



SINDICATURA
DE COMPTES



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



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

Exercicis 2017-2019

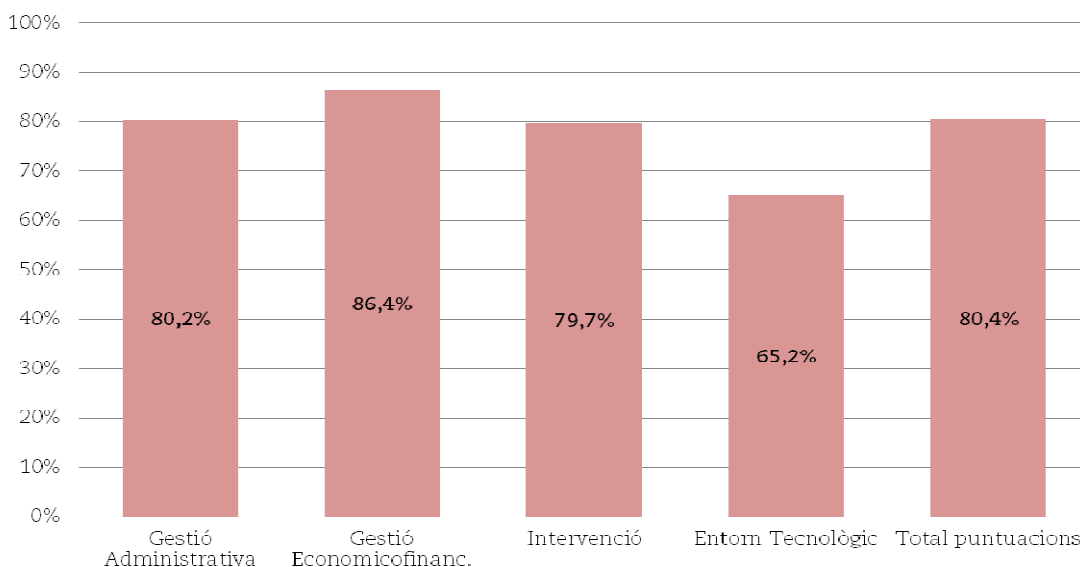
RESUM

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

El treball elaborat ha posat de manifest 31 deficiències significatives, de les quals destaquen les següents: absència d'un inventari de béns actualitzat (cosa que ha impedit elaborar les rectificacions anuals de 2017 i 2018 i la comprovació de l'inventari en l'última renovació de la corporació); falta de control financer dels ingressos; i falta de fiscalització de les anul·lacions de drets.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Alfafar ha obtingut 40.201 punts, que representen un 80,4% de la puntuació màxima possible, que s'ha fixat en 50.000 punts. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

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



La Sindicatura de Comptes ha efectuat sis recomanacions a l'Ajuntament d'Alfafar: elaborar un reglament orgànic i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; millorar el perfil de contractant; portar la comptabilitat al dia observant els principis comptables que hi són aplicables; elaborar un pla d'inversions; observar una adequada segregació de funcions entre intervenció i gestió; i dur 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. Responsabilitat dels òrgans municipals en relació amb el control intern	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fonaments 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	21
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	29
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	36
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	39
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	43
APROVACIÓ DE L'INFORME	44

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 d'Alfafar.

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

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció 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, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

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

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

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



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 1) El reconeixement de les obligacions relatives a les factures es comptabilitzen en un termini superior a 10 dies hàbils des que la Intervenció té coneixement de l'aprovació per l'òrgan competent, una vegada prestada la conformitat de la factura.
- 2) La comptabilitat, en general, s'ajusta als principis comptables que li són aplicables, excepte per la falta de comptabilització de les amortitzacions de l'immobilitzat.
- 3) No hi ha un pla d'inversions.¹
- 4) No es concilia l'inventari de béns amb la comptabilitat des de l'exercici 2016, ja que no es troba actualitzat l'inventari.

