



SINDICATURA  
DE COMPTES

# Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Altea

## Exercicis 2017-2019

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ALTEA**

**Exercicis 2017-2019**

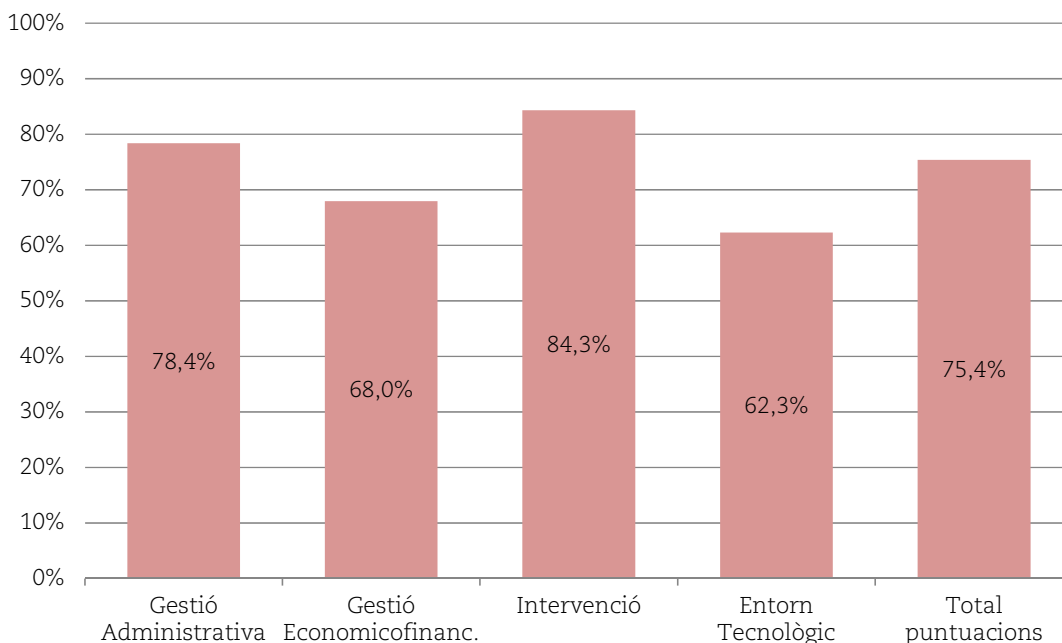
## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Altea 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 38 deficiències significatives, 14 de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. Del conjunt de deficiències, destaca que la Fundació Eberhard Schlotter, entitat dependent de l'Ajuntament, no ha retut els seus comptes ni presenta dades economicofinanceres. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat. A més, els ens dependents no disposen d'un inventari. No se subministra informació al Ple sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Altea ha obtingut 37.720 punts, que suposen un 75,4% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

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



La Sindicatura de Comptes ha efectuat sis recomanacions al consistori d'Altea: elaborar manuals de funcions de les diferents unitats administratives; realitzar arquejos suportats amb conciliacions bancàries cada trimestre; adoptar determinades mesures per a la gestió de la



comptabilitat; planificar les inversions estimant el cost i el finançament del seu manteniment; efectuar una segregació de funcions entre la intervenció i la gestió econòmica; 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.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>3</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>9</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>9</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>11</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>12</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>15</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>19</b>
<b>APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa</b>	<b>23</b>
<b>APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera</b>	<b>31</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>39</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>42</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>45</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>46</b>

#### 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'Altea, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

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

Els òrgans municipals (l'alcalde, la Junta de Govern, el Ple de l'entitat, la Secretaria General, la Intervenció i la Tresoreria) són els responsables que hi haja un control intern adequat. D'acord amb les seues competències, han de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

## **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

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

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

## **4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

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



### **Organització administrativa i grau de transparència**

- 1) Amb data 31 de desembre de 2017, la Fundació Eberhard Schlotter, registrada en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a entitat dependent, no ha retut els seus comptes, ja que no presenta dades economicofinanceres a l'Ajuntament a pesar de ser-ne un ens dependent i estar obligat a això.

### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

- 2) La comptabilització de tots els fets econòmics de l'entitat local s'ajusta als principis comptables que hi són aplicables, excepte que els drets reconeguts per transferències corrents no es comptabilitzen quan es té coneixement de l'obligació reconeguda per l'ens concedent, les amortitzacions de l'immobilitzat no es registren en comptabilitat i les operacions de crèdit es comptabilitzen com a drets reconeguts quan es formalitzen.
- 3) No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.
- 4) No hi ha constància documental que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- 5) No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.<sup>1</sup>
- 6) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.
- 7) No existeix un pla d'inversions.<sup>2</sup>
- 8) L'any 2016, el Ple va aprovar onze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import de 437.221 euros.
- 9) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

---

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

<sup>2</sup> Article 166.1 del TRLRHL.

