



SINDICATURA  
DE COMPTES

# Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Ibi Exercicis 2017-2019





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

**Exercicis 2017-2019**

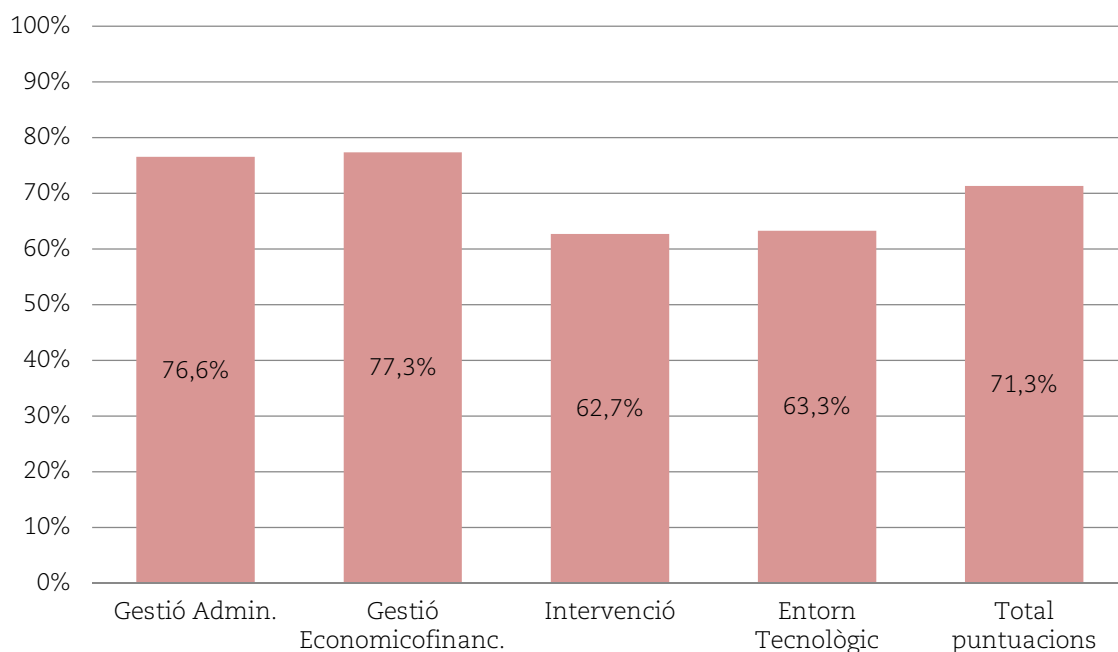
## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Ibi 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, tretze de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 35.651 punts, que suposen un 71,3% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en 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'Ibi: elaborar un reglament orgànic, un organigrama i manuals de funcions de les diferents unitats administratives; realitzar arquejos mensuals i que aquests estiguen suportats amb conciliacions bancàries; que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament, estimant el cost i el finançament del manteniment de les inversions; que la Intervenció no participe en la gestió



econòmica de l'entitat; i dur a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.

En aquest sentit, la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de la COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, mantindre un sistema sòlid de protecció davant seu i una ciberhigiene adequada siga més necessari que mai.

#### **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>13</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>16</b>
<b>APÈNDIX 3. Informació general</b>	<b>20</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>30</b>
<b>APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció</b>	<b>38</b>
<b>APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic</b>	<b>41</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>43</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>44</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 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'Ibi, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, d'ara en avant, Llei de Transparència.

### **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 de capital no es comptabilitzen quan es té coneixement de l'obligació reconeguda per l'ens concedent i les operacions de crèdit es comptabilitzen com a drets reconeguts quan es formalitzen.
- 3) No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors.
- 4) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.

