

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME GLOBAL DE LA FISCALITZACIÓ SOBRE
L'ENTORN DE CONTROL EN ELS AJUNTAMENTS
DE MÉS DE 50.000 HABITANTS I EN LES
DIPUTACIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

Exercicis 2019-2021



RESUM

Aquesta fiscalització ha consistit 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, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021. En concret, les 18 entitats fiscalitzades han sigut las següents: Alacant, Alcoi, Benidorm, Castelló de la Plana, Elda, Elx, Gandia, Oriola, Paterna, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig, Torrent, Torrevella, València, Vila-real, Diputació d'Alacant, Diputació de Castelló i Diputació de València.

L'entorn de control d'aquests ajuntaments ha sigut valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts en quatre àrees i les seues subàrees corresponents. El resultat d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes definitius emesos per a cada una de les entitats locals objecte d'aquesta fiscalització. Pel que fa a la ciberseguretat, el treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació, en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants i també s'han publicat com a informes independents.

D'acord amb la valoració efectuada, les entitats amb millor entorn de control són la Diputació d'Alacant i l'Ajuntament d'Elda mentre que las que presenten pitjor puntuació han sigut els ajuntaments de Vila-real, Torrent i Oriola.

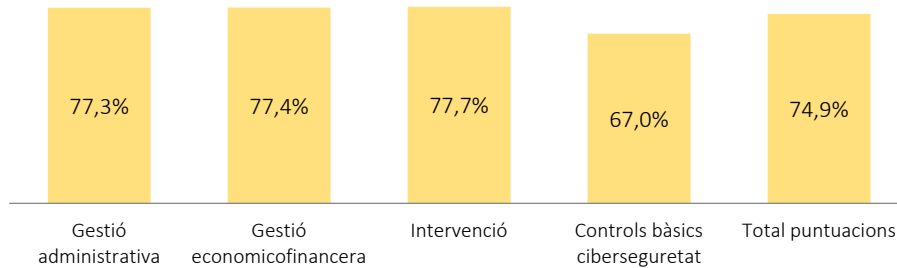
L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que en el 100,0% de les entitats hi ha valors de reduïda cobrabilitat, atesa la seua antiguitat, en el 88,9% d'aquestes entitats no hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys i en el 83,3%, quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost ni el finançament del seu manteniment. Així mateix, s'ha constatat que en el 83,3% de les entitats fiscalitzades no compleixen els terminis de les fases del cicle pressupostari i, en concret, el de la formació del compte general.

Quan es compara la valoració obtinguda de les entitats per àrees, la Diputació d'Alacant ha obtingut la millor puntuació en l'àrea de gestió administrativa (un 89,7% sobre el màxim possible) i en l'àrea de gestió economicofinancera (un 92,4%). En l'àrea d'intervenció ha sigut l'Ajuntament de València el que millor puntuació ha obtingut (un 98,7%), mentre que en l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat ha sigut Benidorm el que ha obtingut major puntuació, amb un 96,8% sobre la puntuació màxima possible. Amb tot això, la millor puntuació global obtinguda correspon a la Diputació d'Alacant, amb un 90,5% de la puntuació màxima possible, i l'entitat amb la puntuació més baixa ha sigut Oriola, amb un percentatge del 60,6%, molt pròxim a un risc alt.

A nivell agregat, s'obtenen percentatges molt similars en les diferents àrees excepte en l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat, on s'obté la pitjor qualificació.



Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



En els corresponents informes individuals ja publicats, la Sindicatura de Comptes ha efectuat nombroses recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades. Entre aquestes cal destacar les que s'han realitzat en almenys el 80,0% de les entitats fiscalitzades com ara adoptar altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'entitat; elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees i en concret en l'àrea de contractació i estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.

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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Informe global de la fiscalització sobre l'entorn de control en els
ajuntaments de més de 50.000 habitants i en les diputacions de la
Comunitat Valenciana**

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	5
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	5
4. Conclusions sobre l'entorn de control	6
5. Valoració global	13
6. Recomanacions	19
Apèndix 1. Marc normatiu	21
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	25
Apèndix 3. Informació general	29
Apèndix 4. Àrea de gestió administrativa. Resum	38
Apèndix 5. Àrea de gestió economicofinancera. Resum	42
Apèndix 6. Àrea d'intervenció. Resum	46
Apèndix 7. Àrea dels controls bàsics de ciberseguretat. Resum	50
Annex I. Àrea de gestió administrativa. Resum per subàrees	54
Annex II. Àrea de gestió economicofinancera. Resum per subàrees	69
Annex III. Àrea d'intervenció. Resum per subàrees	84
Aprovació de l'Informe	93

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe venen expressats 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 arrodonits.



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, 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, així com la metodologia seguida per la Sindicatura per a dur-la a terme.

El quadre següent detalla les 18 entitats fiscalitzades segons les dades poblacionals que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes corresponents a l'exercici 2020.

Quadre 1. Detall de les entitats fiscalitzades

Municipi	Província	Població 01/01/2020	Comarca
Alacant	Alacant	337.482	L'Alacantí
Alcoi	Alacant	59.354	L'Alcoià
Benidorm	Alacant	70.450	La Marina Baixa
Castelló de la Plana	Castellón	174.264	La Plana Alta
Elda	Alacant	52.813	Vinalopó Mitjà
Elx	Alacant	234.765	El Baix Vinalopó
Gandia	València	75.798	La Safor
Oriola	Alacant	78.505	El Baix Segura
Paterna	València	71.035	L'Horta Nord
Sagunt	València	67.173	El Camp de Morvedre
Sant Vicent del Raspeig	Alacant	58.978	L'Alacantí
Torrent	València	83.962	L'Horta Sud
Torrevella	Alacant	84.667	El Baix Segura
València	València	800.215	València
Vila-real	Castellón	51.293	La Plana Baixa
Diputació d'Alacant	Alacant	1.879.888	
Diputació de Castelló	Castelló	585.590	
Diputació de València	València	2.591.875	



L'anàlisi de l'entorn de control s'ha realitzat a través d'uns qüestionaris, les respostes dels quals sobre els aspectes més rellevants han sigut contrastades. La metodologia que s'ha seguit es descriu en l'apèndix 2 d'aquest informe. L'entorn de control d'aquestes entitats ha sigut valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts per àrees i subàrees. El resultat individualitzat per entitat d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes emesos per a cada una de les entitats, segons es detalla en el quadre següent:

Quadre 2. Enllaços dels informes de l'entorn de control

Entitat	Enllaç
Alacant	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament d'Alacant
Alcoi	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament d'Alcoi
Benidorm	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Benidorm
Castelló de la Plana	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Castelló de la Plana
Elda	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament d'Elda
Elix	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament d'Elix
Gandia	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Gandia
Oriola	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament d'Oriola
Paterna	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Paterna
Sagunt	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Sagunt
Sant Vicent del Raspeig	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig
Torrent	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Torrent
Torrevel·la	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Torrevel·la
València	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de València Addenda a l'Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de València
Vila-real	Informe de fiscalització entorn de control Ajuntament de Vila-real
Diputació d'Alacant	Informe de fiscalització entorn de control Diputació d'Alacant
Diputació de Castelló	Informe de fiscalització entorn de control Diputació de Castelló
Diputació de València	Informe de fiscalització entorn de control Diputació de València

Aquest informe recull una anàlisi de l'entorn de control del conjunt d'aquestes entitats. Aquesta anàlisi global permet comparar els resultats de l'avaluació individual de les entitats fiscalitzades i conèixer quines són les principals àrees de risc i les seues causes, així com quines són les incidències rellevants més freqüents.



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 protecció adequada 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 contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a millorar els procediments de control. Per a això, durem 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 planifique i s'execute adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.



4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

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 mateix control intern exercit per la Intervenció. Aquestes incidències es detallen en cada un dels informes individuals i s'agreguen en aquest informe.

En els annexos I a III figuren, per àrees i subàrees, les incidències bàsiques que s'han produït en les entitats revisades. Aquestes incidències posen de manifest una debilitat rellevant en l'entorn de control o una situació de risc significativa. També s'han inclòs en els annexos esmentats les deficiències no considerades bàsiques però que es repetien en, almenys, el 30% de les entitats analitzades. D'altra banda, en l'informe de fiscalització de cada entitat ja es van efectuar les recomanacions pertinents per a corregir les incidències detectades en cada cas. Els informes individuals es poden consultar en el lloc web de la Sindicatura de Comptes.

A continuació, es detallen, per àrees, les incidències bàsiques més freqüents, amb indicació del nombre d'entitats en què s'han observat i el percentatge que representen sobre el total de les 18 entitats.

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).



Quadre 3. Incidències bàsiques més freqüents sobre organització administrativa i grau de transparència

Organització administrativa i grau de transparència	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
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:		
- 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.f LT)	13	72,2%
- Organigrama actualitzat (article 6.1 LT) (C12.3)	9	50,0%
- Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació	6	33,3%
- Encàrrecs de gestió (article 8.1.b LT)	6	33,3%
- Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d LT)	6	33,3%
- Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e LT)	6	33,3%
- Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g LT)	6	33,3%
- La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els que tinguen algun dret real (article 8.4 LT)	6	33,3%
A 31 de desembre de 2020 hi ha consorcis no adscrits, dependents de l'entitat, que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals	9	50,0%
A 31 de desembre de 2020 hi ha fundacions, dependents de l'entitat, que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals	7	38,9%

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).



Quadre 4. Incidències bàsiques més freqüents sobre informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Informació econòmica financera i la seua fiabilitat	Nombre entitats amb incidències (a)	
	(a)	(a)/18
No hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general	16	88,9%
Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior	15	83,3%
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	12	66,7%
No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.	12	66,7%
En els anys 2019 i/o 2020, el Ple va aprovar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import significatiu en relació amb el seu pressupost inicial	10	55,6%
No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors, o es porta un registre de contractes inclosos els menors, però solament a partir d'un determinat import; per tant, la informació subministrada podria no ser completa	6	33,3%
En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'entitat s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que hi són aplicables, excepte que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat	6	33,3%

Compliment de la normativa aplicable

Aquestes incidències corresponen a les subàrees: A (Aspectes organitzatius de l'entitat local), C (Secretaria, registre i actes), D (Personal al servei de la corporació local), F (Subvencions), G (Contractació i compres), I (Tresoreria) i O (Pressupostos).



Quadre 5. Incidències bàsiques més freqüents sobre el compliment de la normativa aplicable

Compliment de la normativa aplicable	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Organització i funcionament corporatiu		
Pel que fa als càrrecs electes, 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	13	72,2%
Els llibres d'actes del Ple no es porten, o no estan foliats ni diligenciats o no s'han transcrit o signat electrònicament en un termini inferior a tres mesos	7	38,9%
Personal		
El complement de productivitat, que el cobra una part del personal o tot el personal de l'entitat, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius	10	55,6%
La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat segons criteris de valoració objectius i quantificables	9	50,0%
Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari		
L'entitat no compleix els terminis dels tràmits següents relatius al cicle pressupostari:		
- Formació del compte	15	83,3%
- Elaboració de la liquidació del pressupost	12	66,7%
- Presentació al Ple del compte	12	66,7%
- Presentació a la Sindicatura del compte	9	50,0%
Es va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i/o deute públic en l'entitat local i/o en el consolidat:		
- En la liquidació de 2018 i/o 2019	11	61,1%
- En l'aprovació del pressupost de 2018 i/o 2019	6	33,3%
Subvencions		
L'entitat incompleix en la concessió de subvencions l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions	6	33,3%
Contractació		
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	10	55,6%
Els expedients de contractació no contenen en tots els casos l'acte formal de recepció o conformitat (article 210.2 LCSP)	8	44,4%
Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no sempre contenen l'informe sobre l'estat de les obres	8	44,4%
No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes	8	44,4%
No s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis d'integritat, publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors	7	38,9%
Operacions de crèdit i pagament a proveïdors		
Hi ha hagut mesos/trimestres en l'exercici 2019 en què el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies	6	33,3%
Tributs		
Cap incidència que supere el 30%		



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).

Quadre 6. Incidències bàsiques més freqüents sobre la protecció dels béns de l'entitat

Protecció dels béns de l'entitat	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Hi ha valors de reduïda cobrabilitat, atesa la seua antiguitat (article 66 LGT)	18	100,0%
L'entitat o alguns dels seus ens dependents no disposen d'un inventari actualitzat	11	61,1%
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 la transfereix	11	61,1%
Algun dels ens dependents de l'entitat no disposen d'un inventari aprovat de tots els seus béns	10	55,6%
La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar, encara que ha vençut el termini per a fer-ho	9	50,0%
En relació amb els valors de reduïda cobrabilitat, no s'han tramitat expedients per a determinar possibles responsabilitats (article 5.2.e RD 128/2018)	8	44,4%
El Ple no ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari	7	38,9%
El Ple no ha realitzat la comprovació en l'última renovació de la corporació	7	38,9%
Hi ha saldo pendent de justificar de bestretes de caixa fixa a 31 de desembre de 2019	7	38,9%
Hi ha hagut pagaments pendents de justificar durant l'exercici 2019 amb una antiguitat superior a tres mesos	6	33,3%



Intervenció

Aquestes incidències corresponen a l'àrea d'Intervenció classificades per subàrees.

Quadre 7. Incidències bàsiques més freqüents sobre el àrea d'Intervenció

Intervenció	Nre. entitats amb incidències (a) (a)/18	
Organització i regulació (subàrea P)		
El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI	14	77,8%
L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local	8	44,4%
L'entitat no ha implantat el control financer en cap de les modalitats segons l'article 3.4 de l'RCI	6	33,3%
El control financer que s'exerceix a través de l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI	6	33,3%
Funció interventora (subàrea Q)		
No hi ha cap incidència que supere el 30%		
Control financer (subàrea R)		
El pla d'acció no s'ha remés a l'òrgan interventor de l'entitat per a solucionar les deficiències assenyalades	13	72,2%
En cap cas es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat ni es deixa constància d'aquesta comprovació	12	66,7%
El president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum	11	61,1%
No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó	9	50,0%
El president no ha remés al Ple perquè en prenga coneixement els informes definitius de control financer	9	50,0%
L'anàlisi de l'informe de control financer no ha constituït un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent	9	50,0%
Els informes definitius de control financer no han sigut remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada ni al president de l'entitat local	8	44,4%
El Ple de l'entitat no té coneixement dels informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic:		
- Per al pressupost 2018	7	38,9%
- Per al pressupost 2019	7	38,9%
L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple, no obstant això, no realitza una fiscalització posterior	6	33,3%
No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades	6	33,3%
L'informe resum no s'ha remés a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any	6	33,3%
No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria	6	33,3%
En la fiscalització de les subvencions no es comprova en tots els casos si hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides, en què haja vençut el termini per a això	6	33,3%



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 es publica com a informes independents que es poden veure en el lloc web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es):

Quadre 8. Enllaços dels informes de ciberseguretat

Entitat	Link
Alacant	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Alcoi	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Benidorm	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Castelló de la Plana	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Elda	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Elx	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Gandia	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Oriola	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Paterna	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Sagunt	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Sant Vicent del Raspeig	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Torrent	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Torrevela	Informe controls bàsics de ciberseguretat
València	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Vila-real	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Diputació d'Alacant	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Diputació de Castelló	Informe controls bàsics de ciberseguretat
Diputació de València	Informe controls bàsics de ciberseguretat

Així mateix, després de publicar els díhuit informes individuals indicats, la Sindicatura ha considerat convenient fer un treball de compilació i síntesi que es plasma en l'["Informe de síntesi de les auditories de ciberseguretat dels quinze majors ajuntaments i de les tres diputacions de la Comunitat Valenciana. Exercici 2021"](#). En aquest informe es compara el treball de les auditories realitzades per la Sindicatura de Comptes en 2019 i 2020 sobre la situació dels controls bàsics de ciberseguretat (CBCS) amb el treball de seguiment realitzat en 2021.

D'aquesta manera s'ofereix una visió de conjunt en què es destaquen les principals conclusions i observacions realitzades en aquells.



Primera conclusió

Encara que, en general, les entitats han realitzat progressos des de la nostra auditoria anterior i han atés parcialment algunes de les nostres recomanacions, l'índex de maduresa mitjà dels controls bàsics de ciberseguretat (52,4%) continua sent insuficient i ha de millorar per a aconseguir els nivells exigits per l'ENS. Només un ajuntament (Benidorm) aconseguix el 80% requerit per l'ENS. La situació de les diputacions és lleugerament millor, i aconseguix un índex de maduresa mitjà del 61,6%, però també està per davall de l'objectiu establert en l'ENS.

Segona conclusió

El grau d'atenció a les nostres recomanacions per part de les entitats ha sigut desigual. Cal que aquestes dediquen els esforços i recursos necessaris per a esmenar les deficiències identificades i aconseguir un nivell de ciberseguretat raonable.

Tercera conclusió

El grau de compliment de la normativa relativa a la seguretat de la informació és, en general, deficient, i hi ha incompliments de la normativa significatius generalitzats.

5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a poder concloure sobre les dades agregades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permés avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança a 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:

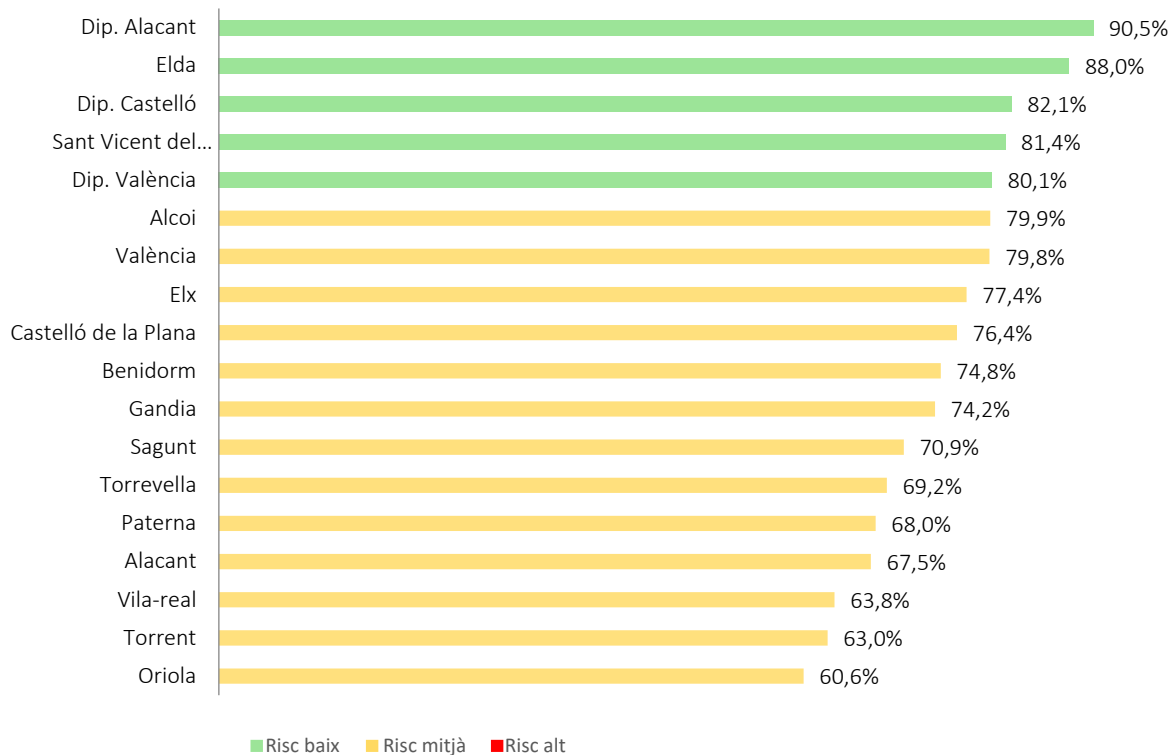
Quadre 9. Paràmetres utilitzats per a definir el risc segons la puntuació obtinguda

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

Com a resultat de la fiscalització consistent en la revisió de l'entorn de control dels ajuntaments amb una població superior a 50.000 habitants i les tres diputacions de la Comunitat Valenciana, es resumeix en el gràfic següent, de major a menor, el percentatge que representa la puntuació obtinguda per cada una en relació amb la puntuació màxima possible:



Gràfic 1. Rànquing general de les 18 entitats revisades



Destaquen per la seua major puntuació global la Diputació d'Alacant i l'Ajuntament d'Elda, amb uns percentatges del 90,5% i 88,0%, respectivament, de la puntuació màxima possible. Les diputacions de Castelló i València, amb 82,1% i 80,1% respectivament, i l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig, amb un 81,4%, obtenen també una valoració per damunt del 80% de la puntuació màxima possible, i consegüentment un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 8. La resta dels ajuntaments queden emmarcats en un nivell de risc mitjà. Entre aquests, destaquen amb major puntuació els ajuntaments d'Alcoi i València, amb percentatges molt pròxims a un nivell de risc baix. Per la part inferior del gràfic destaca l'Ajuntament d'Oriola amb un percentatge del 60,6%, molt pròxim a un nivell de risc alt.