## Compliment de la normativa aplicable

### Personal

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

### Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 11) L'entitat va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de 2018.<sup>4</sup>
- 12) En l'exercici 2017, durant la vigència del seu pla d'ajust, l'entitat i els seus ens dependents no van adquirir ni van constituir o van participar en la constitució directament o indirectament de nous organismes, entitats, societats, consorcis o fundacions, excepte en relació amb els acords que puga haver dut a terme la seua fundació, ja que es desconeix totalment si aquest ens presenta cap activitat, perquè no se'n presenten dades comptables ni financeres, la qual cosa podria suposar un incompliment de l'apartat 1 de la disposició addicional novena de la Llei de Bases de Règim Local (d'ara en avant, LBRL).
- 13) L'entitat no disposa d'informació sobre si la fundació, amb data 31 de desembre de 2017, estava en situació de desequilibri en termes de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària o havia corregit algun desequilibri a través de les actuacions a què es refereix l'apartat 2 de la disposició addicional novena de l'LBRL.
- 14) L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2015 i 2017,<sup>5</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari.

### Subvencions

- 15) L'entitat no ha remés en termini, en un cas, la documentació que acredita el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions.

---

<sup>3</sup> 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.

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

<sup>5</sup> Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.



## Contractació

- 16) No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes.<sup>6</sup>
- 17) Encara que l'entitat indica que en cap expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte (amb l'excepció dels lots),<sup>7</sup> sí que s'han efectuat advertiments per aquest concepte.

## Protecció dels béns de l'entitat

- 18) L'entitat disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat. L'última actualització és de data 31 de desembre de 2013. La societat mercantil d'aquesta entitat local no disposa d'un inventari aprovat en el qual s'inclouen tots els seus béns.<sup>8</sup> El Ple ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari, però no anualment, perquè l'última rectificació aprovada és de l'exercici 2013.<sup>9</sup> Aquest incompliment legal representa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns de l'entitat local i del seu ens dependent.
- 19) L'import de pagaments a justificar no justificats en el termini legal durant l'exercici 2017 va ascendir a 24.433 euros.<sup>10</sup>
- 20) Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 figuren 704.293 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

- 21) L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>11</sup>

---

<sup>6</sup> Articles 112 i 113 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).

<sup>7</sup> Article 86 del TRLCSP.

<sup>8</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>9</sup> Article 33 de l'RB.

<sup>10</sup> Article 190 del TRLRHL.

<sup>11</sup> Article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

### Control financer

- 22) L'òrgan interventor no ha remés els informes definitius de control financer al president de l'entitat local, i això ha suposat que el Ple de l'entitat no haja tingut coneixement d'aquests informes.<sup>12</sup>
- 23) No s'han publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria.<sup>13</sup>
- 24) El president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum.<sup>14</sup>

### Entorn tecnològic

#### Marc organitzatiu

- 25) L'entitat disposa parcialment de la documentació que acredita el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 26) No s'ha emés l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 27) 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/o no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la seua disposició transitòria primera.

#### Operacions dels sistemes d'informació

- 28) No es porta un inventari complet de maquinari.
- 29) L'entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 30) No es porta un inventari de programari complet.
- 31) L'entitat ha establít parcialment un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el

---

<sup>12</sup> Article 36.1 de l'RCl.

<sup>13</sup> Article 36.2 de l'RCl.

<sup>14</sup> Article 38.1 de l'RCl.

programari que cal instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.

- 32) No es disposa d'un procediment i/o eina completa que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.
- 33) Es disposa d'un procediment, però no complet, de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes previ a la seua entrada en operació que considera els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que estableix l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 34) Es registren de manera parcial les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de *logs* d'auditoria, en els quals s'indica qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 35) Existeix un procediment o eina, però no complet, que permeta la consulta de *logs* d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i la identificació en temps real d'incidències.

#### **Controls d'accessos a dades i programes**

- 36) L'ús de comptes d'administrador està regulat per un procediment parcial que estableix els mecanismes necessaris per a garantir la seua seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

#### **Continuïtat del servei**

- 37) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.
- 38) No s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o un *backup* d'aquestes.



