

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN  
DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE  
BENIDORM**

Exercicis 2019-2021

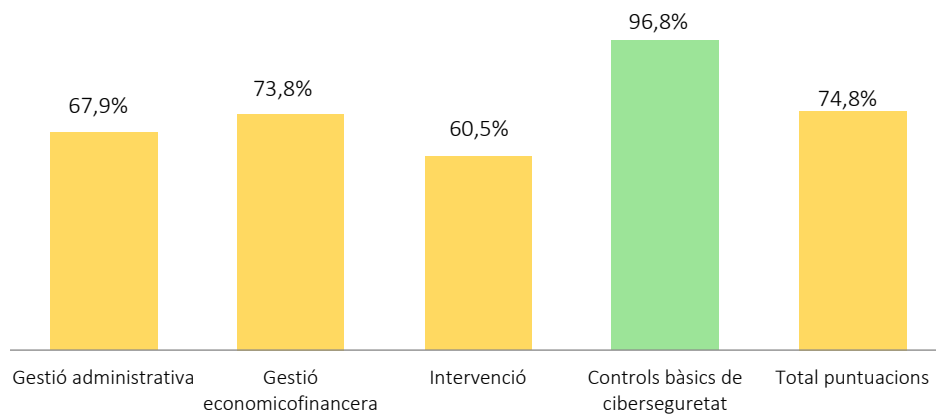


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament de Benidorm 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 de Benidorm ha obtingut 37.375 punts, que suposen un 74,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà. 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 i nivell de risc



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 41 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 mateix control intern exercit per la 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 ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la 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 de Benidorm de l'any 2019. 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 manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les



diferents àrees; per a millorar el control en la gestió de subvencions, crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació i que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat subvencionada; 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, i és convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

#### **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 de Benidorm**

**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>11</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>14</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>17</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>21</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>27</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>32</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>42</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'Intervenció</b>	<b>52</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>57</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>58</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 de Benidorm, 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-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 37.375 punts, que suposen un 74,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, segons els paràmetres definits en el quadre 1. 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 economicofinancera, 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 un consorci no adscrit i una fundació 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:
  - Organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència)
  - Tots els contractes (article 8.1.a de la Llei de Transparència)
  - La composició de les meses de contractació (article 8.1.a de la Llei de Transparència)
  - Encàrrecs de gestió (article 8.1.b 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)
  - La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els que tenen algun dret real (article 8.4 de la Llei de Transparència)



## Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees G (Contractació i compres), K (Recaptació), L (Comptabilitat), M (Despeses d'inversió), O (Pressupostos) i R (Control financer).

3. No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors.
4. 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.
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.<sup>1</sup>
7. L'any 2019, el Ple va aprovar tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import d'1.110.747 euros.
8. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

## Compliment de la normativa aplicable

### Organització i funcionament corporatiu

Aquestes incidències corresponen a les subàrees A (Aspectes organitzatius de l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

9. 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.
10. Les actes del Ple i de la Junta de Govern, o bé s'han transcrit al llibre d'actes en un termini superior a tres mesos, o bé s'emplenen amb retard.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Article 166.1.a del TRLRHL.

<sup>2</sup> Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).





## Personal

Aquesta incidència correspon a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

11. El complement de productivitat, que cobra una part del personal de l'Ajuntament, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.<sup>3</sup>

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

Aquesta incidència correspon a la subàrea O (Pressupostos).

12. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018 i 2020,<sup>4</sup> degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. Tampoc compleix els terminis d'altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'elaboració de la liquidació del pressupost, la formació del compte general i la seua presentació al Ple.

## Subvencions

Aquestes incidències corresponen a les subàrees F (Subvencions) i N (Ingressos per transferències).

13. No totes les convocatòries ni totes les concessions de subvencions s'han comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions.<sup>5</sup>
14. L'entitat no remet en termini la documentació que acredita el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions.

## Contractació

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

15. No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció o conformitat.<sup>6</sup>
16. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no contenen sempre l'acte formal de recepció, l'aprovació de la certificació final i l'informe sobre l'estat de les obres.<sup>7</sup>

---

<sup>3</sup> Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

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

<sup>5</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>6</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>7</sup> Articles 231, 235, 237 i 243 de l'LCSP.



17. Els expedients de contractació relatius a modificats no inclouen la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic, si és el cas.<sup>8</sup>
18. No s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no-discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat.<sup>9</sup>
19. El perfil de contractant no està actualitzat degudament, ni conté la informació íntegra relativa a tots els contractes, descrita en l'article 63.3 de l'LCSP. Tampoc es publica en el perfil de contractant, almenys trimestralment, la relació de contractes menors.<sup>10</sup>

### Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquestes incidències corresponen a les subàrees H (Endeutament) i I (Tresoreria).

20. L'estat del deute que s'ha facilitat a la Sindicatura de Comptes no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En concret, en els exercicis 2017 i 2018 figuren en la plataforma com a "Altres deutes" les provisions, fiances i depòsits i en l'exercici 2019 no s'ha publicat la informació del deute en la Plataforma de Rendició.
21. En el primer trimestre de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.<sup>11</sup> Aquesta circumstància és deguda, segons ens indica l'Ajuntament, a la situació produïda per l'aplicació al pressupost de 2018 de factures rebudes a començament de l'exercici 2019, especialment d'inversions pendents d'acabar de l'exercici 2018 i no per problemes de liquiditat. En el quadre següent es presenta per a cada trimestre el període mitjà de pagament obtingut.

#### Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors

Trimestre	Dies
1r trimestre	34
2n trimestre	13
3r trimestre	9
4t trimestre	7

### Protecció dels béns de l'entitat

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

---

<sup>8</sup> Article 346.3 de l'LCSP.