Compliment de la normativa aplicable

Personal

- 5) Els llocs de treball no s'han classificat d'acord amb criteris de valoració objectius i quantificables.²
- 6) En 2017 s'han produït recàrrecs en relació amb la Seguretat Social per import de 3.046 euros.

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 7) L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,³ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no ha complit altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

Contractació

- 8) Amb l'excepció dels expedients d'obres, els expedients de contractació no contenen l'acte formal de recepció.⁴

¹ Article 166.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant, TRLRHL).

² Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

³ Article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre.

⁴ 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).



- 9) Els expedients de contractació de modificats no inclouen la comptabilització del reajustament de garanties.⁵

Protecció dels béns de l'entitat

- 10) L'entitat no disposa d'un inventari de béns actualitzat. L'últim inventari aprovat correspon al 31 de desembre de 2016.⁶ El Ple de l'entitat no ha verificat ni les rectificacions anuals de 2017 i 2018 ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.⁷ Aquest incompliment legal comporta, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns.
- 11) La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar quan ha vençut el termini per a això, per un import de 1.278 euros. Després del requeriment efectuat per l'Ajuntament, s'ha notificat l'import pendent a Tresoreria perquè el tramite per via executiva, i a l'Alcaldia per a l'inici del procediment sancionador.
- 12) Hi ha un compte bancari restringit amb saldo zero no inclòs en l'arqueig, a 31 de desembre de 2017, perquè l'aplicació informàtica discrimina de l'arqueig els comptes amb saldo zero.
- 13) Segons l'entitat, hi ha valors prescrits per un import de 27.992 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

Organització i regulació

- 14) El control financer que s'exerceix a través del control permanent i l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia segons l'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).

Control financer

- 15) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
- El contingut de l'informe economicofinancer i de les bases d'execució del pressupost.

⁵ Article 99.3 del TRLCSP.

⁶ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

⁷ Article 33 de l'RB.



- L'estimació adequada dels ingressos previstos en el pressupost.
- 16) La Intervenció no va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària,⁸ regla de despesa⁹ i límit de deute públic¹⁰ sobre les modificacions de crèdit del pressupost de 2017.
 - 17) No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.
 - 18) No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions ni sobre la concessió directa de subvencions.
 - 19) Abans de juny de 2019, en la fiscalització de subvencions no sempre es comprovava el següent:
 - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
 - Que no s'han finançat despeses que no puguin ser subvencionades.
 - Si hi ha imports pendents de justificar en què ha finalitzat el termini.
 - La realització de l'activitat subvencionada.
 - 20) 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.¹¹
 - 21) 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 2019.¹²
 - 22) L'informe resum dels resultats del control intern¹³ no s'ha remés a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any.¹⁴

⁸ Articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁹ Article 12 de la LOEPSF.

¹⁰ Articles 4 i 13 de la LOEPSF.

¹¹ Article 9 de l'RCI.

¹² Article 31.1 de l'RCI.

¹³ Article 37.1 de l'RCI.

¹⁴ Article 37.2 de l'RCI.

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

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

Operacions dels sistemes d'informació

- 24) Es disposa d'un inventari de maquinari, però no recull tots els elements de maquinari de la corporació.
- 25) L'entitat disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats. No obstant això, es troben pendents d'implantació.
- 26) No s'ha establert 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. En l'actualitat es troba en fase de disseny.
- 27) La corporació disposa d'un procediment de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes previ a la seua entrada en operació que considere els diferents tipus de dispositius existents 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. Aquest procediment, a més dels servidors, equips de taula i portàtils, s'hauria d'estendre als mòbils i tauletes.
- 28) No es disposa d'eina o procediment 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 s'ha modificat d'una manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.

Controls d'accessos a dades i programes

- 29) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que en permeta l'adequada gestió i control.
- 30) L'ús de comptes d'administrador està regulat parcialment per un procediment que estableix 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

- 31) Es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades i, no obstant això, no se'n deixa constància.