La puntuació mitjana de les 18 entitats fiscalitzades ha sigut de 37.429 punts, la qual cosa representa un 74,9% del màxim possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees.



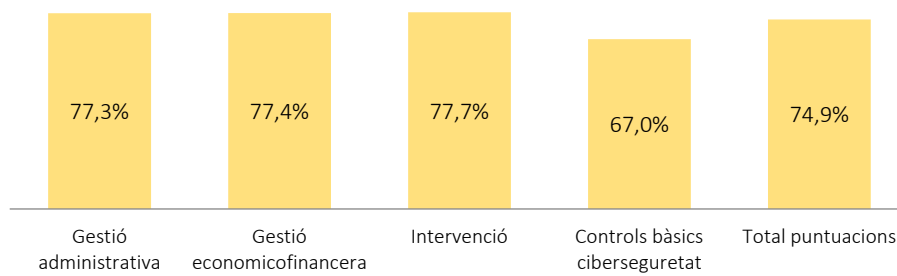
Quadre 10. Detall de la puntuació mitjana obtinguda per àrees i subàrees

Àrees	Puntuació mitjana (a)	Puntuació màxima (b)	(a)/(b)
1. Àrea de gestió administrativa			
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	680	875	77,7%
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.129	1.250	90,3%
C. Secretaria, registre i actes	676	875	77,3%
D. Personal al servei de la corporació local	2.196	2.750	79,9%
E. Inventari de béns i patrimoni	1.343	2.125	63,2%
F. Subvencions	1.513	1.875	80,7%
G. Contractació i compres	2.127	2.750	77,3%
Total àrea 1	9.665	12.500	77,3%
2. Àrea de gestió economicofinancera			
H. Endeutament	1.655	1.750	94,5%
I. Tresoreria	2.020	2.500	80,8%
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	787	875	89,9%
K. Recaptació	717	1.125	63,8%
L. Comptabilitat	2.061	2.500	82,4%
M. Despeses d'inversió	115	375	30,7%
N. Ingressos per transferències	187	250	74,9%
O. Pressupostos	2.131	3.125	68,2%
Total àrea 2	9.673	12.500	77,4%
3. Àrea d'intervenció			
P. Organització i regulació	1.284	1.592	80,7%
Q. Funció interventora	1.231	1.325	92,9%
R. Control financer	7.198	9.583	75,1%
Total àrea 3	9.712	12.500	77,7%
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat			
Inventari i control de dispositius físics	987	1.563	63,2%
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat	1.168	1.563	74,8%
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats	1.044	1.563	66,8%
Ús controlat de privilegis administratius	1.144	1.563	73,2%
Configuracions segures del programari i maquinari	691	1.563	44,2%
Registre de l'activitat dels usuaris	1.075	1.563	68,8%
Còpies de seguretat de dades i sistemes	1.290	1.563	82,6%
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat	982	1.563	62,8%
Total àrea 4	8.381	12.500	67,0%
Total àrees	37.431	50.000	74,9%



El gràfic 2 recull el percentatge que representa la puntuació mitjana obtinguda en cada àrea sobre la màxima possible.

Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



Globalment, totes les àrees analitzades presenten un risc mitjà molt similar, excepte l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretats, que presenta un percentatge de puntuació més baix.

En l'àrea de gestió administrativa, la principal subàrea de risc és "Inventari de béns i patrimoni", amb un percentatge de puntuació sobre el total del 63,2%. Això és degut fonamentalment al fet que l'entitat, o alguns dels seus ens dependents, no disposen d'un inventari actualitzat, a més que alguns d'aquests ens no disposen d'un inventari aprovat de tots els seus béns. Segons les puntuacions obtingudes, la subàrea amb menys risc és "Ens dependents o en què participa l'entitat", amb un percentatge del 90,3%.

En l'àrea de gestió economicofinancera, destaca com la subàrea de major risc la referent a "Despeses d'inversió", amb tan sols un 30,7%, de la puntuació màxima possible, principalment a causa de la falta de planificació de les inversions, perquè no tenen en el seu pressupost pla d'inversions, i a la no previsió del cost i finançament necessaris per al manteniment posterior d'aquestes. Entre les àrees amb un risc mitjà, les més problemàtiques són les corresponents a "Recaptació" i "Pressupostos", amb uns percentatges sobre el total del 63,8%, i 68,2%, respectivament. L'existència de valors prescrits o en risc de prescriure explica la situació de la subàrea de "Recaptació". En el cas de la subàrea de "Pressupostos", aquesta situació s'explica per l'incompliment dels terminis del cicle pressupostari, l'incompliment en la liquidació dels objectius d'estabilitat pressupostària o l'existència de despeses que van haver de ser reconeguts com a extrajudicials. D'altra banda, en la subàrea d'"Endeutament" les puntuacions obtingudes en totes les entitats superen el 80%, i la puntuació mitjana obtinguda és d'un 94,5%.

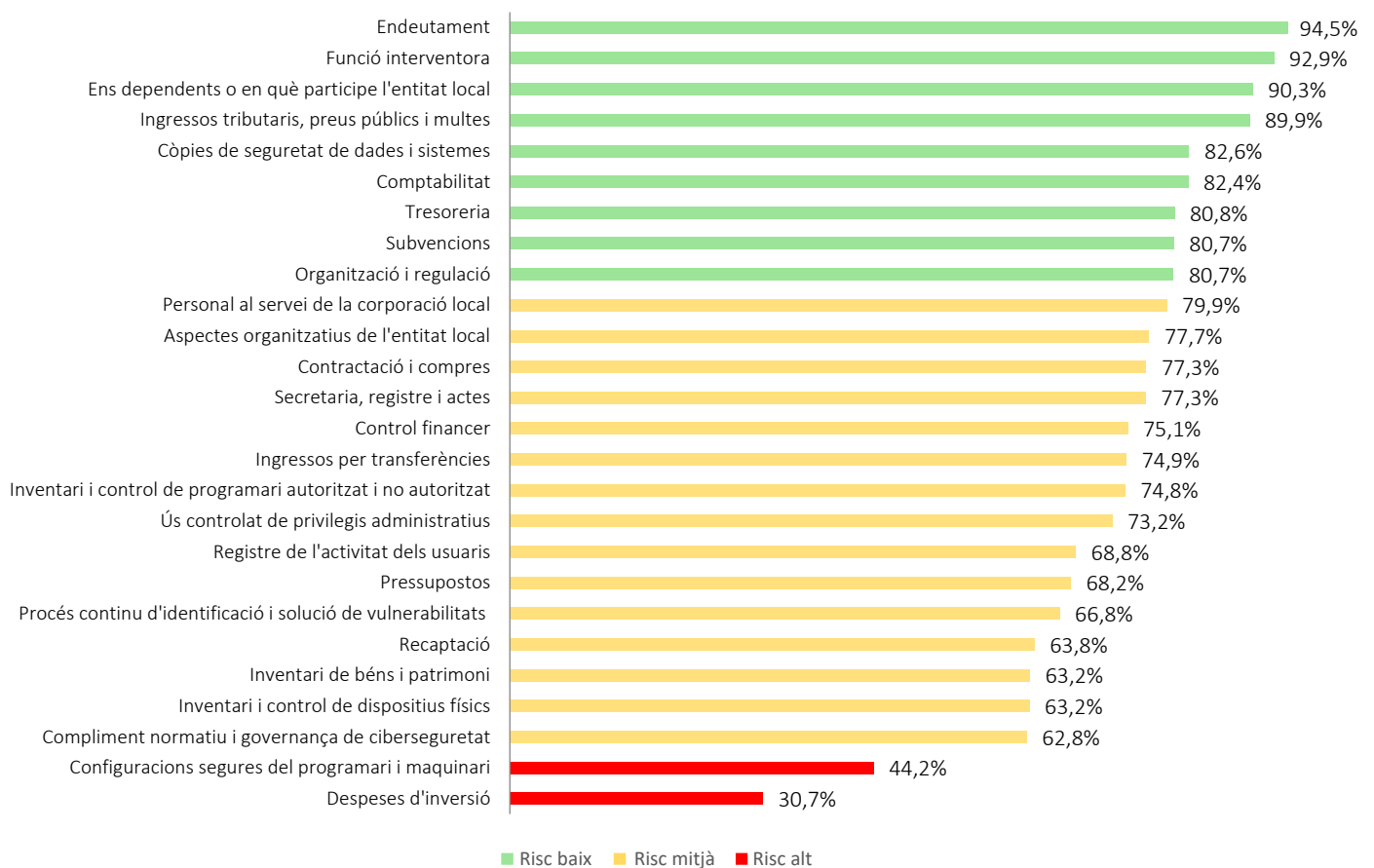
En l'àrea d'intervenció la puntuació més baixa correspon a la subàrea de "Control financer", amb un percentatge sobre el màxim possible del 75,1%, i és la incidència més repetida la no elaboració del pla d'acció pel president i la seua remissió a l'interventor. En les subàrees d'"Organització i regulació" i "Funció interventora" s'obtenen uns percentatges del 80,7% i 92,9%, respectivament.



Les conclusions sobre l'àrea de ciberseguretat queden àmpliament comentades en l'informe de síntesi realitzat per la Sindicatura i comentat en l'apartat corresponent d'aquest informe, si bé hem d'indicar que tots els controls analitzats presenten un nivell de risc mitjà excepte els controls 5, "Configuracions segures del programari i maquinari", que presenta un risc alt, amb un 44,2% de la puntuació màxima possible i el control 7, "Còpies de seguretat de dades i sistemes", que amb un 82,6% presenta un risc baix.

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

Gràfic 3. Percentatge de la puntuació per subàrees sobre el total possible



En el quadre 9 es recull la puntuació obtinguda per àrees de cada una de les entitats fiscalitzades, així com els percentatges en relació amb la puntuació total.



Quadre 11. Puntuació de les 18 entitats per àrees

Entitat	Gestió administrativa		Gestió financera		Intervenció		Controls bàsics de ciberseguretat		Total		Núm. d'ordre
	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	
Alacant	9.015	72,1	8.743	69,9	7.922	63,4	8.077	64,6	33.757	67,5	15
Alcoi	11.145	89,2	9.795	78,4	9.813	78,5	9.188	73,5	39.941	79,9	6
Benidorm	8.492	67,9	9.224	73,8	7.562	60,5	12.097	96,8	37.375	74,8	10
Castelló de la Plana	10.311	82,5	9.110	72,9	9.657	77,3	9.141	73,1	38.219	76,4	9
Elda	10.838	86,7	10.847	86,8	12.101	96,8	10.231	81,9	44.018	88,0	2
Elx	10.775	86,2	10.023	80,2	10.053	80,4	7.864	62,9	38.715	77,4	8
Gandia	9.571	76,6	9.783	78,3	9.646	77,2	8.077	64,6	37.077	74,2	11
Oriola	8.238	65,9	8.766	70,1	6.525	52,2	6.750	54,0	30.279	60,6	18
Paterna	9.524	76,2	8.635	69,1	8.013	64,1	7.836	62,7	34.008	68,0	14
Sagunt	9.449	75,6	8.786	70,3	8.712	69,7	8.513	68,1	35.460	70,9	12
S. Vicent del Raspeig	10.527	84,2	10.788	86,3	11.822	94,6	7.586	60,7	40.723	81,4	4
Torrent	7.275	58,2	9.400	75,2	8.379	67,0	6.461	51,7	31.515	63,0	17
Torrevel·la	9.751	78,0	9.200	73,6	10.657	85,3	4.975	39,8	34.583	69,2	13
València	8.782	70,3	9.670	77,4	12.333	98,7	9.100	72,8	39.885	79,8	7
Vila-real	7.845	62,8	8.644	69,2	9.168	73,3	6.220	49,8	31.877	63,8	16
Dip. Alacant	11.218	89,7	11.549	92,4	11.669	93,4	10.825	86,6	45.261	90,5	1
Dip. Castelló	10.872	87,0	10.652	85,2	9.559	76,5	9.952	79,6	41.035	82,1	3
Dip. València	10.342	82,7	10.492	83,9	11.231	89,8	7.963	63,7	40.028	80,1	5
Total	173.970	77,3	174.107	77,4	174.822	77,7	150.857	67,0	673.756	74,9	

Quan es compara la valoració obtinguda de les entitats per àrees, la Diputació d'Alacant ha obtingut la millor puntuació en l'àrea de gestió administrativa (un 89,7% sobre el màxim possible) i en l'àrea de gestió economicofinancera (un 92,4%). En l'àrea d'intervenció ha sigut l'Ajuntament de València el que millor puntuació ha obtingut (un 98,7%), mentre que en l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat ha sigut Benidorm el que ha obtingut major puntuació, amb un 96,8% sobre la puntuació màxima possible. Amb tot això la millor puntuació obtinguda correspon a la Diputació d'Alacant amb un 90,5% de la puntuació màxima possible i l'entitat amb la puntuació més baixa ha sigut Oriola amb un percentatge del 60,6%, molt pròxim a un risc alt.



6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, els diversos informes individuals recullen una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals es destaquen les següents, amb indicació del nombre d'entitats en què figuren i el percentatge que representen sobre el total:

Quadre 12. Resum recomanacions

Recomanacions	Nre. entitats amb recomanació (a)	(a)/18
Adoptar altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:		
- Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	17	94,4%
- Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos	16	88,9%
- Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	16	88,9%
- Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat	15	83,3%
- Declaració responsable de les empreses licitadores	10	55,6%
Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'entitat.	16	88,9%
Resulta d'utilitat elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les següents àrees:		
- Contractació i compres	16	88,9%
- Tresoreria	14	77,8%
- Ingressos tributaris, preus públics i multes	14	77,8%
- Personal al servei de l'entitat.	13	72,2%
- Comptabilitat	13	72,2%
- Pressupostos	13	72,2%
- Recaptació	12	66,7%
És necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions	15	83,3%
Fixar unes hores mínimes anuals de formació	12	66,7%
Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat	11	61,1%
Crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació	11	61,1%
Deixar constància documental en el procés de gestió de tributs de les verificacions realitzades sobre les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior	10	55,6%
Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic	6	33,3%
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	6	33,3%
Que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat pel beneficiari per a la totalitat de l'activitat de la subvenció	5	27,8%
La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una adequada segregació de funcions	5	27,8%
Deixar constància del seguiment de l'execució de les inversions per part del servei tècnic o facultatiu	5	27,8%



Recomanacions	Nre. entitats amb recomanació (a)	(a)/18
Abans d'aprovar el compte general, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables	5	27,8%
Incorporar en els expedients de personal els cursos realitzats	3	16,7%
Han de realitzar-se arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb periodicitat mínima trimestral	3	16,7%
Establir la possibilitat que, de manera addicional, el ciutadà puga realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica	3	16,7%
Incloure en el procés de gestió de tributs la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior	3	16,7%
El perfil de contractant hauria de recollir aquells continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat	2	11,1%
Les persones afectes al servei de comptabilitat han de ser independents dels serveis següents:		
- Caixa i bancs	2	11,1%
- Custòdia de valors	2	11,1%
- Rebuts i efectes a cobrar	1	5,6%
Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització	1	5,6%



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 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 de 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 de la 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 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 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.

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 seua raonabilitat 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'entitat. 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.

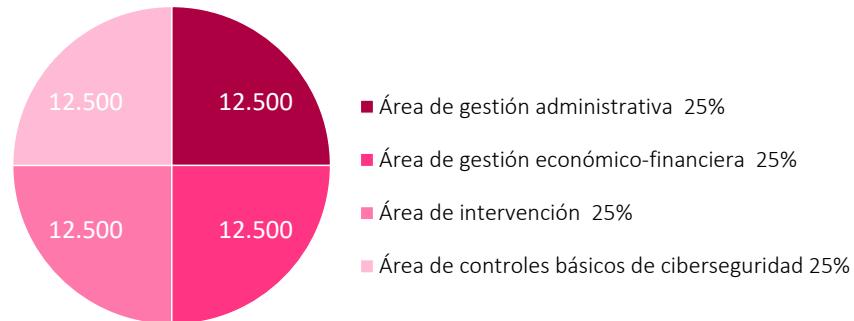
En aquest sentit, cal indicar que en les preguntes corresponents a aspectes que l'entitat no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda a fi de que no influísca de manera negativa en la valoració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

Les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitats per les entitats locals fiscalitzades. Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica han sigut comprovades, així 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 tal com es recull en el gràfic següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i els percentatges que representen sobre el total.



Gràfic 4. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades 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 fiscalitzades¹ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

¹ 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



Dades descriptives de les entitats fiscalitzades

En el quadre 1 es detallen les dades poblacionals i geogràfiques de les entitats fiscalitzades.

El Ple està integrat pel nombre de regidors o diputats indicats en el quadre següent, 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'alcaldia, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra així mateix en el quadre següent:

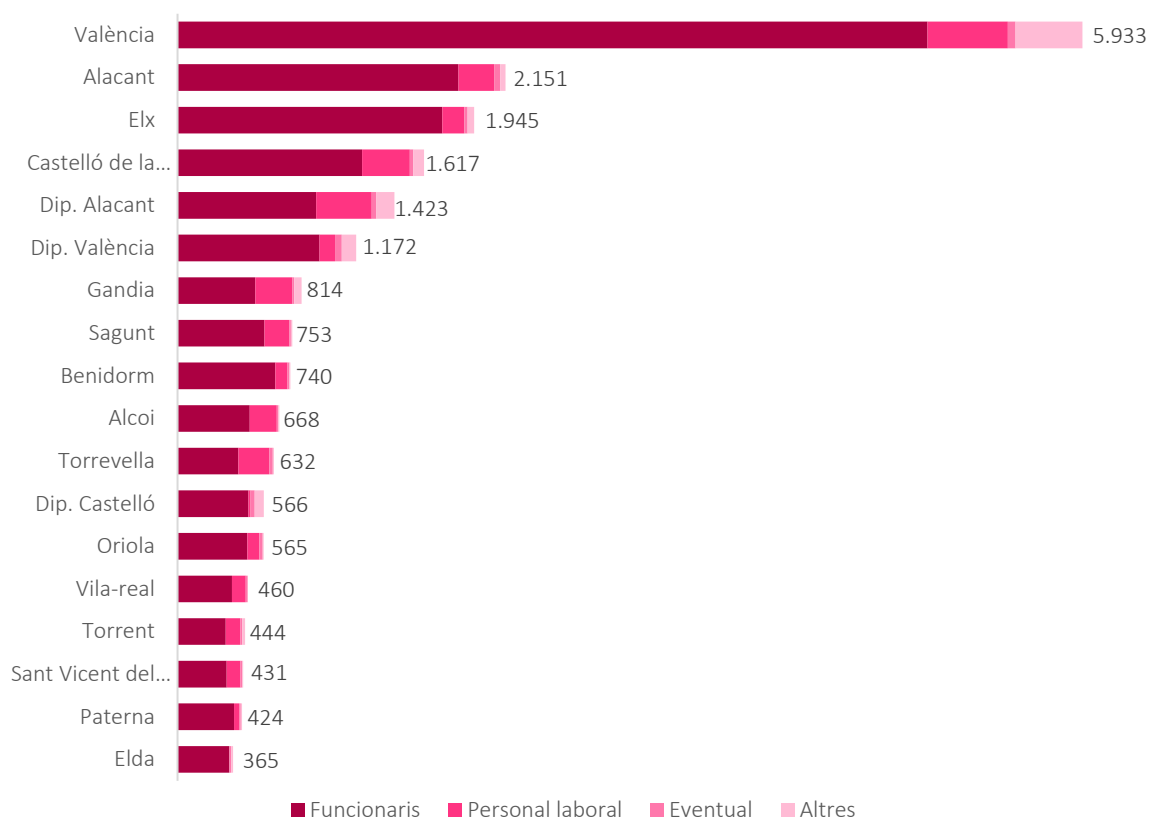
Quadre 13. Dades sobre determinats òrgans locals

	Regidors	Membres de la Junta de Govern (inclòs l'alcalde o president)	Tinents d'alcalde/ vicepresidents	Comissions informatives
Alacant	29	10	5	5
Alcoi	25	7	5	6
Benidorm	25	9	8	4
Castelló de la Plana	27	10	9	3
Elda	25	9	8	5
Elx	27	10	9	7
Gandia	25	9	8	5
Oriola	25	9	7	6
Paterna	25	6	4	4
Sagunt	25	9	8	5
Sant Vicent del Raspeig	25	9	6	5
Torrent	25	9	8	4
Torrevela	25	8	7	3
València	33	10	9	6
Vila-real	25	9	8	5
Dip. Alacant	31	11	2	7
Dip. Castelló	27	10	1	4
Dip. València	31	11	3	4