<sup>9</sup> Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

<sup>10</sup> Articles 63.4 de l'LCSP i 8.1.a de l'LT.

<sup>11</sup> Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



22. L'entitat disposa d'un inventari a 31 de desembre de 1993 aprovat pel Ple el 7 de juliol de 1994, però no està actualitzat ni inclou tots els seus béns.<sup>12</sup> El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació de l'inventari en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
23. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals, així com que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.<sup>13</sup>
24. Els comptes restringits de recaptació no estan inclosos en l'arqueig ni es controlen a través de registres auxiliars.
25. L'import de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 44.325 euros i 3.068 euros, respectivament. A més, les bestretes de caixa no es justifiquen regularment.<sup>14</sup>
26. Encara que l'entitat indica que no hi ha valors de reduïda cobrabilitat, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 3.774.202 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

## Intervenció

### Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

27. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançades amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.<sup>15</sup>
28. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant, RCI).
29. A partir de l'1 de juliol de 2018, data d'entrada en vigor del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, l'òrgan interventor ha apreciat quatre fets acreditats o comprovats, que

---

<sup>12</sup> Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

<sup>13</sup> Articles 30 i següents de l'LGS.

<sup>14</sup> Article 190 del TRLRHL.

<sup>15</sup> Article 3 de l'RCI.



han sigut susceptibles de constituir una infracció administrativa o han donat lloc a responsabilitats comptables o penals.<sup>16</sup>

30. Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, l'òrgan interventor no ha tingut la total col·laboració per part de les persones i organismes dependents de l'entitat per a poder exercir les seues funcions correctament.<sup>17</sup>

#### Funció interventora (subàrea Q)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

31. Amb motiu de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor no ha elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president contràries a les objeccions efectuades, o, si és el cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que tinga la tutela al qual s'haja sol·licitat l'informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.<sup>18</sup>
32. L'òrgan interventor no ha remés a la Sindicatura de Comptes l'informe de totes les resolucions i acords adoptats pel president i pel Ple contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.<sup>19</sup>

#### Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

33. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.<sup>20</sup>
34. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre els aspectes següents:
- El compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL.
  - Les bases d'execució del pressupost.
35. No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions.
36. En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova.<sup>21</sup>

---

<sup>16</sup> Article 5 de l'RCI.

<sup>17</sup> Article 6 de l'RCI.

<sup>18</sup> Article 15.6 de l'RCI.

<sup>19</sup> Articles 15.7 i 15.8 de l'RCI.

<sup>20</sup> Article 13.4 de l'RCI.

<sup>21</sup> Articles 30 a 32 de l'LGS.



- La presentació en termini del compte justificatiu.
  - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
  - Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada.
  - Que no s'han finançat despeses que no es puguin subvencionar.
  - Si hi ha imports pendents de justificar per als quals ha finalitzat el termini.
  - La realització de l'activitat subvencionada.
37. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.
38. No es realitza el control financer dels ingressos, quan s'havia d'haver efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.<sup>22</sup>
39. L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.<sup>23</sup>
40. No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent.<sup>24</sup>
41. L'alcalde no ha formalitzat un pla que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum que elabora la Intervenció sobre la base dels resultats de control intern d'acord amb el que disposa l'article 213 del TRLRHL.<sup>25</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 ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per 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](http://sindicom.gva.es)): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Benidorm de l'any 2019. 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 96,8%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus

---

<sup>22</sup> Article 9 de l'RCI.

<sup>23</sup> Article 31.1 de l'RCI.

<sup>24</sup> Article 35 de l'RCI.

<sup>25</sup> Article 38.1 de l'RCI.



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 2. 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 37.375 punts, que suposen un 74,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

Àrees	Punts obtinguts			Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)	Total (c) = (a) + (b)		
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	318	734	875	83,9
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	293	224	517	875	59,1
D. Personal al servei de la corporació local	1.271	1.019	2.290	2.750	83,3
E. Inventari de béns i patrimoni	512	381	893	2.125	42,0
F. Subvencions	694	598	1.292	1.875	68,9
G. Contractació i compres	1.237	379	1.616	2.750	58,8
<b>Total àrea 1</b>	<b>5.198</b>	<b>3.294</b>	<b>8.492</b>	<b>12.500</b>	<b>67,9</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	749	817	1.566	1.750	89,5
I. Tresoreria	1.188	634	1.822	2.500	72,9
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	875	100,0
K. Recaptació	509	243	752	1.125	66,8
L. Comptabilitat	1.362	955	2.317	2.500	92,7
M. Despeses d'inversió	38	62	100	375	26,7
N. Ingressos per transferències	0	25	25	250	10,0
O. Pressupostos	951	816	1.767	3.125	56,5
<b>Total àrea 2</b>	<b>5.234</b>	<b>3.990</b>	<b>9.224</b>	<b>12.500</b>	<b>73,8</b>
<b>3. Àrea d'Intervenció</b>					
P. Organització i regulació	417	488	905	1.592	56,8
Q. Funció interventora	208	625	833	1.325	62,9
R. Control financer	3.034	2.790	5.824	9.583	60,8
<b>Total àrea 3</b>	<b>3.659</b>	<b>3.903</b>	<b>7.562</b>	<b>12.500</b>	<b>60,5</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			1.338,0	1.562,5	85,6
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	1.562,5	100,0
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.562,5	1.562,5	100,0
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	1.562,5	100,0
Configuracions segures del programari i maquinari			1.384,0	1.562,5	88,6
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	1.562,5	100,0
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	1.562,5	100,0
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	1.562,5	100,0
<b>Total àrea 4</b>			<b>12.097</b>	<b>12.500</b>	<b>96,8</b>
<b>Total àrees</b>	<b>14.091</b>	<b>11.187</b>	<b>37.375</b>	<b>50.000</b>	<b>74,8</b>