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

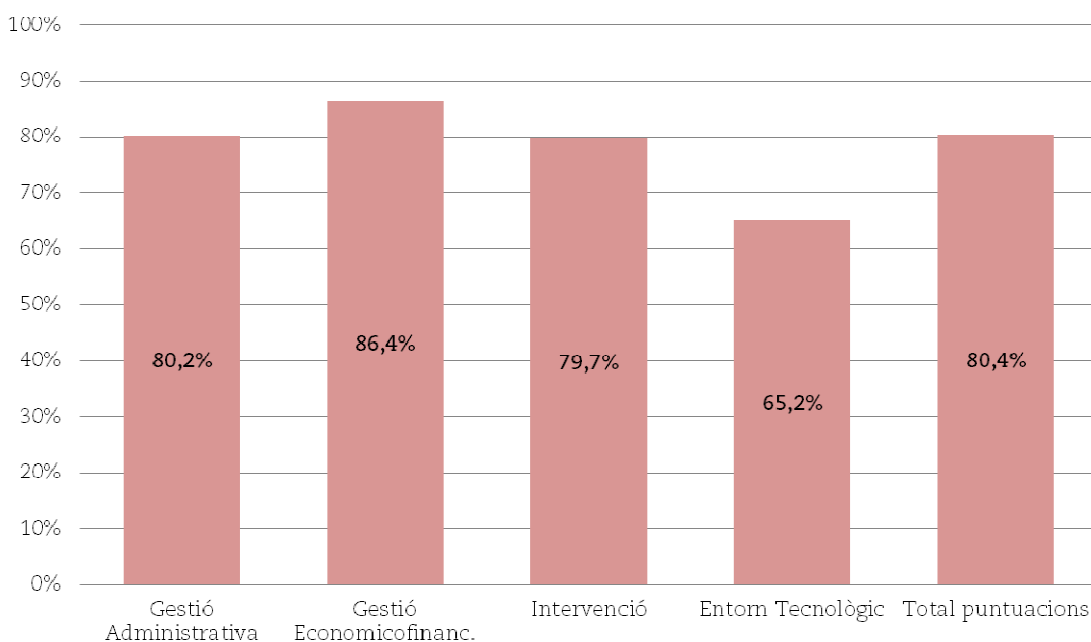
L'Ajuntament ha obtingut 40.201 punts, que representen un 80,4% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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	490	1.015	1.050	96,7%
Ens dependents o en què partcipe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.240	2.615	3.300	79,2%
Secretaria, registre i actes	525	415	940	1.050	89,5%
Inventari de béns i patrimoni	358	875	1.233	2.550	48,3%
Subvencions	935	845	1.780	2.250	79,1%
Contractació i compres	2.220	720	2.940	3.300	89,1%
TOTAL ÀREA 1	6.988	5.035	12.023	15.000	80,2%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	2.010	1.115	3.125	3.750	83,3%
Despeses d'inversió	265	75	340	450	75,6%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	445	970	1.050	92,4%
Ingressos per transferències	150	150	300	300	100,0%
Recaptació	565	350	915	1.350	67,8%
Tresoreria	2.100	740	2.840	3.000	94,7%
Comptabilitat	1.000	1.375	2.375	3.000	79,2%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	2.100	100,0%
TOTAL ÀREA 2	7.665	5.300	12.965	15.000	86,4%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	750	430	1.180	1.280	92,2%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	4.225	4.040	8.265	11.210	73,7%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	6.465	5.490	11.955	15.000	79,7%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	340	300	640	782	81,8%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	255	255	434	58,8%
Operacions dels sistemes d'informació	970	328	1.298	2.056	63,1%
Controls d'accés a dades i programes	119	425	544	963	56,5%
Continuïtat del servei	408	113	521	765	68,1%
TOTAL ÀREA 4	1.837	1.421	3.258	5.000	65,2%
TOTAL ÀREES	22.955	17.246	40.201	50.000	80,4%

