

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

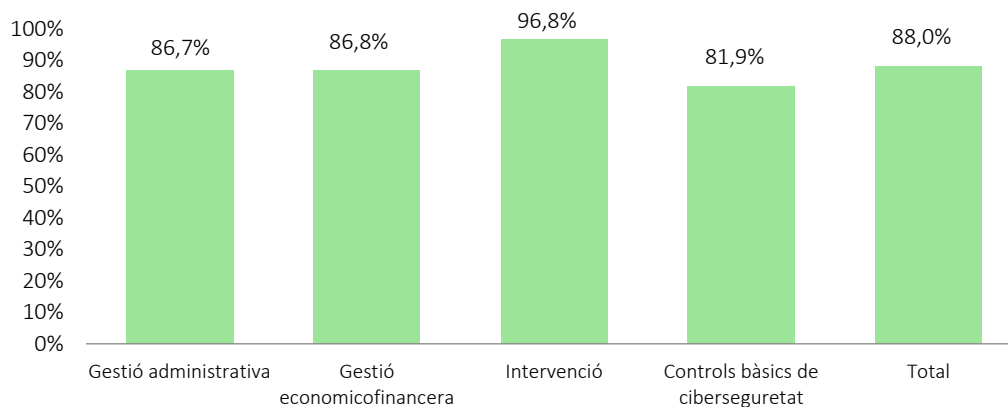


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Elda 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'Elda ha obtingut 44.018 punts, que representen un 88,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc 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.

### Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 17 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 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'interès 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](http://sindicom.gva.es)): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Elda 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 l'àrea de contractació i compres; fixar unes hores mínimes anuals de formació en l'àrea de personal i incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats; que s'adopten mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; 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, com també que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament; utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes abans d'aprovar el compte general per a comprovar la coherència dels estats comptables i que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.

#### **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'Elda**

**Exercicis 2019-2021**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Conclusions sobre l'entorn de control</b>	<b>4</b>
<b>5. Valoració global</b>	<b>7</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>10</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>12</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>16</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>22</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>26</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>35</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'Intervenció</b>	<b>44</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>49</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>50</b>

### 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'Elda, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i l'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 la millora dels 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 i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també 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.

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-pessupostari 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 44.018 punts, que suposen un 88,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha 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 economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per 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 un consorci no adscrit i dues fundacions que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a ens dependents de l'entitat.
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:
  - L'accés a la informació necessària per a poder participar i conèixer les característiques de la contractació (article 8.1.a de la Llei de Transparència)
  - Encàrrecs de gestió (article 8.1.b de la Llei de Transparència)
  - Les bases d'execució del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - Les modificacions que approve el Ple (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
  - Els informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e 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 K (Recaptació), L (Comptabilitat), M (Despeses d'inversió) i O (Pressupostos).

3. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
4. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.<sup>1</sup>
5. Els anys 2019 i 2020, el Ple va aprovar 10 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total d'1.056.920 euros.

## Compliment de la normativa aplicable

### Organització i funcionament corporatiu

Aquesta incidència correspon a la subàrea A (Aspectes organitzatius de l'entitat local).

6. 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.

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

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

7. En l'exercici 2018 l'entitat no va complir els terminis preceptius per a la formació del compte general i la seua presentació al Ple.<sup>2</sup>
8. En 2018 no es complia la regla de despesa en el pressupost inicial de l'entitat ni en el consolidat.<sup>3</sup>

### Contractació

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

---

<sup>1</sup> Article 166.1.a del text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (d'ara en avant TRLRHL).

<sup>2</sup> Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

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





9. No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció o conformitat.<sup>4</sup>
10. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'informe sobre l'estat de les obres.<sup>5</sup>
11. No sempre es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes.<sup>6</sup>
12. 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.<sup>7</sup>

### Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees E (Inventari de béns i patrimoni), F (Subvencions) i K (Recaptació).

13. El Ple no ha efectuat una comprovació de l'inventari en l'última renovació de la corporació.
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.<sup>8</sup>
15. Encara que l'entitat ens indica que no hi ha valors de cobrabilitat reduïda, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 590.993 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa l'antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

### Intervenció

#### Organització i regulació (subàrea P)

16. El control financer que s'exerceix a través del control permanent i l'auditoria pública no inclou, en el cas de l'auditoria pública, el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant RCI).

---

<sup>4</sup> Articles 28.1, 116, 117 i 210.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant LCSP).

<sup>5</sup> Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.

<sup>6</sup> Articles 116.1, 119 i 120 de l'LCSP.

<sup>7</sup> Article 99.2 de l'LCSP.

<sup>8</sup> Articles 30 i següents de la Llei General de Subvencions (d'ara en avant LGS).