En el gràfic següent es mostra el nombre del personal total a 31 de desembre de 2020 de cada una de les entitats auditades distingint entre funcionaris, personal laboral, eventuals i altres (personal en comissió de servei i personal en adscripció provisional):



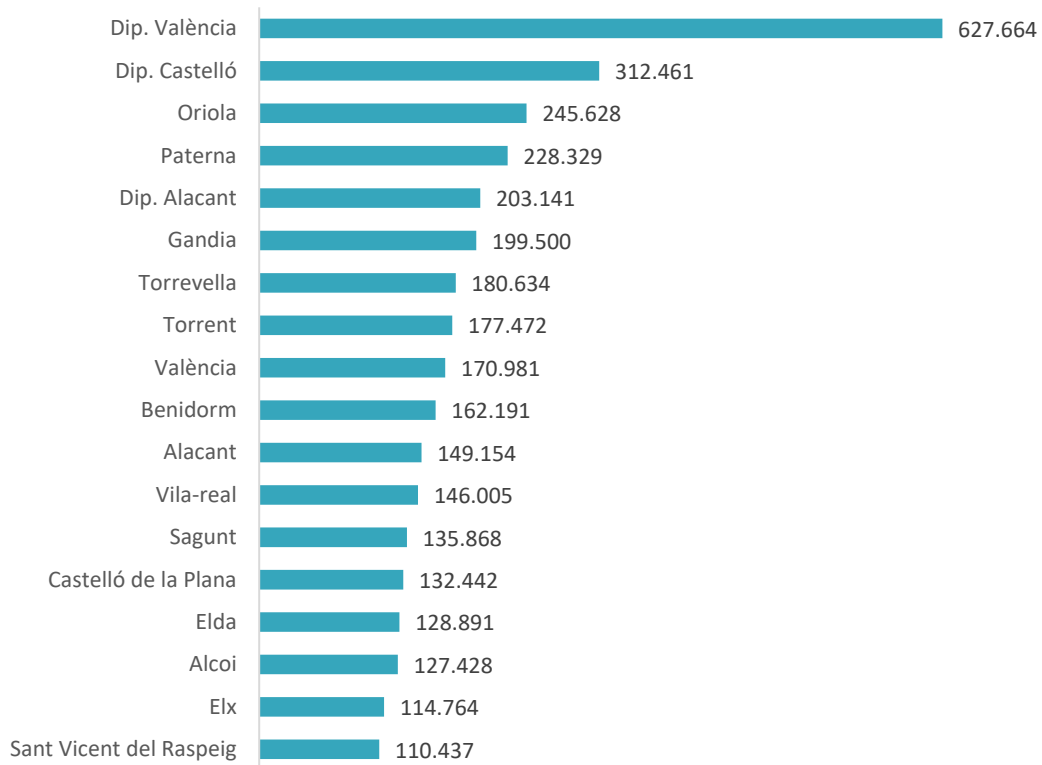
Gràfic 5. Distribució del personal de les 18 entitats



A efectes informatius hem calculat una ràtio que relaciona el pressupost definitiu que gestiona cada entitat amb el nombre d'empleats, segons es reflecteix en el gràfic següent:



Gràfic 6. Pressupost gestionat per empleat

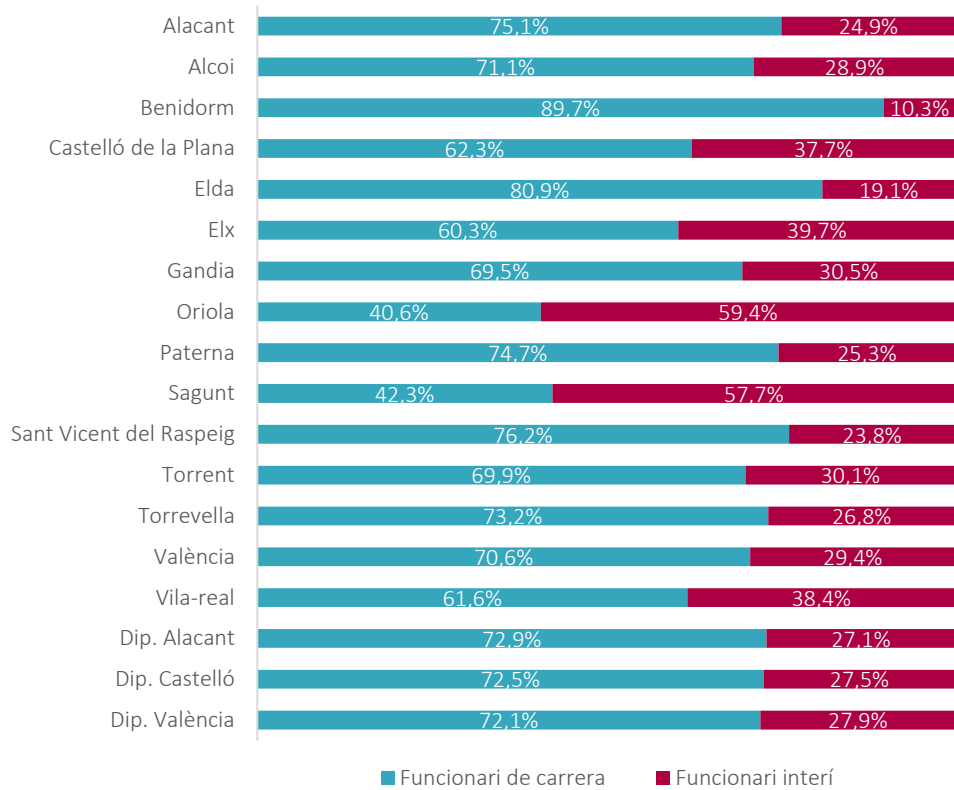


En el gràfic anterior s'observa que el pressupost gestionat per empleat és destacadament superior en les diputacions de València i Castelló, mentre que la ràtio de la Diputació d'Alacant s'assembla més a les obtingudes pels ajuntaments amb ràtios més elevades, com Oriola, Paterna i Gandia.

El gràfic següent presenta una distribució percentual del nombre total de funcionaris, diferenciant entre els de carrera i els interins:



Gràfic 7. Distribució del personal funcionari



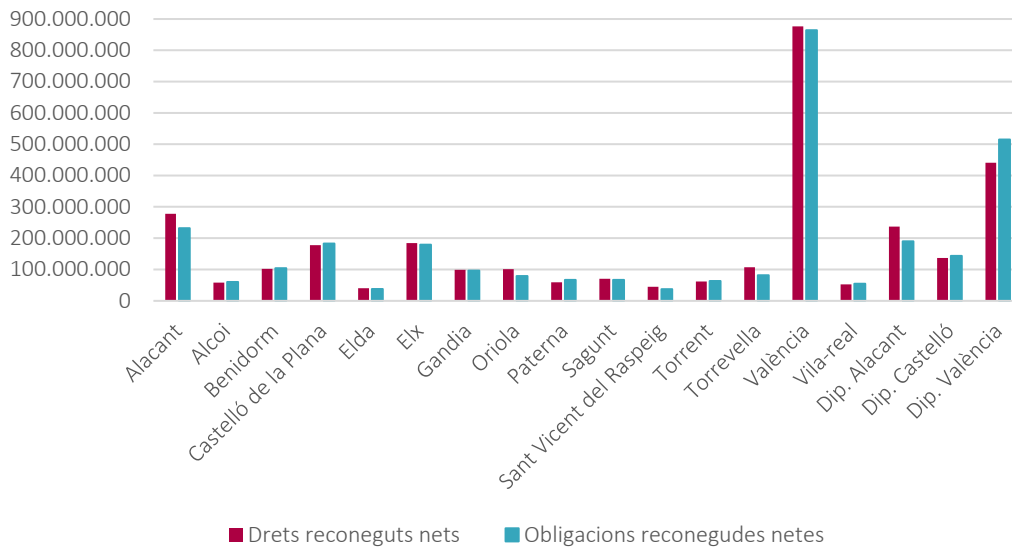
En aquest gràfic destaquen Oriola i Sagunt, amb uns percentatges elevats de personal interí entre els seus funcionaris, 59,4% i 57,7%, respectivament. Benidorm és l'entitat amb major percentatge de funcionaris de carrera, 89,7%.

Informació econòmica

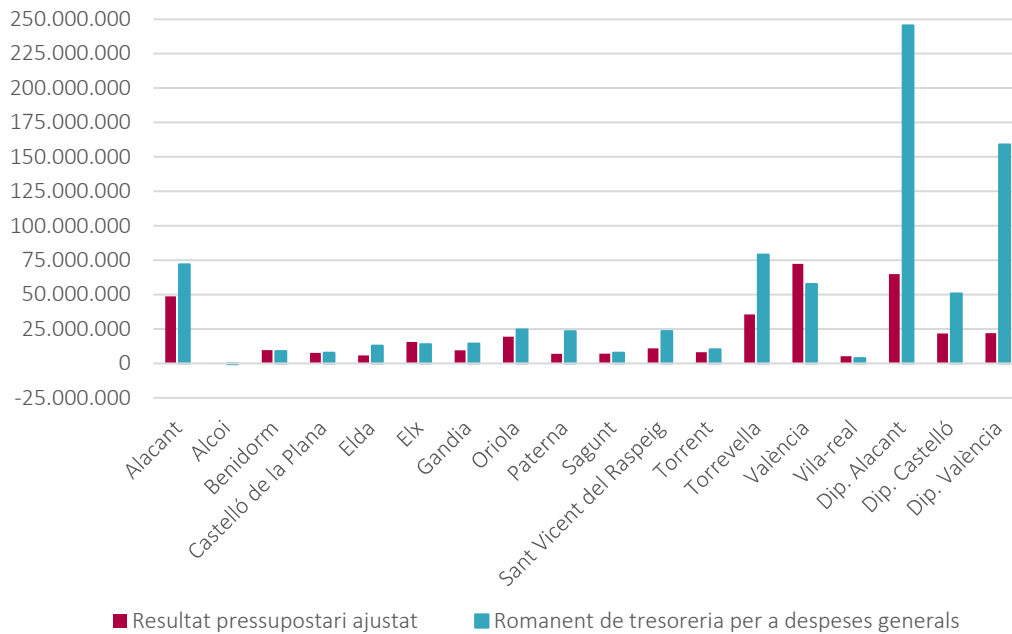
Els gràfics següents mostren, en euros, algunes dades significatives corresponents a l'activitat economicofinancera de 2019, obtingudes de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i la verificació de les quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.



Gràfic 8. Drets i obligacions reconeguts nets a 31 de desembre de 2019



Gràfic 9. Resultat pressupostari ajustat i romanent de tresoreria a per a despeses generals a 31 de desembre de 2019

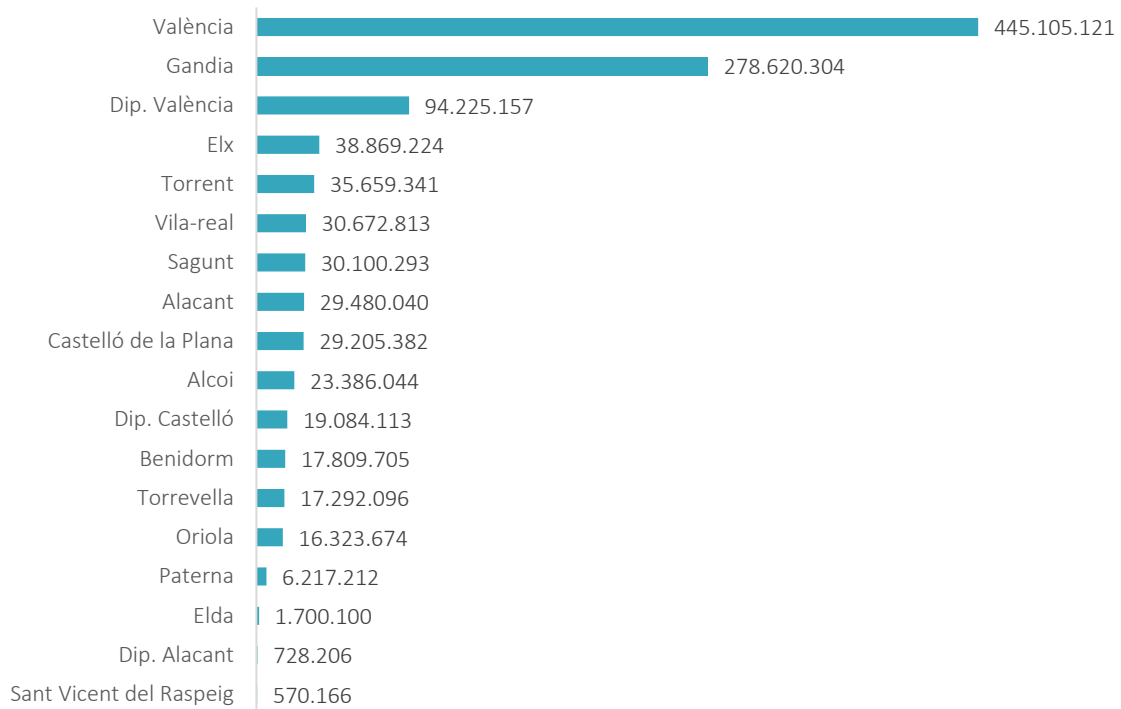


En el gràfic anterior s'observa que l'única entitat amb un romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals és Alcoi.

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



Gràfic 10. Deute total a 31 de desembre de 2019

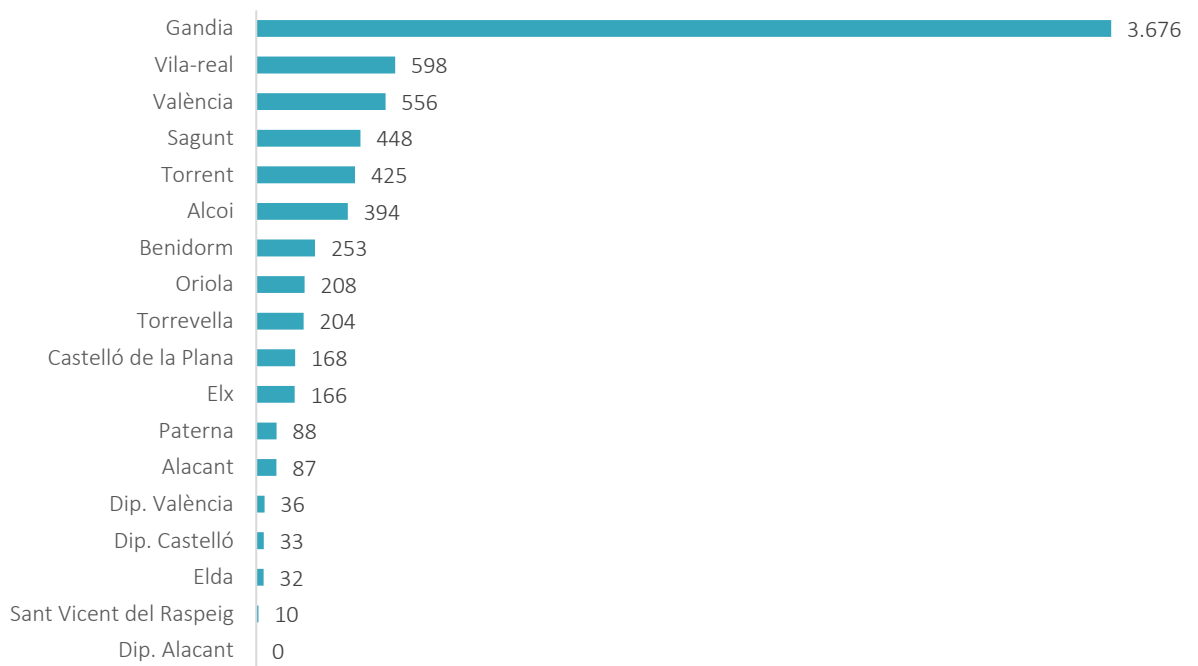


El major volum de deute el presenten els ajuntaments de València i Gandia, 445.105.121 i 278.620.304 euros, respectivament. En l'altre extrem figuren la Diputació d'Alacant amb un deute de 728.206 i Sant Vicent del Raspeig, amb 570.166 euros de deute a 31 de desembre de 2019.

No obstant això, per a poder realitzar una comparació en termes més homogenis, el gràfic següent reflecteix, en euros, l'import del deute per habitant:



Gràfic 11. Total deute per habitant a 31 de desembre de 2019

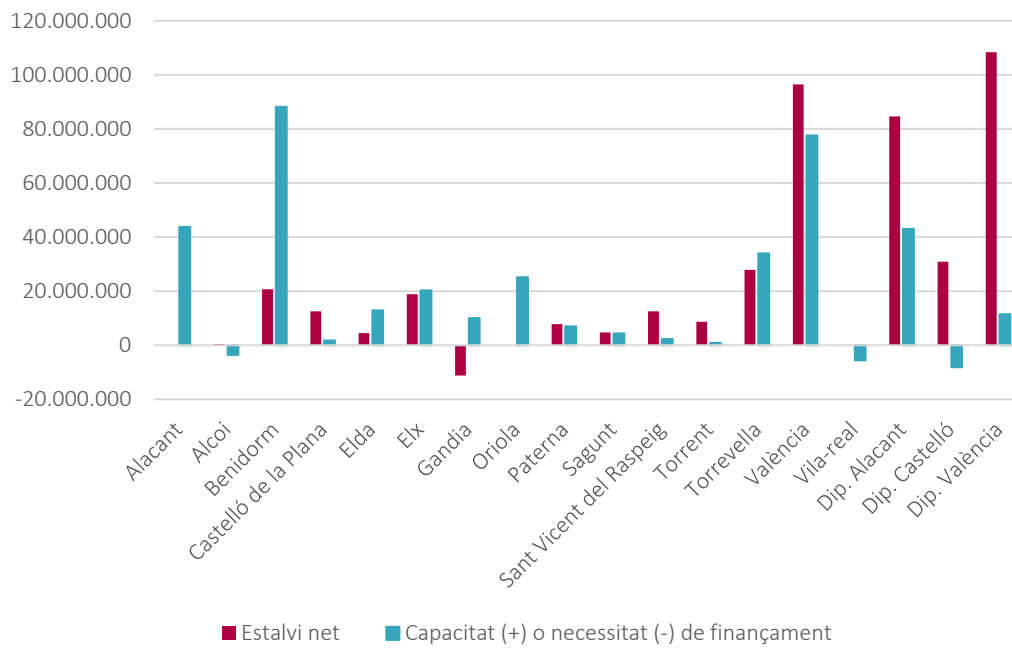


Després d'aquesta comparació crida l'atenció l'elevat nivell de deute per habitant que presenta Gandia, que pràcticament sextuplica Vila-real, que és la següent entitat en nivell de deute per habitant.

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



Gràfic 12. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'observa que el major estalvi net el presenten la Diputació de València i l'Ajuntament de València. Els ajuntaments d'Alacant i Vila-real no van facilitar l'estalvi net a 31 de desembre de 2019.