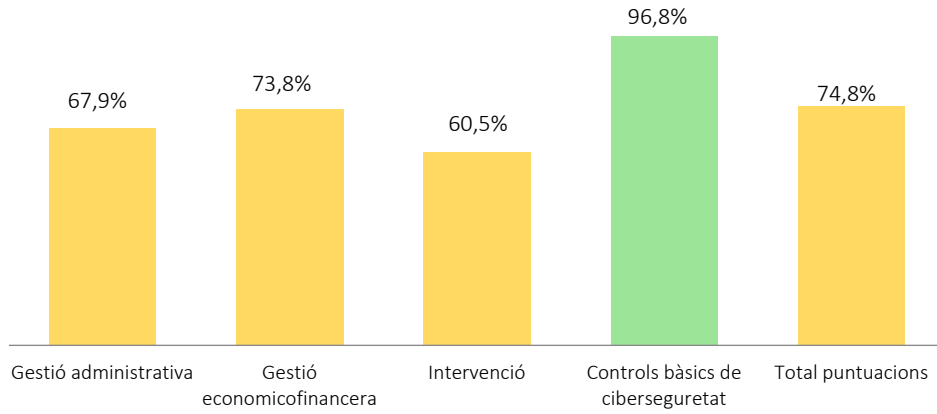
(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.

En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió economicofinancera i Intervenció, que no han sigut incloses



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**

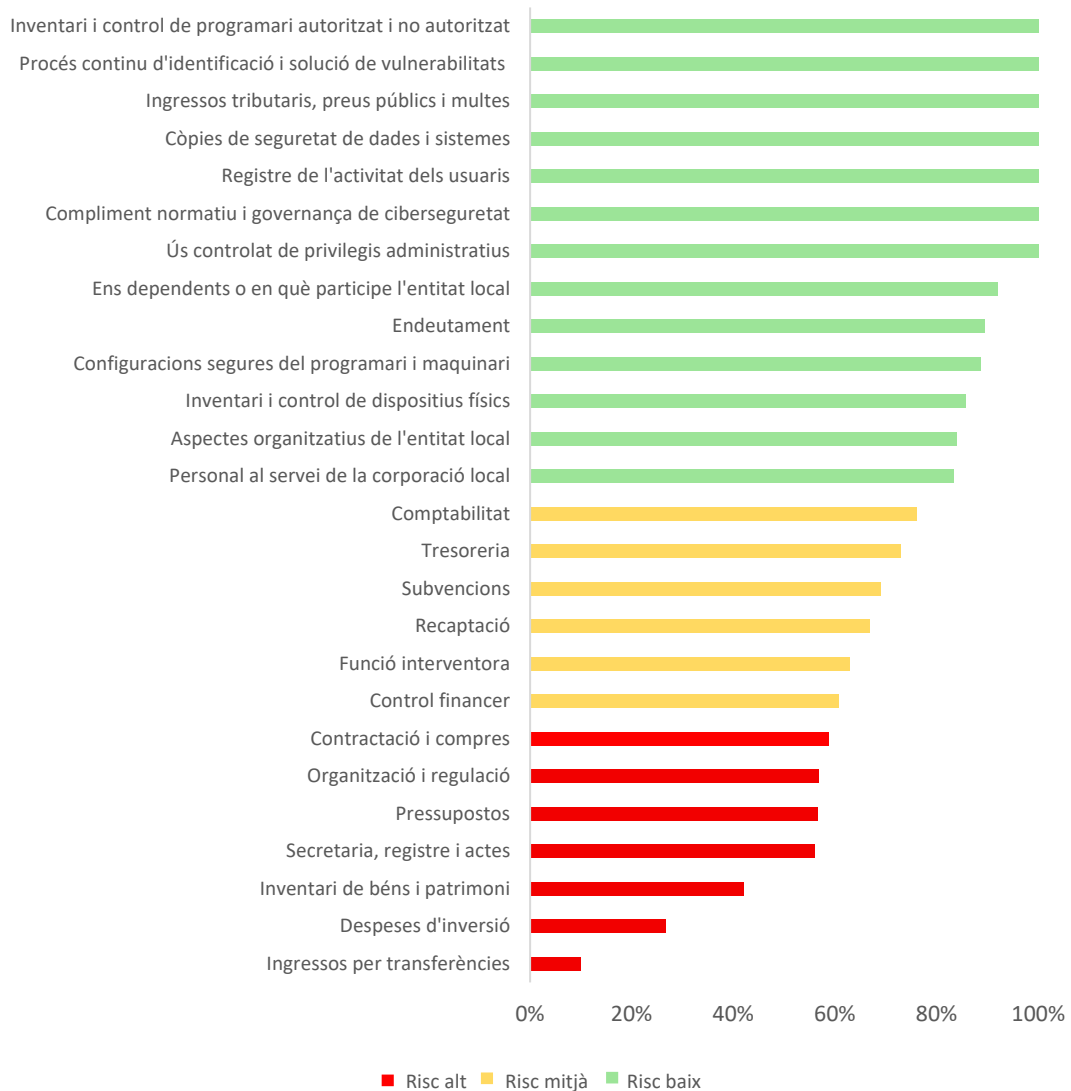


El gràfic següent resumeix la puntuació global obtinguda en cada una de les subàrees ordenades de major a menor i el nivell de risc en cada una:





**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 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:



- Deute públic
  - Termini mitjà de pagament i informes de morositat
  - Despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa)
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. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana:
    - Crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.
    - Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
  5. El perfil de contractant hauria de recollir els continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat.
  6. 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:<sup>26</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
  7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, es recomana 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.
  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.