## Control financer (subàrea R)

17. No s'han publicat en la seu electrònica els informes d'auditoria.<sup>9</sup>

## 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 l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la 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'Elda 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 81,9%. 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.

## 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 44.018 punts, que suposen un 88,0% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc baix tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

<sup>9</sup> Article 36.2 de l'RCI.



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

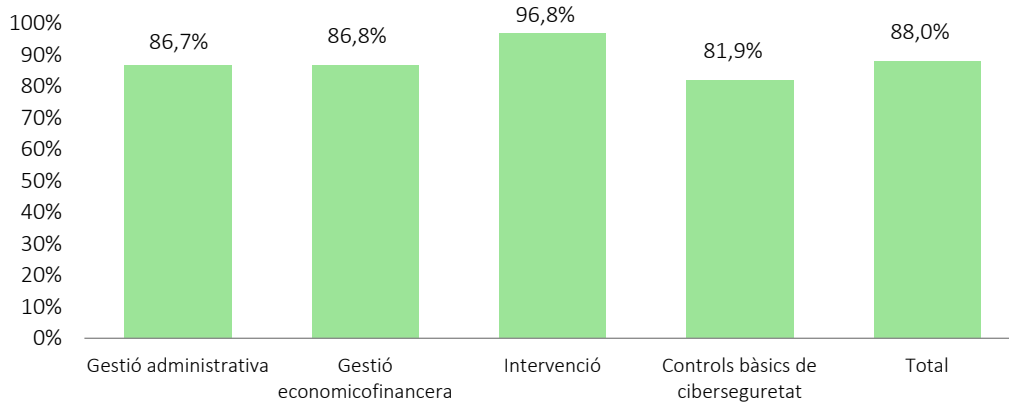
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	202	618	875	70,6
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	492	242	734	875	83,9
D. Personal al servei de la corporació local	1.375	1.146	2.521	2.750	91,7
E. Inventari de béns i patrimoni	1.108	748	1.856	2.125	87,3
F. Subvencions	894	897	1.791	1.875	95,5
G. Contractació i compres	1.572	596	2.168	2.750	78,8
<b>Total àrea 1</b>	<b>6.632</b>	<b>4.206</b>	<b>10.838</b>	<b>12.500</b>	<b>86,7</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	875	875	1.750	1.750	100,0
I. Tresoreria	1750	717	2.467	2.500	98,7
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	338	775	875	88,6
K. Recaptació	509	237	746	1.125	66,3
L. Comptabilitat	1445	1022	2.467	2.500	98,7
M. Despeses d'inversió	221	62	283	375	75,5
N. Ingressos per transferències	125	81	206	250	82,4
O. Pressupostos	1.305	848	2.153	3.125	68,9
<b>Total àrea 2</b>	<b>6.667</b>	<b>4.180</b>	<b>10.847</b>	<b>12.500</b>	<b>86,8</b>
<b>3. Àrea d'Intervenció</b>					
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	5.502	3.724	9.226	9.583	96,3
<b>Total àrea 3</b>	<b>7.168</b>	<b>4.933</b>	<b>12.101</b>	<b>12.500</b>	<b>96,8</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			1.466	1.562,5	93,8
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.484	1.562,5	95,0
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.392	1.562,5	89,1
Ús controlat de privilegis administratius			1.301	1.562,5	83,3
Configuracions segures del programari i maquinari			716	1.562,5	45,8
Registre de l'activitat dels usuaris			1.172	1.562,5	75,0
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.430	1.562,5	91,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.270	1.562,5	81,3
<b>Total àrea 4</b>			<b>10.231</b>	<b>12.500</b>	<b>81,9</b>
<b>Total àrees</b>	<b>20.467</b>	<b>13.319</b>	<b>44.018</b>	<b>50.000</b>	<b>88,0</b>

(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:

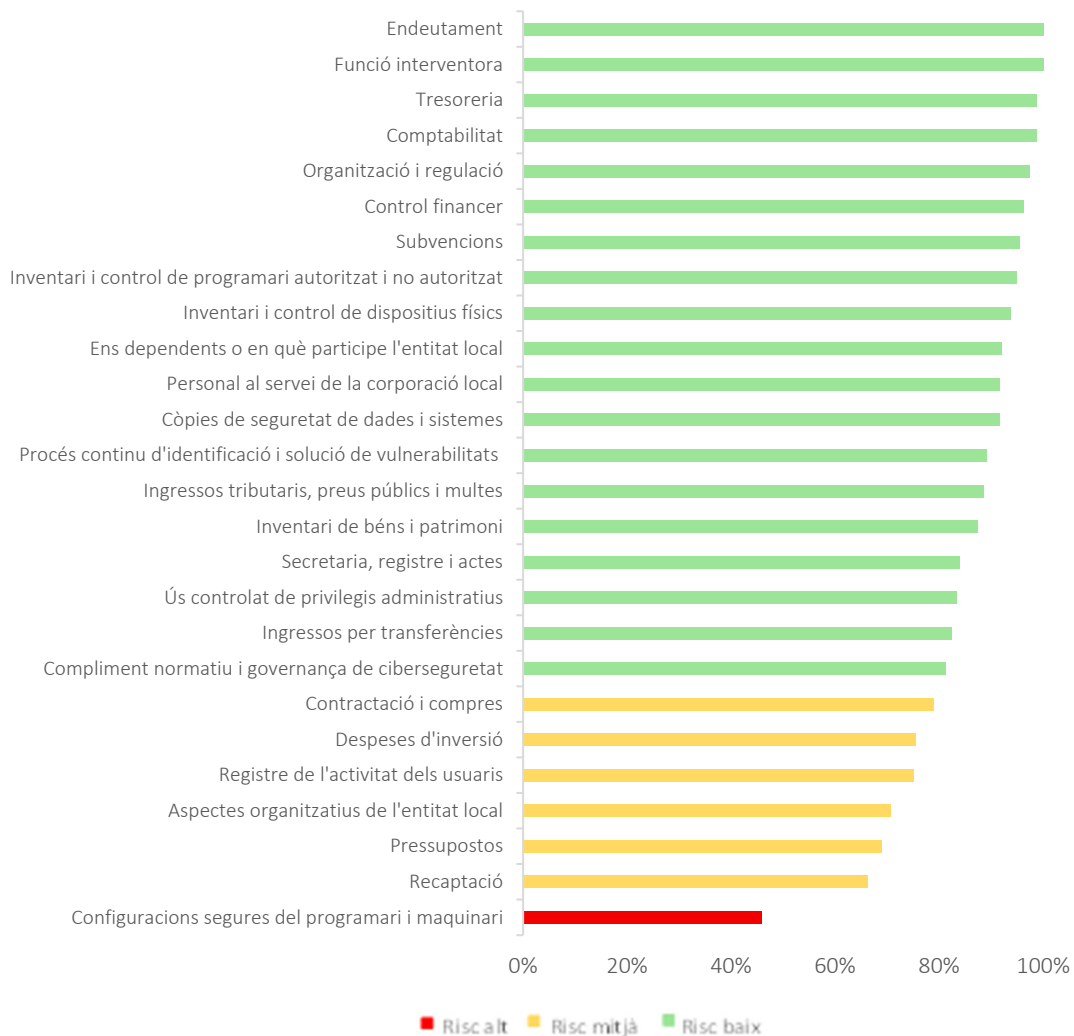
**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc**



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 l'àrea de contractació i compres.
2. Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament en l'àrea de personal es recomana:
  - Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
  - Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats.



3. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:<sup>10</sup>
  - 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
4. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:
  - Deixar constància documental de les verificacions realitzades sobre la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.
  - Que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.
5. El pla d'inversions ha de ser realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament.
6. Abans d'aprovar el compte general, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.
7. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una segregació de funcions adequada.

---

<sup>10</sup> Article 64 de l'LCSP.



## **APÈNDIX 1**

### **Marc normativ**



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, inclòs el control intern i els 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 l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels 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 el 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 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 de auditoria.

Cal indicar sobre aquest tema 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 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 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 seues 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.

L'Ajuntament ha facilitat les dades que figuren en aquest informe. 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 i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



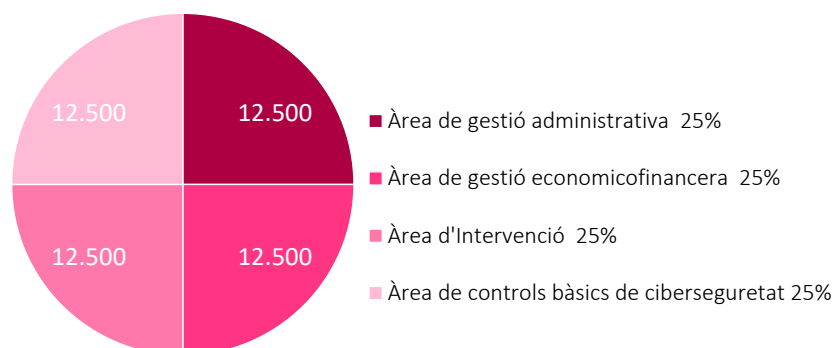
### Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què participa 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
<b>Total àrea 1</b>	<b>7.458</b>	<b>5.042</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>				
Endeumentament	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	1.367	3.125	25,0
<b>Total àrea 2</b>	<b>7.441</b>	<b>5.059</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>3. Àrea d'Intervenció</b>				
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
<b>Total àrea 3</b>	<b>7.502</b>	<b>4.998</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>				
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
<b>Total àrea 4</b>			<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>Total àrees</b>			<b>50.000</b>	

(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 estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades economicopressupostàries 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 fiscalitzades<sup>11</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament d'Elda es va iniciar al febrer de 2022 i el treball de camp va finalitzar al maig 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.