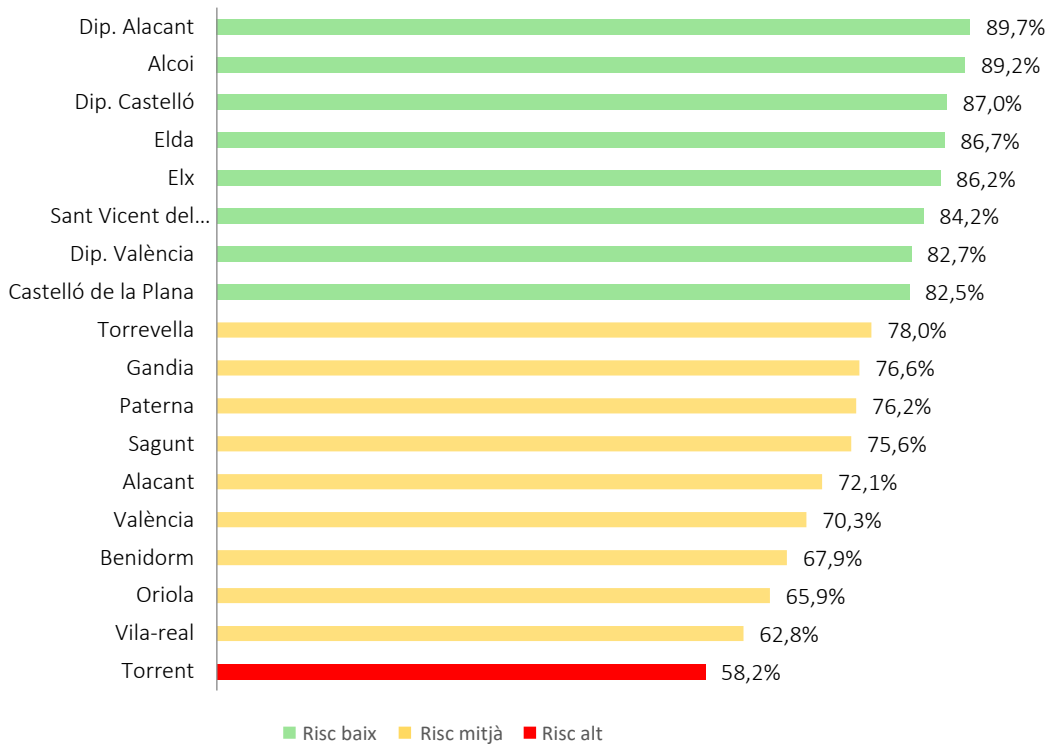
APÈNDIX 4

Àrea de gestió administrativa. Resum



Segons la puntuació obtinguda per cada entitat dins de l'àrea de gestió administrativa, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta suposa sobre la puntuació màxima possible:

Gràfic 13. Rànquing entitats de 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 en què participe l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de la corporació
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

La puntuació obtinguda en aquesta àrea per cada entitat es resumeix en el quadre següent, en el qual es desglossa la valoració aconseguida en cada una de les subàrees que la integren:



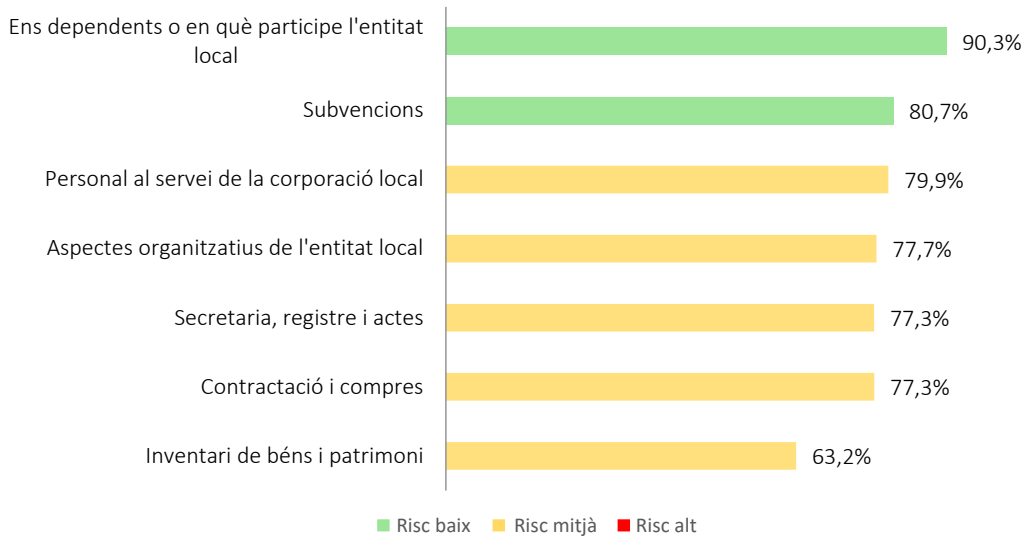
Quadre 14. Puntuació per subàrees de l'àrea de gestió administrativa

Entitat	Gestió administrativa									Núm. d'ordre
	A	B	C	D	E	F	G	Total (a)	(a)/12.500	
Puntuació màxima (b)	875	1.250	875	2.750	2.125	1.875	2.750	12.500	100,0%	
Alcoi	780	1.150	727	2.635	1.829	1.758	2.266	11.145	89,2%	2
Alacant	875	1.025	448	2.273	635	1.508	2.251	9.015	72,1%	13
Benidorm	734	1.150	517	2.290	893	1.292	1.616	8.492	67,9%	15
Castelló de la Plana	771	1.175	778	2.181	1.420	1.696	2.290	10.311	82,5%	8
Elx	699	1.150	772	2.493	1.786	1.659	2.216	10.775	86,2%	5
Elda	618	1.150	734	2.521	1.856	1.791	2.168	10.838	86,7%	4
Gandia	736	825	822	2.452	716	1.449	2.571	9.571	76,6%	10
Oriola	620	1.200	706	1.359	448	1.749	2.156	8.238	65,9%	16
Paterna	632	1.200	511	2.064	1.357	1.491	2.269	9.524	76,2%	11
Sagunt	442	1.125	739	2.647	900	1.295	2.301	9.449	75,6%	12
Sant Vicent del Raspeig	736	1.150	786	2.228	2.053	1.509	2.065	10.527	84,2%	6
Torrent	516	1.100	375	1.498	389	1.509	1.888	7.275	58,2%	18
Torrevel·la	595	1.250	514	2.315	1.263	1.733	2.081	9.751	78,0%	9
València	667	1.025	827	2.276	1.368	1.430	1.189	8.782	70,3%	14
Vila-real	488	1.250	660	1.519	959	981	1.988	7.845	62,8%	17
Dip. Alacant	875	1.100	842	2.399	2.125	1.554	2.323	11.218	89,7%	1
Dip. Castelló	620	1.150	788	2.120	2.125	1.691	2.378	10.872	87,0%	3
Dip. València	840	1.150	623	2.260	2.058	1.147	2.264	10.342	82,7%	7
Total (c)	12.244	20.325	12.169	39.530	24.180	27.242	38.280	173.935	77,3%	
Puntuació mitjana (d)=((c)/18)	678	1.129	676	2.196	1.343	1.513	2.127	9.663		
(d)/(b)	77,7%	90,3%	77,3%	79,9%	63,2%	80,7%	77,3%	77,3%		

El gràfic següent reflecteix en ordre decreixent el percentatge que representa la puntuació mitjana obtinguda entre les 18 entitats sobre la puntuació màxima possible, en cada una de les subàrees que integren l'àrea de gestió administrativa:



Gràfic 14. Rànquing subàrees de l'àrea de gestió administrativa



En l'annex I es resumeix la informació recollida en el quadre i gràfic anteriors i es detalla per a cada subàrea (lletres A a G) les incidències que han tingut major repercussió en les puntuacions obtingudes.

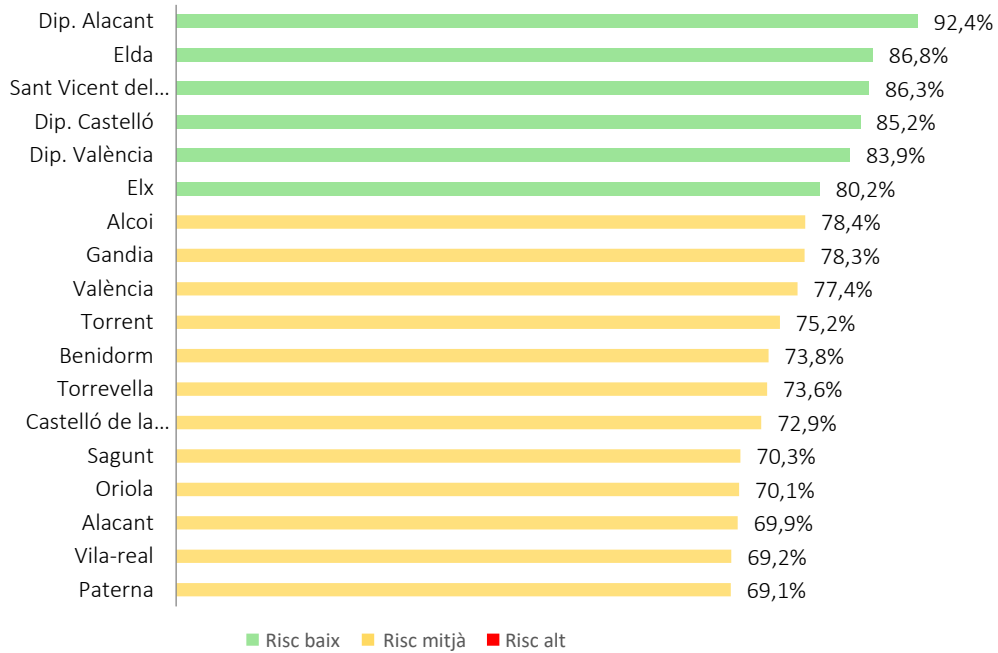


APÈNDIX 5
Àrea de gestió economicofinancera. Resum



Segons la puntuació obtinguda per cada entitat dins de l'àrea de gestió economicofinancera, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta suposa sobre la puntuació màxima possible:

Gràfic 15. Rànquing entitats de 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 Pressupost

La puntuació obtinguda en aquesta àrea per cada entitat es resumeix en el quadre següent, en què es desglossa la valoració aconseguida en cada una de les subàrees que la integren:



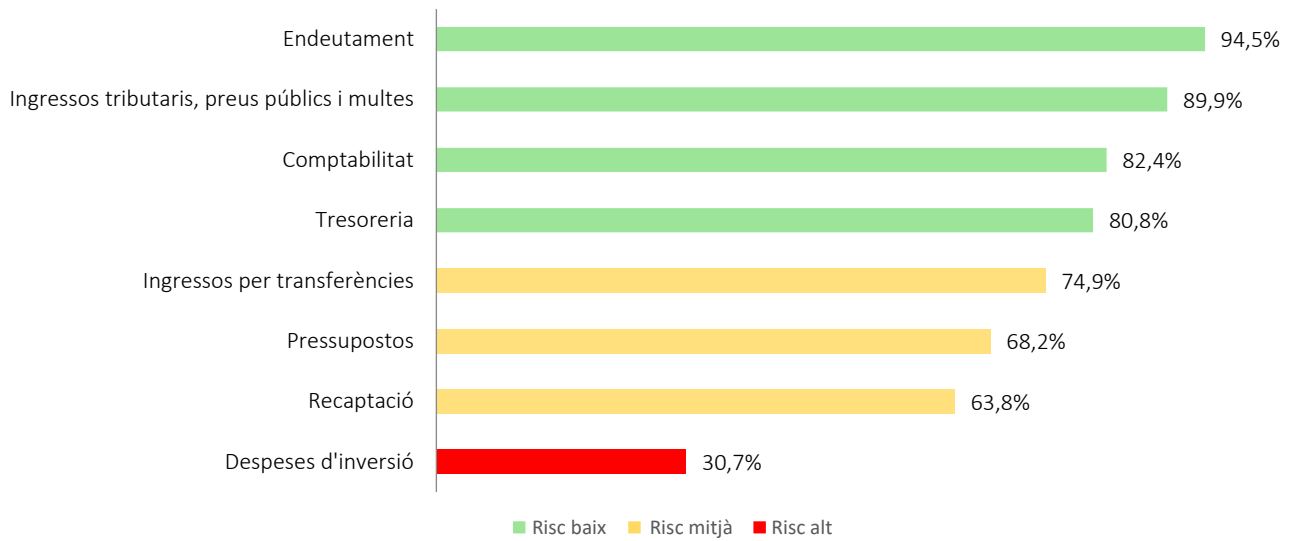
Quadre 15. Puntuació de l'àrea de gestió econòmicofinancera

Entitat	Gestió econòmicofinancera									Núm. d'ordre	
	H	I	J	K	L	M	N	O	Total (a)		(a)/12.500
Puntuació màxima (b)	1.750	2.500	875	1.125	2.500	375	250	3.125	12.500	100,0%	
Alacant	1.539	1.774	825	730	1.549	88	250	1.988	8.743	69,9%	16
Alcoi	1.750	2.223	792	850	2.109	38	226	1.807	9.795	78,4%	7
Benidorm	1.566	1.822	875	752	2.317	100	25	1.767	9.224	73,8%	11
Castelló de la Plana	1.700	2.101	825	621	1.581	38	247	1.997	9.110	72,9%	13
Elda	1.750	2.467	775	746	2.467	283	206	2.153	10.847	86,8%	2
Elx	1.700	2.104	792	849	2.186	38	244	2.110	10.023	80,2%	6
Gandia	1.500	2.252	775	671	2.392	100	244	1.849	9.783	78,3%	8
Oriola	1.538	1.642	687	621	1.763	38	15	2.462	8.766	70,1%	15
Paterna	1.595	1.861	588	671	1.659	88	163	2.010	8.635	69,1%	18
Sagunt	1.599	1.609	767	671	2.059	100	25	1.956	8.786	70,3%	14
Sant Vicent del Raspeig	1.750	2.301	875	746	2.443	283	244	2.146	10.788	86,3%	3
Torrent	1.708	2.056	792	168	2.051	100	241	2.284	9.400	75,2%	10
Torrevel·la	1.626	1.867	825	730	2.146	130	188	1.688	9.200	73,6%	12
València	1.614	1.652	842	637	2.116	100	125	2.584	9.670	77,4%	9
Vila-real	1.714	1.858	742	733	1.165	38	241	2.153	8.644	69,2%	17
Dip. Alacant	1.750	2.467	875	933	2.488	283	250	2.503	11.549	92,4%	1
Dip. Castelló	1.692	2.201	718	883	2.216	142	212	2.588	10.652	85,2%	4
Dip. València	1.692	2.094	792	900	2.392	88	226	2.308	10.492	83,9%	5
Total (c)	29.783	36.351	14.162	12.912	37.099	2.075	3.372	38.353	174.107	77,4%	
Puntuació mitjana (d)=((c)/18)	1.655	2.020	787	717	2.061	115	187	2.131	9.673		
(d)/(b)	94,5%	80,8%	89,9%	63,8%	82,4%	30,7%	74,9%	68,2%	77,4%		

El gràfic següent reflecteix en ordre decreixent el percentatge que representa la puntuació mitjana obtinguda entre les 18 entitats sobre la puntuació màxima possible, en cada una de les subàrees que integren l'àrea de gestió econòmicofinancera:



Gràfic 16. Rànquing subàrees de l'àrea de gestió economicofinancera



En l'annex II es resumeix la informació recollida en el quadre i gràfic anteriors i es detalla per a cada subàrea (lletres H a O) les incidències que han tingut major repercussió en les puntuacions obtingudes.

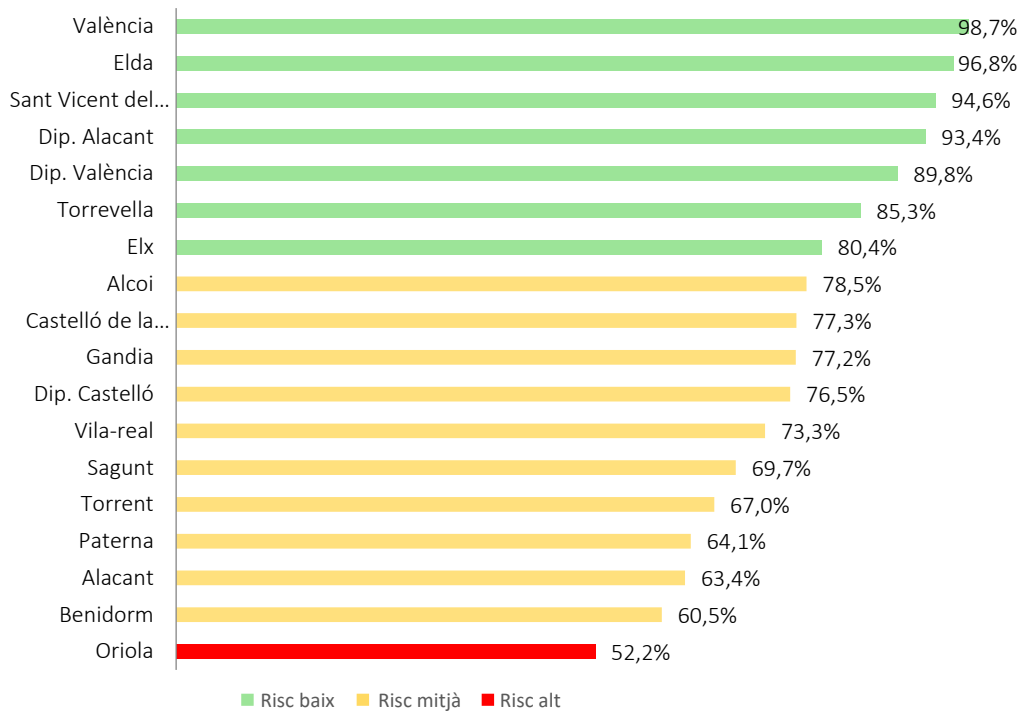


APÈNDIX 6
Àrea d'intervenció. Resum



Segons la puntuació obtinguda per cada entitat dins de l'àrea d'intervenció, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta suposa sobre la puntuació màxima possible:

Gràfic 17. Rànquing entitats de l'àrea d'intervenció



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

P Organització i regulació

Q Funció interventora

R Control financer

La puntuació obtinguda en aquesta àrea per cada entitat es resumeix en el quadre següent, en què es desglossa la valoració aconseguida en cada una de les subàrees que la integren:



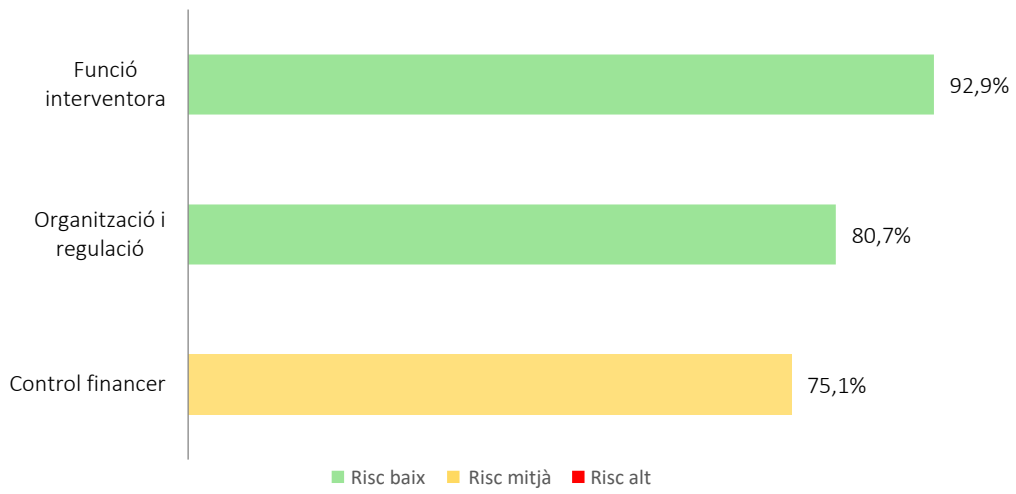
Quadre 16. Puntuació de l'àrea d'intervenció

Entitat	Intervenció			Total (a)	(a)/12.500	Núm. d'ordre
	Organització i regulació	Funció interventora	Control financer			
Puntuació màxima (b)	1.592	1.325	9.583	12.500	100,0%	
Alacant	780	1.249	5.893	7.922	63,4%	16
Alcoi	1.550	1.325	6.938	9.813	78,5%	8
Benidorm	905	833	5.824	7.562	60,5%	17
Castelló de la Plana	1.383	1.325	6.949	9.657	77,3%	9
Elda	1.550	1.325	9.226	12.101	96,8%	2
Elix	1.037	1.016	8.000	10.053	80,4%	7
Gandia	1.405	1.325	6.916	9.646	77,2%	10
Oriola	1.488	1.117	3.920	6.525	52,2%	18
Paterna	1.197	1.325	5.491	8.013	64,1%	15
Sagunt	1.050	1.325	6.337	8.712	69,7%	13
Sant Vicent del Raspeig	1.405	1.300	9.117	11.822	94,6%	3
Torrent	1.280	1.117	5.982	8.379	67,0%	14
Torrevel·la	1.488	1.325	7.844	10.657	85,3%	6
València	1.592	1.325	9.416	12.333	98,7%	1
Vila-real	1.197	1.173	6.798	9.168	73,3%	12
Dip. Alacant	1.412	1.249	9.008	11.669	93,4%	4
Dip. Castelló	822	1.325	7.412	9.559	76,5%	11
Dip. València	1.572	1.173	8.486	11.231	89,8%	5
Total (c)	23.113	22.152	129.557	174.822	77,7%	
Puntuació mitjana (d)=((c)/18)	1.284	1.231	7.198	9.712		
(d)/(b)	80,7%	92,9%	75,1%	77,7%		

El gràfic següent reflecteix en ordre decreixent el percentatge que representa la puntuació mitjana obtinguda entre les 18 entitats sobre la puntuació màxima possible, en cada una de les subàrees que integren l'àrea d'intervenció:



Gràfic 18. Rànquing subàrees de l'àrea d'intervenció



En l'annex III es resumeix la informació recollida en el quadre i gràfics anteriors detallant per a cada subàrea les incidències que han tingut major repercussió en les puntuacions obtingudes.



