

Secretaria, registre i actes

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

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

L'entitat disposa d'un registre electrònic general del qual depenen dos registres auxiliars. És el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

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

Sí que existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcalde i/o per a òrgans directius. Aquestes resolucions figuren en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a disposició dels membres de la corporació en la plataforma integrada de gestió. No obstant això, no ens han facilitat informació sobre el total de peticions al president de l'entitat.

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

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1	1	-
Advocats externs	1	1	7.513

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

- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Informació de les comissions informatives
- Convenis
- Subvencions

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.290 punts, la qual cosa representa un 50,6% de la puntuació màxima possible.

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

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

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	208	50.348.959
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	88	89.834
Vehicles	37	121.640

L'inventari de béns immobles no expressa en tots els casos la destinació i l'acord que l'ha dispost, com estableixen els articles 20 a 25 de l'RB.

A més, hi ha un altre aspecte que afecta significativament el control intern de l'entitat, com ara que no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl ni la destinació dels recursos que se n'obtenen.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.535 punts, la qual cosa representa un 68,2% 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 puja a 135.019 euros, dels quals 95.547 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:

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	95.547
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en què concorren raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	62.881
Total	158.428

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.²¹

Existeix una ordenança general de subvencions aprovada pel Ple i bases reguladores de la concessió de subvencions específiques²² que han sigut aprovades per la Junta de Govern Local i publicades en el BOP.²³

Las bases reguladores de subvencions no preveuen els aspectes següents:²⁴

- 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.

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

- Crear un registre que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.

²¹ Article 8 de l'LGS.

²² Article 9.2 de l'LGS.

²³ Article 9.3 de l'LGS.

²⁴ Article 17 de l'LGS.



- Quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió:²⁵
 - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
 - L'import de la subvenció que ha d'aplicar cada un d'ells, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
 - El compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.630 punts, que equival al 79,7% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, quatre funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a dos negociats.

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

²⁵ Article 11.3 de l'LGS.

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	156.649		3
	Altres			
Subtotal		156.649		3
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	86.694		3
	Altres			
Subtotal		86.694		3
Serveis	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	22.157		2
	Negociat sense publicitat	55.551		3
	Altres			
Subtotal		77.708		5
Altres				
Total		321.051		11



Segons l'entitat, els contractes formalitzats que suposen ingressos en 2017 van pujar a 21.994 euros, que corresponen a ingressos obtinguts pel cànon dels establiments situats en el mercat.

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

Els ens dependents no disposen d'instruccions de contractació.

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

L'entitat ha remés la informació sobre els contractes adjudicats a la Sindicatura de Comptes²⁶ amb retard, a l'octubre de 2019.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana que personal diferent del del magatzem de material faça recomptes físics almenys una vegada a l'any en el magatzem.

²⁶ Article 29 del TRLCSP.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, un 56,0% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen sis funcionaris, assignats a dues unitats administratives. En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa comporta una falta de segregació de funcions.

El pressupost de 2017 és prorrogat de l'exercici 2015, sense que se'ns haja facilitat la resolució de la pròrroga. Per tant, no s'han complert els terminis legals per a tramitar el pressupost i la documentació de l'expedient és incompleta.

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció		✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general		✘
Remissió del pressupost general al Ple		✘
Aprovació inicial		✘
Aprovació definitiva		✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP		✘
Remissió a l'Administració de l'Estat		✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat		✘

De la informació obtinguda destaca:

- Es van presentar dues reclamacions sobre els pressupostos de 2015 i es van estimar les dues. No 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 l'endeutament i a finançar inversions.

- L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 puja a 163.930 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 en 2017:

Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	3.609.123	2
Ampliació de crèdits	12.903	2
Transferències de crèdits	543.293	10
Generació de crèdits	3.760.519	15
Incorporació de romanents	2.543.248	5
Baixes per anul·lació	0	0

En la informació facilitada relativa als expedients de modificacions de crèdit s'observa que el total de modificacions d'aquest quadre supera en 775.813 euros les que es deriven de la liquidació del pressupost, sense que la Intervenció les haja pogut conciliar.

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

- El pressupost de 2019 o l'acord o resolució de pròrroga
- L'última liquidació del pressupost aprovada
- L'execució pressupostària actualitzada de 2019
- Els informes de fiscalització actualitzats

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea, es recomana confeccionar circulars normalitzades per a recollir la informació necessària de les unitats gestores per a elaborar el pressupost.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 105 punts, la qual cosa representa tan sols el 23,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió de les inversions participen dues unitats administratives i sis funcionaris.