### **Compliment de la normativa aplicable**

#### **Organització i funcionament corporatiu**

- 5) No consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, pel que fa als càrrecs electes.
- 6) Els llibres d'actes es porten i estan foliats i diligenciats, però s'han transcrit en un termini superior a tres mesos.<sup>1</sup>

#### **Personal**

- 7) El complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a una valoració objectiva.<sup>2</sup>

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

- 8) Les dues societats mercantils dependents de l'entitat local a 31 de desembre de 2017, Radio Ibi Emisora de Frecuencia Modulada, SL, i Promociones e Iniciativas Municipales de Ibi, SL, incomplien l'objectiu d'estabilitat. En l'exercici 2018 són la societat Promociones

---

<sup>1</sup> Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

<sup>2</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.

e Iniciativas Municipales de Ibi, SL, i la Fundació Museu Valencià del Joguet, entitat dependent de l'Ajuntament, les que incompleixen l'objectiu d'estabilitat. La societat Promociones e Iniciativas Municipales de Ibi, SL s'extingeix i es liquida segons escriptura de liquidació i extinció amb data 4 d'octubre de 2018 i aquests actes s'inscriuen en el Registre Mercantil l'11 de desembre de 2018. En la data de redacció d'aquest informe no s'han dut a terme les actuacions a què es refereix la disposició addicional novena, apartat 2, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, perquè en l'exercici 2019 la Fundació Museu Valencià del Joguet continua amb l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- 9) L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2017,<sup>3</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari, com l'elaboració de la liquidació dels pressupostos i la formació del Compte General.

### **Protecció dels béns de l'entitat**

- 10) L'entitat disposa d'un inventari a 31 de desembre de 1986 aprovat pel Ple el 22 de juny de 1987. El Ple ha verificat les rectificacions anuals, però l'Ajuntament no ha acreditat que aquestes s'hagen incorporat a l'inventari. Els ens dependents no disposen d'un inventari degudament aprovat que incloga tots els seus béns.<sup>4</sup>
- 11) Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix o la realització efectiva de l'activitat subvencionada.<sup>5</sup>
- 12) No existeix un pla de disposició de fons.<sup>6</sup>
- 13) No es realitzen conciliacions bancàries, solament arquejos mensuals que no tots signa la persona responsable.

---

<sup>3</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.

<sup>4</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>5</sup> Articles 30 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>6</sup> Article 187 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).





## Intervenció

### Organització i regulació

- 14) L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la totalitat de les entitats que en depenen.<sup>7</sup>
- 15) 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>8</sup>
- 16) El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia, segons l'article 29.1 de l'RCI.

### Funció interventora

- 17) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada, que no està regulada ni degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament.<sup>9</sup>

### Control financer

- 18) L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.<sup>10</sup>
- 19) L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:
  - El compliment dels terminis en els diferents tràmits.
  - El contingut de l'informe economicofinancer i de les bases d'execució del pressupost.
- 20) No existeix informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions.
- 21) No existeix informe de fiscalització en la justificació de les subvencions, de manera que no sempre es comprova:
  - La presentació en termini del compte justificatiu.
  - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
  - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.

---

<sup>7</sup> Article 2 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).

<sup>8</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>9</sup> Article 13.2 de l'RCI.

<sup>10</sup> Article 13.4 de l'RCI.



- 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.
- 22) No es deixa constància de la comprovació i fiscalització de la nòmina en la seua integritat.
- 23) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>11</sup>
- 24) L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2019.<sup>12</sup>
- 25) 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>

### Entorn tecnològic

#### Marc organitzatiu

- 26) L'entitat no compta amb tota la documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 27) No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factura.
- 28) L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

---

<sup>11</sup> Article 9 de l'RCl.

<sup>12</sup> Article 31.1 de l'RCl.

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

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

- 29) L'entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 30) L'entitat no ha establert un procediment complet d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari a instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 31) No es disposa d'un procediment o eina de manera completa que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes són detectades en temps oportú i són gestionades activament per a la seua prioritització i resolució.
- 32) No existeix un procediment complet de reforçament de la seguretat o fortificació (configuració segura) dels sistemes, previ a l'entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 33) No es disposa d'eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no s'haja modificat de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.
- 34) No es registren de manera completa en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 35) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeta la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeta el monitoratge i identificació en temps real d'incidències.

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

- 36) No es disposa d'un inventari complet dels comptes d'administració que en permeta l'adequada gestió i control.
- 37) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment complet que establisca els mecanismes necessaris per a garantir la seua seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes



d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

#### **Continuïtat del servei**

38) No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.

