

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT D'ALCOI**

Exercicis 2019-2021

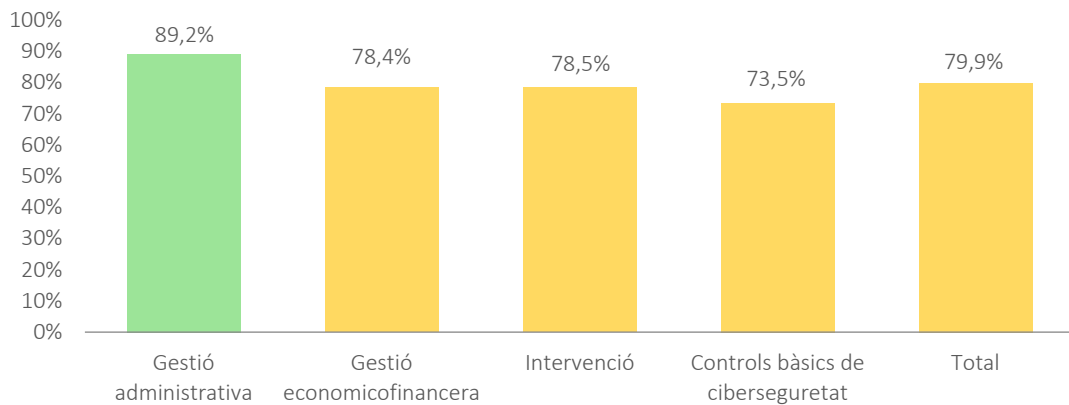


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Alcoi consistent en una revisió del seu entorn de control durant els exercicis 2019 a 2021.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Alcoi ha obtingut 39.941 punts, que suposen un 79,9% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc mitjà, molt pròxim al baix. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 20 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el propi control intern exercit per Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Alcoi de l'any 2020. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un reglament orgànic i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; incloure en el portal de transparència la informació requerida per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i



Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana; fixar unes hores mínimes anuals de formació en l'àrea de personal; actualitzar i completar el perfil de contractant sobre la base dels continguts que s'indiquen en l'LCSP; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores; amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària, es recomana 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 així mateix es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva; prestar una atenció especial a la comptabilitat portant a la pràctica una adequada segregació de funcions comptables respecte a caixa i bancs i custòdia de valors i elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir els documents per a la signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament, així com estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions, realitzar un seguiment de la seua execució i utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes abans d'aprovar el compte general per a comprovar la coherència dels estats comptables.

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.



Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament d'Alcoi

Exercicis 2019-2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	8
6. Recomanacions	11
Apèndix 1. Marc normatiu	14
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	18
Apèndix 3. Informació general	24
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	29
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	39
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'Intervenció	49
Tràmit d'al·legacions	54
Aprovació de l'Informe	55

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de 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, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Alcoi, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i abast de la fiscalització, com també la metodologia seguida per la Sindicatura per a dur-la a terme.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE L'ENTITAT LOCAL EN RELACIÓ AMB L'ENTORN DE CONTROL

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern, i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsqen a esmenar les deficiències observades i a millorar els procediments de control. Per a això, duem a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

Quant a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball l'ha realitzat, per



raons d'especialització i eficiència, la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI), en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat, deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'execute adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 39.941 punts, que suposen un 79,9% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc mitjà. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació econòmicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per la Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

Aquestes incidències corresponen a les subàrees B (Ens dependents o participats per l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

1. A 31 de desembre de 2020 hi ha quatre consorcis i dues fundacions que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Així mateix, en la plataforma de la IGAE està registrat un consorci adscrit a aquest ajuntament, però que segons la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals està adscrit a un altre ajuntament.
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, d'ara en avant Llei de Transparència, excepte les que es refereixen a oferir informació sobre:
 - Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació
 - Informació relativa als contractes menors (article 8.1.a de la Llei de Transparència)
 - Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència)
 - La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees; L (Comptabilitat), M (Despeses d'inversió) i O (Pressupostos).

3. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables, excepte que no es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit i que el reconeixement del dret en les transferències de capital no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent.
4. La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 va llançar un romanent de tresoreria negatiu de 558.813 euros. Per això, l'Ajuntament ha adoptat la mesura prevista en l'article 193 del TRLRHL d'una reducció de despeses del nou pressupost per quantia igual al dèficit produït.
5. Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
6. No hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
7. En els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar 29 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 2.379.545 euros.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

Aquesta incidència correspon a la subàrea C (Secretaria, registre i actes).

8. Els llibres d'actes del Ple s'han transcrit o signat electrònicament en un termini superior a tres mesos.²

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

9. L'entitat local va incomplir la regla de despesa en l'aprovació dels pressupostos de 2018 i 2019 i els va liquidar en desequilibri, fet que incompleix l'objectiu de regla de despesa

¹ Article 166.1.a del TRLRHL.

² 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).



en l'exercici 2018 i l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en l'exercici 2019.³

10. L'entitat sí que ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2018-2020,⁴ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix el tràmit relatiu a l'elaboració de la liquidació del pressupost.

Contractació

Aquestes incidències corresponen a la subàrea G (Contractació i compres).

11. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'informe sobre l'estat de les obres.⁵
12. Els expedients relatius a modificats no inclouen la formalització del contracte⁶ ni l'evidència de la publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant.⁷
13. Al marge del que s'estableix per als lots, en 2019 s'ha observat que en algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte.⁸

Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees: F (Subvencions), I (Tresoreria) i K (Recaptació).

14. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.⁹
15. Encara que l'entitat indica que no hi ha valors de reduïda cobrabilitat, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 2.114.212 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

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

⁴ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

⁵ Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.

⁶ Articles 203.3 i 153 de l'LCSP.

⁷ Articles 203.3, 207.3 i 63 de l'LCSP.

⁸ Article 99.2 de l'LCSP.

⁹ Articles 30 i següents de l'LGS.



Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

16. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI.