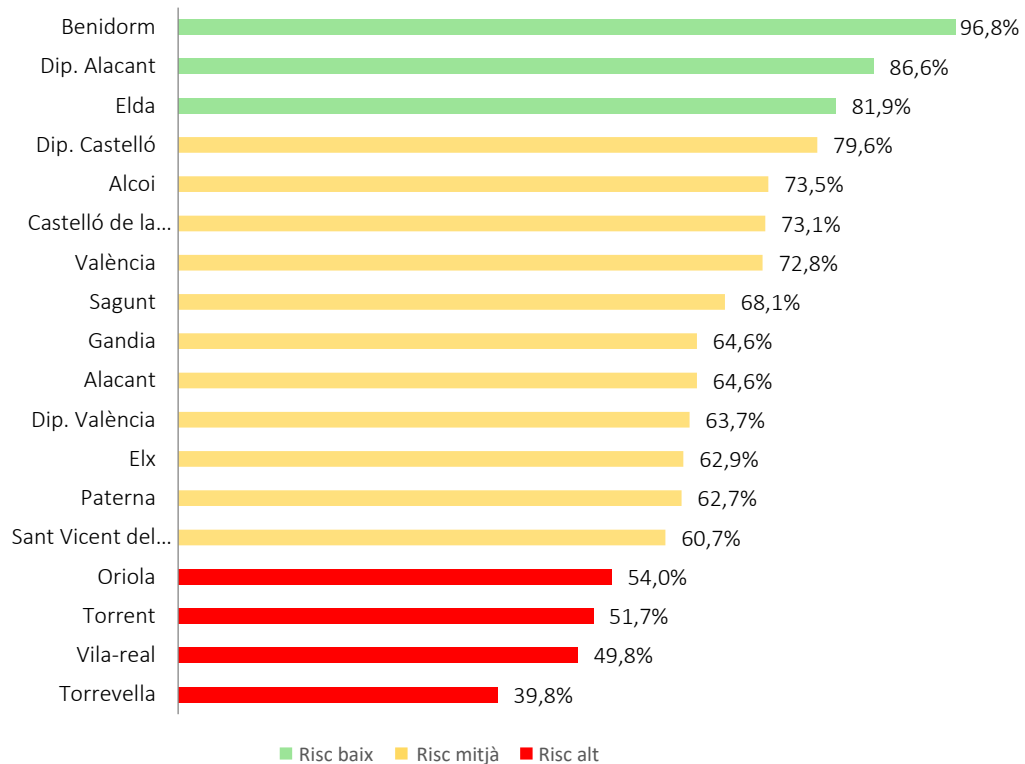
APÈNDIX 7

Àrea dels controls bàsics de ciberseguretat. Resum



Segons la puntuació obtinguda per cada entitat dins de l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat, el següent gràfic representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta suposa sobre la puntuació màxima possible:

Gràfic 19. Rànquing entitats de l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat



L'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat es desglossa en la revisió dels controls següents:

- 1 Inventari i control de dispositius físics
- 2 Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat
- 3 Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats
- 4 Ús controlat de privilegis administratius
- 5 Configuracions segures del programari i maquinari
- 6 Registre de l'activitat dels usuaris
- 7 Còpies de seguretat de dades i sistemes
- 8 Compliment normatiu i governança de ciberseguretat



La puntuació obtinguda en aquesta àrea per cada entitat es resumeix en el quadre següent, en el qual es desglossa la valoració aconseguida en cada un dels controls que la integren:

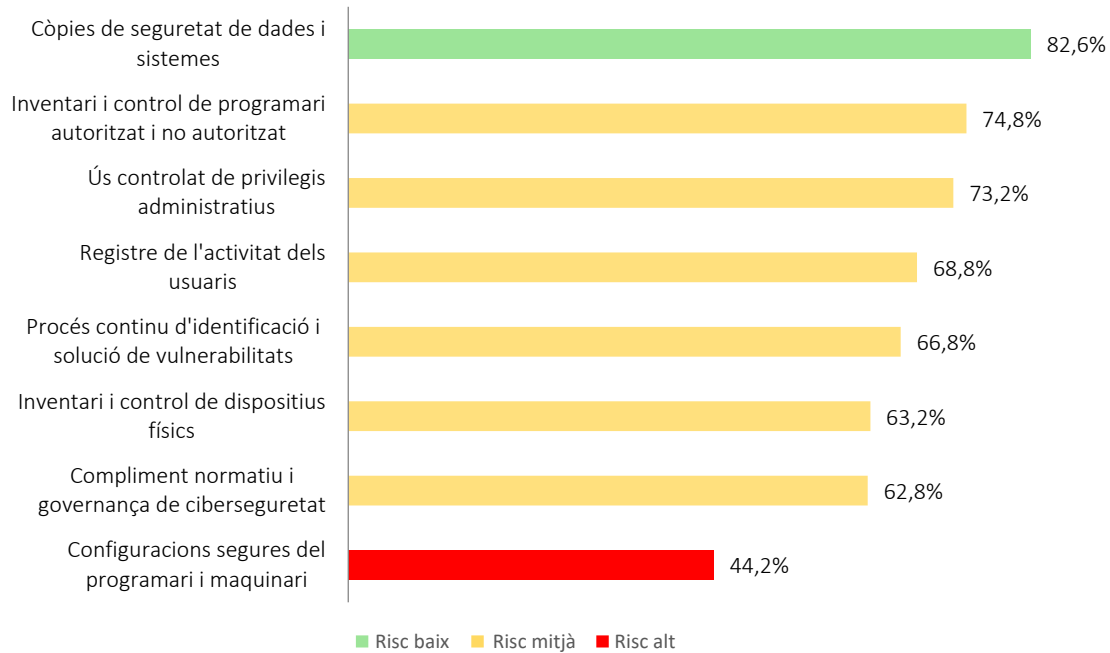
Quadre 17. Puntuació de l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat

Entitat	Controls bàsics de ciberseguretat								Total (a)	(a)/12.500	Núm. d'ordre
	1	2	3	4	5	6	7	8			
Puntuació màxima (b)	1.563	1.563	1.563	1.563	1.563	1.563	1.563	1.563	12.500	100,0%	
Alacant	1.138	1.055	1.172	1.209	483	1.036	1.497	487	8.077	64,6%	9
Alcoi	1.008	1.406	1.168	1.168	747	1.022	1.497	1.172	9.188	73,5%	5
Benidorm	1.338	1.563	1.563	1.563	1.384	1.563	1.563	1.563	12.097	96,8%	1
Castelló de la Plana	861	1.466	1.319	1.375	754	697	1.497	1.172	9.141	73,1%	6
Elda	1.466	1.484	1.392	1.301	716	1.172	1.430	1.270	10.231	81,9%	3
Elx	880	1.103	1.069	883	844	1.103	1.201	781	7.864	62,9%	12
Gandia	781	884	1.319	1.114	608	1.349	1.042	980	8.077	64,6%	9
Oriola	781	1.124	322	1.002	130	811	1.231	1.349	6.750	54,0%	15
Paterna	900	1.103	1.155	1.205	489	1.172	1.461	352	7.836	62,7%	13
Sagunt	894	1.036	1.227	1.108	782	1.036	1.238	1.192	8.513	68,1%	8
Sant Vicent del Raspeig	928	1.103	934	1.114	613	958	989	947	7.586	60,7%	14
Torrent	1.069	1.104	445	1.132	387	723	1.250	351	6.461	51,7%	16
Torrevel·la	484	889	579	534	392	731	1.071	295	4.975	39,8%	18
València	1.025	1.221	1.319	917	613	1.172	1.466	1.367	9.100	72,8%	7
Vila-real	422	777	566	1.001	612	958	1.103	781	6.220	49,8%	17
Dip. Alacant	1.563	1.563	1.245	1.563	1.039	1.080	1.211	1.563	10.825	86,6%	2
Dip. Castelló	1.245	1.270	1.069	1.317	981	1.302	1.302	1.466	9.952	79,6%	4
Dip. València	981	880	934	1.083	861	1.466	1.172	586	7.963	63,7%	11
Total (c)	17.764	21.030	18.797	20.588	12.435	19.350	23.220	17.673	150.857	67,0%	
Puntuació mitjana (d)=((c)/18)	987	1.168	1.044	1.144	691	1.075	1.290	982	8.381		
(d)/(b)	63,2%	74,8%	66,8%	73,2%	44,2%	68,8%	82,6%	62,8%	67,0%		

El gràfic següent reflecteix en ordre decreixent el percentatge que representa la puntuació mitjana obtinguda entre les 18 entitats sobre la puntuació màxima possible, en cada una de les subàrees que integren l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat:



Gràfic 20. Rànquing subàrees de l'àrea dels controls bàsics de ciberseguretat



Com hem indicat en l'apartat 3, aquesta revisió ha sigut realitzada, per raons d'especialització i eficiència, per la UASI i les incidències detectades s'han publicat tant en els informes independents de cada entitat com en l'informe de síntesi de les 18 entitats, que es poden veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de síntesi de les auditories de ciberseguretat dels quinze majors ajuntaments i de les tres diputacions de la Comunitat Valenciana. Exercici 2021](#).

ANNEX I

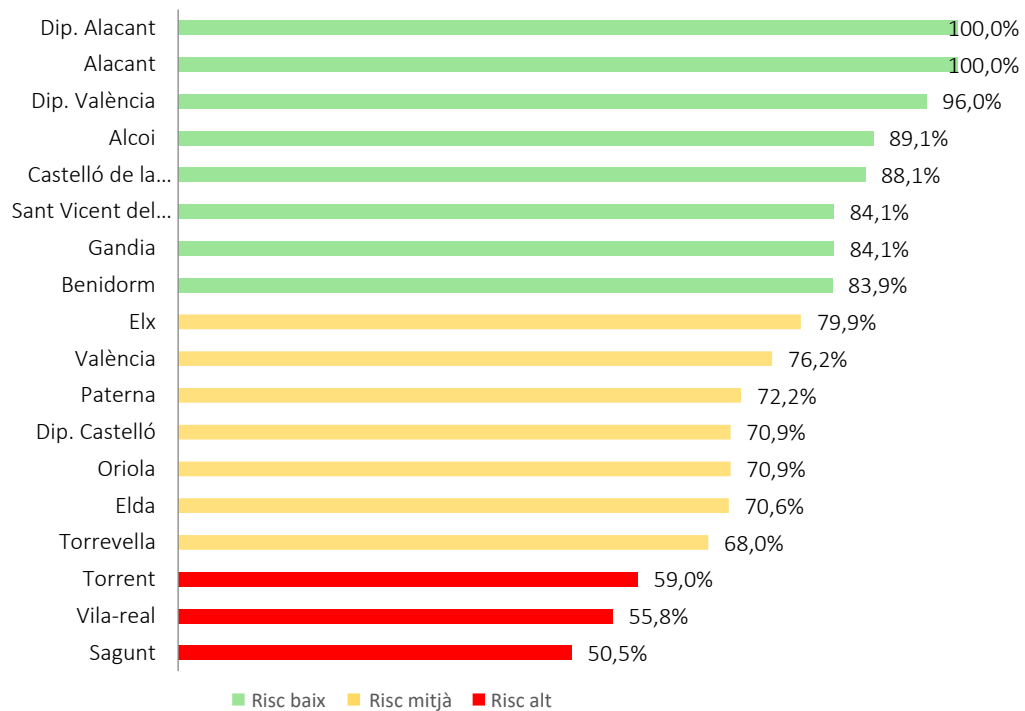
Àrea de gestió administrativa. Resum per subàrees



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 21. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Aspectes organitzatius de l'entitat local"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 18. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Aspectes organitzatius de l'entitat local"

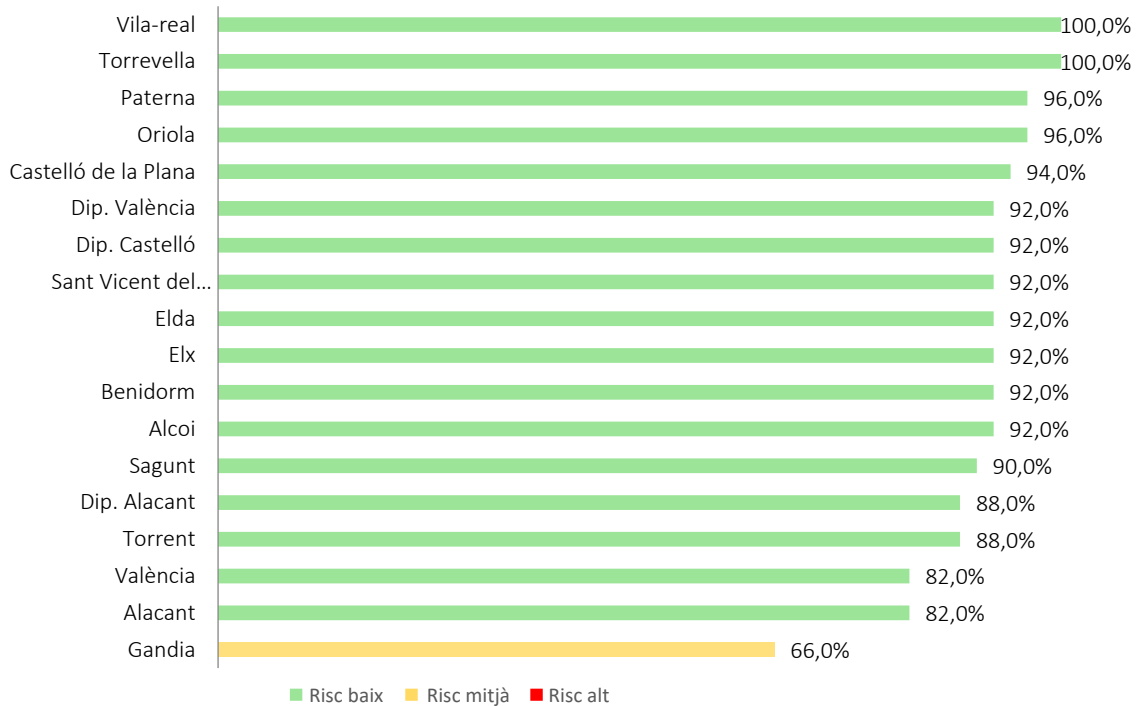
Aspectes organitzatius de l'entitat local	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
Pel que fa als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques	13	72,2%
El nombre de càrrecs públics amb dedicació exclusiva supera el límit màxim establert segons el que es disposa en l'article 75.ter apartat g de l'LRBRL. O bé, hi ha membres que perceben retribucions per l'exercici dels seus càrrecs i que sobrepassen els límits legals segons l'article 75.bis de l'LRBRL	3	16,7%
L'entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, sense que s'haja acreditat el compliment de la sostenibilitat financera o de l'existència d'un informe de l'Administració competent per raó de la matèria, com exigeix l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL)	2	11,1%
El registre d'interessos no es porta o no es té constància que s'hagen publicat les declaracions d'interessos, d'acord amb el que estableix l'article 75.7 de l'LRBRL	1	5,6%
No bàsiques		
L'entitat no disposa d'un organigrama general actualitzat	11	61,1%
Els grups polítics no porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat	7	38,9%
L'entitat no ha elaborat un reglament orgànic	6	33,3%

Ens dependents o en què participe l'entitat local

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 22. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Ens dependents o en els quals participe l'entitat local"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



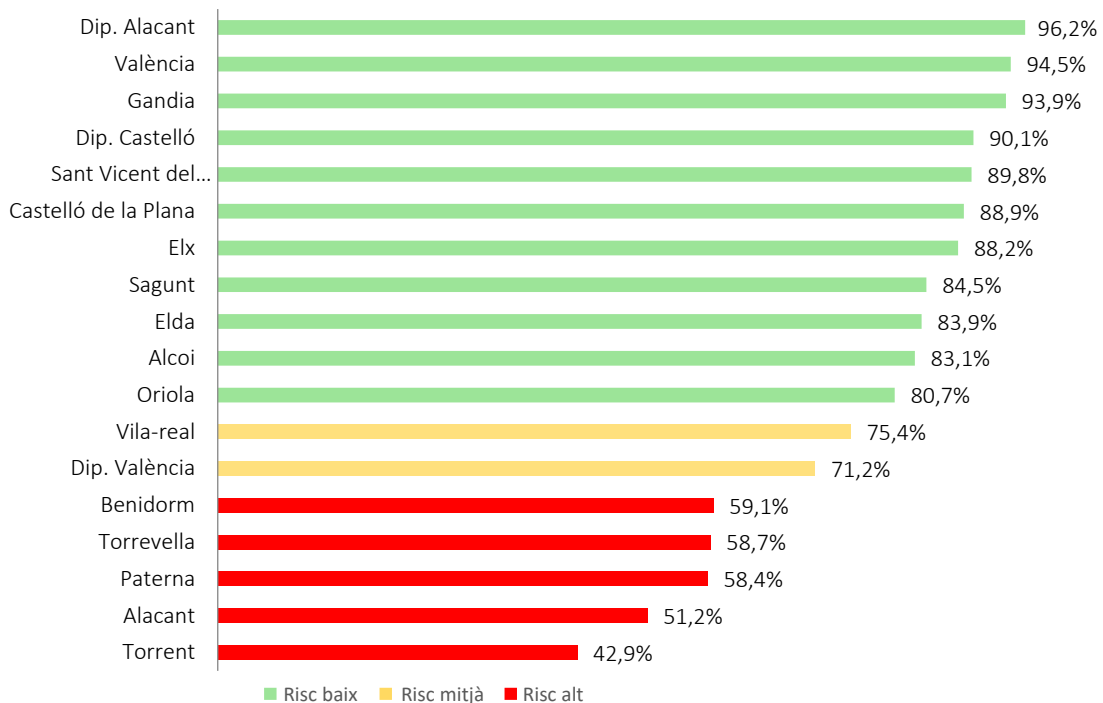
Quadre 19. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Ens dependents o en què participe l'entitat local"

Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
A 31 de desembre de 2020 els següents tipus d'ens dependents o participats per l'entitat no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.		
- Consorcis no adscrits	9	50,0%
- Fundacions	7	38,9%
- Altres ens dependents	5	27,8%
- Consorcis adscrits	4	22,2%
- Mancomunitats	3	16,7%
- Societats mercantils dependents de l'entitat	2	11,1%
- Àrees metropolitanes	1	5,6%
No bàsiques		
Cap que supere el 30%		

Secretaria, registre i actes

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 23. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Secretaria, registre i actes"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les



entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:

Quadre 20. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Secretaria, registre i actes"

Secretaria, registre i actes	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
L'entitat local no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència i en concret no ha publicat sobre els aspectes següents:		
- 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) LT)	13	72,2%
- Organigrama actualitzat (article 6.1 LT)	9	50,0%
- Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació	6	33,3%
- Encàrrecs de gestió (article 8.1.b LT)	6	33,3%
- Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d LT)	6	33,3%
- Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e LT)	6	33,3%
- Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g LT)	6	33,3%
- La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els quals exercisquen algun dret real (article 8.4 LT)	6	33,3%
- Comptes anuals (article 8.1.e LT)	5	27,8%
- Informes de fiscalització per part dels òrgans de control extern (article 8.1.e) LT)	5	27,8%
- Les modificacions que aprobe el Ple (article 8.1.d LT)	4	22,2%
- L'execució trimestral del pressupost (article 8.1.d LT)	4	22,2%
- Els pressupostos dels organismes autònoms i societats (article 8.1.d LT)	3	16,7%
- La liquidació del pressupost (article 8.1.d LT)	3	16,7%
- Informació relativa als contractes menors (almenys, publicació trimestral) (article 8.1.a LT)	2	11,1%
- Les bases d'execució del pressupost (article 8.1.d LT)	2	11,1%
- Retribucions percebudes anualment pels alts càrrecs i màxims responsables (article 8.1.f LT)	2	11,1%
- Tots els contractes (article 8.1.a LT)	1	5,6%
- L'accés a la informació necessària per a poder participar i conèixer les característiques de la contractació (article 8.1.a LT)	1	5,6%
- La composició de les meses de contractació (article 8.1.a LT)	1	5,6%
- Subvencions i ajudes públiques concedides (article 8.1.c LT)	1	5,6%
- Declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (article 8.1.h LT)	1	5,6%
Els llibres d'actes i/o resolucions no es porten, o no estan foliats ni diligenciats o no s'han transcrit o signat electrònicament en un termini inferior a tres mesos:		
- Els llibres d'actes del Ple	7	38,9%
- Els llibres d'actes de la Junta de Govern	5	27,8%
- Els llibres de resolucions	2	11,1%