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

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

### **6. VALORACIÓ GLOBAL**

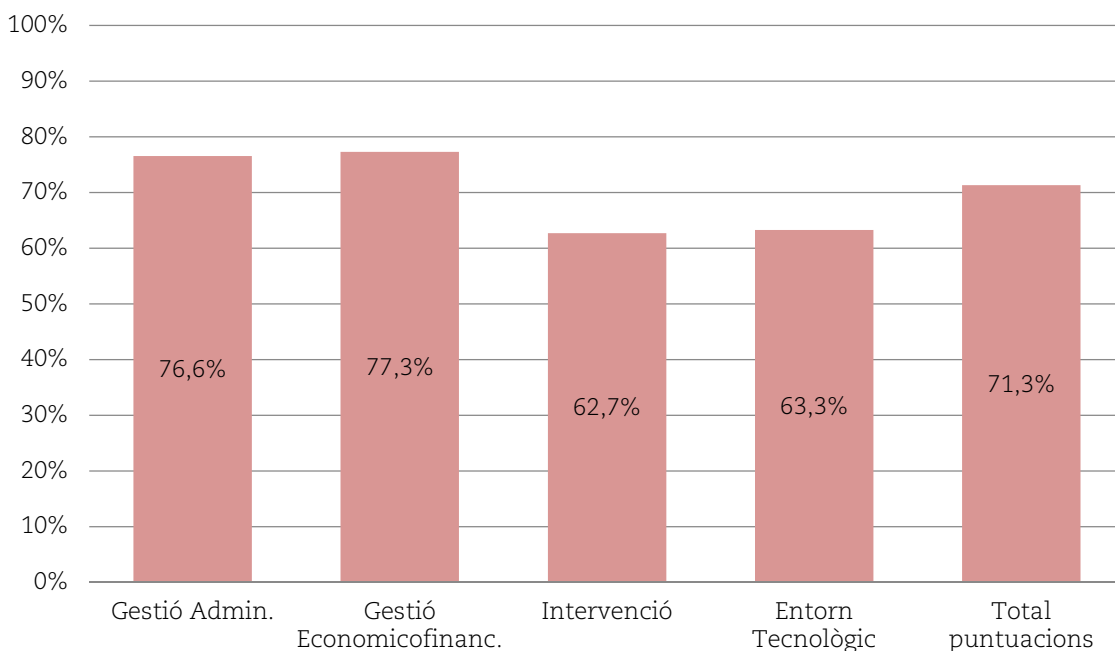
L'Ajuntament ha obtingut 35.651 punts, que suposen un 71,3% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

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

ÀREES	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	420	370	790	1.050	75,2%
Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	890	450	1.340	1.500	89,3%
Personal al servei de la corporació local	1.525	1.255	2.780	3.300	84,2%
Secretaria, registre i actes	125	300	425	1.050	40,5%
Inventari de béns i patrimoni	915	900	1.815	2.550	71,2%
Subvencions	750	905	1.655	2.250	73,6%
Contractació i compres	2.110	570	2.680	3.300	81,2%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>6.735</b>	<b>4.750</b>	<b>11.485</b>	<b>15.000</b>	<b>76,6%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>					
Pressupostos	1.850	1.115	2.965	3.750	79,1%
Despeses d'inversió	95	135	230	450	51,1%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	415	940	1.050	89,5%
Ingressos per transferències	150	118	268	300	89,3%
Recaptació	945	150	1.095	1.350	81,1%
Tresoreria	1.580	470	2.050	3.000	68,3%
Comptabilitat	1.000	1.090	2.090	3.000	69,7%
Endeutament	1.050	910	1.960	2.100	93,3%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>7.195</b>	<b>4.403</b>	<b>11.598</b>	<b>15.000</b>	<b>77,3%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>					
Organització i regulació	400	80	480	1.280	37,5%
Funció interventora	850	840	1.690	1.880	89,9%
Control financer	3.310	3.295	6.605	11.210	58,9%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>5.010</b>	<b>4.395</b>	<b>9.405</b>		<b>62,7%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>					
Marc organitzatiu	163	74	237	782	30,3%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	399	399	434	91,9%
Operacions dels sistemes d'informació	555	548	1.103	2.056	53,6%
Controls d'accés a dades i programes	139	715	854	963	88,7%
Continuïtat del servei	344	226	570	765	74,5%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>1.201</b>	<b>1.962</b>	<b>3.163</b>	<b>5.000</b>	<b>63,3%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>20.141</b>	<b>15.510</b>	<b>35.651</b>	<b>50.000</b>	<b>71,3%</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 han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