## **5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN**

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

## **6. VALORACIÓ GLOBAL**

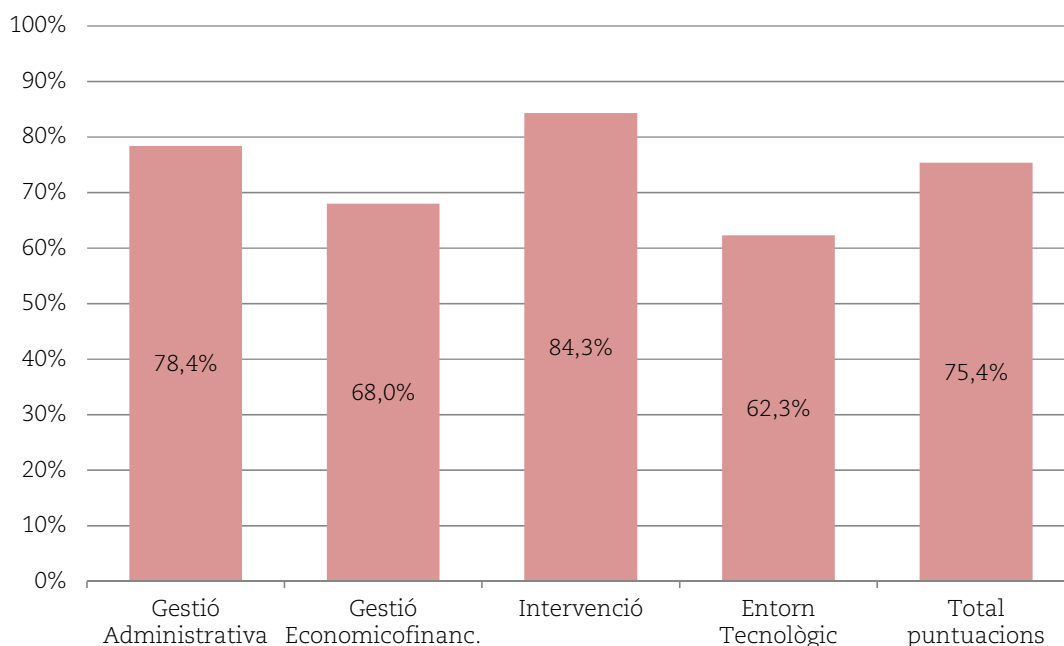
L'Ajuntament ha obtingut 37.720 punts, que representen un 75,4% de la puntuació màxima possible, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

**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)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	300	825	1.050	78,6%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	660	450	1.110	1.500	74,0%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.360	2.885	3.300	87,4%
Secretaria, registre i actes	525	310	835	1.050	79,5%
Inventari de béns i patrimoni	715	860	1.575	2.550	61,8%
Subvencions	1.125	890	2.015	2.250	89,6%
Contractació i compres	1.750	770	2.520	3.300	76,4%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>6.825</b>	<b>4.940</b>	<b>11.765</b>	<b>15.000</b>	<b>78,4%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.095	1.010	2.105	3.750	56,1%
Despeses d'inversió	45	135	180	450	40,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	415	940	1.050	89,5%
Ingressos per transferències	0	118	118	300	39,3%
Recaptació	610	325	935	1.350	69,3%
Tresoreria	2.000	680	2.680	3.000	89,3%
Comptabilitat	500	780	1.280	3.000	42,7%
Endeutament	1.050	910	1.960	2.100	93,3%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>5.825</b>	<b>4.373</b>	<b>10.198</b>	<b>15.000</b>	<b>68,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	700	430	1.130	1.280	88,3%
Funció interventora	740	840	1.580	1.880	84,0%
Control financer	5.640	3.660	9.300	11.210	83,0%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>7.530</b>	<b>5.110</b>	<b>12.640</b>	<b>15.000</b>	<b>84,3%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	163	258	421	782	53,8%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	351	351	434	80,9%
Operacions dels sistemes d'informació	769	393	1.162	2.056	56,5%
Controls d'accés a dades i programes	158	651	809	963	84,0%
Continuïtat del servei	212	162	374	765	48,9%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>1.302</b>	<b>1.815</b>	<b>3.117</b>	<b>5.000</b>	<b>62,3%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>21.482</b>	<b>16.238</b>	<b>37.720</b>	<b>50.000</b>	<b>75,4%</b>

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



## 7. REGOMANACIONS

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

1. Resulta útil elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. Han de realitzar-se 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. Quan es planifiquen les inversions, és necessari estimar-ne el cost i el finançament del manteniment.
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 portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.



## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

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

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.



- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

### **Subvencions**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.





### **Legislació tributària i de recaptació**

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

### **Contractes del sector públic**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

## **APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA**

### **Objectius**

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

- “- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que s'hi apliquen.
- Determinar si s'ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.”

A més, aquesta fiscalització ha tingut els objectius específics següents:

- Comprovar la protecció dels béns de l'entitat.
- Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

### **Abast i procediments de la fiscalització**

Aquest treball s'ha realitzat a partir de la informació obtinguda d'uns qüestionaris, respostos i signats pels diferents responsables de l'Ajuntament.

Les àrees en què s'ha estructurat el treball són les següents:

1. Àrea de Gestió Administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l'entitat local
  - Ens dependents o en què participe l'entitat local
  - Personal al servei de la corporació local
  - Secretaria, registre i actes
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
  - Pressupostos
  - Despeses d'inversió

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

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

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

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

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

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

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

ÀREES	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>8.715</b>	<b>6.285</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>8.835</b>	<b>6.165</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>9.000</b>	<b>6.000</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>				
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%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>5.000</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>29.050</b>	<b>20.950</b>	<b>50.000</b>	

## 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'Altea està situat a la comarca de la Marina Baixa, a la província d'Alacant. La seua població és de 21.813 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:

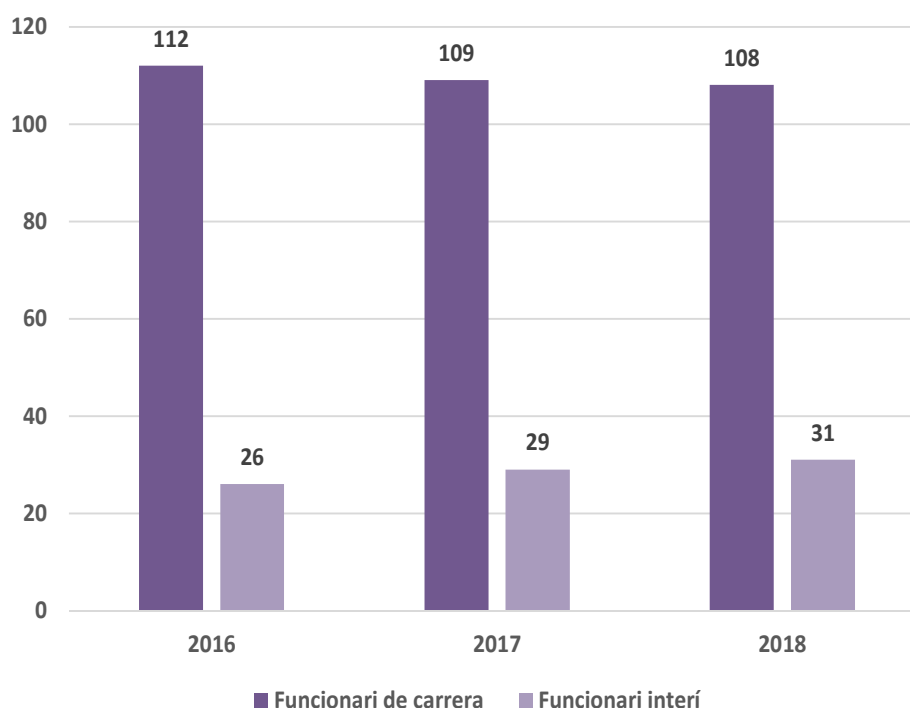
**Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	7	6	5