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no s'han inclòs en l'apartat 4 anterior. 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 reglament orgànic i manuals de funcions de les àrees de personal, contractació i tresoreria.
2. En el perfil de contractant és convenient recollir els continguts de caràcter voluntari.
3. La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es porte al dia, es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
4. S'ha de comptar amb un pla d'inversions i ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament.
5. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació adequada 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 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.
- 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.
- 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).
- Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- 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.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

Objectius

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

- Determinar si la informació financera i pressupostària 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 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 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 (b)	% 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 d'Alfafar està situat a la comarca de l'Horta Sud, a la província de València. La seua població és de 21.305 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:

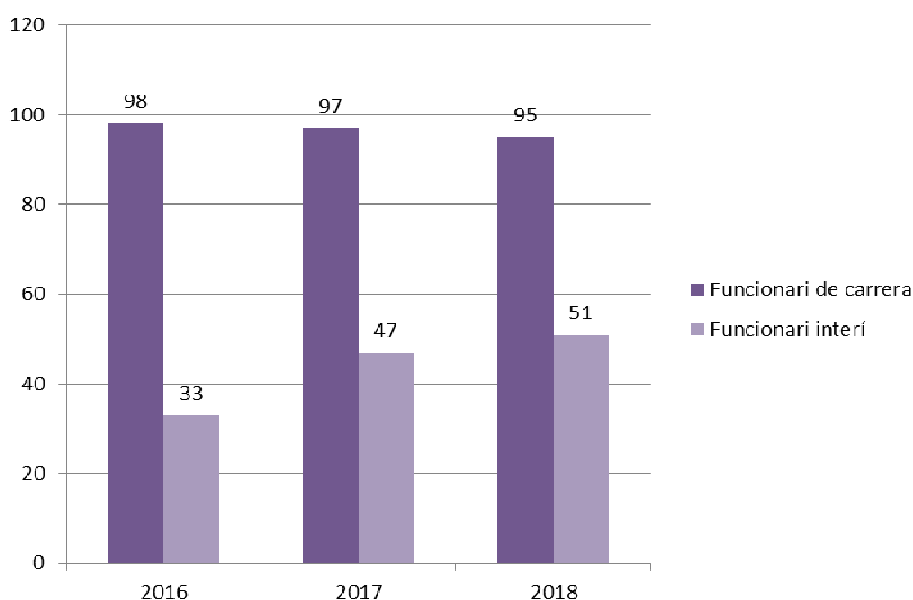
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	6	4	6

(*) Inclouent-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'observa que entre 2016 i 2018 els funcionaris de carrera han disminuït lleugerament, mentre que els funcionaris interins han experimentat un increment del 54,5%, en

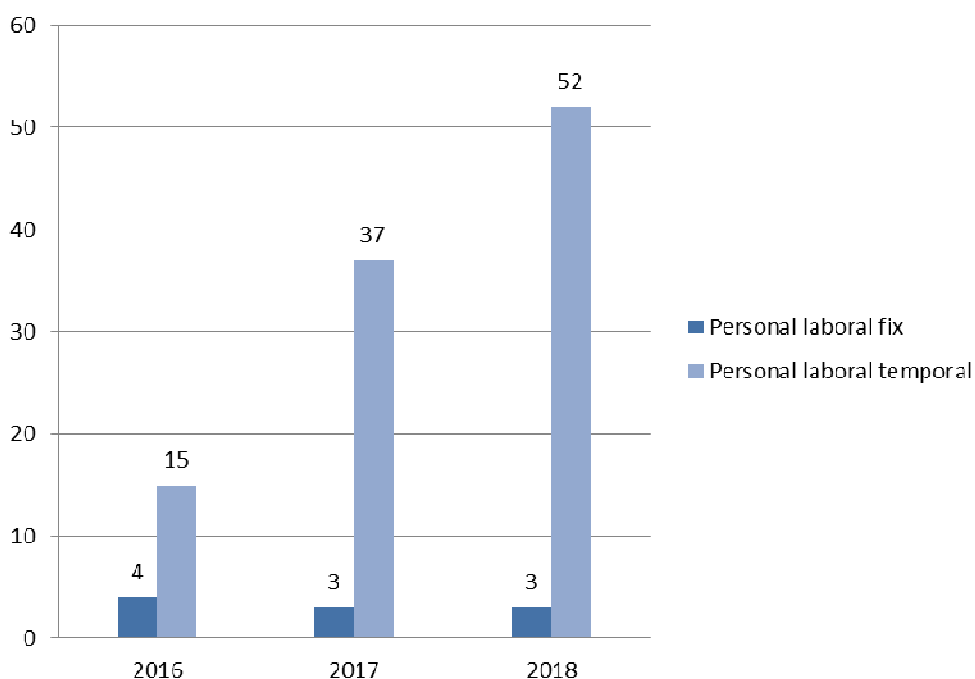
passar de 33 a 51 funcionaris. El 31 de desembre de 2018, el nombre total de funcionaris pujava a 146.