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

17. La Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària,¹⁰ pel que fa a dues modificacions dels pressupostos relatius als exercicis 2018 i 2019 de l'entitat per un import conjunt de 104.853 euros.
18. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.
19. No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent.¹¹
20. L'òrgan interventor no ha elaborat amb caràcter anual i amb motiu de l'aprovació del Compte General un informe resum dels resultats del control intern.¹²

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i donarà lloc a l'emissió del corresponent informe que es podrà veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Alcoi de l'any 2020. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 73,5%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

¹⁰ Articles 3 i 11 de la LOEPSF.

¹¹ Article 35 de l'RCI.

¹² Article 37.1 de l'RCI.



5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a emetre una valoració global sobre les dades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permès avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en l'entorn de control establert per l'entitat i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

Quadre 1. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

	Risc alt	Risc mitjà	Risc baix
Percentatge	<60%	60-80%	>80%

L'Ajuntament ha obtingut 39.941 punts, que suposen un 79,9% de la puntuació màxima possible, i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

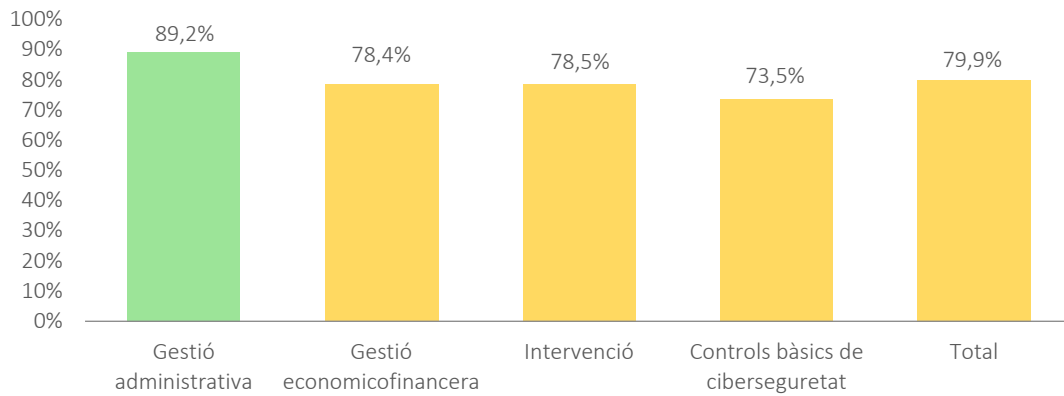
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	520	260	780	875	89,1
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	415	312	727	875	83,1
D. Personal al servei de la corporació local	1.375	1.260	2.635	2.750	95,8
E. Inventari de béns i patrimoni	1.275	554	1.829	2.125	86,1
F. Subvencions	894	864	1.758	1.875	93,8
G. Contractació i compres	1.681	585	2.266	2.750	82,4
Total àrea 1	6.935	4.210	11.145	12.500	89,2
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	875	1.750	1.750	100,0
I. Tresoreria	1.750	473	2.223	2.500	88,9
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	355	792	875	90,5
K. Recaptació	596	254	850	1.125	75,6
L. Comptabilitat	1.253	856	2.109	2.500	84,4
M. Despeses d'inversió	38	0	38	375	10,1
N. Ingressos per transferències	125	101	226	250	90,4
O. Pressupostos	935	872	1.807	3.125	57,8
Total àrea 2	6.009	3.786	9.795	12.500	78,4
3. Àrea d'Intervenció					
P. Organització i regulació	1.042	508	1.550	1.592	97,4
Q. Funció interventora	624	701	1.325	1.325	100,0
R. Control financer	3.887	3.051	6.938	9.583	72,4
Total àrea 3	5.553	4.260	9.813	12.500	78,5
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			1.008	1.562,5	64,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.406	1.562,5	90,0
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.168	1.562,5	74,7
Ús controlat de privilegis administratius			1.168	1.562,5	74,7
Configuracions segures del programari i maquinari			747	1.562,5	47,8
Registre de l'activitat dels usuaris			1.022	1.562,5	65,4
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.497	1.562,5	95,8
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.172	1.562,5	75,0
Total àrea 4			9.188	12.500	73,5
Total àrees	18.497	12.256	39.941	50.000	79,9

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió economicofinancera i Intervenció, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea així com el nivell de risc obtingut:

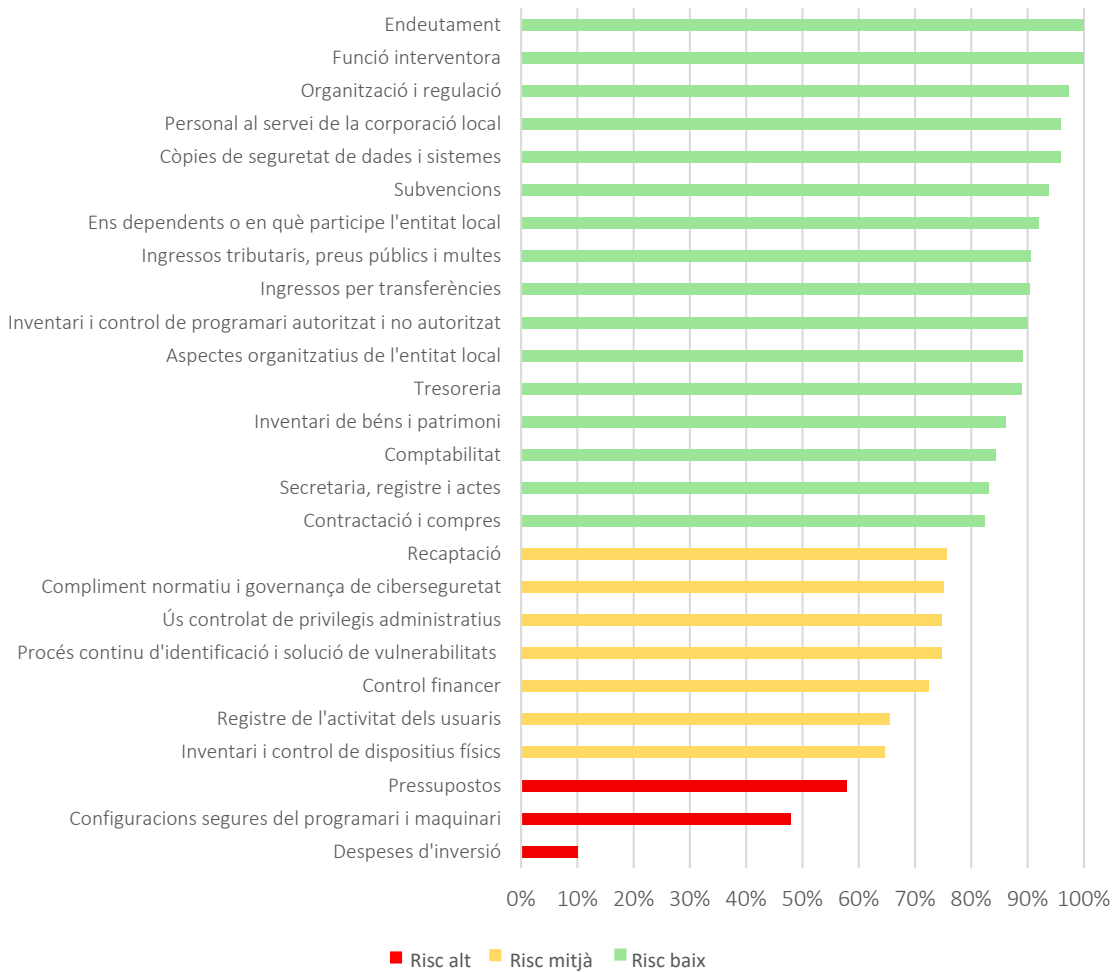
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



El gràfic següent resumeix la puntuació global obtinguda en cada una de les subàrees, ordenades de major a menor, i el nivell de risc en cada una:



Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per subàrees sobre el total possible i nivell de risc



6. 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 i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:
 - Termini mitjà de pagament i informes de morositat
 - Inventari de béns i drets, i el nombre de vehicles oficials
 - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)



- Autoritzacions de compatibilitat dels empleats
3. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
 4. El perfil de contractant hauria de recollir, en tots els contractes, la identificació dels membres de la mesa de contractació, addicionalment al seu càrrec.
 5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores, entre les quals:¹³
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable de les empreses licitadores
 - c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - f) Altres
 6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària, es recomana 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. Així mateix, es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.
 7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana el següent:
 - Portar a la pràctica una adequada segregació de les funcions comptables respecte a caixa i bancs i custòdia de valors.
 - 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.

¹³ Article 64 de l'LCSP.



8. Elaborar un pla d'inversions 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 i realitzar un seguiment de la seua execució.
9. Abans d'aprovar el Compte General, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



Per a avaluar l'entorn de control s'ha tingut en compte, fonamentalment, la normativa 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 (LSC).

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 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (LT).

Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (LTCV).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC).

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC).

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP).

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 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (LFPV).



Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).

Reial Decret Legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General de la Seguretat Social (TRLGSS).

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 Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 la destinació del superàvit de comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions financerament sostenibles i s'adopten altres mesures en relació amb les funcions del personal de les entitats locals amb habilitació de caràcter nacional.

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).

Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desplega la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions



i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.

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 (RGS).

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 (RGR).

Contractes del sector públic

Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).

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).

Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RPLCSP).

Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, incloent-hi el seu control intern i els seus controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de 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 i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a millorar els procediments de control.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb al judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una deficiència de control o un incompliment significatiu quan existisquen.

Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local

Adicionalment a les responsabilitats assenyalades en l'apartat 2 de l'informe, han de:

- a) Proporcionar-nos:
 - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i un altre material;
 - accés a les aplicacions i bases de dades rellevants per a la fiscalització;
 - informació addicional que puguem sol·licitar per als fins de fiscalització, i
 - accés il·limitat a les persones de l'entitat local de les quals considerem necessari obtindre evidència d'auditoria.
- b) Donar les instruccions oportunes perquè es preste la col·laboració necessària a l'equip d'auditoria.

Cal indicar sobre això que hem comptat amb la plena col·laboració del personal de l'entitat durant el nostre treball.

- c) Prendre les mesures oportunes per a esmenar les deficiències que puga posar de manifest la Sindicatura.



Abast i procediments de la fiscalització

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb la metodologia establida en les seccions aplicables del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, hem recopilat informació sobre l'entorn de control de l'entitat local a través d'uns qüestionaris elaborats per la Sindicatura, que han emplenat els diversos responsables de l'entitat local a través de la plataforma DINTRE, situada en el web de la Sindicatura de Comptes.

La segona fase ha consistit a comprovar, per mitjà de les proves pertinents, determinades respostes dels qüestionaris, amb la finalitat d'avaluar adequadament la raonabilitat d'aquestes en relació amb l'entorn de control de l'entitat.

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o participats per l'entitat local
 - Secretaria, registre i actes
 - Personal al servei de la corporació local
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de gestió economicofinancera:
 - Endeutament
 - Tresoreria
 - Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - Recaptació
 - Comptabilitat
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos per transferències
 - Pressupostos



3. Àrea d'Intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de l'entitat local 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 l'entorn de control de què disposa 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 l'entorn de control en les diverses àrees 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 a les conclusions sobre l'entorn de control.

En aquest sentit, cal indicar que en aquelles preguntes corresponents a aspectes que l'Ajuntament no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda a fi que no influísca de manera negativa en la valoració de la subàrea/àrea corresponent.