No bàsiques

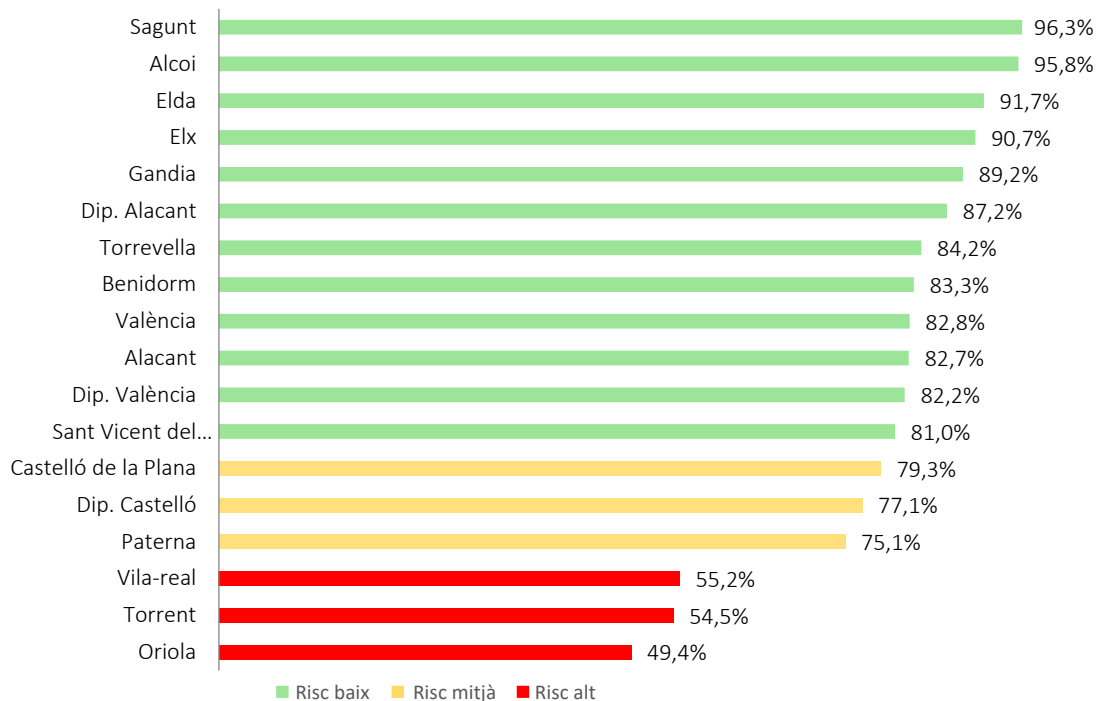
En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat:

- 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	16	88,9%
- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació jurídica privada dependents de l'entitat	12	66,7%
- La aprovació d'un codi ètic i de conducta	11	61,1%
No es manté un arxiu o un registre on figuren totes les dades relatives als poders atorgats (article 6.1 LPAC)	14	77,8%
L'entitat no disposa d'un organigrama general actualitzat	10	55,6%
L'entitat no ha atés totes les peticions d'informació efectuades durant l'exercici 2019 pels membres de la corporació al president de l'entitat	9	50,0%
L'entitat no manté un arxiu o un registre on figuren totes les dades relatives als litigis de qualsevol classe (article 17.1 LPAC)	6	33,3%

Personal al servei de la corporació local

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 24. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Personal al servei de la corporació local"





A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:

Quadre 21. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Personal al servei de la corporació local"

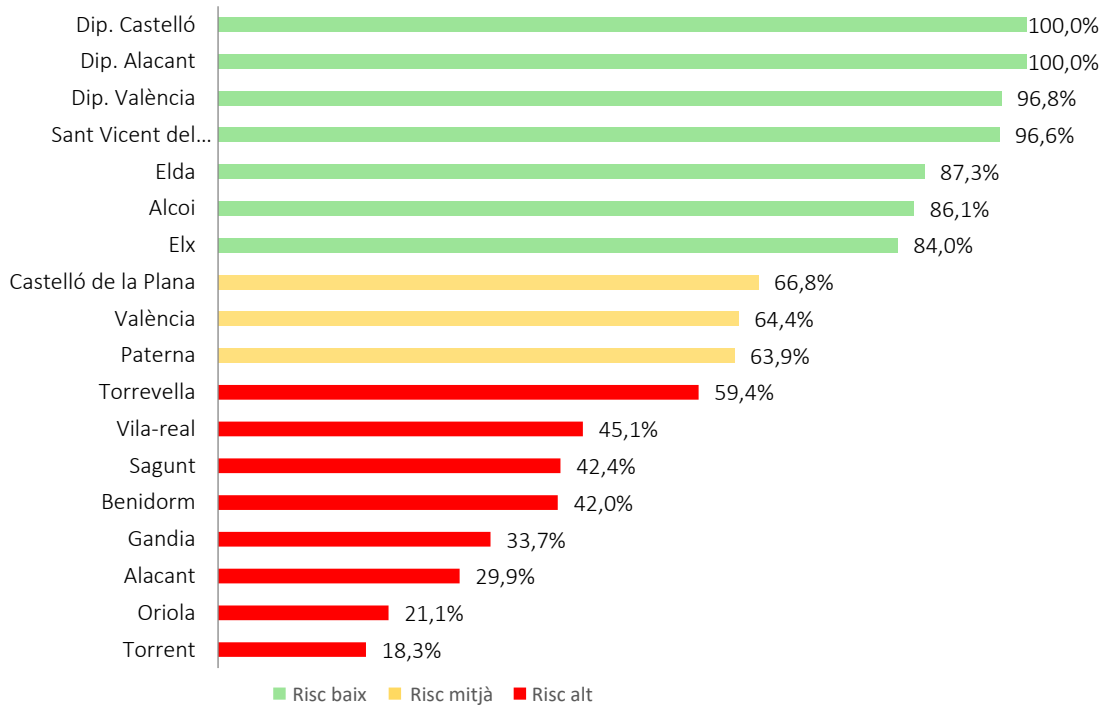
Personal al servei de la corporació local	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
El complement de productivitat, que el cobra una part del personal o tot el personal de l'entitat, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius	10	55,6%
La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat segons criteris de valoració objectius i quantificables	9	50,0%
La relació de llocs de treball o la seua modificació no està aprovada pel Ple o no ha sigut publicada	4	22,2%
No bàsiques		
No existeix un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	13	72,2%
No hi ha fixades unes hores mínimes anuals de formació	12	66,7%
L'oferta d'ocupació pública (OOP) no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal)	12	66,7%
En l'RLT no consta la informació obligatòria següent:		
- Mèrits, si és el cas	10	55,6%
- Funcions	8	44,4%
No es disposa d'una data fixa de tancament a l'efecte de:		
- Pagament de la nòmina	10	55,6%
- Elaboració de la nòmina	9	50,0%
L'entitat tarda a incloure les variacions de nòmina més de deu dies des que les acorda l'òrgan competent	9	50,0%
Els canvis de departament no es realitzen per mitjà de convocatòria pública, de manera que no es compleixen els articles 78.2 i 81 del TREBEP	9	50,0%
El programa o programes de nòmina no permeten fer-ne el registre de manera directa en comptabilitat	7	38,9%
Els processos de millora d'ocupació dels funcionaris no estan regulats per l'entitat	7	38,9%
En el web de l'entitat no consten las resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats	7	38,9%

Inventari de béns i patrimoni

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 25. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Inventari de béns i patrimoni"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 22. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Inventari de béns i patrimoni"

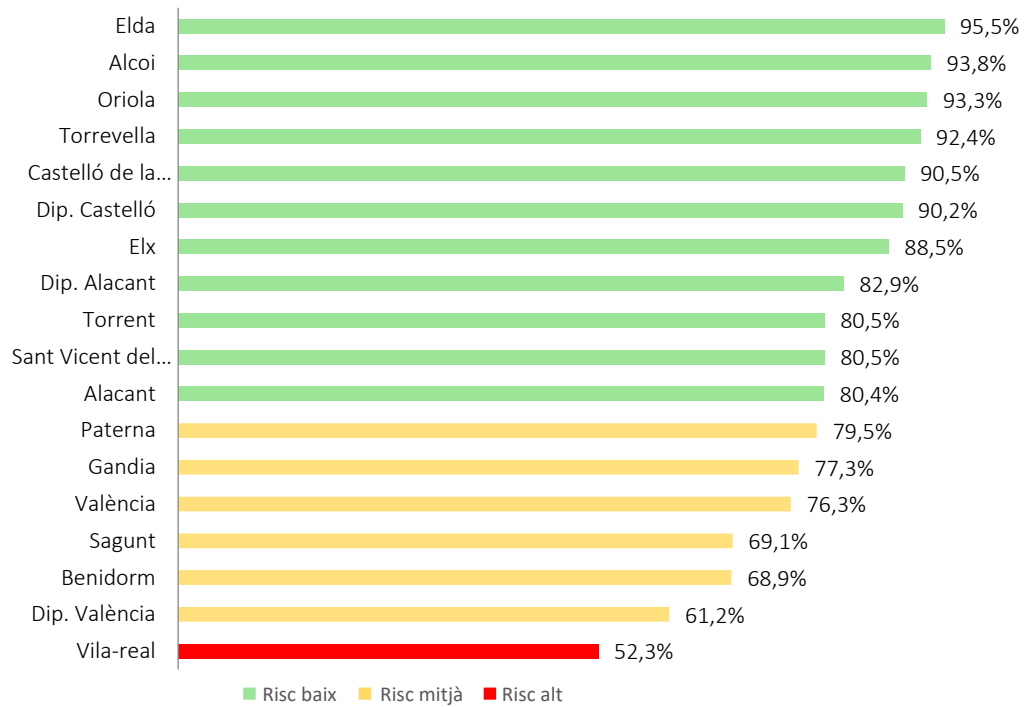
Inventari de béns i patrimoni	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
L'entitat o alguns dels seus ens dependents no disposen d'un inventari actualitzat	11	61,1%
Algun dels ens dependents de l'entitat no disposa d'un inventari aprovat de tots els seus béns	10	55,6%
El Ple no ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari	7	38,9%
El Ple no ha realitzat la comprovació en l'última renovació de la corporació	7	38,9%
L'entitat no disposa d'un inventari aprovat de tots els seus béns	4	22,2%
No bàsiques		
No disposen d'unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles	14	77,8%
No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat (article 36 RB)	13	72,2%
L'inventari dels béns i drets pertanyents a entitats amb personalitat pròpia i dependents de la corporació local no està autoritzat pel secretari (articles 17 i 32 RB)	10	55,6%
No es remet una còpia de l'inventari dels béns i drets pertanyents a entitats amb personalitat pròpia i dependents de la corporació local a:		
- L'Administració de l'Estat (article 86 TRRL)	10	55,6%
- La comunitat autònoma (article 86 TRRL)	10	55,6%
L'inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no expressa les dades següents (article 22 RB):		
- Indicació de la raó del seu valor artístic, històric o econòmic	9	50,0%
- Lloc en què estiga situat i persona sota la responsabilitat de la qual es custodia	8	44,4%
- Descripció en forma que facilite la seua identificació	6	33,3%
L'inventari dels béns i drets pertanyents a entitats amb personalitat pròpia i dependents de la corporació local no compta amb el vistiplau del president (articles 17 i 32 RB)	9	50,0%
L'inventari de béns i drets de l'entitat:		
- No està autoritzat pel secretari	7	38,9%
- No compta amb el vistiplau del president	7	38,9%
L'inventari dels valors mobiliaris no expressa els fruits i rendes que produïra (article 23 RB)	7	38,9%
No es remet una còpia de l'inventari de béns i drets de l'entitat a:		
- L'Administració de l'Estat (article 86 TRRL)	6	33,3%
- La comunitat autònoma (article 86 TRRL)	6	33,3%
No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl	6	33,3%
L'entitat no és capaç de proporcionar informació sobre la destinació donada a tots els recursos obtinguts del patrimoni municipal del sòl	6	33,3%
No disposa d'un registre de la despesa de combustible per a cada vehicle amb la finalitat de controlar que s'utilitza per a la finalitat prevista	6	33,3%

Subvencions

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 26. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Subvencions"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 23. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Subvencions"

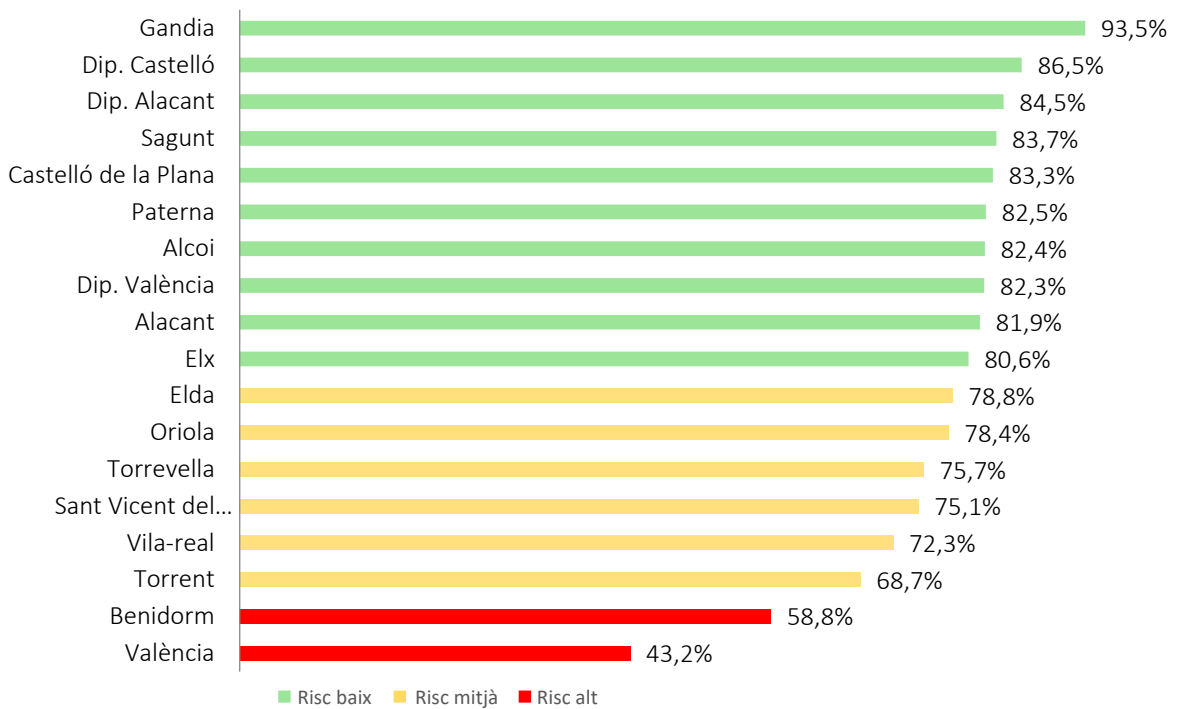
Subvencions	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comproven determinats aspectes, com ara:		
- Que el beneficiari de la subvenció és el titular del compte al qual transfereix aquesta	11	61,1%
- Que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, interessos o sancions administratives o penals	5	27,8%
- La realització de l'activitat	2	11,1%
- Que l'import de les subvencions concedides no supere el cost de l'activitat subvencionada	1	5,6%
- L'adequada justificació de la subvenció	1	5,6%
La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar, encara que ha vençut el termini per a fer-ho	9	50,0%
En les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva en l'exercici 2019, l'entitat incompleix l'obligació de subministrar informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions:		
- En la concessió de subvencions	6	33,3%
- En les convocatòries	3	16,7%
La informació facilitada indica que hi ha subvencions concedides pendents de justificar, encara que ha vençut el termini per a fer-ho, sense que s'haja exigint el reintegrament o hagen imposat la sanció corresponent	5	27,8%
No bàsiques		
L'entitat no disposa d'un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació	11	61,1%
Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:		
- Circumstàncies que, a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, poden donar lloc a la modificació de la resolució	9	50,0%
- Criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.	8	44,4%

Contractació i compres

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 27. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Contractació i compres"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 24. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Contractació i compres

Contractació i compres	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
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	10	55,6%
No tots els expedients de contractació contenen la documentació següent:		
- Acte formal de recepció o conformitat (article 210.2 LCSP)	8	44,4%
- Informe proposta de necessitats (article 28.1 LCSP)	2	11,1%
- Publicitat del procediment en el perfil	2	11,1%
- Plec de prescripcions tècniques i plec de clàusules administratives o document descriptiu	1	5,6%
- Certificat d'existència de crèdit	1	5,6%
- Fiscalització de la despesa	1	5,6%
- Resolució motivada d'aprovació de l'expedient i d'obertura del procediment d'adjudicació	1	5,6%
No tots els expedients de contractació d'obres (exclosos els contractes menors) contenen la documentació següent		
- Informe sobre l'estat de les obres	8	44,4%
- Aprovació de la certificació final	4	22,2%
- Acte formal de recepció	3	16,7%
- Projecte d'obra	1	5,6%
- Supervisió del projecte, quan siga preceptiu (article 235 LCSP)	1	5,6%
- Aprovació del projecte	1	5,6%
- Acta de replanteig del projecte	1	5,6%
- Acta de comprovació del replanteig	1	5,6%
No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes	8	44,4%
No s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis d'integritat, publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors	7	38,9%
No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors o es porta un registre de contractes inclosos els menors, però solament a partir d'un determinat import; per tant, la informació subministrada podria no ser completa	6	33,3%
No tots els expedients de modificació de contractes inclouen la documentació següent:		
- Publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant (articles 203.3, 207.3 i 63 LCSP)	5	27,8%
- Comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic, si és el cas (article 346.3 LCSP)	5	27,8%
- Formalització (articles 203.3 i 153 LCSP)	3	16,7%
- Audiència al redactor del projecte o, si és el cas, de les especificacions tècniques (articles 242.4.b i 207.2 LCSP)	2	11,1%
- Reajustament de la garantia, si és el cas (article 109.3 LCSP)	2	11,1%
- Justificació	1	5,6%
- Redacció de la modificació del projecte i la seua aprovació tècnica (article 242.4.a LCSP)	1	5,6%
- Audiència al contractista (articles 242.4.b i 191.1 LCSP)	1	5,6%
- Certificat d'existència de crèdit, si és el cas	1	5,6%
- Acord d'aprovació de l'òrgan de contractació (article 242.4.c LCSP)	1	5,6%
La relació de contractes menors no es publica, almenys trimestralment, en el perfil de contractant	3	16,7%
El perfil de contractant no està degudament actualitzat, ni conté la informació íntegra relativa a tots els contractes, descrita en l'article 63.3 de l'LCSP	2	11,1%



Contractació i compres	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
No bàsiques		
No s'ha nomenat un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes, a fi de preservar el compliment del principi d'integritat	18	100,0%
El termini d'execució ha sigut un dels criteris d'adjudicació dels contractes utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en posteriors modificats que desvirtuen el procés i el criteri de selecció del contractista	17	94,4%
No s'han adoptat altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació (article 64 LCSP), com:		
- Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	17	94,4%
- Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos	16	88,9%
- Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	16	88,9%
- Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat	15	83,3%
- Declaració responsable de les empreses licitadores	10	55,6%
No existeix un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	16	88,9%
Quant a la remissió de la Sindicatura de Comptes, no s'ha remés o s'ha remés fora de termini:		
- El documente de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació del qual supere les quanties legalment previstes: 600.000€, 450.000€ o 150.000€ (en els tres mesos següents a la formalització del contracte)	14	77,8%
- La relació anual de contractes, inclosos els menors (abans de finalitzar el mes de febrer de l'exercici següent)	12	66,7%
Els expedients de contractació no contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents (article 70.2 LPAC)	6	33,3%
La funció de compres de materials i altres subministraments no està degudament segregada de la recepció i custòdia de materials i de la seua comptabilització.	6	33,3%