<sup>11</sup> 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'Elda està situat a la comarca del Vinalopó Mitjà, a la província d'Alacant. La seua població és de 52.813 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:

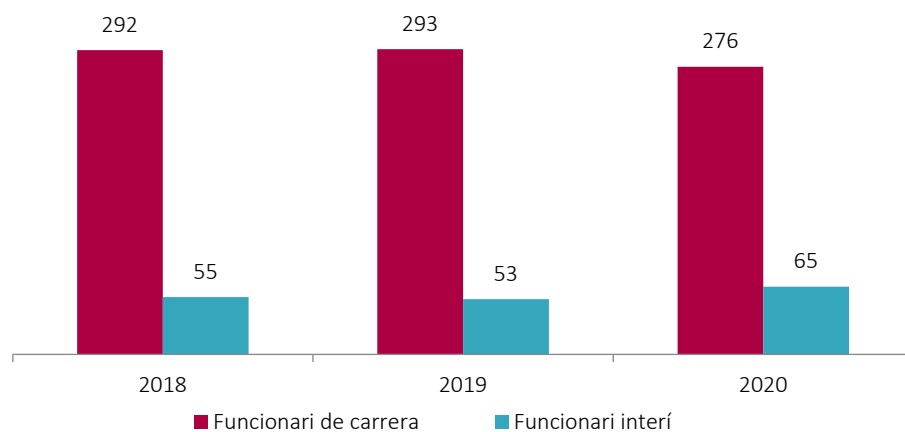
**Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	9	8	5

(\*) Inclouent-hi l'alcalde.

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 el nombre total de funcionaris ha experimentat entre 2018 i 2020 una disminució de l'1,7%, en passar de 347 a 341 persones.

En l'exercici 2020 s'han realitzat 12 provisions de llocs de treball, tres de les quals han sigut per comissió de serveis i nou per adscripció provisional.

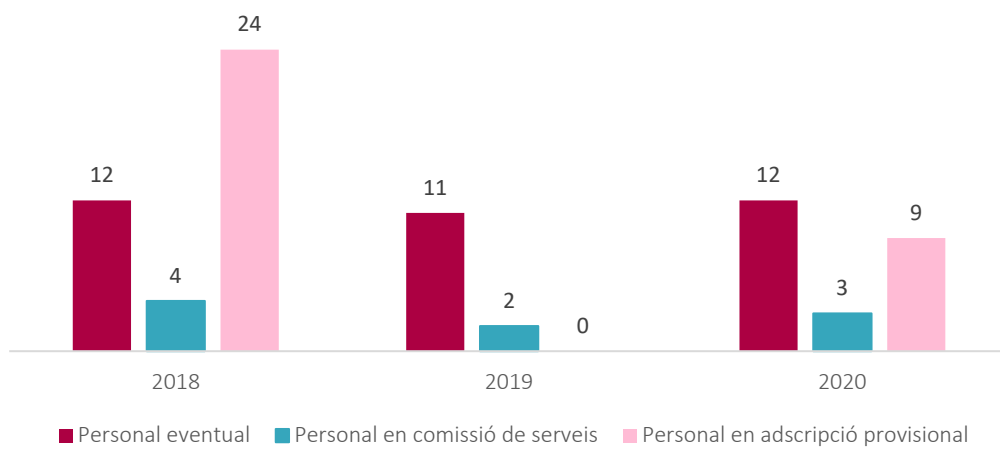
El nombre de coordinadors generals ha sigut de deu, proveïts per lliure designació.



A 31 de desembre de 2020 l'entitat no comptava amb personal laboral. Durant el període analitzat no hi ha hagut personal laboral temporal i el personal laboral fix va passar de 84 persones en 2018 a 30 persones en 2019, i va desaparèixer completament al tancament de l'exercici 2020.

A continuació es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional entre 2018 i 2020:

**Gràfic 5. Evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional**



Durant el període 2018-2020, el personal eventual a penes ha variat, mentre que el personal en comissió de serveis i el personal en adscripció provisional han disminuït en un 25,0% i un 62,5%, respectivament.