Les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per l'Ajuntament. 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, 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 segons es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



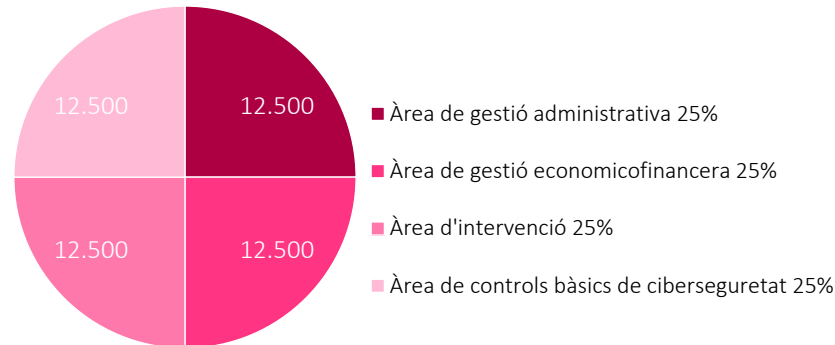
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. Àrea de gestió administrativa				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què participe l'entitat local	875	375	1.250	10,0
Secretaria, registre i actes	555	320	875	7,0
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.375	2.750	22,0
Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	17,0
Subvencions	936	939	1.875	15,0
Contractació i compres	1.922	828	2.750	22,0
Total àrea 1	7.458	5.042	12.500	100,0
2. Àrea de gestió economicofinancera				
Endeutament	875	875	1.750	14,0
Tresoreria	1.750	750	2.500	20,0
Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	7,0
Recaptació	788	337	1.125	9,0
Comptabilitat	1.445	1.055	2.500	20,0
Despeses d'inversió	263	112	375	3,0
Ingressos per transferències	125	125	250	2,0
Pressupostos	1.758.758	1.367.367	3.125.3125	25,0%25,0
Total àrea 2	7.441	5.059	12.500	100,0
3. Àrea d'Intervenció				
Organització i regulació	1.084	508	1.592	12,7
Funció interventora	624	701	1.325	10,6
Control financer	5.794	3.789	9.583	76,7
Total àrea 3	7.502	4.998	12.500	100,0
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)				
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	12,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	12,5
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.562,5	12,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	12,5
Configuracions segures del programari i maquinari			1.562,5	12,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	12,5
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	12,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	12,5
Total àrea 4			12.500	100,0
Total àrees			50.000	

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades¹⁴ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament d'Alcoi es va iniciar al novembre de 2021 i el treball de camp va finalitzar al març de 2022. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'informe es discuteixen amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins a aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe reflecteix amb caràcter general la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors siguin esmenades i considerades d'aquesta manera en les conclusions.

¹⁴ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Alcoi està situat a la comarca de l'Alcoià, a la província d'Alacant. La seua població és de 59.354 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 25 regidors (inclòs l'alcalde) i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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:

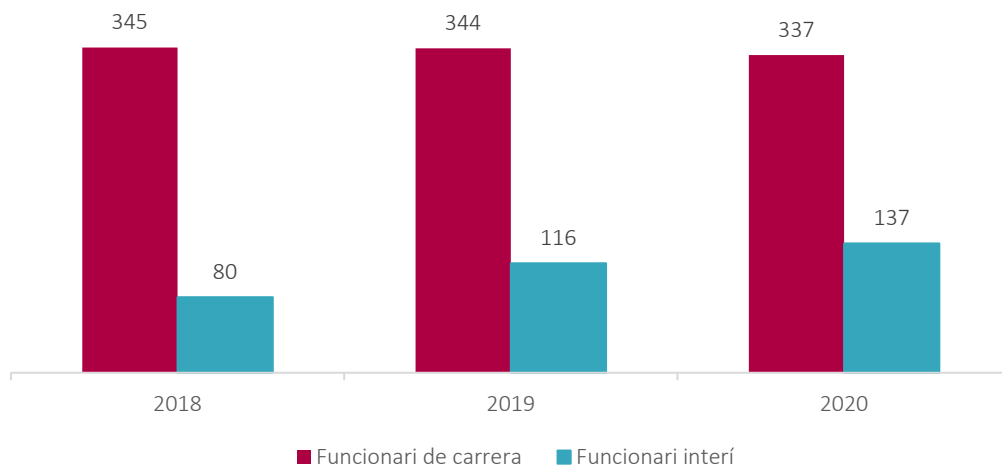
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

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

(*) Inclouent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2018, 2019 i 2020:

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2018 i 2020 un increment de l'11,5%, en passar de 425 a 474 persones, a causa de l'augment del nombre de funcionaris interins en un 71,3%, en passar de 80 a 137 empleats.

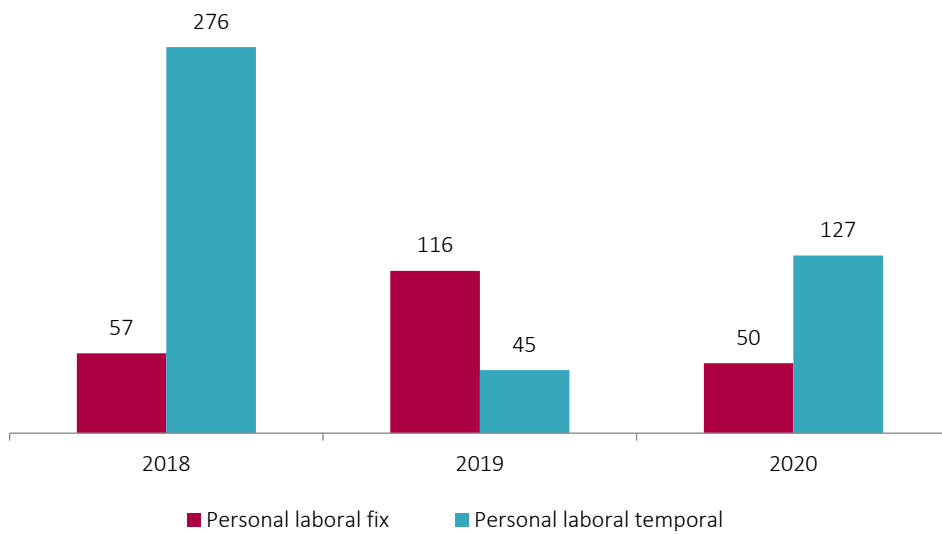


En l'exercici 2020 s'han realitzat 21 provisions de llocs de treball, de les quals set han sigut per concurs, tres per lliure designació, tres per comissió de serveis, dues per permuta de llocs de treball, quatre per millora d'ocupació i dos canvis per motius de salut.