ANNEX II

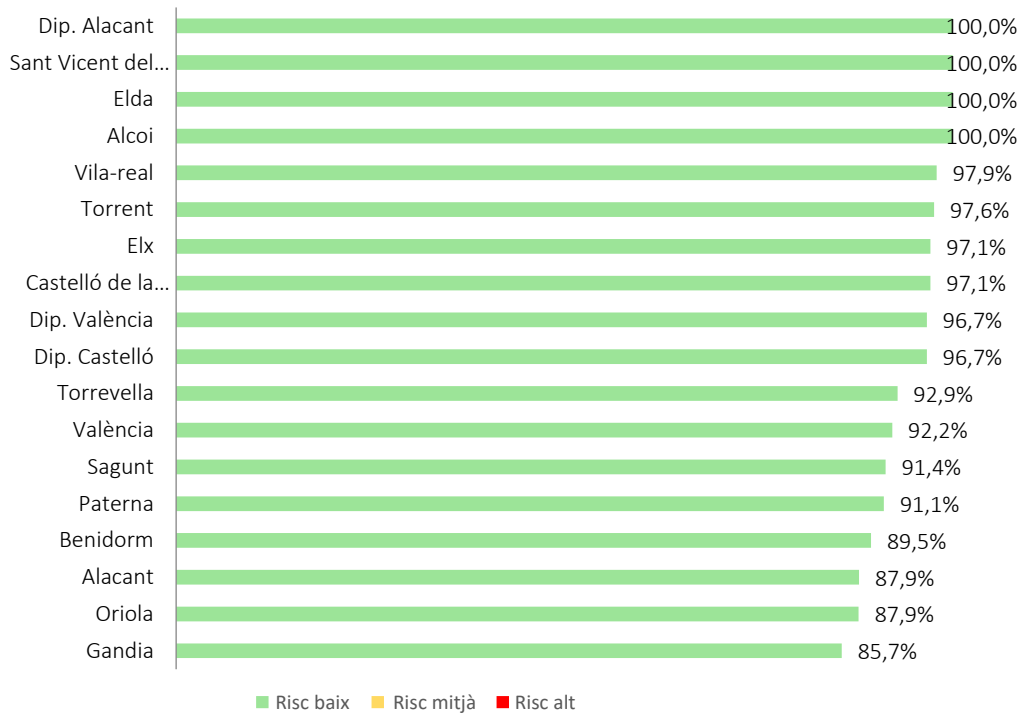
Àrea de gestió economicofinancera. Resum per subàrees



Endeutament

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 28. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Endeutament"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



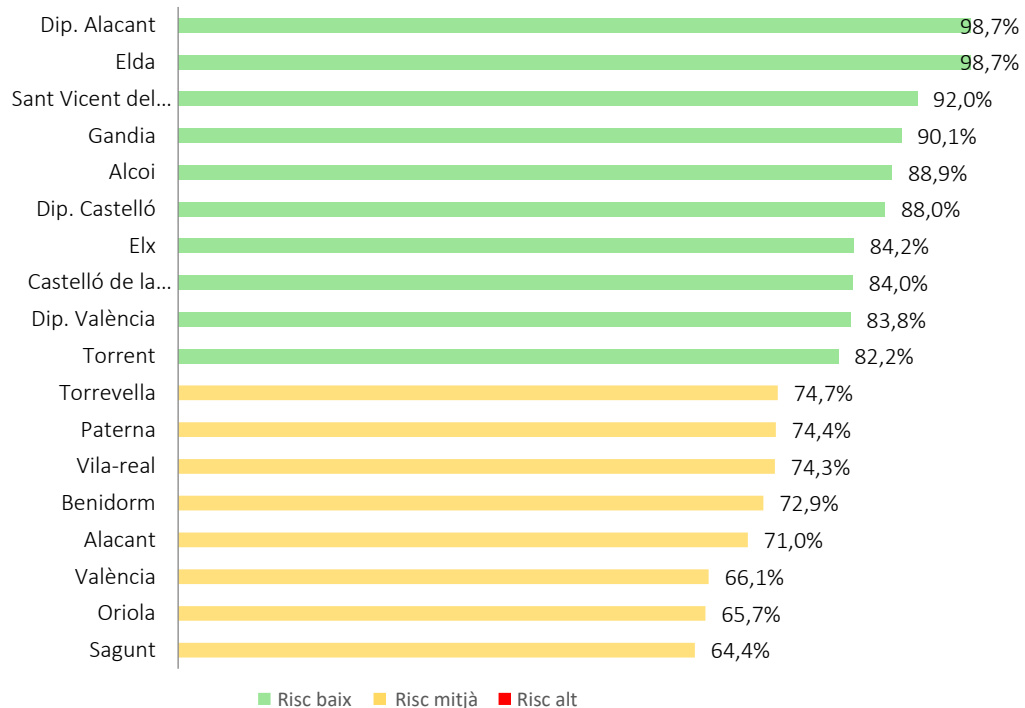
Quadre 25. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Endeutament"

Endeutament	Nre. entitats amb incidències (a)	
	(a)	(a)/18
Bàsiques		
L'estat del deute que s'ha facilitat a la Sindicatura no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals	3	16,7%
Hi ha retards en el pagament d'amortitzacions de crèdit i préstecs	1	5,6%
El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini segons el balanç de 2019 superava el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2018	1	5,6%
No bàsiques		
No n'hi ha cap que supere el 30%		

Tresoreria

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 29. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Tresoreria"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 26. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Tresoreria"

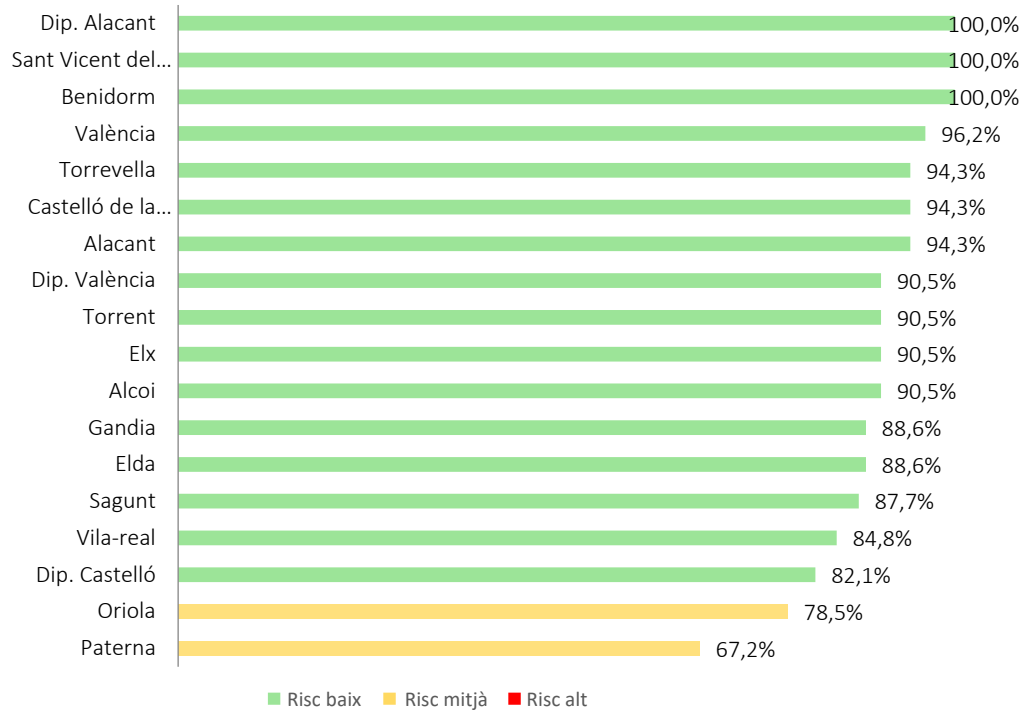
Tresoreria	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
Hi ha saldo pendent de justificar de bestretes de caixa fixa a 31 de desembre de 2019	7	38,9%
Hi ha hagut pagaments pendents de justificar durant l'exercici 2019 amb una antiguitat superior a tres mesos	6	33,3%
Hi ha hagut mesos/trimestres en l'exercici 2019 en què el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies	6	33,3%
Les bestretes de caixa fixa no es justifiquen regularment	4	22,2%
Els comptes restringits no estan inclosos en l'arqueig ni es controlen a través de registres auxiliars	3	16,7%
No es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries o sí encara que amb una periodicitat no suficient	3	16,7%
Hi ha comptes bancaris posats de manifest en les respostes a les confirmacions a les entitats financeres no incloses en l'arqueig, a 31 de desembre de 2019	2	11,1%
No hi ha un pla de disposició de fons	2	11,1%
Hi ha un pla de disposició de fons, però no està aprovat	2	11,1%
No s'investiguen les partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos	2	11,1%
S'han detectat comptes corrents la disposició de fons dels quals es realitza per mitjà de signatura solidària	1	5,6%
S'han originat descoberts en compte corrent	1	5,6%
No totes les conciliacions les signen la persona responsable	1	5,6%
No bàsiques		
No hi ha un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	14	77,8%
Es confeccionen plans de tresoreria, però no els aprova cap òrgan	12	66,7%
L'entitat maneja fons en efectiu	12	66,7%
No es realitzen arquejos sorpresa a les persones que manegen diners en efectiu	10	55,6%
No hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa	10	55,6%
L'entitat no deixa constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels saldos en els comptes	8	44,4%
L'entitat disposa de comptes inactius	7	38,9%
Hi ha targetes de crèdit amb càrrec als comptes de l'entitat	6	33,3%



Ingressos tributaris, preus públics i multes

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 30. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Ingressos tributaris, preus públics i multes"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



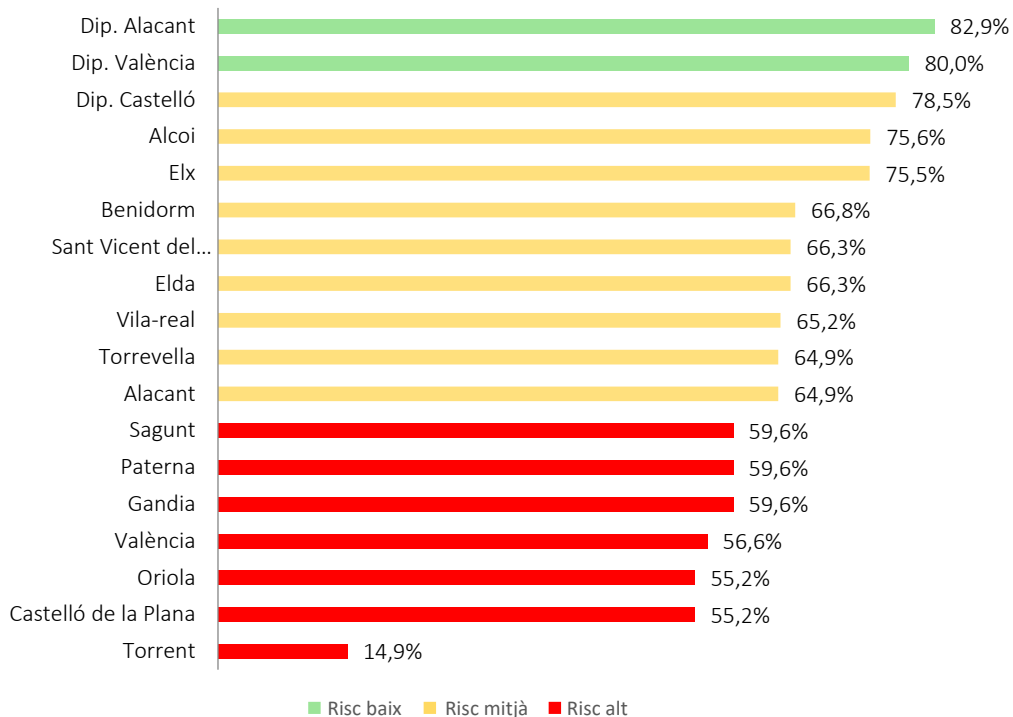
Quadre 27. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Ingressos tributaris, preus públics i multes"

Ingressos tributaris, preus públics i multes	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
Hi ha ordenances reguladores de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per a finançar totalment o parcialment nous serveis que no compten amb un informe tecnicoeconòmic en què es pose de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament	2	11,1%
No bàsiques		
No hi ha un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	14	77,8%
No es deixa constància documental en el procés de gestió de tributs de les verificacions realitzades sobre les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior	10	55,6%
L'entitat no realitza un informe en què es valoren les actuacions d'inspecció	6	33,3%

Recaptació

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 31. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Recaptació"





A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:

Quadre 28. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Recaptació"

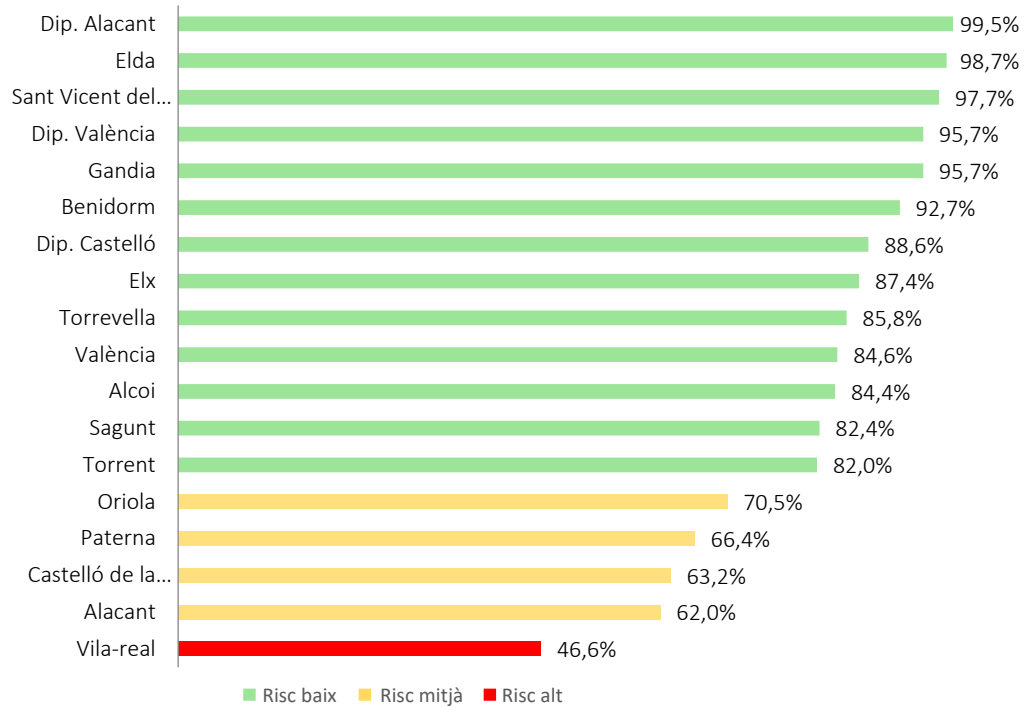
Recaptació	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
Hi ha valors de reduïda cobrabilitat, atesa la seua antiguitat (article 66 LGT)	18	100,0%
No existeix constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i els que es dedueixen de la comptabilitat	12	66,7%
En relació amb els valors de reduïda cobrabilitat, no s'han tramitat expedients per a determinar possibles responsabilitats (article 5.2.e RD 128/2018)	8	44,4%
Els comptes de les entitats privades col·laboradores en la recaptació, que no són entitats bancàries, no són comprovats	1	5,6%
Les baixes de drets reconeguts no estan sustentades a través d'expedients degudament documentats i aprovats	1	5,6%
No bàsiques		
No hi ha un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	12	66,7%
El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment amb l'aplicació comptable	11	61,1%
L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada i aquest servei va suposar un cost superior als ingressos per a la corporació en 2019	9	50,0%
No hi ha una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció	7	38,9%
No s'Ingressa diàriament en els comptes bancaris la recaptació que s'haja realitzat en metàl·lic en les dependències de l'entitat	7	38,9%



Comptabilitat

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 32. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Comptabilitat"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 29. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Comptabilitat"

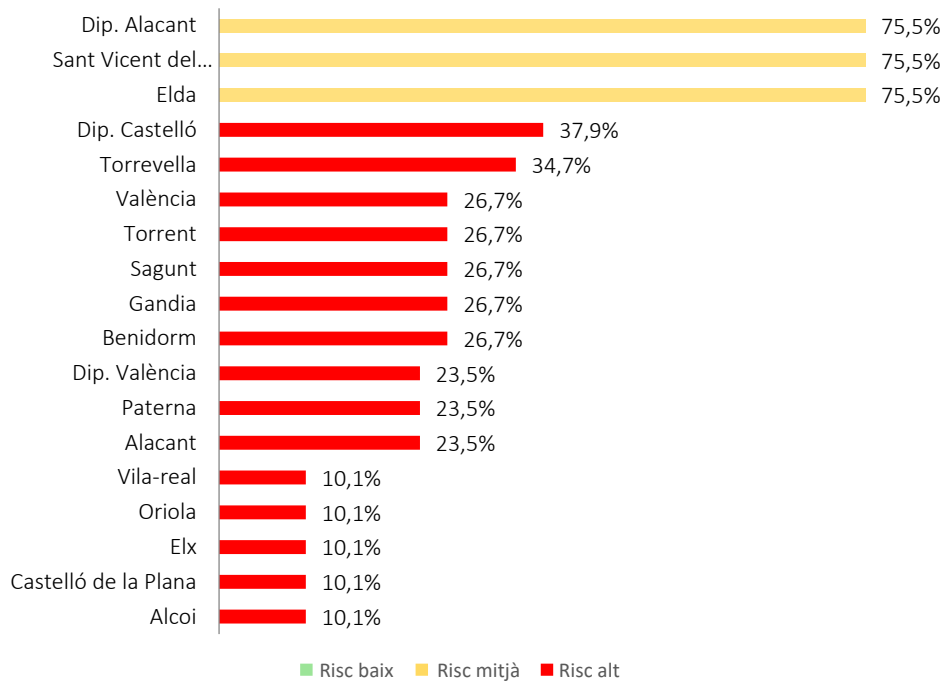
Comptabilitat	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.	6	33,3%
No es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit	4	22,2%
El reconeixement del dret en les transferències de capital no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent	4	22,2%
Las operacions de crèdit a llarg termini no s'imputen com a drets reconeguts quan es rep els diners	3	16,7%
Las comptes restringits de recaptació no es controlen	3	16,7%
El reconeixement de les obligacions derivades de les factures rebudes per l'entitat es comptabilitza en un termini superior a 10 dies hàbils des que Intervenció té coneixement de l'aprovació per l'òrgan competent	3	16,7%
El reconeixement del dret en les transferències corrents no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent	2	11,1%
No se subministra informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria	1	5,6%
No bàsiques		
No existeix un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea	13	72,2%
No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura	13	72,2%
En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats	11	61,1%
El departament comptable té coneixement de les factures rebudes per a la seua comptabilització en un termini superior a deu dies	8	44,4%
El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni de l'entitat local	7	38,9%
El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local	7	38,9%
Respecte a les operacions comptables, no està definit per escrit el flux que han de seguir els documents perquè els signen els diferents responsables que intervenen en el procés comptable	6	33,3%
No s'efectua un seguiment dels recursos del patrimoni municipal del sòl	6	33,3%

Despeses d'inversió

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 33. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Despeses d'inversió"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:

Quadre 30. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Despeses d'inversió"

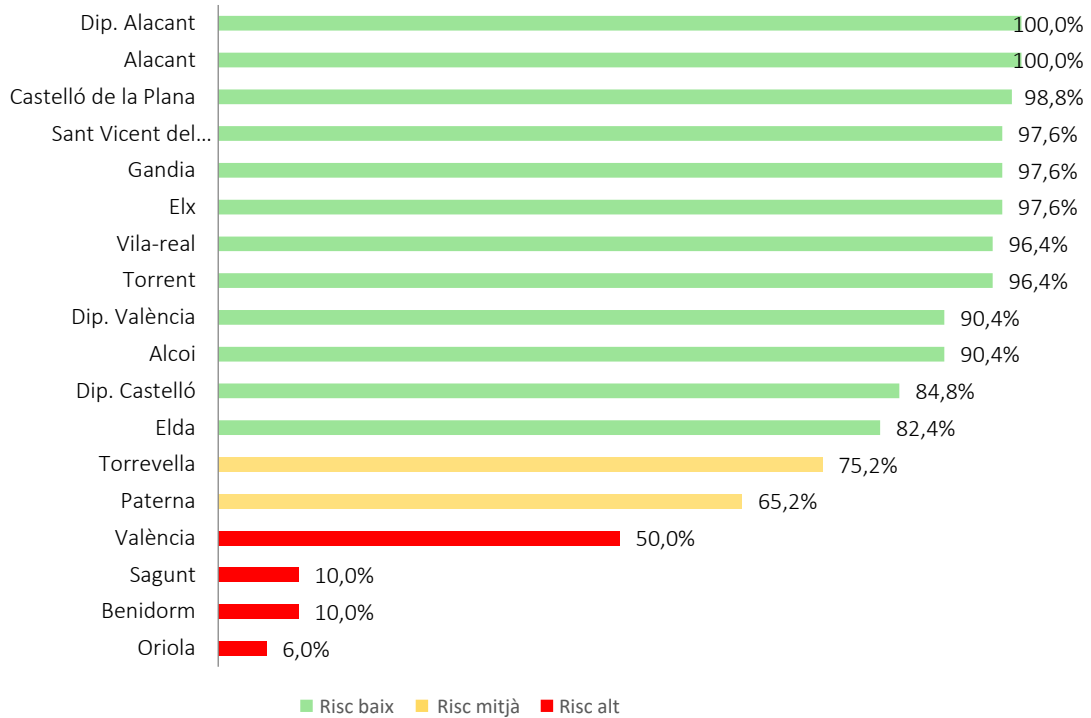
Despeses d'inversió	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
No hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general	16	88,9%
Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior	15	83,3%
No bàsiques		
No es compleixen els terminis que figuren en els plans d'inversió o no es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió	18	100,0%
No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions	9	50,0%