---

<sup>26</sup> Article 64 de l'LCSP.



9. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació adequada de funcions.
10. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> Article 16 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).



## **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 financament 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 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 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 a les 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.



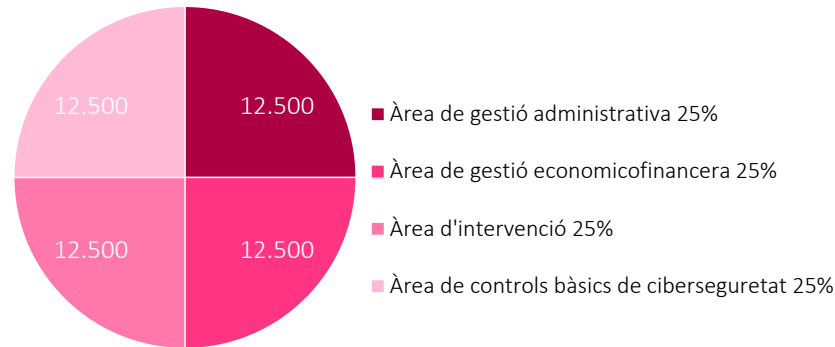
**Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

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 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
<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>				
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	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>28</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament de Benidorm es va iniciar al setembre de 2021 i el treball de camp va finalitzar al maig de 2022, perquè dos qüestionaris no es van emplenar fins a abril 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>28</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 de Benidorm està situat a la comarca de la Marina Baixa, a la província d'Alacant. La seua població és de 70.450 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:

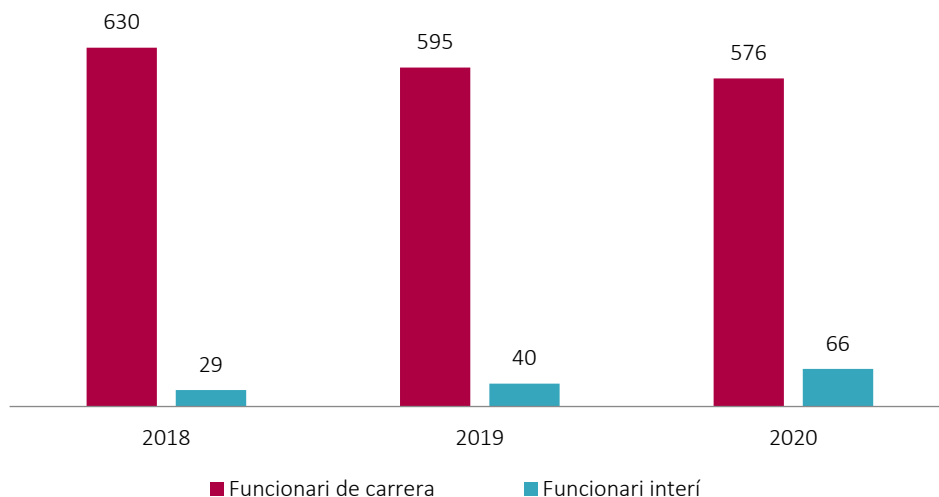
**Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans municipals**

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde/vicepresidents	Comissions informatives
Nombre	9	8	4

(\*) 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 de carrera han experimentat entre 2018 i 2020 una disminució del 8,6%, en passar de 630 a 576 empleats, en contraposició amb els funcionaris interins, el nombre dels quals s'ha incrementat en un 127,6%, en passar de 29 a 66 empleats.

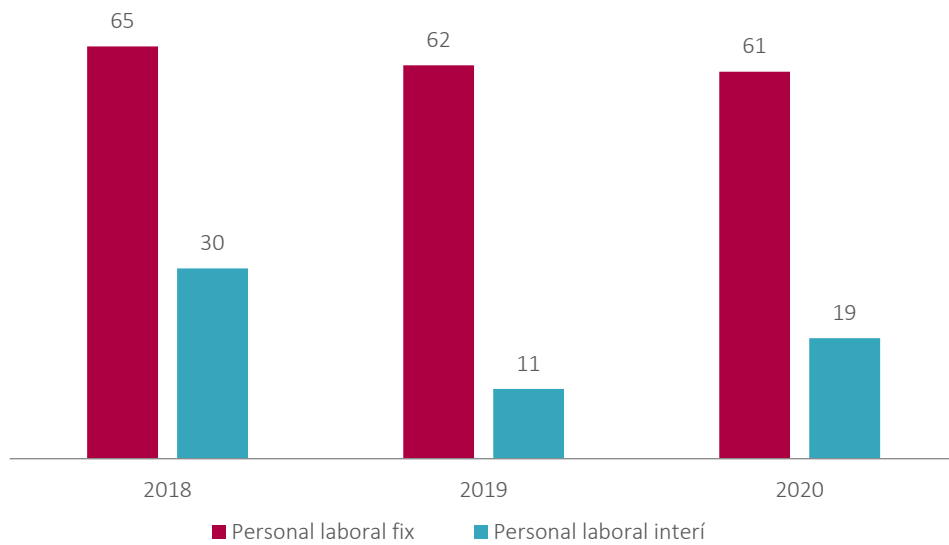


En l'exercici 2020 s'han realitzat 14 provisions de llocs de treball, del les quals una ha sigut per concurs, sis per comissió de serveis, dues per permuta de llocs de treball, una per millora d'ocupació i quatre canvis per motius de salut.

L'entitat ens ha informat que no disposa de coordinadors generals ni de directors generals o assimilats.