No hi ha coordinadors generals, directors generals o assimilats.

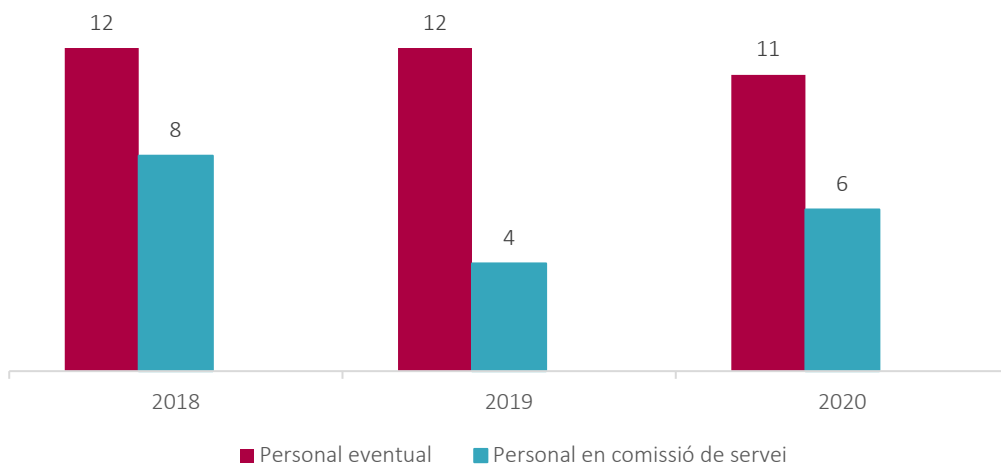
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i del personal laboral temporal. És destacable que s'ha produït una reducció del 54,0% en el nombre de laborals temporals.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació es mostra l'evolució del personal eventual i en comissió de serveis:

Gràfic 6. Evolució del personal eventual i en comissió de serveis





El personal eventual i en comissió de serveis s'ha reduït en una i dues persones respectivament entre 2018 i 2020.

No hi ha hagut personal en adscripció provisional.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2017, 2018 i 2019, obtinguts de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	55.617.904	59.553.283	64.264.182
Pressupost inicial despeses	55.617.904	59.553.283	64.264.182
Previsions ingressos definitives	74.185.918	79.978.754	85.121.983
Previsions despeses definitives	74.185.918	79.978.754	85.121.983
Drets reconeguts nets	56.175.905	58.337.392	58.052.376
Obligacions reconegudes netes	53.791.191	56.588.887	59.733.401
Resultat pressupostari ajustat	2.058.441	1.155.620	263.184
Romanent de tresoreria per a despeses generals	38.288	66.565	-558.813
Romanent de tresoreria total	15.753.647	16.651.949	13.991.253

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2017, 2018 i 2019:

Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	4.816.809	2.726.351	2.899.092
A llarg termini amb entitats de crèdit	17.227.492	19.064.867	18.778.648
Altres deutes	1.993.021	1.850.663	1.708.304
Total deute	24.037.322	23.641.881	23.386.044

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2017, 2018 i 2019:



Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	36.401	1.129.204	451.091
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	1.093.926	311.931	-3.583.340

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 651.278 euros (un 2,7%), l'estalvi net ha augmentat notablement en 414.690 euros i, quant a la capacitat de finançament, hi ha hagut un canvi de sentit i ha disminuït en 4.677.266 euros.



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

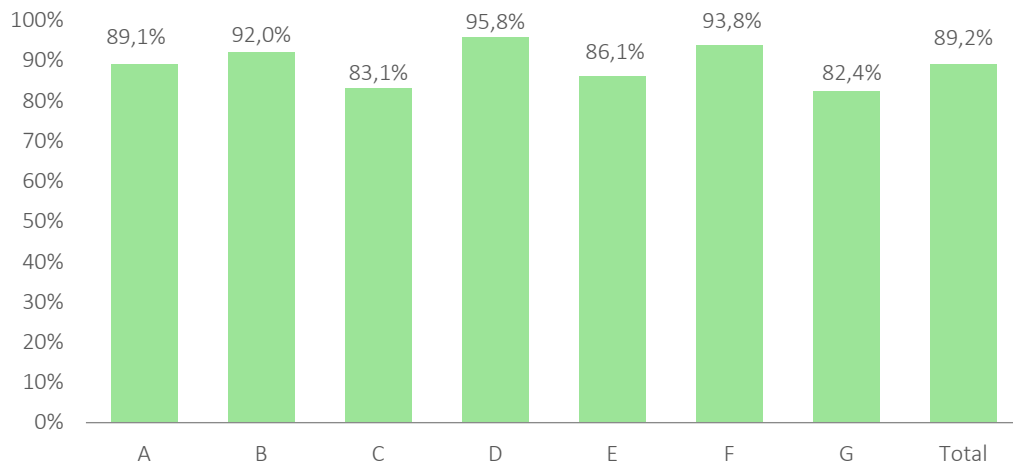


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- A Aspectes organitzatius de l'entitat local
- B Ens dependents o participats per l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de l'entitat
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 7. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió administrativa



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 780 punts, la qual cosa representa un 89,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic, però sí que disposa d'un organigrama actualitzat.

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



Quadre 8. Assignacions mensuals als grups polítics municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nre. regidors	Total mensual
PSOE	120	361	481
PP	120	120	240
Compromís Alcoi	120	60	180
Podem	120	60	180
Guanyar Alcoi	120	60	180
Ciutadans	120	30	150
Vox	120	30	150

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2019 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	3	3	3
Import total	19.335	9.000	55.302

Es desconeix si els grups municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, perquè el Ple de l'entitat local no l'ha sol·licitat, la qual cosa implicaria un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.150 punts, la qual cosa representa un 92,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació			Sense determinar	Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%		
Fundacions				2	2
Consortis no adscrits				4	4
Mancomunitats				1	1
Total ens				7	7



Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 727 punts, la qual cosa representa un 83,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament sí que disposa d'un organigrama actualitzat. En Secretaria treballen quatre persones i les funcions de secretària les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que va ocupar el seu lloc per concurs.