## 7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. Els arquejos que realitza mensualment l'entitat han d'estar suportats amb conciliacions bancàries almenys 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. El pla d'inversions ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
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 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 li són aplicables.
- Determinar si s’ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Quadre 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 partcipe 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'Ibi està situat a la comarca de l'Alcoià, a la província d'Alacant. La seua població és de 23.423 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 tinentes d'alcalde, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

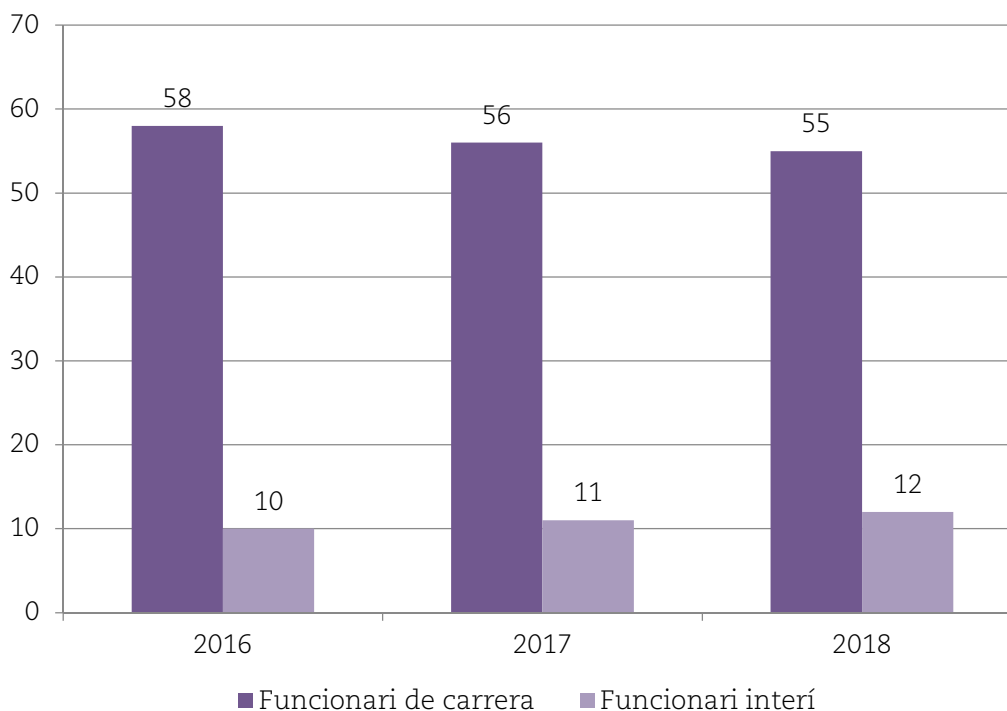
#### Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

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

(\*) Incloent-hi el president.