### 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, 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	37.035.973	37.447.109	38.850.174
Pressupost inicial despeses	37.035.973	37.447.109	38.850.174
Previsions ingressos definitives	44.615.139	45.357.145	47.045.250
Previsions despeses definitives	44.615.139	45.357.145	47.045.250
Drets reconeguts nets	41.125.571	39.725.072	39.921.888
Obligacions reconegudes netes	38.132.066	33.273.947	37.679.952
Resultat pressupostari ajustat	5.342.612	6.257.887	5.803.368
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.472.594	10.207.892	12.877.560
Romanent de tresoreria total	8.006.405	14.133.291	16.290.650

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	330.508	0	0
A llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0
Altres deutes	1.983.450	1.841.775	1.700.100
<b>Total deute</b>	<b>2.313.958</b>	<b>1.841.775</b>	<b>1.700.100</b>

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	9.466.113	6.646.044	4.476.857
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	4.472.594	10.207.891	12.877.559

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 613.858 euros (un 26,5%), l'estalvi net ha disminuït en 4.989.256 euros (un 52,7%) i la capacitat de finançament ha augmentat en 8.404.965 euros (un 187,9%).



## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

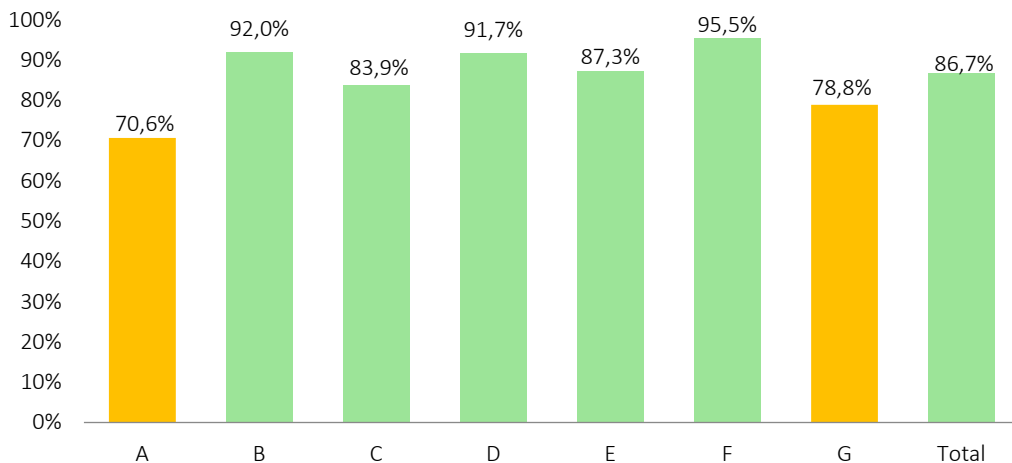


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- 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 6. 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 618 punts, la qual cosa representa un 70,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

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 nombre regidors	Total mensual
Socialista	250	542	792
Popular	250	208	458
Ciutadans	250	208	458
Esquerra Unida	250	42	292
Vox	250	42	292

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2019, que engloba dues corporacions diferents, es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	14	2	13
Import total	48.354	16.398	56.544

L'entitat desconeix si les assignacions als grups polítics municipals s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquest fet constitueix un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Es desconeix si els grups polítics municipals porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, perquè el Ple de l'entitat local no l'ha sol·licitada, 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	Nombre segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Organismes autònoms	3				3
Societats mercantils	1				1
Fundacions				3	3
Consortis no adscrits				2	2
Mancomunitats				1	1
Altres				2	2
<b>Total ens</b>					<b>12</b>

En la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals no figuren els ens següents indicats per l'Ajuntament:

- Consorci Provincial de Servei de Prevenció d'Incendis i Salvament d'Alacant
- Institució Firal d'Alacant
- Fundació Museu del Calçat

## Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 734 punts, la qual cosa representa un 83,9% 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 disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen cinc persones i les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 2017.

Es recomana portar un registre sobre els litigis de qualsevol classe, els convenis i els poders atorgats.

La delegació de l'alcalde per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcalde o per a òrgans directius està integrada en el mateix llibre de resolucions.

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 la plataforma electrònica integrada de gestió. En aquest sentit, es compleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 es van realitzar un total de 21 peticions a l'alcalde de l'entitat, i totes van ser ateses. En relació amb les peticions ateses, l'alcalde les va resoldre totes i no en va desestimar cap.





El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.), així com l'import de les despeses que han suposat, 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	✗	✗
<b>Import anual en euros</b>	-	-

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat:

- L'aprovació d'un codi ètic i de conducta.
- La creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens.
- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació juridicoprivada dependents de l'entitat.

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

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

#### Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.521 punts, que equival al 91,7% 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 depén de Gerència, treballen huit empleats, assignats a dues unitats administratives.

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

- En la relació de llocs de treball (RLT) no consta que figuren els mèrits.<sup>12</sup>

<sup>12</sup> Article 35.3 de l'LFPV.



- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels funcionaris interins no està regulats per l'Ajuntament, encara que segons l'entitat es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.<sup>13</sup>

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria d'establir una data fixa de tancament a l'efecte de pagament de nòmina amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines.

## Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.856 punts, la qual cosa representa el 87,3% 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 depèn de Secretaria, 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	1.268	25.261.742
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic (1)	192	28.602
Vehicles	66	515.460

(1) La majoria dels béns inclosos en aquest epígraf estan sense valorar a causa de les seues característiques especials.

S'ha detectat que no tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>14</sup>

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

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.791 punts, la qual cosa representa un 95,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

<sup>13</sup> Article 10.2 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, i article 107 de l'LFPV.

<sup>14</sup> Article 36 de l'RB.



La gestió de les subvencions, que és independent perquè cada centre gestor tramita les seues pròpies subvencions, la duen a terme set empleats, assignats a set unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 441.131 euros, de les quals 231.181 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

La totalitat de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 estaven previstes nominativament en els pressupostos. L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>15</sup>

Les bases generals reguladores de la concessió de subvencions<sup>16</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>17</sup> i publicades en el *BOP*.<sup>18</sup>

Les convocatòries de subvencions en règim de concurrència competitiva no posseeixen alguns requisits establits en l'article 23 de l'LGS, i en concret els relatius als criteris de valoració de les sol·licituds.

### Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.168 punts, que equival al 78,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que és independent, treballen tres 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:

---

<sup>15</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>16</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>17</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>18</sup> Article 9.3 de l'LGS.



### Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	2.338.984	0	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>2.338.984</b>	<b>0</b>	<b>14</b>
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
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	743.949	0	10
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>743.949</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
Serveis	Obert	902.321	0	28
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	857.607	0	8
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>1.759.928</b>	<b>0</b>	<b>36</b>
Altres		0	0	0
<b>Total</b>		<b>4.842.861</b>	<b>0</b>	<b>60</b>

Segons l'entitat, en l'exercici 2019 no es van formalitzar contractes que comportaven ingressos.



En 2019 es van formalitzar sis contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total d'1.330.040 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 852 i l'import total d'aquests a 1.614.424 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 no ha remés el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació de la qual supera les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros en els tres mesos següents a la formalització del contracte, corresponent als contractes 2018 i 2019.<sup>19</sup>

Segons l'entitat no hi ha estoc de materials, ja que els subministra el proveïdor 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.<sup>20</sup>
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes<sup>21</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

---

<sup>19</sup> Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgraf.

<sup>20</sup> Article 1.3 de l'LCSP.

<sup>21</sup> Article 1.1 de l'LCSP.



## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

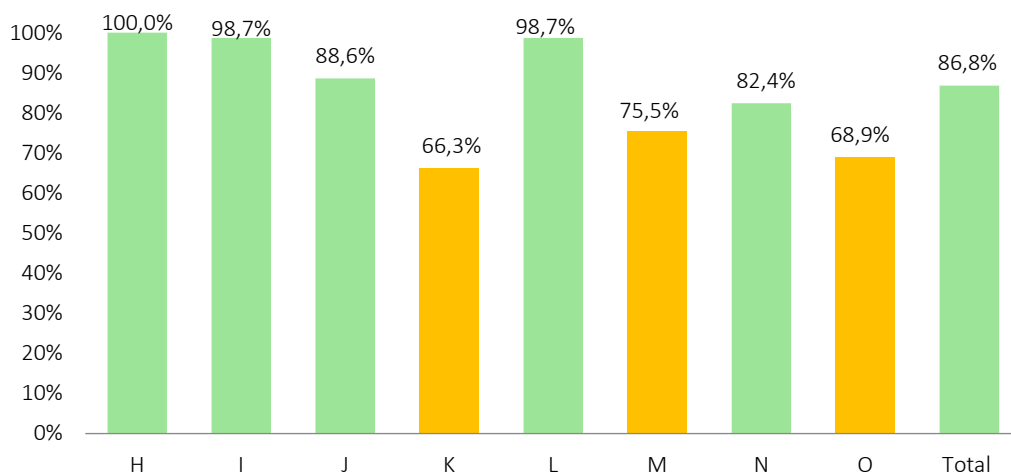


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- 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 7. 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, atès que no presenta incidències, i per tant un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen huit empleats adscrits a dues unitats administratives, que depenen de Tresoreria.



## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.467 punts, la qual cosa representa un 98,7% 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 huit empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de la Regidoria d'Hisenda. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2014.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 19 en funció del concepte següent:

### Quadre 14. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	9
Comptes restringits de recaptació	10
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	0
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

S'elaboren plans de tresoreria anuals, que aprova l'Alcaldia, i se'n fa un seguiment.

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

En la informació facilitada destaca també que es manegen fons en efectiu en dues caixes auxiliars, amb un saldo mitjà mensual de 200 euros. Hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa, que és de 500 euros. No hi ha autoritzacions per a realitzar pagaments per caixa, perquè només admeten ingressos. A més, es realitzen arqueigs sorpresa periòdics d'aquests fons.