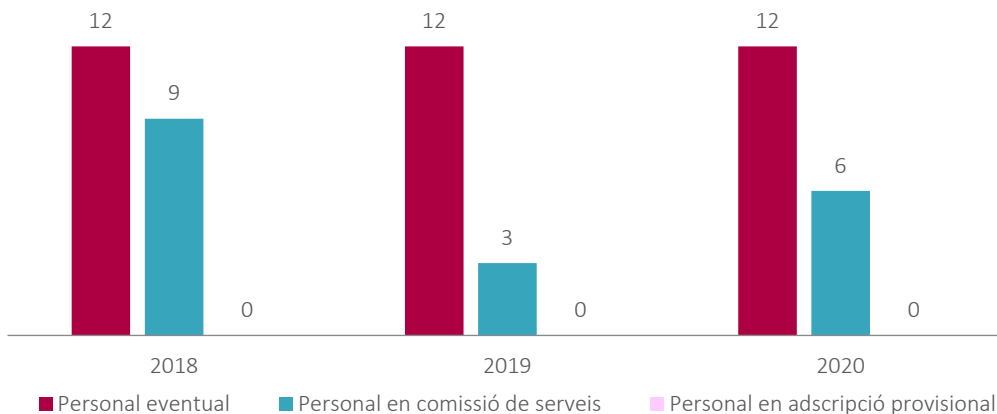
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i del personal laboral temporal. És destacable que s'ha produït una reducció del 36,7% en el nombre de laborals temporals.

**Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal**



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

**Gràfic 6. Evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional**







El personal eventual s'ha mantingut estable en 12 persones en el període 2018-2020. El nombre de persones en comissió de serveis ha disminuït en tres, en passar de nou empleats en 2018 a sis en 2020, un 33,3%.

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 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	93.663.955	102.669.179	108.404.836
Pressupost inicial despeses	93.638.955	102.669.093	107.417.335
Previsions ingressos definitives	100.708.961	108.161.338	121.009.049
Previsions despeses definitives	100.683.961	108.161.252	120.021.548
Drets reconeguts nets	95.407.654	105.896.809	101.958.879
Obligacions reconegudes netes	93.331.111	94.719.917	103.950.905
Resultat pressupostari ajustat	2.743.148	14.495.107	9.624.036
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.315.898	11.687.932	8.874.087
Romanent de tresoreria total	11.183.050	19.284.524	16.518.647

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

### Quadre 7. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	8.743.690	7.866.363	4.032.790
A llarg termini amb entitats de crèdit	40.634.384	28.238.474	13.776.915
Altres deutes	0	0	0
<b>Total deute</b>	<b>49.378.074</b>	<b>36.104.837</b>	<b>17.809.705</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 8. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	15.761.169	23.926.991	20.703.121
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	21.812.870	79.387.612	88.185.833

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 31.568.369 euros (un 63,9%), l'estalvi net ha augmentat en 4.941.952 euros i la capacitat de finançament ha augmentat notablement en 66.372.963 euros.



## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

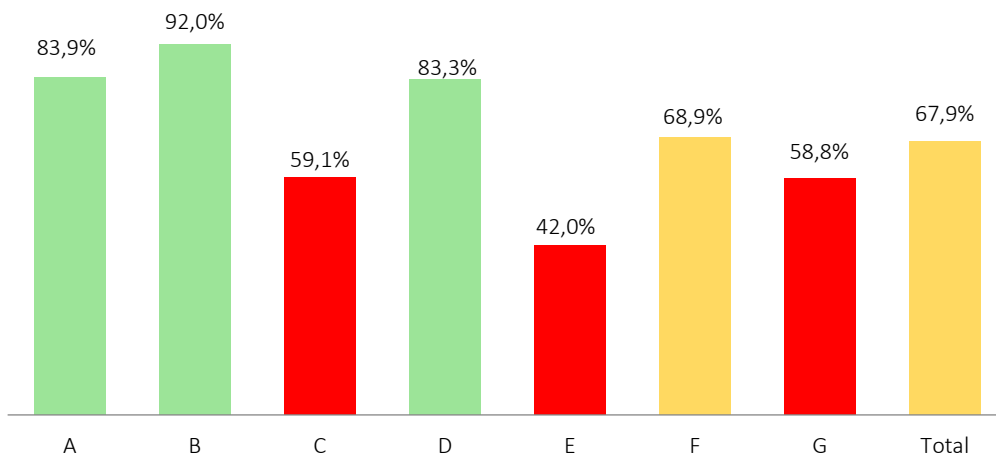


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- 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 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 2.

L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic degudament aprovat i un organigrama actualitzat.

Els grups polítics municipals no tenen assignació econòmica.

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	10	9	10
Import total	16.500	0	63.800

No s'ha determinat per acord del Ple el règim de dedicació mínima i les retribucions a percebre pels membres amb dedicació parcial tal com s'estableix en l'article 75.2 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 a causa de la incidència bàsica que es detalla en l'apartat 4 i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Fundacions	-	-	-	1	1
Consortis no adscrits	-	-	-	3	3
<b>Total ens</b>	-	-	-	<b>4</b>	<b>4</b>

### Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 517 punts, la qual cosa representa un 59,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament sí que disposa d'un organigrama actualitzat. En Secretaria treballen set persones i les funcions de Secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 2013.

L'entitat no disposa d'un arxiu electrònic.

Es recomana l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en les àrees d'urbanisme, subvencions, contractació i patrimoni, així com portar un registre sobre els litigis de qualsevol classe.

Sí que existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcalde o per a òrgans directius i estan integrades en el mateix llibre.



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 i per correu electrònic. Pel que fa a aquest aspecte, s'incompleix l'article 15 del ROF, ja que en 2019 es desconeix el nombre de peticions realitzades al president de l'entitat, de manera que no se sap quantes van ser ateses, resoltes i desestimades.