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

#### Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



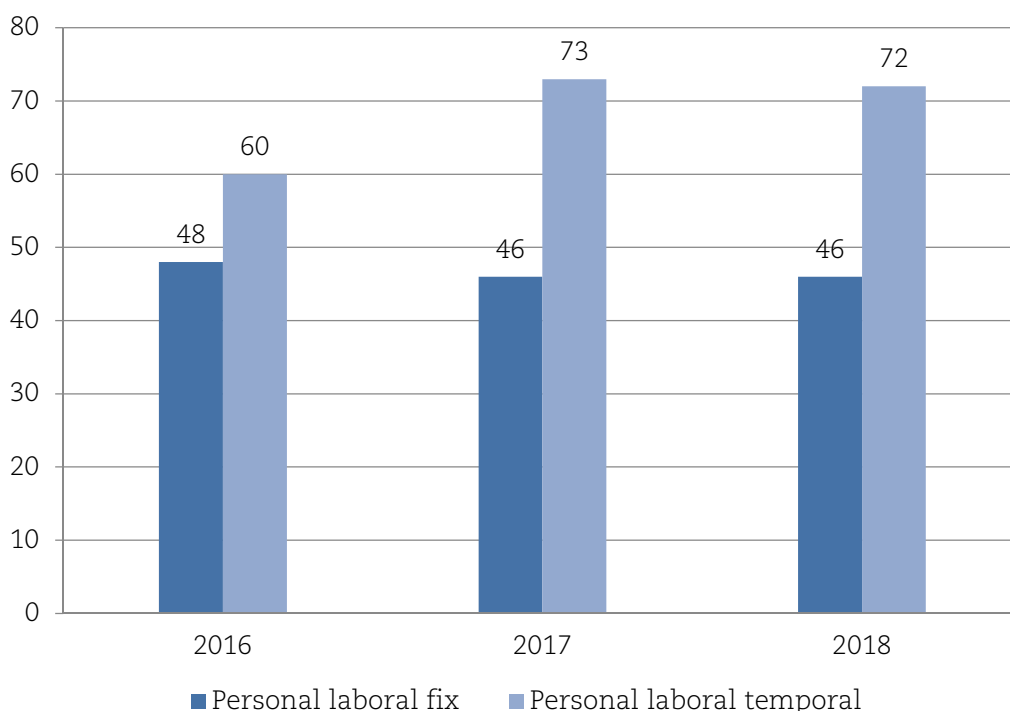
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una reducció del 5,2% i han passat de 58 a 55 persones; en canvi, el nombre de funcionaris interins ha augmentat un 20,0% i han passat de 10 a 12 entre 2016 i 2018.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016 ascendia a set, a 31 de desembre de 2017 ascendia a cinc i a 31 de desembre de 2018, a dos. En l'exercici 2018 s'han realitzat set provisions de llocs de treball, totes han sigut per concurs.

El nombre de coordinadors generals ha sigut de quinze, proveïts per concurs, lliure designació i altres formes de provisió. L'Ajuntament no disposa de directors generals.

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 20,0% en el nombre de laborals temporals.

**Gràfic 4. Evolució del personal laboral**



El personal eventual s'ha mantingut constant en huit 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 i 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	18.976.609	16.859.518	17.112.176
Pressupost inicial despeses	18.976.609	16.859.518	17.112.176
Previsions ingressos definitives	21.977.697	25.003.815	24.961.189
Previsions despeses definitives	21.977.697	25.003.815	24.961.189
Drets reconeguts nets	19.342.216	17.007.621	22.106.039
Obligacions reconegudes netes	17.670.994	19.690.367	20.727.959
Resultat pressupostari ajustat	1.490.271	342.155	2.555.616
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.951.828	1.662.705	2.903.350
Romanent de tresoreria total	5.198.266	1.949.338	3.201.288

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	502.790	502.790	502.790
A llarg termini	6.682.362	6.179.573	5.676.783
Altres deutes	1.194.781	949.798	654.824
<b>Total deute</b>	<b>8.379.933</b>	<b>7.632.161</b>	<b>6.834.397</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	3.395.694	2.003.056	3.540.132
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.338.930	540.690	2.265.245

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 1.545.536 euros (un 18,4%), l'estalvi net ha augmentat en 144.438 euros (un 4,3%) i la capacitat de finançament en 926.315 euros (un 69,2%).

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

### Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 790 punts, la qual cosa representa un 75,2% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic i 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 nre. regidors	Total mensual
PP	155	682	837
PSOE	155	434	589
Ciudadans	155	124	279
Som Ibi	155	62	217

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
Nre. de regidors	6		
Import total	50.246		

Els grups municipals no porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat. Aquest òrgan mai les ha sol·licitades.

L'import de les retribucions per l'exercici dels seus càrrecs dels membres de les corporacions locals, així com el règim de dedicació, no s'ha publicat en el BOP.

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

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.340 punts, la qual cosa representa un 89,3% de la puntuació màxima possible.

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

#### Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Societats mercantils	2			
Fundacions	1			
Consortis no adscrits			2	

#### Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.780 punts, que equival al 84,2% de la puntuació màxima possible.

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

- En la classificació dels llocs de treball i en l'RLT no consta que existisca la informació obligatòria referida als mèrits.<sup>14</sup>
- S'ha detectat que el personal eventual realitza funcions reservades als funcionaris, la qual cosa incompleix, per tant, els articles 9.2 i 12.1 de l'EBEP.
- Els canvis de departament no es realitzen a través de convocatòria pública, la qual cosa incompleix els articles 81 i següents de l'EBEP.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament duu a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de 30 dies des que les acorda l'òrgan competent.
- No hi ha constància documental de la comprovació de les variacions de les nòmines d'un mes i l'anterior.