De la informació facilitada destaca el següent:

- En el cas de retards en l'execució de les inversions, el servei tècnic o el facultatiu no en fa un informe.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 885 punts, que suposa el 84,3% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha 28 ordenances fiscals vigents i, segons l'entitat, totes s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- L'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs, encara que no existeix un pla d'actuació d'aquesta ni un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

L'Ajuntament no ha contestat si en algun dels contractes de gestió de serveis públics es preveu la bestreta de cànon d'exercicis futurs; per tant, no se n'ha pogut verificar la comptabilització.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'àrea de gestió tributària, es recomana establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 183 punts, la qual cosa representa un 61,0% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen 17 funcionaris assignats a 14 unitats administratives.

De la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, en els quals 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
- En les subvencions finalistes no es realitza un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa d'acord amb les condicions que van donar lloc a la concessió.
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 575 punts, que representen el 42,6% del màxim possible de l'àrea.

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

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

Quadre 17. Sistemes de recaptació

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



Els contractes (un per entitat) de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació puguen a sis i no hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 31.799 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 32.534 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera directa.

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

- IBI: de l'1 de maig al 20 de juliol i de l'1 de setembre al 5 de desembre
- IAE i IVTM: de l'1 de setembre al 5 de desembre

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 establir un sistema perquè el ciutadà pugua realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de l'ús de signatura electrònica.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.990 punts, la qual cosa representa un 66,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2018.

D'altra banda, hi ha deu persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'Internet, acreditades per a la consulta de saldos, i els tres clavaris per a efectuar transferències de manera mancomunada.

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	18
Comptes restringits de recaptació	4
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	5
Comptes restringits de pagaments a justificar	
Comptes restringits de pagaments	
Comptes financers	1

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

De la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa representa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà de 600 euros, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa, ni existeix un límit màxim per a pagar en efectiu. Tampoc es fan arquejos periòdics d'aquests fons. L'ús d'aquesta caixa municipal és residual, amb menys de deu moviments anuals.
- Hi ha tres comptes inactius.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, sense cap informe.

D'acord amb la informació aportada per l'entitat, l'Ajuntament és titular de tres targetes de crèdit, utilitzades pels habilitats de caixa fixa, i la suma de l'import de crèdit és de 3.000 euros. Les despeses realitzades per aquestes targetes es controlen i la suma de l'import del crèdit disposat en l'exercici 2017 és de 4.598 euros.

Els habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 són cinc, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 14.110 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici és de 477 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa es regulen en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 15.085 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 regulen en les bases d'execució del pressupost.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.690 punts, la qual cosa representa un 56,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen sis funcionaris, que depenen 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 a mesura que es registren i utilitza al voltant de 10 dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no es defineixen els documents i registres comptables utilitzats ni el flux 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.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²⁷ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

²⁷ Article 173.5 del TRLRHL.

Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	1	56.884	56.884	
2017	1	4.000	4.000	
Total	2	60.884	60.884	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 puga generar. Tampoc proporciona informació sobre el patrimoni de l'entitat.
- Les operacions de crèdit es comptabilitzen com a drets reconeguts quan es formalitzen.

Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana 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 1.650 punts, que representen aconseguir el 78,6% de la puntuació màxima possible.

L'estat del deute en 2015 facilitat per l'entitat local no coincideix amb el balanç, però la diferència s'ha justificat.

La Intervenció i la Tresoreria realitzen conjuntament la gestió de les operacions de crèdit, la qual cosa representa una falta de segregació de funcions.

D'acord amb la informació facilitada:

- No s'ha aportat informació sobre l'estalvi net de 2015 i 2016.
- No s'han considerat els avals per al càlcul del límit d'endeutament.

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

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.020 punts, la qual cosa representa un 79,7% de la puntuació màxima possible.

El nombre de funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció s'eleva a quatre, assignats a una unitat administrativa.

El lloc d'Intervenció es troba vacant des de març de 2019 i no hi ha hagut continuïtat en la seua cobertura en els últims exercicis, la qual cosa incideix negativament en les tasques de control reservades a aquesta figura. Per a la cobertura del lloc, per mitjà de la Resolució d'Alcaldia de 5 de juny de 2019, es nomena un interventor accidental per ordre de substitució a partir d'una relació de funcionaris. En la pràctica, signa com a interventor accidental algun dels quatre funcionaris de carrera del departament, classificats com a administratius, encara que realitza les tasques una tècnica d'administració interina.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control s'efectua a través de les bases d'execució del pressupost i d'un reglament intern. 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.²⁸

L'entitat local, a través d'un reglament de fiscalització degudament aprovat pel Ple, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president, ha establert la fiscalització prèvia limitada del mateix Ajuntament i dels seus organismes autònoms sobre les despeses de personal, contractació i subvencions.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.270 punts, la qual cosa representa un 67,6% de la puntuació màxima possible.