L'entitat no disposa d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 162 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019. 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 775 punts, que suposa el 88,6% 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 huit empleats assignats a dues unitats administratives, i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 29 i no s'han presentat recursos per ordenances fiscals.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- La inspecció d'alguns tributs està delegada en Suma Gestió Tributària. Per a la resta dels tributs no delegats, l'entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs. Segons l'Ajuntament, es fa la inspecció dels guals i entrades de vehicles, així com una comprovació de les empreses subministradores de serveis que afecten la col·lectivitat; no obstant això, no existeix un pla d'actuació ni un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades.

## Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 746 punts, que suposa el 66,3% 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 huit empleats assignats a dues unitats administratives i depenen directament de Tresoreria.

No existeix 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 15. 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 siguen entitats bancàries)		
Delegació en entitats públiques (Suma)		



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

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

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

#### Quadre 16. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	0	6.663.719
Traspàs de voluntària a executiva	0	0
Càrrecs de l'exercici 2019	25.633.776	426.935
Total a cobrar en 2019	25.633.776	7.090.654
Baixes 2019	3.194.966	227.719
Cobraments 2019	20.351.536	1.498.792
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	2.087.274	5.364.143

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 135.512 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 106.800 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment.

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

- IBI i IAE: del 2 d'agost al 5 de novembre
- IVTM: del 25 de març al 14 de juny

A més de tot això, també és rellevant indicar que part de la recaptació està delegada en l'organisme Suma Gestió Tributària, i els impostos/tares que s'han delegat són els següents: IBI, IVTM, IAE i taxes en període voluntari i executiu, així com l'ICIO i l'IIVTNU en període executiu.

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana 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 2.467 punts, la qual cosa representa un 98,7% 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 nou empleats adscrits a una unitat administrativa, que depén 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. Vint persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina SICALWIN-AYTOS.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 18 dies i utilitza tres dies per a comptabilitzar-les.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>22</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

**Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits**

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	5	651.042	651.042	-
2020	5	405.878	405.878	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>1.056.920</b>	<b>1.056.920</b>	<b>-</b>

- S'efectua un seguiment tant dels projectes de despeses que la gestió del patrimoni municipal del sòl puga generar com de les despeses amb finançament afectat, i els dos seguiments es fan per mitjà de registres auxiliars.

## Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 283 punts, la qual cosa representa el 75,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

<sup>22</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



En la gestió de les inversions, que depén de l'àrea d'inversions i serveis públics sostenibles, participen dues unitats administratives i 46 empleats.

En la informació facilitada destaca que no es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.

### Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 206 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 d'ingressos per transferències i subvencions participen nou empleats assignats a tres unitats administratives que depenen de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que és convenient que reflectisquen alguns aspectes addicionals d'informació, de manera que s'indique:
  - Estat d'execució de la inversió corresponent
  - Desviacions de finançament
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

### Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.153 punts, la qual cosa representa el 68,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen nou empleats, assignats a tres unitats administratives.

En aquest sentit, es important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una segregació de funcions inadequada.

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



## Quadre 18. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament dels pressupostos d'organismes autònoms	06/02/2020	✘
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	04/02/2020	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	11/02/2020	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	12/02/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	12/02/2020	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	17/02/2020	✘
Aprovació definitiva	12/03/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	12/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	13/03/2020	✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat	13/03/2020	✘

De la informació obtinguda destaca, a més del que ja s'ha esmentat sobre els terminis, que:

- No es van presentar reclamacions sobre els pressupostos de 2020.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte l'annex amb el pla d'inversions.<sup>23</sup>
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 es va destinar a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions i el de 2019 es va destinar a despesa social, segons el que s'estableix en el Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19. El 65,0% i el 95,9% del romanent positiu de 2018 i 2019, respectivament, no es va aplicar.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 44.086 euros.

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

<sup>23</sup> Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



### Quadre 19. 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:

### Quadre 20. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	8	1.535.066
Ampliació de crèdits	4	67.815
Transferències de crèdits	24	2.063.276
Generació de crèdits	10	1.413.865
Incorporació de romanents	3	6.081.015
Baixes per anul·lació	7	902.688

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

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació. Com ja s'ha indicat, l'entitat incompleix la regla de despesa i a nivell consolidat en el pressupost de 2018, si bé es compleix en el pressupost de 2019.

Cal assenyalar a més que, d'un total de tres entitats dependents:

- En el pressupost de l'exercici 2018, un organisme autònom no va complir la regla de despesa.
- En el pressupost de l'exercici 2019, els tres organismes autònoms no van complir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2018, dos organismes autònoms no van complir la regla de despesa i un tampoc va complir l'estabilitat pressupostària.



## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'Intervenció

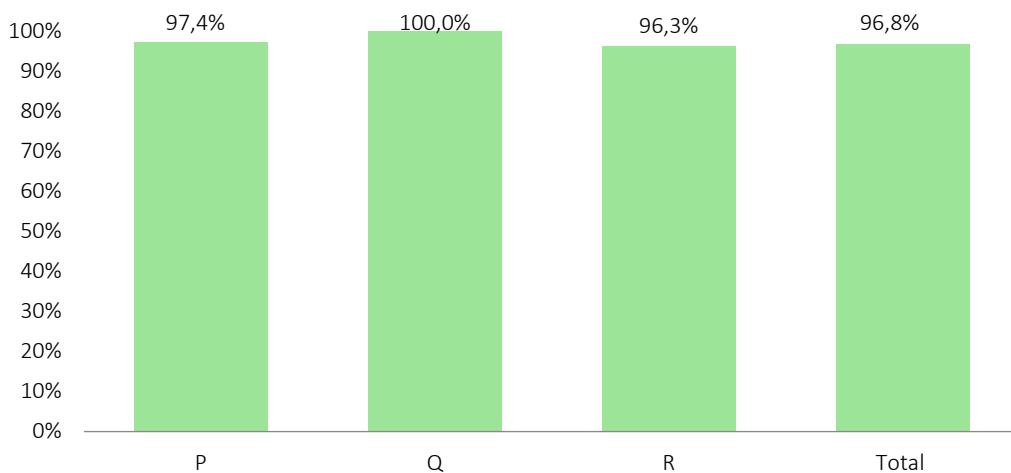


L'àrea d'Intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges 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 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 disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen nou persones i les funcions d'intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost i d'un reglament intern aprovat pel Ple en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer, i aquest per mitjà del





control permanent i l'auditoria pública, i el control d'eficàcia s'inclou només en el control permanent.<sup>24</sup>

### Funció interventora

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

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta de l'alcalde<sup>25</sup> i dels seus organismes autònoms. Aquesta s'ha establert sobre contractació, personal, subvencions i altres.

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

#### Quadre 21. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	949	945
Informes emesos amb objeccions	73	105
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	73	105
Informes emesos amb discrepàncies resoltes per l'alcalde no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	69	92
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	4	13
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple ha resolt les discrepàncies si les objeccions es basen en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.<sup>26</sup>

Segons Intervenció, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han plantejat a l'alcalde o al Ple i s'han inclòs, si era el cas, 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.

<sup>24</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>25</sup> Article 13.1 de l'RCI.

<sup>26</sup> Article 15.2 de l'RCI.



En 2019 no es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.226 punts, la qual cosa representa un 96,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix 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.

**Quadre 22. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer**

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>2.608</b>	<b>417</b>	<b>6.558</b>	<b>9.583</b>
Puntuació entitat (a)	2.450	251	6.525	9.226
% (a)/(b)	93,9	60,2	99,5	96,3
<b>Nivell de risc</b>	<b>Baix</b>	<b>Mitjà</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>

## Control permanent

El control permanent i l'auditoria pública és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents, inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent inclou el control d'eficàcia, si bé l'auditoria pública no l'inclou.<sup>27</sup> Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que s'ha remés al Ple a efectes informatius.<sup>28</sup>

El Pla de Control Financer dels exercicis 2019 i 2020 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions 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, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

El pla d'acció que ha formalitzat l'alcalde que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, no

<sup>27</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>28</sup> Article 31.3 de l'RCI.



s'ha elaborat dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple. Conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les, el calendari d'actuacions a realitzar, tant de la gestió de la mateixa corporació com de la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i d'aquelles en què exercisca la tutela.<sup>29</sup>

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.<sup>30</sup>

### Auditoria pública

S'exerceix l'auditoria pública i aquesta ha consistit segons l'article 29.3 de l'RCI en l'auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories. No es realitza auditoria de compliment ni auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

L'entitat local efectua aquestes auditories públiques amb firmes d'auditoria privades.

Hi ha una societat mercantil participada per l'entitat local que té l'obligació legal de ser auditada i s'audita.

Les firmes privades d'auditoria han sigut contractades per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,<sup>31</sup> i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració amb aquestes auditories.<sup>32</sup>

### Informes específics

La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.<sup>33</sup>

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

---

<sup>29</sup> Article 38.2 de l'RCI.

<sup>30</sup> Article 38.4 de l'RCI.

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

<sup>32</sup> Article 34 de l'RCI.

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



## 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'Elda 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 l'11 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 1 de juny 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'Elda. Exercicis 2019-2021\_val - SEFYCU 3334348

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 WHRL RZJY MVAV 2ZXW

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 - 21/06/22 08:17 VICENT CUCARELLA TORMO