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

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.

<sup>14</sup> Article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

- Establir una data fixa de tancament a l'efecte de confecció de nòmina i de pagament.
- Incloure en el web de l'entitat la informació següent:
  - La relació de llocs de treball.
  - 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 425 punts, la qual cosa representa un 40,5% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat i les funcions de Secretaria les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs el 12 de març de 2020.

A l'Ajuntament no hi ha registres auxiliars que depenguen del registre general i tampoc registres descentralitzats.

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

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

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

En 2017 es van realitzar un total de tretze peticions al president de l'entitat, de les quals dotze van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, el president només en va resoldre una.

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			
Advocats externs	1	1	42.236

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

- Extracte d'acords adoptats de la Junta de Govern Local o ordre del dia d'assumptes tractats
- Reglaments
- Informació de les comissions informatives
- Convenis
- Subvencions
- Declaració d'interessos (béns i activitats econòmiques i incompatibilitats) de la corporació municipal.

### **Inventari de béns i patrimoni**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.815 punts, la qual cosa representa un 71,2% de la puntuació màxima possible.

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

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

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

	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
Béns immobles	169	22.361.239
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	57	8.350
Vehicles	56	36.925

No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>15</sup>

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

### **Subvencions**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.655 punts, la qual cosa representa un 73,6% de la puntuació màxima possible.

<sup>15</sup> Article 36 de l'RB.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 670.628 euros, dels quals 562.960 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	222.197
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	340.763
<b>Total</b>	<b>562.960</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>16</sup>

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>17</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>18</sup> i publicades en el BOP.<sup>19</sup>

Adicionalment a tot això, també mereix destacar-se que en la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.

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

#### Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.680 punts, que equival al 81,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, tres 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

<sup>16</sup> Article 8 de l'LGS.

<sup>17</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>18</sup> Article 22 de l'LRBRL.

<sup>19</sup> Article 9.3 de l'LGS.

contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

**Quadre 13. Contractes segons tipologia**

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	3.053.226		6
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	346.611		2
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>3.399.837</b>		<b>8</b>
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
<b>Subtotal</b>				
Subministraments	Obert	56.120		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres	335.901		1
<b>Subtotal</b>		<b>392.021</b>		<b>3</b>
Serveis	Obert	258.079		4
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	151.016		5
	Altres			
<b>Subtotal</b>		<b>409.095</b>		<b>9</b>
Altres				
<b>Total</b>		<b>4.200.953</b>		<b>20</b>



Segons l'entitat, no es van formalitzar contractes que suposen ingressos.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total de 335.902 euros.

Els expedients de contractació es porten en suport digital i contenen un índex i l'ordenació cronològica correcta dels tràmits corresponents.

S'ha exclòs el preu com a criteri de selecció d'algun expedient.

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes formalitzats ni a la Sindicatura de Comptes<sup>20</sup> ni al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 333 del TRLCSP.

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

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

---

<sup>20</sup> Article 29 del TRLCSP.



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

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.965 punts, el 79,1% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen 18 funcionaris, assignats a dotze unitats administratives. En aquest sentit, és important destacar que 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 posa de manifest l'incompliment dels terminis establits en la legislació vigent:

#### Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament de les previsions de les societats participades íntegrament	26/01/2017	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	04/04/2017	✘
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	05/04/2017	✘
Remissió del pressupost general al Ple	06/04/2017	✘
Aprovació inicial	06/04/2017	✘
Aprovació definitiva	15/05/2017	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	16/05/2017	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	20/07/2017	(*)
Remissió a l'Administració de la Generalitat	12/06/2017	✘

(\*) Data de remissió a la plataforma del Ministeri d'Hisenda.

De la informació obtinguda destaca

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2016 i 2017 s'ha destinat a finançar inversions.

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 / suplementes de crèdit	-	-
Ampliació de crèdits	16.800	1
Transferències de crèdits	312.187	3
Generació de crèdits	3.779.600	6
Incorporació de romanents	4.052.613	2
Baixes per anul·lació	-	-

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

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

- Les modificacions que approve el Ple
- L'execució trimestral del pressupost

Amb la finalitat de millorar la gestió en aquesta àrea es recomana, abans d'aprovar el Compte General, utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.

### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 230 punts, la qual cosa representa el 51,1% de la puntuació màxima possible, a causa de la incidència bàsica que es recull en el punt 4 de l'apartat 4 d'aquest informe.

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

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

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

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

En la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 27, que han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat compta amb una unitat d'inspecció de tributs i amb un pla d'actuació d'aquesta i informe en el qual es valoren les actuacions realitzades. Tota la gestió tributària d'aquesta entitat referida als impostos de l'IBI, IAE i IVTM s'ha delegat en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant, Suma Gestió Tributària.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Àrea de Gestió Tributària es recomana que es deixe constància documental de les verificacions realitzades 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 268 punts, la qual cosa representa un 89,3% de la puntuació màxima possible.

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

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

- Entitat o organisme que la concedeix
- Finalitat
- Import concertat
- Import liquidat en l'exercici
- Import cobrat en l'exercici
- Aplicació comptable
- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament









## Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.095 punts, que representa el 81,1% del màxim possible de l'àrea.

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

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

### Quadre 17. Sistemes de recaptació

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

No té contractes de col·laboració amb entitats bancàries. Hi ha un contracte de col·laboració per a la recaptació de la taxa de fem amb una empresa privada, que és la que gestiona l'aigua del municipi. L'import pel premi de cobrança meritat en l'exercici 2017 per la recaptació de la taxa de fem ha sigut de 26.265 euros més IVA. L'empresa privada de col·laboració elabora el padró de la taxa de fem i pràctica les liquidacions tributaries.

L'entitat privada col·laboradora, que no és entitat bancària, presenta cada 30 dies els comptes de la seua gestió cobradora i ingressa la recaptació en els comptes de l'entitat cada 30 dies.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies. La gestió cobradora de les multes està delegada en Suma Gestió Tributària.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 8.351 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 12.780 euros.

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

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

- 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

A més de tot això, també és rellevant que l'entitat col·laboradora de recaptació dedueix directament de l'aplicació el seu premi de cobrança.

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

- Estendre el cobrament de tots els ingressos a través d'entitats bancàries.
- Establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la utilització 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 2.050 punts, la qual cosa representa un 68,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen dos funcionaris assignats a un negociat. El tesorero és funcionari de l'Ajuntament, tècnic d'administració general sense habilitació nacional, que ocupa la plaça de tesorero provisionalment des de novembre de 2011.

D'altra banda, hi ha tres persones autoritzades, que són els tres clavaris, per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, totes elles autoritzades per a la consulta de saldos, sense possibilitat de disposició solidària.

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	14
Comptes restringits de recaptació	0
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	5

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

No es confeccionen plans de tresoreria.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no els realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una feblesa en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu en Tresoreria, amb un saldo mitjà de 1.000 euros, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa, ni existeix un límit màxim per a pagar en efectiu. Tampoc es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- Hi ha un compte inactiu no inclòs en l'arqueig a 31 de desembre de 2017, amb saldo zero.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, sense cap informe.
- En les confirmacions bancàries rebudes figuren tres persones diferents dels habilitats actuals, que són l'anterior alcaldessa, el regidor d'hisenda i el tresorer, que ja no presten serveis a l'Ajuntament, que estan autoritzades en dues entitats bancàries.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 ascendeix a dos, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 1.100 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

Durant 2017 no s'han efectuat pagaments a justificar i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana deixar constància en l'expedient de la corresponent resolució d'alcaldia per la qual s'autoritza o es revoca l'autorització a diferents responsables de la corporació per a disposar fons i en quin règim de disposició de fons se'ls autoritza per a operar en els comptes bancaris titularitat de l'Ajuntament, així com l'acreditació fefaent de la seua comunicació a les diferents entitats financeres.

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.090 punts, la qual cosa representa un 69,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen huit funcionaris adscrits a dos negociats, que depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat no garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. 62 persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 15 dies i utilitza un dia per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- En el quadre següent es mostra el nombre i 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	1	932	932	-
2017	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>932</b>	<b>932</b>	<b>-</b>

- No s'efectua un seguiment de les despeses amb finançament afectat que la gestió del patrimoni municipal del sòl poguera generar.