A 31 de desembre de 2016 i 2017 no hi havia personal en comissió de serveis, mentre que a 31 de desembre de 2018 hi havia un funcionari. En l'exercici 2018 s'han realitzat cinc provisions de llocs de treball, dels quals un ha sigut per concurs, un per lliure designació, un en comissió de serveis, un per adscripció provisional i un per millora d'ocupació.

El nombre de coordinadors generals o assimilats ha pujat a onze, dels quals tres s'han proveït per concurs, sis per lliure designació i dos per altres formes de provisió.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 246,7% en el personal laboral temporal.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El nombre de personal eventual s'ha mantingut estable en quatre persones entre 2016 i 2018.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament, 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	16.601.562	17.196.575	16.777.089
Pressupost inicial despeses	16.276.401	17.196.575	16.777.089
Previsions ingressos definitives	19.550.766	19.363.737	20.013.523
Previsions despeses definitives	19.225.604	19.363.737	20.013.523
Drets reconeguts nets	16.999.494	17.261.971	17.815.075
Obligacions reconegudes netes	17.015.810	16.902.914	17.257.701
Resultat pressupostari ajustat	-20.317	1.293.192	717.437
Romanent de tresoreria per a despeses generals	614.605	767.173	1.312.660
Romanent de tresoreria total	6.589.740	6.740.121	6.910.644

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

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	929.508	879.436	811.760
A llarg termini	4.729.431	3.574.597	2.458.299
Altres deutes	999.342	641.878	617.231
Total deute	6.658.281	5.095.911	3.887.290

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	446.584	1.473.710	881.955
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	275.398	321.457	1.891.695

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 2.770.991 euros (un 41,6%), l'estalvi net ha augmentat en 435.371 euros (un 97,5%) i la capacitat de finançament, en 1.616.297 euros (un 586,9%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.015 punts, que representen un 96,7% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic, encara que disposa d'un organigrama actualitzat el 6 de novembre de 2017 i publicat en el seu web.

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 nombre regidors	Total mensual
PP	458	792	1.250
PSOE	458	475	933
Compromís	458	158	616
EU	458	79	537
APAE	458	79	537
Ciutadans	458	79	537

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
Nombre de regidors	21	6	21
Import anual	48.250	18.750	68.790

Ens dependents o en què participa l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, que representen el 100,0% de la puntuació màxima possible.

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

Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortis no adscrits			1	
Mancomunitats			1	

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.615 punts, que equival al 79,2% 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 existisca aquesta informació obligatòria:¹⁵
 - Forma de provisió
 - Requisits
 - Funcions
 - Mèrits
- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris; per tant, s'incomplixen els articles 9.2 i 12.1 de l'EBEP.
- L'oferta pública d'ocupació fins a l'exercici 2018 no recollia totes les places vacants.
- 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.

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat la relació de llocs de treball.

¹⁵ Article 35.3 de l'LFPV.