Ingressos per transferències

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 34. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Ingressos per transferències"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 31. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Ingressos per transferències"

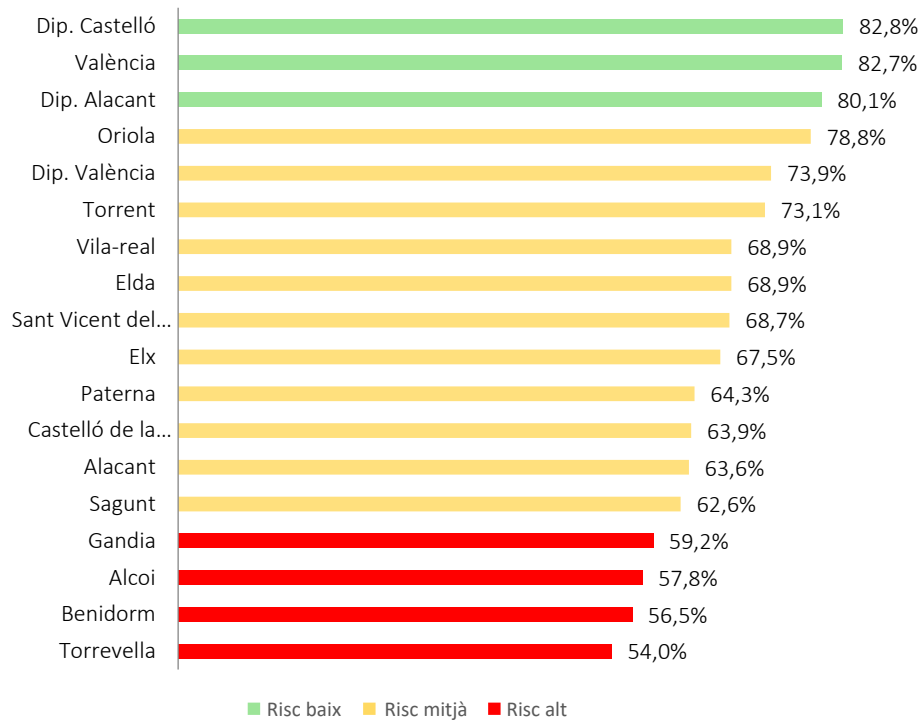
Ingressos per transferències	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
L'entitat no remet en termini la documentació que acredita el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions	4	22,2%
No bàsiques		
Els registres individualitzats de les subvencions rebudes no reflecteixen informació sobre:		
- Les desviacions de finançament	14	77,8%
- El estat d'execució de la inversió corresponent	13	72,2%
- L'import liquidat en l'exercici	9	50,0%
- L'entitat o organisme que la concedeix	6	33,3%
- La finalitat	6	33,3%
- L'import concertat	6	33,3%
- L'import cobrat en l'exercici	6	33,3%
- L'aplicació comptable	6	33,3%
No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'entitat.	6	33,3%

Pressupostos

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 35. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Pressupostos"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 32. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Pressupostos"

Pressupostos	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
L'entitat no compleix en termini les fases següents del cicle pressupostari, durant els exercicis 2018, 2019 i/o 2020:		
- Formació del compte	15	83,3%
- Elaboració de la liquidació del pressupost	12	66,7%
- Presentació al Ple del compte	12	66,7%
- Presentació a la Sindicatura del compte	9	50,0%
Es va incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i/o deute públic tant en l'entitat local, i/ o en el consolidat:		
- En la liquidació de 2018 i/o 2019	11	61,1%
- En l'aprovació del pressupost de 2018 i/o 2019	6	33,3%
En els anys 2019 i/o 2020, el Ple va aprovar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import significatiu en relació amb el seu pressupost inicial		
	10	55,6%
La dotació del dubtós cobrament en l'exercici 2019 no s'ha efectuat amb els criteris mínims establits en l'article 193. bis del TRLRHL		
	2	11,1%
La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 va produir un romanent de tresoreria negatiu; no obstant això, no es va adoptar cap de les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL		
	1	5,6%
No bàsiques		
Hi ha obligacions pendents d'aplicar a pressupost de 2019 (compte 413)		
	18	100,0%
L'entitat va incomplir el termini establert legalment en els tràmits següents del pressupost 2020:		
- Remissió del pressupost general a Intervenció (article 18.4 RD 500/1990)	17	94,4%
- Informe d'Intervenció sobre el pressupost general (article 18.4 RD 500/1990)	17	94,4%
- Remissió del pressupost general al Ple (article 18.4 RD 500/1990)	17	94,4%
- Aprovació definitiva (articles 20.1 i 20.2 RD 500/1990)	16	88,9%
- Entrada en vigor: inserció en el BOP (resum per capítols per a cada pressupost) (articles 20.3 i 20.5 RD 500/1990)	16	88,9%
- Remissió a l'administració de la Generalitat el mateix dia que es remet al BOP (article 20.4 RD 500/1990)	16	88,9%
- Aprovació inicial, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general (article 18.5 RD 500/1990)	15	83,3%
- Remissió a l'Administració de l'Estat el mateix dia que es remet al BOP (article 20.4 RD500/1990)	15	83,3%
- Remissió a l'entitat dels pressupostos d'organismes autònoms (articles 168 TRLRHL i 18.2 RD500/1990)	12	66,7%
- Remissió a l'entitat de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament (articles 168 TRLRHL i 18.3 RD 500/1990)	12	66,7%
El pressupost de 2020 no contenia tota la documentació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents (articles 164.1, 165 i 166 TRLRHL)		
	16	88,9%
L'entitat no compleix en termini, durant els exercicis 2018, 2019 i/o 2020, l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple		
	16	88,9%
No hi ha un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea		
	13	72,2%



ANNEX III

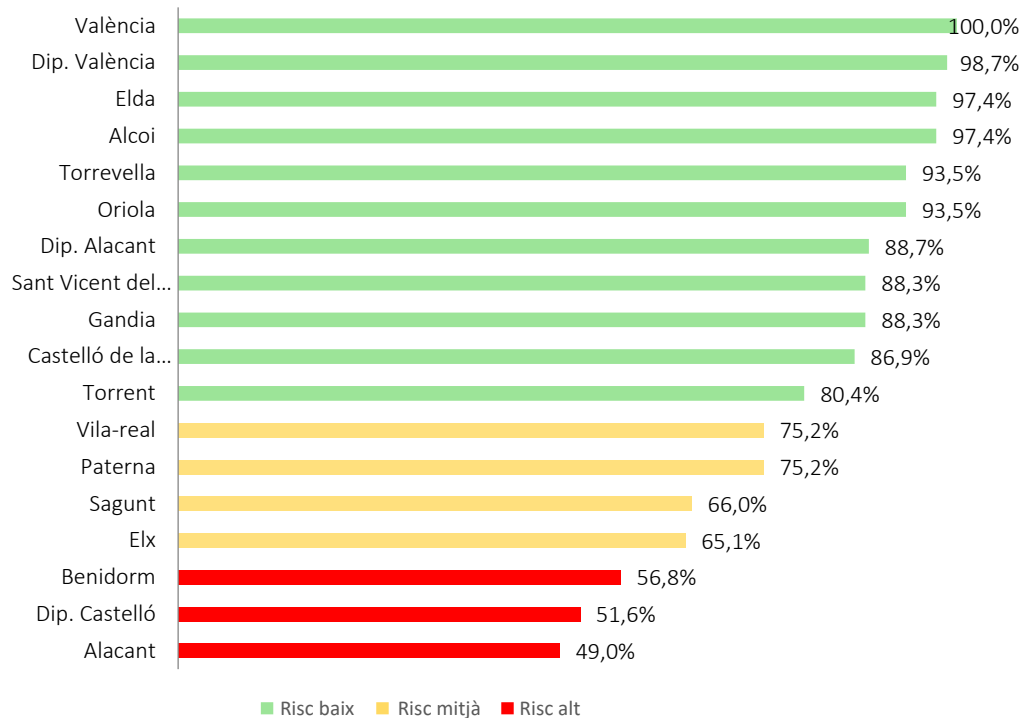
Àrea d'intervenció. Resum per subàrees



Organització i regulació

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:

Gràfic 36. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Organització i regulació"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 33. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Organització i regulació"

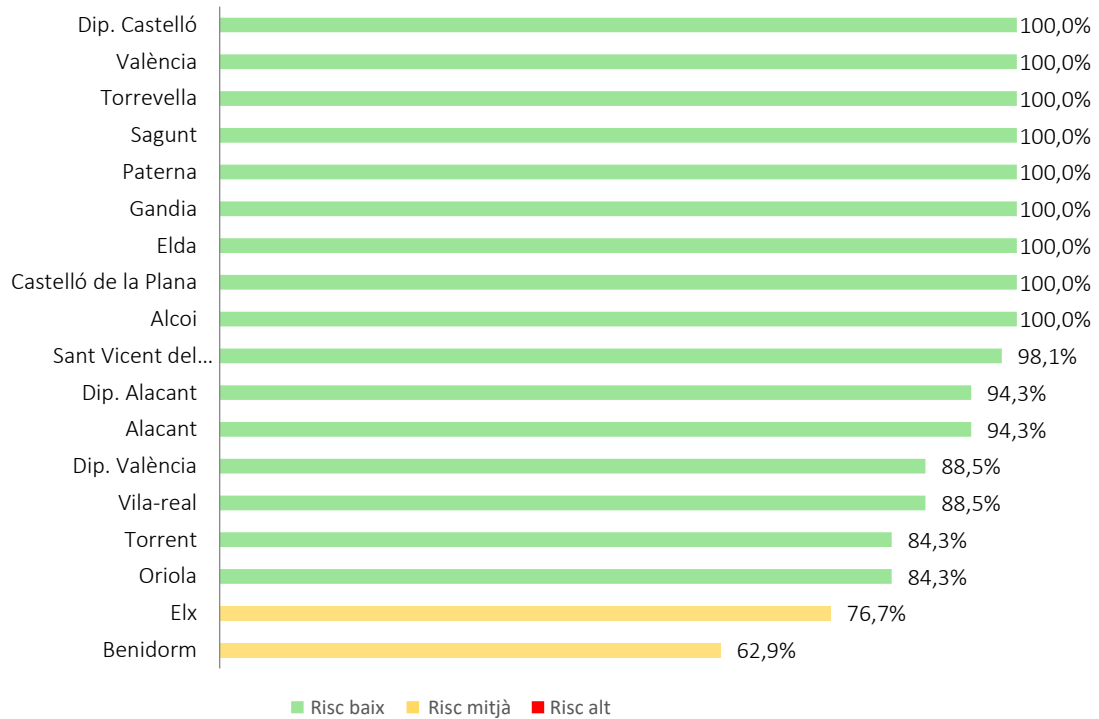
Organització i regulació	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI	14	77,8%
L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local	8	44,4%
L'entitat no ha implantat el control financer en cap de les modalitats segons l'article 3.4 de l'RCI	6	33,3%
El control financer que s'exerceix a través de l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI	6	33,3%
Organització i regulació		
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 efectuar l'exercici de les seues funcions correctament	4	22,2%
L'òrgan interventor de l'entitat local no exerceix el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte de control	3	16,7%
L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la totalitat de les entitats que en depenen (OA, EPE, SM, fundacions i consorcis)	2	11,1%
A partir de l'1 de juliol de 2018, data d'entrada en vigor de l'RCI, l'òrgan interventor ha apreciat que algun fet acreditat o comprovat ha sigut susceptible de constituir una infracció administrativa o ha donat lloc a responsabilitats comptables o penals (article 5 RCI)	2	11,1%
No bàsiques		
L'àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat	11	61,1%

Funció interventora

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 37. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Funció interventora"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 34. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Funció interventora"

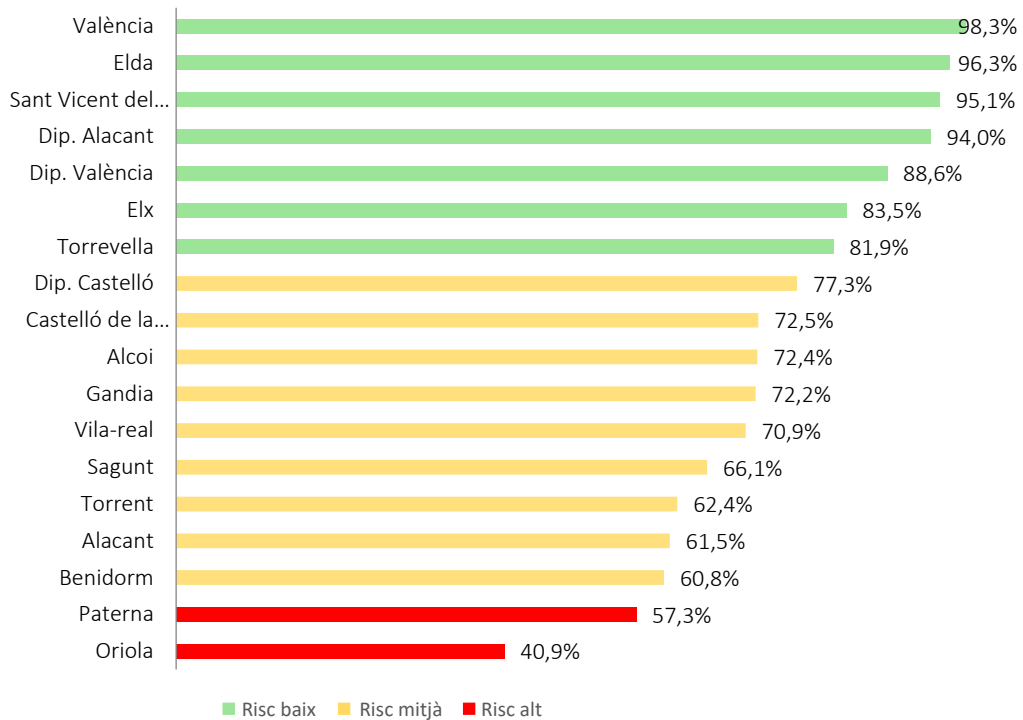
Funció interventora	Nre. entitats amb incidències (a)	
	(a)	(a)/18
Bàsiques		
L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple, però a més de la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan, no estableix altres supòsits que determine el Ple a proposta del president amb informe previ de l'interventor (en tot cas, els aspectes considerats transcendentals per Acord del Consell de Ministres)	2	11,1%
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 exercisca la tutela al qual s'haja sol·licitat l'informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos	2	11,1%
- No ha remès 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	1	5,6%
No bàsiques		
Sobre els informes de fiscalització prèvia les discrepàncies no s'han plantejat al president o al Ple, i si és el cas per a la seua inclusió obligatòria, en un punt independent, en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció (article 15.3 RCI)	6	33,3%

Control financer

La puntuació obtinguda per cada entitat fiscalitzada sobre la puntuació màxima possible d'aquesta subàrea es resumeix percentualment en el gràfic següent en ordre decreixent:



Gràfic 38. Rànquing percentatge de puntuació de la subàrea "Control financer"



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'entitats en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades en, almenys, el 30% d'aquestes:



Quadre 35. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Control financer: Control permanent"

Control financer: Control permanent	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
El pla d'acció no s'ha remés a l'òrgan interventor de l'entitat per a solucionar les deficiències assenyalades	13	72,2%
El president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum	11	61,1%
No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó	9	50,0%
El president no ha remés al Ple perquè en prenguera coneixement els informes definitius de control financer	9	50,0%
L'anàlisi de l'informe de control financer no ha constituït un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent	9	50,0%
Els informes definitius de control financer no han sigut remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada ni al president de l'entitat local	8	44,4%
L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple, no obstant això, no realitza una fiscalització posterior	6	33,3%
No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades	6	33,3%
L'informe resum no s'ha remés a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any	6	33,3%
No s'ha publicat en la seua electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria	6	33,3%
L'informe resum no s'ha remés al Ple, a través del president en el curs del primer quadrimestre de cada any	5	27,8%
L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020	4	22,2%
L'òrgan interventor no ha elaborat amb caràcter anual i amb motiu de l'aprovació del compte general un informe resum dels resultats del control intern	4	22,2%
No bàsiques		
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	13	72,2%
El pla d'acció no s'ha elaborat en un termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i no conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i 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 de les quals exercisca la tutela (article 38.2 RCI)	13	72,2%
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 per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003	7	38,9%



Quadre 36. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Control financer: Auditoria pública"

Control financer: Auditoria pública	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
No hi ha incidències bàsiques		
No bàsiques		
S'exerceix l'auditoria pública però no s'ha realitzat, segons l'article 29.3 de l'RCI l'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent	6	33,3%

Quadre 37. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Control financer: Informes específics"

Control financer: Informes específics	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
Bàsiques		
En cap cas es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat ni es deixa constància d'aquesta comprovació	12	66,7%
No es concilia l'inventari amb la comptabilitat	12	66,7%
El Ple de l'entitat no té coneixement dels informes d'estabilitat:		
- Per al pressupost 2018	7	38,9%
- Per al pressupost 2019	7	38,9%
- Per a la liquidació i consolidat 2018	5	27,8%
- Per a la liquidació i consolidat 2019	5	27,8%
En la fiscalització de les subvencions no es comprova en tots els casos:		
- Si hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides, en les quals haja vençut el termini per a fer-ho	6	33,3%
- Que no ha finançat despeses que preceptivament no poden ser finançades	5	27,8%
- La presentació en termini del compte justificatiu	4	22,2%
- L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori	4	22,2%
- La realització de l'activitat subvencionada	4	22,2%
- Que l'import de la subvenció no supere el cost de l'activitat subvencionada	3	16,7%
L'informe d'Intervenció sobre els pressupostos generals de 2020 no es pronuncia sobre:		
- El compliment dels terminis en els diferents tràmits (article 168 TRLRHL)	5	27,8%
- El contingut de l'informe econòmic financer	4	22,2%
- Les bases d'execució del pressupost	3	16,7%
- El contingut del pressupost de l'entitat i els seus ens participats majoritàriament (article 164 del TRLRHL)	2	11,1%
- L'adequació dels annexos per al pressupost (article 166 del TRLRHL)	2	11,1%
- L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost (article 8.b TRLRHL)	2	11,1%



Control financer: Informes específics	Nre. entitats amb incidències (a)	(a)/18
No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents (quan la recaptació no estiga delegada en una entitat local):		
- Insolvències	4	22,2%
- Errors en les liquidacions tributàries	4	22,2%
- Prescripció	4	22,2%
No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de les subvencions	4	22,2%
No es comprova i es fiscalitza la nòmina en la seua integritat i/o no es deixa constància d'aquesta comprovació amb una periodicitat superior a l'any	3	16,7%
Els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic no van ser elaborats per l'interventor:		
- Per al pressupost 2018	3	16,7%
- Per al pressupost 2019	3	16,7%
- Per a les modificacions 2018	3	16,7%
- Per a les modificacions 2019	3	16,7%
- Per al consolidat de 2018 (liquidació)	2	11,1%
- Per al consolidat de 2019 (liquidació)	2	11,1%
- Per a la liquidació 2018	1	5,6%
- Per a la liquidació 2019	1	5,6%
No en totes les aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals existeix informe d'Intervenció	2	11,1%
No s'ha elaborat un pla econòmic financer quan hi ha hagut un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa, ni s'ha aprovat aquest pel Ple de l'entitat	1	5,6%
No s'ha aprovat pel Ple de l'entitat el pla econòmic financer quan hi ha hagut un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa	1	5,6%
No bàsiques		
No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre les altes i baixes de l'inventari	11	61,1%
No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre els aspectes següents:		
- Altes i baixes de l'inventari	11	61,1%
- Els projectes de reparcel·lació	8	44,4%
- Els convenis urbanístics	7	38,9%
En el cas que s'haja omés la fase de fiscalització en alguna despesa, i la Intervenció haja emés un informe, aquest no ha previst l'existència de responsabilitats	7	38,9%
L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre:		
- La correcta estimació de l'informe economicofinancer	6	33,3%
- L'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança	6	33,3%



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, 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 12 de juliol de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe global EC ajuntaments més de 50K i diputacions, 2019-2021_val - SEFYCU 4322660

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): KUAC DPTH UKJ4 XLLJ 4FJ9

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 - 28/07/23 07:50
VICENT CUCARELLA TORMO