(\*) 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**



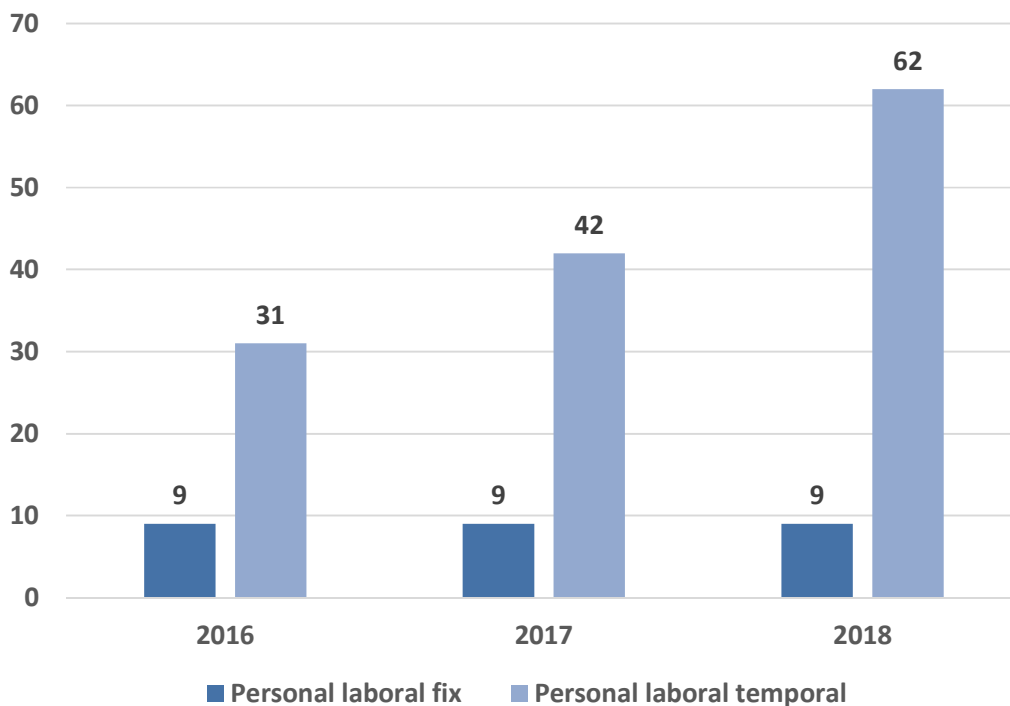
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 3,6%, en passar de 112 a 108 persones, i els funcionaris interins han experimentat un increment del 19,2%, en passar de 26 a 31 persones en el mateix període.

Hi havia deu persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016, sis persones a 31 de desembre de 2017 i huit persones a 31 de desembre de 2018. En l'exercici 2018 s'han realitzat dotze provisions de llocs de treball, huit de les quals han sigut per comissió de servei, dues per adscripció provisional i dues per millora d'ocupació.

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

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha duplicat el nombre de laborals temporals, en passar de 31 a 62 persones entre 2016 i 2018, mentre que el de personal laboral fix s'ha mantingut estable en nou persones.

#### Gràfic 4. Evolució del personal laboral



El personal eventual s'ha mantingut estable en set 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	25.931.327	25.909.336	26.737.759
Pressupost inicial despeses	25.931.327	25.512.738	26.730.827
Previsions ingressos definitives	29.208.145	29.280.973	33.553.743
Previsions despeses definitives	29.208.145	28.884.376	33.546.812
Drets reconeguts nets	25.963.201	26.886.271	27.306.294
Obligacions reconegudes netes	24.357.021	23.558.764	28.301.417
Resultat pressupostari ajustat	3.312.553	4.648.840	2.558.719
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.739.415	3.428.088	1.535.041
Romanent de tresoreria total	4.187.926	6.546.554	4.553.186

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

### Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	1.174.089	1.090.859	373.035
A llarg termini	15.039.177	12.225.345	8.988.488
Altres deutes	828.648	727.865	552.432
<b>Total deute</b>	<b>17.041.914</b>	<b>14.044.069</b>	<b>9.913.955</b>

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	1.681.332	4.686.295	3.069.203
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	3.842.841	4.660.220	4.690.328





En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 7.127.959 euros (un 41,8%), l'estalvi net ha augmentat en 1.387.871 euros (un 82,5%) i la capacitat de finançament, en 847.487 euros (un 22,1%).

## APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 825 punts, que representen un 78,6% de la puntuació màxima possible.

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

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

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

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
Compromís	112	1.390	1.502
PP	112	1.216	1.328
PSOE	112	695	807
Ciudadans	112	174	286
Altea amb Treball	112	174	286

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

**Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)**

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	8		8
Import total	4.869		70.658

L'entitat desconeix si les assignacions als grups municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius de caràcter patrimonial. També es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat, ja que no ho ha sol·licitat aquest òrgan.

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

### Ens dependents o en què participa l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.110 punts, que representen un 74,0% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències que es detallen en l'apartat 4 d'aquest informe.

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			Sense determinar
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	
Societats mercantils	1			
Fundacions				1
Consortis no adscrits				3

### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.885 punts, que equival al 87,4% de la puntuació màxima possible.

En l'àrea de personal treballen dues persones i la gestió de les nòmines es fa des de Tresoreria.

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

- Ni en la classificació dels llocs de treball ni en l'RLT consta la informació obligatòria següent:<sup>15</sup>
  - Adscripció orgànica
  - Funcions
- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament.<sup>16</sup>
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).