L'òrgan interventor, quan rep l'expedient original complet per a exercir la seua funció interventora, no sempre fiscalitza l'expedient en un termini de 10 dies hàbils, o 5 quan s'haja declarat urgent la tramitació.²⁹

En el quadre següent es mostra informació sobre la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

²⁸ Article 3 de l'RCI.

²⁹ Article 10 de l'RCI.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31/03/2019
Informes de fiscalització prèvia	(*)	(*)
Informes emesos amb advertiments	15	4
Informes emesos amb discrepància		
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	14	3
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	1	1

(*) Dada no disponible.

Segons l'entitat, en 2017 i 2018 es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte. S'ha realitzat fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa,³⁰ si bé no s'han emés advertiments.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.840 punts, la qual cosa representa un 52,1% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

El control permanent i l'auditoria pública són les modalitats de control financer que s'exerceixen sobre aquesta entitat local i les seues entitats dependents –inclosos els consorcis–, quan la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI).

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local i el seu organisme autònom (fins a l'adscripció d'aquest a la Generalitat).

L'auditoria pública ha consistit en una auditoria de comptes sobre la societat mercantil Procarsa, l'única societat mercantil participada per l'entitat local que té obligació legal de ser auditada. No obstant això, aquesta auditoria no inclou l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.³¹

Una firma d'auditoria ha efectuat l'auditoria de la societat mercantil i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici 2019 de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquesta

³⁰ Articles 24 i 25 de l'RCI.

³¹ Article 29.3 de l'RCI.

auditoria.³² S'ha contractat aquesta firma per un termini de dos anys, prorrogables fins a vuit.³³

La informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.³⁴

Informes específics

Quan s'omet la fase de fiscalització i la Intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats ni la constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat.³⁵

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

Els informes de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2017 i de 2018 no es pronuncien sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

La nòmina del personal es fiscalitza per variacions mensuals.

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

- Els convenis urbanístics
- Els projectes de reparcel·lació
- Altes i baixes de l'inventari

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa un 100,0% de la puntuació màxima possible.

³² Article 34 de l'RCI.

³³ Article 34.3 de l'RCI.

³⁴ Article 36.2 de l'RCI.

³⁵ Article 28.2 de l'RCI.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 50 punts, la qual cosa representa tan sols un 6,4% 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 dos funcionaris i està estructurat en un negociat. No col·laboren amb aquest departament treballadors externs.

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

Marc normatiu i procediment de seguretat

L'entitat no disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, 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 84 punts, la qual cosa representa tan sols un 19,2% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

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

En el cas que l'entitat dispose de sistemes de nivell alt, el procediment d'adquisicions no inclou criteris de seguretat per a les adquisicions, com ara l'ús d'equips o productes avaluats d'acord amb normes europees o internacionals de seguretat, per exemple l'ISO/IEC 15408 "Common Criteria".

Desenvolupament d'aplicacions

No hi ha un procediment aprovat per al desenvolupament de programari i no s'especifica l'ús d'una metodologia de desenvolupament pròpia o generalment reconeguda. Els desenvolupaments no es realitzen en un entorn distint i separat del de producció i requereixen l'execució d'un pla de proves abans de passar a producció per a comprovar el funcionament correcte de l'aplicació i l'aprovació d'usuari, cosa que no s'ha efectuat.

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 aprovat que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis. Tampoc inclou un procediment escrit per a 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 962 punts, que representen un 46,8% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Hi ha serveis contractats amb tercers i les funcions contractades són el servei de desenvolupament o modificació de programes i el servei d'allotjament de dades i/o aplicacions.

L'entitat no disposa per a totes les aplicacions 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. S'hi haurien d'incloure les característiques del servei que cal prestar, els requisits de seguretat³⁶ i les obligacions respecte a la protecció de les dades.³⁷

³⁶ Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

³⁷ Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, i Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016.

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

Protecció d'instal·lacions i infraestructures

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Establir controls d'accés a les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització, ja que segons l'entitat el departament d'informàtica és compartit amb un altre departament i poden accedir al centre de processament de dades (CPD) sense cap tipus de control, ja que la clau és compartida.
- Protegir la integritat dels recursos tècnics del CPD per mitjà de sistemes que proporcionen condicions adequades de protecció contra incendis i inundacions.

Gestió d'incidents

No es disposa d'un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tenir un impacte en la seguretat del sistema, amb la inclusió entre aquests procediments d'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 468 punts, la qual cosa representa un 48,6% 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 els procediments de gestió detallen una política de contrasenyes que fixe la qualitat mínima i el període per a la seua renovació, així com l'assignació i control dels drets d'accés dels usuaris als sistemes.

Gestió d'usuaris

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



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

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 294 punts, la qual cosa representa tan sols un 38,4% 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 de tots els processos importants de l'entitat, amb terminis i objectius de temps de recuperació.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguen parcials) del pla de recuperació.

Alta disponibilitat

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



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe d'auditoria 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 12 de febrer de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.