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 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>	-	<b>100.244</b>

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local, 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.

#### Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.290 punts, que equival al 83,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de personal, que depèn de l'Alcaldia i de la Regidoria d'Organització i Gestió d'RH, treballen 16 empleats, sense que estiguen assignats a cap unitat administrativa.

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

- Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, de manera que no es compleix el que es disposa en l'article 81 del TREBEP.



- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels funcionaris interins no està regulat per l'Ajuntament, si bé aquest afirma que es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.<sup>29</sup>
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria d'implantar les mesures següents a fi de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- Reduir el termini en què s'incorre per a incloure les variacions en la nòmina des que les acorda l'òrgan competent.
- Establir una data fixa a l'efecte de pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat l'oferta anual d'ocupació pública.

### Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 893 punts, la qual cosa representa el 42,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de patrimoni, que depén de la Regidoria de Patrimoni, treballen dos 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	270	233.326.316
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic (*)	1.813	99.333
Vehicles (**)	280	-

(\*) No estan valorats tots els béns de caràcter històric.

(\*\*) Els vehicles no estan valorats.

A continuació, es detallen els incompliments detectats:

<sup>29</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 (d'ara en avant, TREBEP) i article 107 de l'LFPV.



- L'inventari de l'entitat no està autoritzat pel secretari, ni compta amb el vistiplau del president.<sup>30</sup>
- El inventari no s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.<sup>31</sup>
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>32</sup>
- L'inventari no conté l'epígraf de semovents a què fa referència l'article 18 de l'RB.
- L'inventari dels béns immobles no expressa les dades exigides en l'article 20 de l'RB.
- L'inventari dels valors mobiliaris no expressa la dada del lloc en què es troben depositats exigint en l'article 23 de l'RB.
- L'inventari dels vehicles no expressa les dades exigides en l'article 25 de l'RB.
- En totes les adquisicions de béns immobles a títol onerosos no es va exigir l'informe pericial i en les de béns de valor històric o artístic no es va requerir l'informe de l'òrgan estatal o autonòmic competent, quan aquest era exigible segons la normativa aplicable.<sup>33</sup>

A més, hi ha un altre aspecte que afecta significativament l'entorn de control de l'entitat, perquè no és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

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

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.292 punts, la qual cosa representa un 68,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No hi ha dependència orgànica en la gestió de les subvencions. L'entitat no ens ha facilitat el nombre d'empleats que realitzen aquesta gestió, assignada a sis unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 2.183.408 euros, de les quals 1.032.083 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

---

<sup>30</sup> Article 32 de l'RB.

<sup>31</sup> Article 86 del TRRL.

<sup>32</sup> Article 36 de l'RB.

<sup>33</sup> Article 11 de l'RB.





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	1.032.083
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	0
Altres subvencions	0
<b>Total</b>	<b>1.032.083</b>

L'entitat no disposa d'un pla estratègic de subvencions.<sup>34</sup>

Les bases reguladores per a la concessió de subvencions<sup>35</sup> figuren en una ordenança general de subvencions que ha sigut aprovada pel Ple<sup>36</sup> i publicada en el *BOP*.<sup>37</sup>

A més de tot això, també mereix destacar-se que:

- En la justificació de la subvenció no es comprova el mitjà de pagament.
- Quan els beneficiaris de les subvencions siguen 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.<sup>38</sup>
  - Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
  - L'import de subvenció a aplicar per 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.
  - El compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

<sup>34</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>35</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>36</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>37</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>38</sup> Article 11.3 de l'LGS.



## Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.616 punts, que equival al 58,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la contractació, que depén de la Regidoria de Contractació, 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:



**Quadre 14. Contractes segons tipologia**

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	8.476.772	0	14
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	<b>Altres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotal</b>		<b>8.476.772</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
	<b>Altres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<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
	<b>Altres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	309.065	0	4
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	<b>Altres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotal</b>		<b>309.065</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
Serveis	Obert	466.366	0	8
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	15.833	0	1
	<b>Altres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotal</b>		<b>482.199</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
Altres		0	0	0
<b>Total</b>		<b>9.268.036</b>	<b>0</b>	<b>27</b>



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

En l'exercici 2019 no es van realitzar contractes subjectes a regulació harmonitzada.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 786 i l'import a 4.114.790 euros (IVA inclòs).

Els expedients de contractació consten en paper i en format electrònic i es tramiten en paper i per mitjans electrònics. No contenen un índex ni 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.

L'entitat no ha remés la informació sobre els contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes<sup>39</sup> corresponent als exercicis 2018 i 2019, ni els contractes adjudicats al Registre de Contractes del Sector Públic a què es refereix l'article 346.3 de l'LCSP i 31 de l'RPLCSP.

Sobre la remissió a la Sindicatura de Comptes de la informació relativa als contractes formalitzats durant l'exercici 2020:

- S'ha remés una vegada vençut el termini per a això, amb 2,5 mesos de retard, la relació anual de contractes, inclosos els menors.<sup>40</sup>
- No s'ha comunicat el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, corresponent a cinc contractes el preu d'adjudicació dels quals supera les quanties legalment previstes (600.000, 450.000 o 150.000 euros).<sup>41</sup>

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 nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,<sup>42</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

---

<sup>39</sup> Articles 335 de l'LCSP i 10 de la Instrucció d'11/7/218 de la Sindicatura de Comptes.

<sup>40</sup> Article 335.1 de l'LCSP, tercer paràgraf, i apartat III.1 de la Instrucció de remissió telemàtica al Tribunal de Comptes.

<sup>41</sup> Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs, i apartat III.1 de la Instrucció de remissió telemàtica al Tribunal de Comptes.