<sup>15</sup> Article 35.3 de l'LFPV.

<sup>16</sup> Article 107 de l'LFPV.

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incorporar als expedients de personal els cursos realitzats.
- Incloure en el web de l'entitat la informació següent:
  - L'oferta d'ocupació pública.
  - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

### **Secretaria, registre i actes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 835 punts, que representen un 79,5% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. Les funcions de secretaria les exerceix un vicesecretari, funcionari amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs. La plaça de secretari està vacant des de 2001.

Un registre descentralitzat depén del registre general.

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

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

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

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

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

No se'ns ha facilitat el nombre de peticions d'informació efectuades pels membres de la corporació al president de l'entitat durant l'exercici 2017 per a l'exercici de les seues funcions, ni el total de peticions ateses, resoltes i desestimades. En aquest mateix sentit, es desconeix si es compleix l'article 77 de l'LRBRL.

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	31.743

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

- Informació de les comissions informatives
- Convenis
- Subvencions

#### Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.575 punts, que representen el 61,8% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen dues persones, assignades a un negociat. Aquests dos funcionaris són els mateixos que treballen en l'àrea de contractació.

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. Aquestes dades són de l'inventari a 31 de desembre de 2013:

#### Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	1.015	154.201.875
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	(*)	(*)
Vehicles	18	45.803

(\*) L'entitat no disposa en l'inventari de l'epígraf de béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- No existeix inventari de la societat mercantil Pública de Desenvolupament Municipal, SA, entitat dependent de l'Ajuntament, que hauria d'estar autoritzat pel secretari i amb el

vistiplau del president,<sup>17</sup> de manera que tampoc s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>18</sup>

- L'inventari no conté l'epígraf a què fa referència l'article 18 de l'RB, en concret, el de mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic.
- L'epígraf de béns immobles no expressa la signatura d'inscripció en el Registre de la Propietat, en cas que fora inscriptible d'acord amb l'article 20 de l'RB.
- No en totes les adquisicions de béns immobles a títol onerosos 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 era exigible segons la normativa aplicable.<sup>19</sup>

### Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.015 punts, que representen un 89,6% 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 va pujar a 1.027.989 euros, de les quals 858.715 euros es van concedir 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	851.200
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	0
Altres	7.515
<b>Total</b>	<b>858.715</b>

<sup>17</sup> Article 32 de l'RB.

<sup>18</sup> Articles 86 del TRRL i 32 de l'RB.

<sup>19</sup> Article 11 de l'RB.

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>20</sup>

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>21</sup> es recullen en les bases d'execució del pressupost que han sigut aprovades pel Ple<sup>22</sup> i no estan publicades en el BOP.<sup>23</sup>

A més de tot això, també mereix destacar-se que en algun cas s'ha subcontractat per a dur a terme l'objecte de l'activitat subvencionada.

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 2.520 punts, que equival al 76,4% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a un negociat. Aquests funcionaris són els mateixos que els de l'àrea de patrimoni.

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

---

<sup>20</sup> Article 8 de l'LGS.

<sup>21</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>22</sup> Article 22 de l'LRBRL.

<sup>23</sup> Article 9.3 de l'LGS.

### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	68.365		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>68.365</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	150.206		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>150.206</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Serveis	Obert	105.636		3
	Restringit	41.140		1
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	8.470		1
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>155.246</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>373.817</b>	<b>0</b>	<b>8</b>





Segons l'entitat, es van formalitzar quatre contractes que suposen ingressos per un import de 381.619 euros.

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

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

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes adjudicats a la Sindicatura de Comptes.<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> Article 29 del TRLCSP.

## APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA









### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.105 punts, el 56,1% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que és un negociat independent, treballen dos funcionaris, assignats a una unitat administrativa. La Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa representa 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 s'hi 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		
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	29/11/2016	
Remissió del pressupost general al Ple	02/12/2016	
Aprovació inicial	12/12/2016	
Aprovació definitiva	23/01/2017	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	26/01/2017	
Remissió a l'Administració de l'Estat	02/02/2017	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	30/01/2017	

De la informació obtinguda destaca:

- Es van presentar tres reclamacions sobre els pressupostos, i no se'n va estimar cap. 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.
- Existeix un pla d'ajust en vigor des de 2012 fins a 2022.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2017 puja a 320.372 euros.