- No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit
- Es realitza el seguiment dels projectes de despesa i s'efectua a través de registres auxiliars.

A fi de millorar el control intern d'aquesta àrea es recomana portar a la pràctica la segregació de les funcions comptables respecte de les compres.

### **Endeutament**

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

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

D'acord amb la informació facilitada, les 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 480 punts, la qual cosa representa tan sols un 37,5% de la puntuació màxima possible.

Hi ha set funcionaris adscrits a l'àrea d'Intervenció, assignats a dues unitats administratives. El lloc de l'interventor ha estat sempre vacant i les seues funcions les està realitzant un funcionari interí nomenat pel Ple de l'entitat el 2 de maig de 1980. Existeix un nomenament per part del Ministeri d'Hisenda però no en tenim evidència. A l'àrea d'Intervenció no està assignat cap altre funcionari amb habilitació nacional.

No estan regulades per l'entitat les funcions assignades a l'òrgan de control.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora.<sup>21</sup>

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada però no està aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.<sup>22</sup> Es realitza sobre contractació, personal, subvencions i altres.

### Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.690 punts, la qual cosa representa un 89,9% 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>21</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>22</sup> Article 13.1 de l'RCI.

**Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor**

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	52	18
Informes emesos amb advertiments	-	-
Informes emesos amb discrepància	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-

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

**Control financer**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.605 punts, la qual cosa representa un 58,9% de la puntuació màxima possible.

**Control permanent i auditoria pública**

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent i no l'auditoria pública, sense incloure el control d'eficàcia.<sup>23</sup> El control permanent tan sols es realitza sobre la mateixa entitat local i no sobre les seues societats mercantils, quan ha d'efectuar-se per ser entitats dependents. Aquestes actuacions a realitzar en l'exercici 2019 no estan recollides en cap pla de control financer.

La modalitat de control financer *a posteriori* no s'ha exercit sobre aquesta entitat local en cap exercici.<sup>24</sup> Tampoc s'efectua l'auditoria pública sobre les societats mercantils, ni 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 per a la realització d'aquesta auditoria.<sup>25</sup>

L'article 29.3 de l'RCI disposa que, en aquelles societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se i sobre les quals no s'efectua control permanent, l'òrgan interventor hauria d'efectuar una auditoria anual que consistiria en:

- Una auditoria de comptes inclosa en el pla d'auditories.
- Una auditoria de compliment.

<sup>23</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>24</sup> Article 13.4 de l'RCI.

<sup>25</sup> Article 34 de l'RCI.



- L'auditoria operativa.

Hi ha dues societats mercantils participades majoritàriament per l'entitat local, però no tenen l'obligació legal de ser auditades.

La informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.<sup>26</sup>

### **Informes específics**

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

- L'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- L'existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost.
- La situació d'endeutament de l'entitat.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

### **Altres aspectes**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

---

<sup>26</sup> Article 36.2 de l'RCI.

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

### **Marc organitzatiu**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 237 punts, la qual cosa representa tan sols un 30,3% 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 disposa de treballadors externs que col·laboren amb aquest departament.

### **Estratègia de seguretat**

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Realitzar els nomenaments i constituir els òrgans requerits per a assegurar el compliment normatiu i organització de la seguretat.

### **Marc normatiu i procediment de seguretat**

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

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 399 punts, la qual cosa representa un 91,9% de la puntuació màxima possible.

### **Adquisició d'aplicacions i sistemes**

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

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.103 punts, la qual cosa representa un 53,6% de la puntuació màxima possible.

### **Serveis externs**

Existeix un servei contractat amb tercers que és el de desenvolupament o modificació de programes.

No es disposa d'un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar amb indicadors el compliment de les obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i respecte a la protecció de les dades

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

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 854 punts, la qual cosa representa un 88,7% de la puntuació màxima possible.

### **Protecció de xarxes i comunicacions**

La xarxa no es troba segmentada en subxarxes d'una forma 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 570 punts, la qual cosa representa un 74,5% de la puntuació màxima possible.

### **Pla de continuïtat**

D'acord amb la informació facilitada es recomana realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.

## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

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



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 17 de setembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.