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 940 punts, que representen un 89,5% 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 una funcionària amb habilitació nacional que va ocupar el lloc per concurs.

L'Ajuntament disposa d'un registre descentralitzat.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general que assegura que la documentació arribe al seu destinatari, per mitjà de la supervisió d'un altre funcionari.

L'entitat no ha implantat, a través de signatura electrònica, el sistema d'actuacions administratives autoritzades, segons l'article 42 de la Llei 40/2015.

Es recomana l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en les àrees de subvencions, contractació i patrimoni.

No existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcalde i/o per a òrgans directius.

Respecte a l'accés a la informació, l'Ajuntament compleix l'article 84 del ROF, ja que tots els membres de la corporació poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport paper.

En relació amb les peticions al president de l'entitat, s'ha incomplert l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es va realitzar un total de 127 peticions, de les quals 109 van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, es desconeix el nombre de les resoltes i les desestimades, ja que no es porta un control sobre aquestes.

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 externs	1	1	54.486

En el web de l'entitat no figura informació de les comissions informatives.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.233 punts, que representen tan sols el 48,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballa una persona, assignada a un negociat.

A continuació es recull un quadre amb la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i el valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari amb data 31 de desembre de 2016:

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	369	63.392.750
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	91	125.194
Vehicles	11	113.298

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari no expressa totes les dades exigides en els articles 20 a 25 de l'RB. En concret, els béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no indiquen la raó del seu valor artístic, històric o econòmic, així com la seua custòdia, mentre que els crèdits i drets personals de la corporació no expressen el seu venciment i els vehicles no informen de la seua destinació.
- En totes les adquisicions de béns immobles a títol oneros no es va exigir l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.¹⁶

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.780 punts, la qual cosa representa un 79,1% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

¹⁶ Article 11 de l'RB.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 puja a 981.371 euros, de les quals 639.340 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	68.500
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concorren raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	570.840
Total	639.340

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁷

Les bases generals reguladores de la concessió de subvencions¹⁸ han sigut aprovades pel Ple¹⁹ i publicades en el BOP.²⁰ Així mateix, las bases específiques s'han publicat en el BOP a partir de juliol de 2019.

Las bases reguladores de subvencions no preveuen els aspectes següents:²¹

- 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.

La convocatòria de subvencions en règim de concurrència competitiva no posseeix un els requisits establits en l'article 23.2 de l'LGS, en concret no contenen la indicació de la disposició que estableix les bases reguladores i del diari oficial en què s'han publicat.

La convocatòria de les subvencions en règim de concurrència competitiva ha sigut objecte de publicitat en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament, i en el BOP a partir de setembre de 2019.

¹⁷ Article 8 de l'LGS.

¹⁸ Article 9.2 de l'LGS.

¹⁹ Article 22 de l'LRBRL.

²⁰ Article 9.3 de l'LGS.

²¹ Article 17 de l'LGS.



A més de tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament. A partir de juny de 2019 es comprova el pagament per mitjà de model de compte justificatiu.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.940 punts, que equival al 89,1% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos 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:

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	467.261		2
	Negociat sense publicitat	130.751	8.682	2
	Altres			
Subtotal		598.012	8.682	4
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	96.715	3.402	3
	Altres			
Subtotal		96.715	3.402	3
Serveis	Obert	119.213		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	61.574		2
	Negociat sense publicitat	315.887		10
	Altres			
Subtotal		496.674		13
Total		1.191.401	12.084	20

Segons l'entitat, en 2017 es van formalitzar, a més, set contractes d'arrendament agrícola que van representar ingressos per un import de 4.381 euros.

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

Els expedients de contractació figuren en suport paper i no contenen un índex ni la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.



L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes adjudicats en 2018 a la Sindicatura de Comptes.²²

El perfil de contractant que figura en el web de l'entitat no està integrat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana realitzar recomptes físics almenys una vegada a l'any, per personal diferent del del magatzem, i establir una segregació de funcions respecte a la custòdia dels materials.