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

### Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✗	✗	✗
Elaboració de la liquidació del pressupost	✗	✗	✗
Formació del Compte General	✗	✗	✗
Presentació al Ple del Compte General	✗	✗	✗
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✗	✓	✗

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades:

### Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	5.223.165	6
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	1.093.856	37
Generació de crèdits	857.375	18
Incorporació de romanents	1.118.442	1
Baixes per anul·lació	382.997	4

En la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit destaca que la tramitació de les ampliacions de crèdit no està regulada en les bases d'execució del pressupost i, per tant, s'incompleix l'article 39 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre els informes d'auditoria o de fiscalització.

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 180 punts, que representen tan sols el 40,0% de la puntuació màxima possible, a causa de les incidències bàsiques que es detallen en l'apartat 4.



En la gestió de les inversions participen 13 unitats administratives i 13 funcionaris.

### **Ingressos tributaris, preus públics i multes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 940 punts, que representen el 89,5% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen dos funcionaris assignats a un negociat i depén directament de tresoreria i de SUMA Gestió Tributària.

Tota la gestió tributària d'aquesta entitat, inclosa la inspecció de tributs, s'ha delegat en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant, Suma Gestió Tributària.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents puja a 28 i, d'acord amb l'entitat, totes les ordenances s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.
- El procés de gestió dels tributs no preveu que es comproven les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.

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

- Establir la possibilitat que el ciutadà pugui realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.
- Incloure en el procés de gestió de tributs la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior i deixar constància documental de les verificacions realitzades.

### **Ingressos per transferències**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 118 punts, que representen tan sols un 39,3% de la puntuació màxima possible.

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

De la informació facilitada destaca el següent:

- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. Seria convenient que se'n porten i que s'hi completen alguns aspectes de la informació, de manera que s'indique:
  - Entitat o organisme que la concedeix
  - Finalitat
  - Import concertat
  - Import liquidat en l'exercici
  - Import cobrat en l'exercici
  - Aplicació comptable
  - Estat d'execució de la inversió corresponent
  - Desviacions de finançament

### Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 935 punts, que representen el 69,3% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen dos funcionaris assignats a un negociat i depenen 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 de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació pugen a set i no han subscrit contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

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



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

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va representar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 133.307 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 60.216 euros.

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

Els períodes de cobrament en via voluntària d'aquests tributs són els següents:

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

Amb la finalitat de millorar el control intern de la recaptació es recomana establir un sistema perquè el ciutadà pugui 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 2.680 punts, que representen un 89,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen cinc funcionaris assignats a dos negociats (tresoreria i recaptació). El tresorer no és funcionari amb habilitació nacional, i ocupa la plaça un funcionari del grup C1, administratiu, per nomenament provisional des de 1994.

Hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos. Les transferències es realitzen de manera mancomunada pels tres clavaris.

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

**Quadre 18. Relació de comptes bancaris**

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	12
Comptes restringits de recaptació	7
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	1
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

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

Es confeccionen plans de tresoreria interns setmanalment i els aprova trimestralment el Ple. A més, se'n fa un seguiment.

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.
- L'obertura de comptes corrents l'aproven el tresorer i l'alcalde, però no n'hi ha cap informe.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 ascendeix a tres, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 4.609 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar amb data 31 de desembre d'aquest exercici. Hi ha normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 160.974 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017 és de 59.290 euros.

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

**Comptabilitat**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.280 punts, que representen un 42,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen huit funcionaris adscrits a dos negociats, 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. Huit persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El Ple no ha aprovat normes en matèria comptable.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i utilitza dos dies per a comptabilitzar-les.
- No existeixen normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i la protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>25</sup> 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	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2016	11	437.221	403.225	33.996
2017	14	174.526	86.420	88.106
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>611.747</b>	<b>489.645</b>	<b>122.102</b>

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

<sup>25</sup> Article 173.5 del TRLRHL.





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

- Portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de les compres, custòdia de valors i rebuts i efectes a cobrar.
- Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.

### **Endeutament**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.960 punts, que representen aconseguir el 93,3% de la puntuació màxima possible.

La Intervenció realitza la gestió de les operacions de crèdit, i això suposa una falta de segregació de funcions. També participa en la gestió d'aquestes operacions la Tresoreria.

D'acord amb la informació facilitada, las operacions de crèdit a llarg termini no sempre es planifiquen.



## APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

### Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.130 punts, que representen un 88,3% de la puntuació màxima possible.

Sis funcionaris treballen en l'àrea d'Intervenció. Un funcionari amb habilitació nacional ocupa el lloc de l'interventor, que s'ha cobert per comissió de serveis.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través d'un reglament intern, aprovat pel Ple de l'entitat el 25 d'octubre de 2018.