<sup>42</sup> Article 1.1 de l'LCSP.



## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

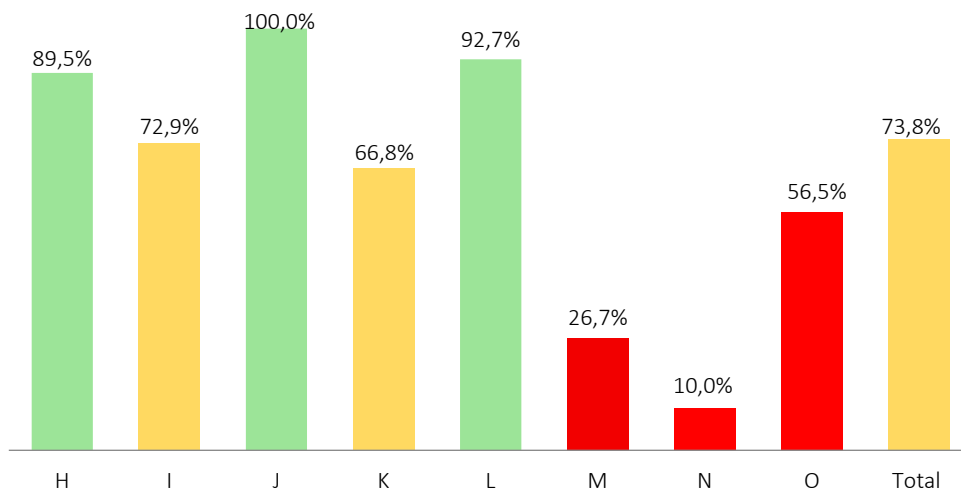


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- 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 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 1.566 punts, la qual cosa representa un 89,5% de la puntuació màxima possible a causa de la incidència bàsica que es detalla en l'apartat 4 i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen dos empleats adscrits a dues unitats administratives, que depenen d'Intervenció i Tresoreria, la qual cosa suposa una inadequada segregació de funcions.



## Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.822 punts, la qual cosa representa un 72,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de Tresoreria treballen 14 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de Tresoreria.

El tresorer és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2006.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, autoritzades per a la consulta de saldos i per a realitzar altres operacions (descàrregues, certificats, fitxers de pagament, remeses de cobraments, etc.). 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 99 en funció del concepte següent:

### Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	16
Comptes restringits de recaptació	7
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	47
Comptes restringits de pagaments a justificar	29
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

S'elaboren plans de tresoreria amb una freqüència de 30 dies que no són aprovats per cap òrgan de l'entitat, però se n'efectua un seguiment.

L'ordre de prelación de pagaments és el següent: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, obligacions d'exercicis anteriors, ajudes i transferències, interessos de demora o obligacions amb finançament afectat, devolucions tributàries d'ingressos indeguts i pagament genèric a proveïdors.

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no el realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- En tres entitats financeres figuren comptes inactius.



El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 47, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 311.928 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici, de 3.068 euros. 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 491.316 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019 és de 96 euros. 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 875 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 2.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 14 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen directament de la Regidoria d'Hisenda.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 35. El nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a 1.232, encara que l'entitat no ens ha facilitat el nombre de recursos estimats, ja que segons l'Ajuntament no es poden obtenir les dades de manera automàtica.
- 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 està delegada en SUMA Gestió Tributària.

### **Recaptació**

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 752 punts, la qual cosa suposa el 66,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen 14 empleats assignats a dues unitats administratives que depenen directament de la Regidoria d'Hisenda.

Sí que 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 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 siguen entitats bancàries)	✓	✗
Delegació en entitats públiques (SUMA)	✓	✓

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

El nombre de contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades ascendeix a tres, un per import de 210.000 euros segons cànon de concessió (contracte grua) i en els altres dos contractes l'import és en funció dels consums (aigua i clavegueram). Les empreses privades de col·laboració en la recaptació elaboren els padrons i recapten.

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	4.345.528	12.537.234
Traspàs de voluntària a executiva	7.192.374	7.192.374
Càrrecs de l'exercici 2019	65.414.733	1.855.365
Total a cobrar en 2019	62.567.887	21.584.973
Baixes 2019	916.957	2.635.131
Cobraments 2019	58.542.047	5.222.409
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	3.108.883	13.727.433

Les entitats privades col·laboradores, que no són entitats bancàries, presenten cada 90 dies els comptes de la seua gestió cobradora i ingressen la recaptació en els comptes de l'entitat cada 90 dies.

L'Ajuntament no ens ha indicat la periodicitat en què s'apliquen al pressupost els ingressos procedents de la recaptació, ja que segons l'entitat es comptabilitza pel departament d'Intervenció en funció de la càrrega de treball. No obstant això, l'Ajuntament ens ha comunicat que amb la nova aplicació de gestió tributària es comptabilitzarà automàticament la informació que es rep dels ingressos procedents de la recaptació.

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 per mitjà d'una concessió administrativa, amb un cànon anual de 210.000 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment amb l'aplicació comptable, però amb la nova aplicació de gestió tributària es comptabilitzarà automàticament.

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 assenyalar que la recaptació està delegada en l'organisme SUMA Gestió Tributària, i que els impostos/taxes que s'han delegat són els següents: en recaptació voluntària i executiva (IBI, IAE, IVTM, IIVTNU i taxes) i en recaptació executiva l'ICIO.

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

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

## Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.317 punts, la qual cosa representa un 92,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballen sis empleats adscrits a una unitat administrativa, que depén d'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, deu persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina IVAL-PANGEA.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de quatre dies i empra tres dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.



- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'arxiu dels documents comptables està en suport informàtic parcialment.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.<sup>43</sup> 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	3	1.110.747	1.110.747	0
2020	1	84.215	84.215	0
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>1.194.962</b>	<b>1.194.962</b>	<b>0</b>

#### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 100 punts, la qual cosa representa tan sols un 26,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les inversions, que depèn d'Intervenció, participa un empleat no assignat a cap unitat administrativa.

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 25 punts, la qual cosa representa tan sols un 10,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Els ingressos per transferències i subvencions rebudes es gestionen per diversos departaments, no hi ha una unitat centralitzada. Intervenció registra en comptabilitat els ingressos rebuts, i porta un seguiment dels ingressos i les despeses corresponents per mitjà de codis en cada camp per tipus d'operació.

En la informació facilitada destaca el següent:

<sup>43</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



- No es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que convé que se'n porten i que reflectisquen aquesta informació:
  - 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
- En les subvencions finalistes no es realitza un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa adequadament i d'acord amb les condicions que van donar lloc a la seua concessió.
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

## Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.767 punts, la qual cosa representa un 56,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de pressupostos, que depén de la Intervenció, treballen dos empleats, assignats a una unitat administrativa.

En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una segregació inadequada 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	17/12//2019	⊗
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	18/12/2019	⊗
Remissió del pressupost general al Ple	18/12/2019	⊗
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	30/12/2019	⊗
Aprovació definitiva	-	⊗
Entrada en vigor: inserció en el <i>BOP</i>	29/01/2020	⊗
Remissió a l'Administració de l'Estat	-	⊗
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	⊗

De la informació obtinguda destaca addicionalment al que ja s'ha esmentat sobre els terminis que:

- 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.<sup>44</sup>

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 es va destinar a reduir l'endeutament i el de l'exercici 2019 a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i altres.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 7.789 euros.

A 31 de desembre de 2019 existeixen ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import de 5.055.328 euros, que correspon al cànon de l'aigua i del clavegueram que al gener es liquida.

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

<sup>44</sup> Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



## 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:

## Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nre. expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	1	11.176.892
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	18	6.926.086
Generació de crèdits	10	6.002.860
Incorporació de romanents	2	847.285
Baixes per anul·lació	0	0

En 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 l'entitat local complia l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.



## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'Intervenció

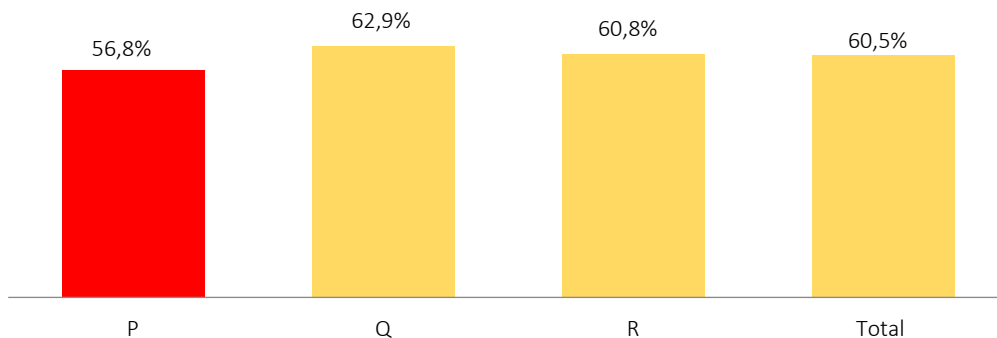


L'àrea d'Intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- 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 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 905 punts, la qual cosa representa un 56,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'Intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen tres persones i les funcions d'Intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de l'any 2000.

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 a través del control financer (control permanent no incloent-hi el control d'eficàcia).<sup>45</sup>

<sup>45</sup> Article 3 de l'RCI.





## Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 833 punts, la qual cosa representa un 62,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.<sup>46</sup> Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, 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 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	1.000	1.000
Informes emesos amb objeccions	46	51
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	45	50
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	0	0
Informes amb discrepàncies no resoltes	45	50

En el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies no s'han plantejat ni al president ni al Ple. 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 no es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 5.824 punts, la qual cosa representa un 60,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

<sup>46</sup> 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)
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>2.608</b>	<b>417</b>	<b>6.558</b>	<b>9.583</b>
Puntuació entitat (a)	458	417	4.949	5.824
% (a)/(b)	17,6	100,0	75,5	60,8
<b>Nivell de risc</b>	<b>Alt</b>	<b>Baix</b>	<b>Mitjà</b>	<b>Mitjà</b>

#### Control permanent

El control permanent i l'auditoria pública és la modalitat de control financer. El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local, però no inclou el control d'eficàcia,<sup>47</sup> ni la fiscalització posterior d'ingressos i despeses. L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.

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.<sup>48</sup>

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, no s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.<sup>49</sup>

#### Auditoria pública

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

#### Informes específics

Quan s'omet la funció interventora i la Intervenció emet un informe, aquest no preveu els aspectes següents:<sup>50</sup>

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

L'informe de la Intervenció quan es concedeixen subvencions directes no es pronuncia sobre els aspectes següents:

---

<sup>47</sup> Article 29.1 de l'RCl.

<sup>48</sup> Article 36.2 de l'RCl.

<sup>49</sup> Article 38.4 de l'RCl.

<sup>50</sup> Article 28.2 de l'RCl.



- El règim de garanties.
- El règim de compatibilitat amb altres subvencions.

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

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



## 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 de Benidorm 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 15 de juny 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 13 de juliol de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe fiscalització entorn de control Ajuntament Benidorm. 2019-2021 - SEFYCU 3395359

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 W7F2 DQMV NPA7 AH7R

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 - 19/07/22 07:43  
VICENT CUCARELLA TORMO