Es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

No existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcalde.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en suport electrònic. Quant a això, en 2019 es van realitzar un total de 84 peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses i resoltes.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.), com també l'import de les despeses que ha representat, si és el cas, en l'exercici 2019:

Quadre 11. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local	✓	✓
Per advocats externs	✓	✓
Import anual en euros	263.587	48.400

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.635 punts, la qual cosa representa un 95,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que és independent, treballen nou empleats, assignats a tres unitats administratives.

De la informació facilitada per l'Ajuntament es destaca que l'oferta d'ocupació pública que s'aprova anualment¹⁵ no inclou totes les places vacants.

¹⁵ Article 70 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP).



A més de l'incompliment esmentat anteriorment, l'Ajuntament du a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines, perquè no es comproven les variacions de les nòmines entre un mes i l'anterior.

S'hauria d'incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.829 punts, la qual cosa representa un 86,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que és independent, treballen tres empleats assignats a una unitat administrativa.

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 a 31 de desembre de 2019:

Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	4.739	74.904.359
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	411	100.006
Vehicles	86	281.638

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- L'inventari de l'entitat i les seues rectificacions no s'han remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.¹⁶
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.¹⁷
- Els inventaris dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, dels valors mobiliaris i dels crèdits i drets personals de la corporació no expressen les dades exigides en els articles 22 a 24 de l'RB.

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

¹⁶ Article 86 del TRRL.

¹⁷ Article 36 de l'RB.



Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.758 punts, la qual cosa representa un 93,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les subvencions, no existeix una àrea de subvencions pròpiament dita, sinó que la seua instrucció es du a terme per 17 unitats administratives. L'Ajuntament desconeix el nombre d'empleats que efectuen aquesta gestió. Segons l'entitat, 75 usuaris estan autoritzats en el programa Accede, que es troba vinculat amb la Base Nacional de Subvencions, però no necessàriament gestionen les subvencions.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 4.152.865 euros, de les quals 3.695.116 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 l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	1.132.478
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	539.157
Altres subvencions (*)	2.023.481
Total	3.695.116

(*) D'aquest total, 1.990.897 euros corresponen a l'aprovació provisional per a cobrir la compensació del dèficit d'ingressos en el servei del transport públic urbà de l'exercici 2019, que correspon a un contracte-programa.

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹⁸

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹⁹ han sigut aprovades pel Ple²⁰ i publicades en el *BOP*.²¹

¹⁸ Article 8.1 de l'LGS.

¹⁹ Article 9.2 de l'LGS.

²⁰ Article 22.2 de l'LRBRL.

²¹ Article 9.3 de l'LGS.



A més de tot això, també mereix destacar-se que, quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió:²²

- Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
- L'import de subvenció que ha d'aplicar cada un, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
- El nomenament d'un representant o apoderat únic de l'agrupació, amb poders bastants per a complir les obligacions que, com a beneficiari, corresponen a l'agrupació.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.266 punts, la qual cosa representa un 82,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depén de Secretaria, treballen set empleats, assignats a una unitat administrativa.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat dels contractes i dels modificats, si és el cas (sense IVA), així com el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2019, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

²² Article 11.3 de l'LGS.



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	3.597.646	0	16
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		3.597.646	0	16
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	75.500	0	5
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		75.500	0	5
Subministraments	Obert	591.317	0	7
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		591.317	0	7
Serveis	Obert	1.920.428	0	20
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	70.247	0	1
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.990.675	0	21
Altres		0	0	0
Total		6.255.138	0	49



Segons l'entitat, es van formalitzar en l'exercici 2019 quatre contractes que suposen ingressos per un import de 75.500 euros.

En 2019 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total de 332.264 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 10.664 i l'import a 9.811.476 euros.

Els expedients de contractació consten en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. Contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, altres criteris relacionats amb els costos diferents del preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials, altres) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats i no hauria de formar part dels criteris d'adjudicació.

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes informació i documentació dels contractes formalitzats en els exercicis 2018, 2019 i 2020, d'acord amb el que es disposa en l'article 335 de l'LCSP, si bé s'observa el següent:

- La relació anual de contractes, inclosos els menors, corresponent a l'exercici 2018 s'ha retut fora de termini (més de 9 mesos després de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent).²³
- No ha registrat el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació de tres contractes, un formalitzat en 2018 i dos formalitzats en 2019, els preus d'adjudicació dels quals han superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros (a comunicar en els tres mesos següents).²⁴

Segons l'entitat no hi ha estoc de materials, ja que el proveïdor els subministra en funció de les necessitats.

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

- Que en els criteris de selecció, adjudicació i en les condicions d'execució s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.²⁵

²³ Articles 335 de l'LCSP i 3.2 de la Instrucció d'11/7/2018 de la Sindicatura de Comptes.

²⁴ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgraf.

²⁵ Article 1.3 de l'LCSP.



- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes²⁶ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁶ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

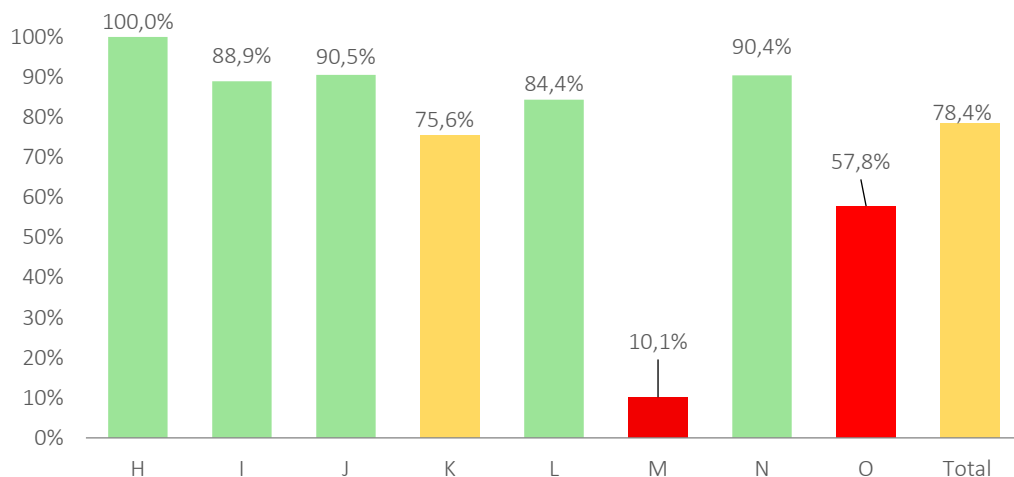


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- H Endeutament
- I Tresoreria
- J Ingressos tributaris, preus públics i multes
- K Recaptació
- L Comptabilitat
- M Despeses d'inversió
- N Ingressos per transferències
- O Pressupostos

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts en aquesta àrea sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 8. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió economicofinancera



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.750 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible al no presentar incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les operacions de crèdit es realitza des de la unitat administrativa de pressupostos i comptabilitat, que compta amb set empleats.



Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.223 punts, la qual cosa representa un 88,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen set empleats assignats a una unitat administrativa que depén de Tresoreria i Recaptació.

La plaça d'habilitat de Tresoreria està vacant des de 2018.

D'altra banda, existeix una persona autoritzada per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, per a la consulta de saldos i per a realitzar altres operacions (deutes directes i emissió de certificats de saldos). Els tres clavaris realitzen transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 22 en funció del concepte següent:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	10
Comptes restringits de recaptació	4
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	2
Comptes restringits de pagaments a justificar	-
Comptes restringits de pagaments	6
Comptes financers	-

No s'elaboren plans de tresoreria.

L'ordre de prelación de pagaments és el següent: deute bancari, personal i obligacions d'exercicis anteriors.

Es manegen fons en efectiu amb una caixa central, amb un saldo mitjà mensual de 7.852 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 sorpresa periòdics d'aquests fons.

L'obertura de comptes corrents l'aprova l'alcalde, i es requereix la signatura dels tres clavaris, però no hi ha cap informe.

D'acord amb la informació aportada, l'Ajuntament és titular de dues targetes de crèdit, i la suma de l'import de crèdit és de 600 euros. Les despeses realitzades per aquestes targetes es controlen i la suma de l'import del crèdit disposat en l'exercici 2019 és de 244 euros.



El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a quatre, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 7.500 euros i no existeix saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 8.761 euros i tampoc existeix saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019. No obstant això, en l'acta d'arqueig s'hauria de desglossar l'import d'aquests comptes, de manera que seria recomanable que hi figuraren els ordinals específics d'aquests pagaments a justificar. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 792 punts, la qual cosa representa un 90,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 12 empleats assignats a tres unitats administratives i depèn directament de la Regidoria d'Hisenda.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 19 i el nombre de recursos presentats per ordenances fiscals és de 79, dels quals 63 s'han estimat. No obstant això, segons l'entitat no ha existit cap recurs contenciós administratiu contra tributs o preus públics en 2020, excepte en l'impost de plusvàlua.
- Totes les ordenances s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció de tributs de l'IBI i IAE està delegada en SUMA Gestió Tributària. Per a la resta de tributs, l'entitat compta amb un negociat d'inspecció de tributs, a més existeix un pla d'actuació i un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

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

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 850 punts, la qual cosa representa el 75,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen set empleats assignats a una unitat administrativa i depèn directament de l'àrea de Tresoreria i Recaptació.



No hi ha una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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

Quadre 16. Sistemes de recaptació

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

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a sis.

No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades o públiques.

Les dades de la gestió cobradora, compte de recaptació, que ens ha facilitat l'entitat local, són les següents en euros:

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	2.391.931	
Traspàs de voluntària a executiva		-
Càrrecs de l'exercici 2019	9.789.133	
Total a cobrar en 2019	12.181.064	
Baixes 2019	674.064	
Cobraments 2019	8.953.377	
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	2.553.623	

Segons indica l'entitat, l'aplicació no pot distingir entre recaptació voluntària i recaptació executiva, per la qual cosa les dades reflectides en el quadre anterior són la suma de les dues.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 15 dies.

La gestió cobradora de les multes no es realitza en col·laboració amb una empresa privada.



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 2019 de 38.266 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 71.876 euros.

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

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

- IBI i IAE: del 2 d'agost al 5 de novembre
- IVTM: del 2 febrer al 30 de juny

A més de tot això, també és rellevant assenyalar que l'entitat té delegada la recaptació voluntària i executiva de l'IBI i de l'IAE en l'organisme SUMA Gestió Tributària.

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana el següent:

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

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.109 punts, la qual cosa representa un 84,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen set empleats adscrits a la unitat administrativa de pressupostos i comptabilitat. Les funcions de comptabilitat depenen de la Intervenció.

En 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 encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 40 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina SICALWIN.
- No s'han aprovat normes en matèria comptable per part del Ple.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 35 dies i empra un dia per a comptabilitzar-les.
- No existeixen normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.



- Prèviament a la realització d'una despesa, no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²⁷ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

Quadre 18. 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
2019	14	1.030.557	1.030.557	-
2020	15	1.348.988	1.348.988	-
Total	29	2.379.545	2.379.545	-

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 38 punts, la qual cosa representa tan sols el 10,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No existeix una àrea específica a l'Ajuntament que gestione les inversions. El qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emplenat per personal de l'àrea de pressupostos i comptabilitat.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.
- En el cas de retards en l'execució de les inversions no es realitza un informe pel servei tècnic o el facultatiu.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 226 punts, la qual cosa representa un 90,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen nombrosos empleats que pertanyen a diverses unitats administratives, adscrites a huit regidories delegades. No existeix una dependència específica.