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.<sup>26</sup>

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.<sup>27</sup> Es realitza sobre contractació, personal i subvencions.

### Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.580 punts, que representen un 84,0% 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:

---

<sup>26</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>27</sup> 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	824	143
Nombre d'informes emesos amb advertiments	168	15
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 es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Els comptes dels pagaments a justificar no es presenten en termini.

### Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.300 punts, que representen un 83,0% de la puntuació màxima possible.

### Control permanent i auditoria pública

El control financer s'exerceix sobre aquesta entitat local i les seues entitats dependents, si és el cas, a través del control permanent i l'auditoria pública. Tant el control permanent com l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.<sup>28</sup> Aquestes actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, elaborat per l'òrgan interventor, que s'ha remés al Ple a efectes informatius.<sup>29</sup>

El Pla de Control Financer de l'exercici 2019 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions que cal realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

<sup>28</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>29</sup> Article 31.3 de l'RCI.



El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local. Sobre la societat mercantil s'ha exercit l'auditoria pública segons l'article 29.3 de l'RCI i ha consistit en una auditoria de compliment i una auditoria operativa, sense que s'haja efectuat una auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor. Aquesta societat mercantil té l'obligació legal d'auditar-se i una firma d'auditoria ha fet aquest treball. 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 aquestes auditories.<sup>30</sup> Aquesta firma privada d'auditoria s'ha contractat per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit.<sup>31</sup>

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.<sup>32</sup>

### **Informes específics**

La Intervenció de l'entitat no ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.<sup>33</sup>

L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre l'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança.

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, que representen la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

---

<sup>30</sup> Article 34 de l'RCI.

<sup>31</sup> Article 34.3 de l'RCI.

<sup>32</sup> Article 38.4 de l'RCI.

<sup>33</sup> Articles 4 i 16.2 del REP.

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

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 421 punts, que representen un 53,8% de la puntuació màxima possible.

#### **Organització i personal de TI**

El departament de tecnologies de la informació (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb dos funcionaris i està estructurat en un negociat. A més, cinc treballadors externs col·laboren amb el departament.

#### **Estratègia de seguretat**

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una adequada segregació de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).

### **Gestió de canvis en aplicacions i sistemes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 351 punts, que representen un 80,9% de la puntuació màxima possible.

#### **Gestió de canvis**

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de forma continuada sobre la base d'un procediment complet que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis i no inclou en tots els casos la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció.

### **Operacions dels sistemes d'informació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.162 punts, que representen un 56,5% de la puntuació màxima possible.

#### **Serveis externs**

Hi ha serveis contractats amb tercers i les funcions contractades són el servei d'atenció a l'usuari de TI, de manteniment i/o reparació de

maquinari, de desenvolupament o modificació de programes, d'allotjament de dades i/o aplicacions o altres serveis.

L'entitat no disposa d'un procediment complet 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, que incloguen les característiques del servei que cal prestar, els requisits de seguretat, a fi de donar compliment a les disposicions del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, 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 complet que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

#### **Protecció d'instal·lacions i infraestructures**

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Establir controls d'accés complets a les dependències de l'entitat per mitjà d'un procés complet d'autorització.
- Protegir la integritat dels recursos tècnics del CPD (centre de procesament de dades) per mitjà de sistemes complets, no parcials, que proporcionen condicions adequades d'humitat i temperatura, subministrament elèctric estable i protecció contra incendis i inundacions.

#### **Gestió d'incidents**

No es disposa d'eines que permeten la detecció precoç d'incidents de seguretat en els sistemes, i que incloguen procediments per a la notificació d'incidències per part de l'usuari.

No es disposa d'un procés integral complet, recolzat en procediments, per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, uns procediments que han d'incloure guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

## **Monitoratge**

No es disposa en tots els casos d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes i tampoc existeix personal responsable d'aquest monitoratge.

## **Controls d'accessos a dades i programes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 809 punts, que representen un 84,0% de la puntuació màxima possible.

## **Gestió d'usuaris**

Es disposa d'un procediment de gestió dels usuaris de l'organització, encara que 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**

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

## **Continuïtat del servei**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 374 punts, que representen un 48,9% de la puntuació màxima possible.

## **Pla de continuïtat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Elaborar un pla de continuïtat complet que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.

## **Alta disponibilitat**

No es disposa en tots els casos d'elements redundants en els sistemes crítics, d'una forma completa, 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 posar en coneixement dels tècnics de l'Ajuntament d'Altea perquè, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

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

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





## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 15 d'abril de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.