²² Article 29 del TRLCSP.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.125 punts, el 83,3% del total de punts possibles.

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

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

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	17/11/2016	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	17/11/2016	✘
Remissió del pressupost general al Ple	17/11/2016	✘
Aprovació inicial	29/11/2016	✔
Aprovació definitiva	02/01/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	18/01/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	13/02/2017	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	13/02/2017	✘

De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- L'informe economicofinançer del pressupost no conté les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.²³
- 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.

²³ Article 168 1.g del TRLRHL.

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	602.896	3
Ampliació de crèdits	4.046	1
Transferències de crèdits	795.373	25
Generació de crèdits	1.900.475	16
Incorporació de romanents	729.019	2
Baixes per anul·lació	-	-

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

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre l'execució trimestral del pressupost.

Així mateix, a fi 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 340 punts, la qual cosa representa el 75,6% de la puntuació màxima possible.

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

En la informació facilitada destaca que no es compleixen els terminis de les inversions.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 970 punts, que suposa el 92,4% de la puntuació màxima possible.

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

En la informació facilitada destaca el següent:

- Hi ha 26 ordenances fiscals vigents, totes actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- L'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs que disposa d'un pla d'actuació i emet un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària, es recomana deixar constància documental de les verificacions realitzades en relació amb la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 300 punts, que representen el 100,0% de la puntuació màxima possible.

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

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 915 punts, que representa el 67,8% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen cinc funcionaris assignats a dos negociats i depén 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	✗	✗

El nombre de contractes (un per entitat) de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a set.

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 suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 29.814 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 54.677 euros.

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

El període de cobrament en via voluntària dels tributs és el següent:

- IBI: del 2 de maig al 30 de juny.
- IAE: de l'1 d'agost al 2 d'octubre.
- IVTM: de l'1 de març a l'1 de maig.

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

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

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.840 punts, que representen un 94,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional, i ocupa la plaça per concurs des de l'1 d'abril de 1996.

D'altra banda, hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet i consultar els saldos.

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	15
Comptes restringits de recaptació	7
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	---
Comptes restringits de pagaments a justificar	1
Comptes restringits de pagaments	---
Comptes financers	---

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

Els plans de tresoreria confeccionats no els aprova cap òrgan de l'entitat.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- Hi ha un compte inactiu, obert expressament per al cobrament d'una subvenció.
- L'obertura de comptes corrents no l'aprova cap òrgan de l'Ajuntament, encara que sí que existeix l'informe de la tesorera.

No hi ha habilitats de caixa fixa amb data 31 de desembre de 2017 i no s'han produït bestretes de caixa fixa en 2017 i, per tant, el saldo pendent de justificar el 31 de desembre d'aquest exercici és nul. Les bases d'execució del pressupost recullen les regles sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 puja a 33.826 euros, i no hi ha saldo pendent de justificar el 31 de desembre de 2017. Les bases d'execució del pressupost recullen les normes sobre el funcionament dels pagaments a justificar.

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.375 punts, que representen un 79,2% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen quatre funcionaris adscrits a un negociat, que depèn 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. Set persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim d'un dia i utilitza un altre dia per a comptabilitzar-les.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²⁴ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nre. d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	9	92.146	92.146	---
2017	8	11.390	11.390	---
Total	17	103.536	103.536	---

- El seguiment dels projectes de despesa es realitza per mitjà de registres auxiliars.

²⁴ Article 173.5 del TRLRHL.



Amb la finalitat de millorar el control intern d'aquesta unitat es recomana elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.100 punts, que representa aconseguir el 100,0% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.180 punts, que representen un 92,2% de la puntuació màxima possible.

El nombre de funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció s'eleva a cinc, assignats a una unitat administrativa. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que s'ha cobert per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza 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.²⁵

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.²⁶ Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, que representen el 100,0% de la puntuació màxima possible.