²⁷ Article 173.5 del TRLRHL.



En la informació facilitada destaca que no es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que és convenient que es porten i que reflectisquen alguns aspectes addicionals d'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

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.807 punts, la qual cosa representa un 57,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que és independent, treballen set empleats, assignats a una unitat administrativa.

En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una adequada segregació de funcions.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, i es posa de manifest l'incompliment de tots els terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	-	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	13/02/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	19/02/2020	✘
Aprovació inicial, que serà únic, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	24/02/2020	✘
Aprovació definitiva	31/03/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	31/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	22/04/2020	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	02/04/2020	✘



De la informació obtinguda destaca:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, excepte el pla d'inversions.²⁸
- La liquidació del pressupost de 2019 va presentar un romanent de tresoreria negatiu de 558.813 euros i l'entitat local ha reduït les despeses en el nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït d'acord amb les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL.

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 es va destinar a reduir l'endeutament.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 1.145.625 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

Quadre 20. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2018	2019	2020
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	✘	✘	✘
Elaboració de la liquidació del pressupost	✘	✘	✘
Formació del Compte General	✔	✔	✔
Presentació al Ple del Compte General	✔	✔	✔
Presentació a la Sindicatura del Compte General	✔	✔	✔

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades en l'exercici 2019:

²⁸ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	1.405.702	12
Ampliació de crèdits	37.935	3
Transferències de crèdits	3.207.982	37
Generació de crèdits	5.965.274	22
Incorporació de romanents	14.788.027	3
Baixes per anul·lació	-	-

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

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



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'Intervenció

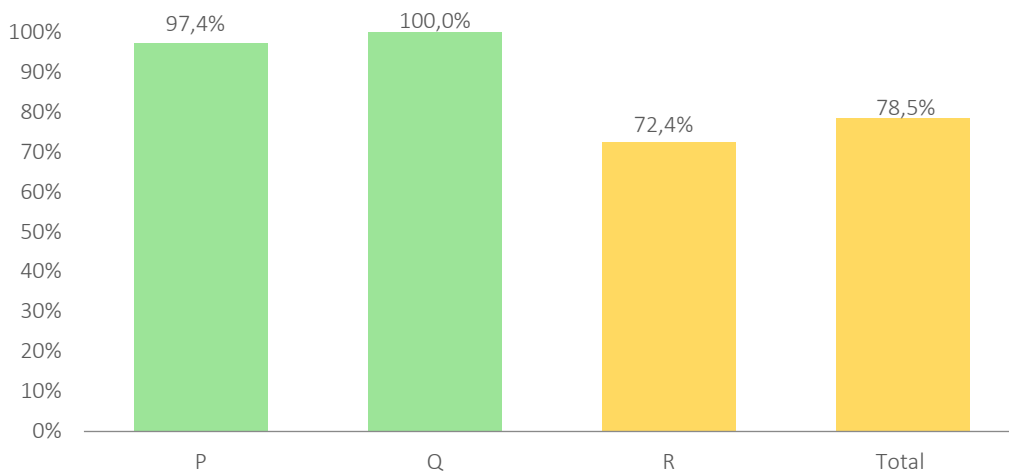


L'àrea d'Intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- P Organització i regulació
- Q Funció interventora
- R Control financer

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 9. Percentatge de puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea d'Intervenció



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.550 punts, la qual cosa representa un 97,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'Intervenció sí que disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen tres persones i les funcions d'intervenció les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 2007. Així mateix, a l'àrea d'Intervenció no estan assignats altres funcionaris amb habilitació nacional.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.

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 (control permanent que no inclou el control d'eficàcia).²⁹

²⁹ Article 3 de l'RCI.



Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.325 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible perquè no presenta incidències i té un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local efectua una fiscalització plena de despeses, per la qual cosa no ha establert la fiscalització prèvia limitada.³⁰

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2019 i 2020:

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	1.558	1.562
Informes emesos amb objeccions	33	31
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	33	31
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	33	31
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	-	-

Les discrepàncies s'han plantejat al president i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció.

En 2019 s'han efectuat 33 objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 6.938 punts, la qual cosa representa un 72,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el quadre següent es mostra la puntuació desglossada dels apartats de la subàrea de control financer.

³⁰ Article 13.1 de l'RCI.



Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	1.083	417	5.438	6.938
% (a)/(b)	41,5	100,0	82,9	72,4
Nivell de risc	Alt	Baix	Baix	Mitjà

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local, però no inclou el control d'eficàcia.³¹ L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020, però sí que n'ha elaborat un per a l'exercici 2021. En aquest sentit, les actuacions de control permanent a realitzar en l'exercici 2021 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.³²

El Pla de Control Financer de l'exercici 2021 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes aquelles actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions a 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.

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

La informació comptable de l'entitat local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE perquè els integre en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.³³

Auditoria pública

No s'exerceix l'auditoria pública en aquest ajuntament, perquè no té entitats dependents.

³¹ Article 29.1 de l'RCI.

³² Article 31.3 de l'RCI.

³³ Article 36.2 de l'RCI.



Informes específics

Quan s'omet la funció interventora i la Intervenció emet un informe, aquest no inclou els aspectes següents:³⁴

- Constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el preu s'ajusta al preu de mercat.
- L'existència de responsabilitats.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

La Intervenció no efectua cap seguiment sobre el període mitjà de pagament.

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

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

³⁴ Article 28.2 de l'RCI.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, 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 2019-2021, aquest es va trametre el 4 de maig de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament no ha formulat 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, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 25 de maig de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament d'Alcoi. Exercicis 2019-2021 - SEFYCU 3300772

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica:

<https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV):

KUAA VZVC MTUU NHHQ 44RJ

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 07/06/22 08:06
VICENT CUCARELLA TORMO