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

²⁵ Article 3 de l'RCI.

²⁶ Article 13.1 de l'RCI.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Nombre d'informes de fiscalització prèvia	110	37
Nombre d'informes emesos amb advertiments	---	---
Nombre d'informes emesos amb discrepància	---	---
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	---	---
Nombre d'informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	---	---
Nombre d'informes amb discrepàncies no resoltes	---	---

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

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 8.265 punts, que representen un 73,7% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i l'auditoria pública, sense incloure el control d'eficàcia.²⁷ Aquestes actuacions a realitzar en l'exercici 2019 no estan recollides en un pla de control financer.²⁸

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local.

El pla d'acció que ha formalitzat el president que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest s'ha elaborat dins del termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions que cal realitzar sobre la gestió de la mateixa corporació.²⁹

²⁷ Article 29.1 de l'RCI.

²⁸ Article 31.3 de l'RCI.

²⁹ Article 38.2 de l'RCI.



Informes específics

Quan s'omet la fase de fiscalització i la intervenció emet un informe, aquest no preveu³⁰ l'exposició dels incompliments normatius que, segons el parer de l'interventor, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió, enunciant els preceptes legals infringits.

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

- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- La situació d'endeutament de l'entitat.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

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

- Els convenis urbanístics.
- Altes i baixes de l'inventari.

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, que representen el 100,0% de la puntuació màxima possible.

³⁰ Article 28.2 de l'RGI.

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

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 640 punts, que representen un 81,8% 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 compta amb treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

Estratègia de seguretat

D'acord amb la informació facilitada, es recomana elaborar un pla estratègic i l'aprovació del pla anual de projectes dels sistemes d'informació per l'òrgan competent.

Marc normatiu i procediment de seguretat

L'entitat disposa dels documents que constitueixen la normativa de seguretat escrita, incloent-hi la política de seguretat. Aquests documents es troben aprovats pel Comitè de Seguretat el 5 d'abril de 2018. Quant als procediments de seguretat, no es troben formalment aprovats per l'òrgan competent segons el que s'estableix en la política de seguretat.

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 255 punts, que representen un 58,8% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

L'entitat està elaborant un procediment que garanteix que les adquisicions en matèria de TI tenen en consideració els objectius estratègics del negoci de l'entitat, els objectius de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments. Aquest procediment es troba en fase de disseny.

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 que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis.

Segons l'entitat, el procediment està dissenyat i falta posar-lo en funcionament i inclou la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, i 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 1.298 punts, la qual cosa representa un 63,1% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

S'han contractat amb tercers els serveis d'atenció a l'usuari de TI, de manteniment i reparació de maquinari, de desenvolupament o modificació de programes i d'allotjament de dades i aplicacions.

Encara que parcialment, l'entitat disposa d'un procediment perquè els contractes dels serveis externs prevegen clàusules de confidencialitat i protecció de dades, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat i les obligacions respecte a la protecció de les dades, a fi de donar compliment a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, i al Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016.

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

Protecció d'instal·lacions i infraestructures

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

Gestió d'incidents

No es disposa d'un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, els quals han d'incloure 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

Es disposa d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes, encara que es troben en fase de posada en marxa.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 544 punts, que representen un 56,5% 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'elaboren uns procediments de gestió que prevegen els mecanismes utilitzats per a la identificació i autenticació dels usuaris que reculla una política de contrasenyes que fixe la qualitat mínima i el període per a la renovació d'aquestes i 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.

Gestió d'usuaris

El procediment de gestió dels usuaris 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.

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.

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 521 punts, que representen un 68,1% de la puntuació màxima possible.

Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Desenvolupar el 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 siguen parcials) del pla de recuperació.

Alta disponibilitat

No es disposa d'ubicacions redundants per als locals que alberguen sistemes d'informació o elements crítics d'aquests.



Encara que parcialment, 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 discutir amb els responsables de l'Ajuntament d'Alfafar per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

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

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



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 4 de març de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.