



SINDICATURA  
DE COMPTES

**Informe global sobre el control  
intern dels ajuntaments amb  
població entre 20.000 i 25.000  
habitants**

**Exercicis 2017-2019**



# **INFORME GLOBAL SOBRE EL CONTROL INTERN DELS AJUNTAMENTS AMB POBLACIÓ ENTRE 20.000 I 25.000 HABITANTS**

**Exercicis 2017-2019**



## RESUM

Aquesta fiscalització ha consistit en una revisió del control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre) dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, segons les dades poblacionals que figuraven a 1 de gener de 2015. En concret, els ajuntaments fiscalitzats han sigut els següents: Alboraià, Alfafar, l'Alfàs del Pi, Almoradí, Altea, Asp, Bétera, Carcaixent, Cullera, Ibi, Lliria, Montcada, Mutxamel, la Nucia, Paiporta, Picassent, Pilar de la Horadada, la Pobla de Vallbona, Requena, Riba-roja de Túria i Sant Joan d'Alacant.

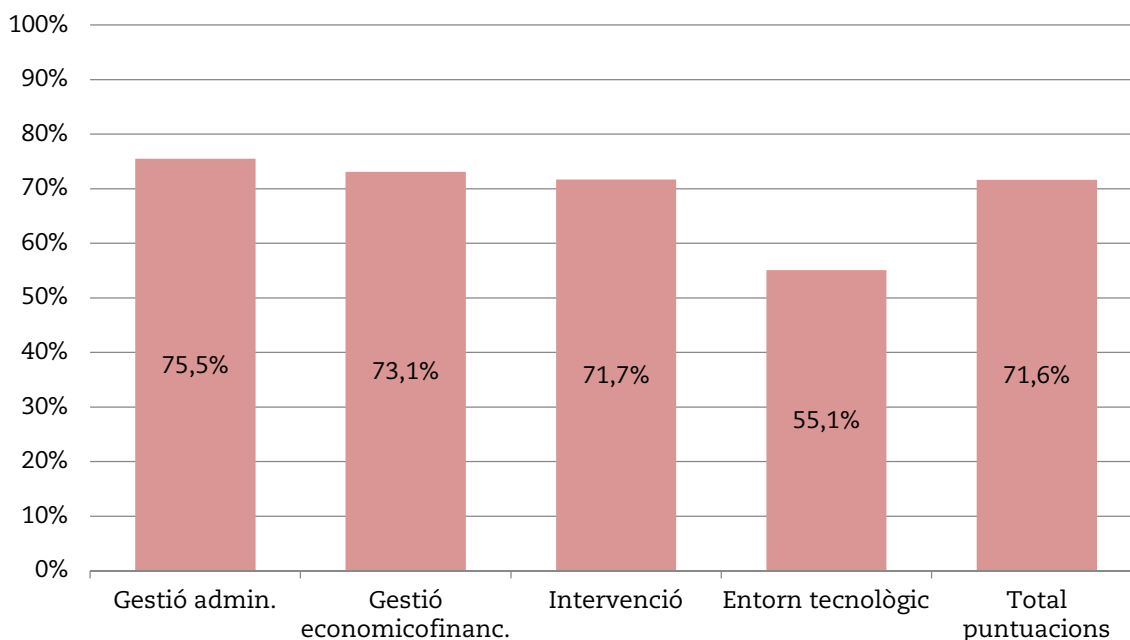
El control intern d'aquests ajuntaments s'ha valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts per àrees i subàrees. El resultat d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes definitius emesos per a cada una de les entitats locals objecte d'aquesta fiscalització.

D'acord amb la valoració efectuada, els ajuntaments amb millor control intern són els d'Asp, Paiporta, Alfafar i Riba-roja de Túria, mentre que els que presenten pitjor puntuació han sigut Montcada, la Nucia, Alboraià i Carcaixent.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que en el 95,2% dels ajuntaments fiscalitzats no es compleixen els terminis de les fases del cicle pressupostari durant els exercicis fiscalitzats i hi ha valors prescrits o en risc de prescriure. Així mateix, s'ha constatat que en el 85,7% dels consistoris no s'estima el cost i el finançament del manteniment de les inversions i es presenten algunes mancances de l'entorn tecnològic rellevants des del punt de vista de la seguretat.

Per àrees, la millor avaluada ha sigut la de Gestió Administrativa (75%), mentre que la d'Entorn Tecnològic (55,1%) ha sigut la que ha obtingut la pitjor qualificació.

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



En els informes individuals corresponents ja publicats, la Sindicatura de Comptes ha efectuat nombroses recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades, entre les quals es troben les destinades a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic, ja que la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de la COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la total dependència que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions públiques i ajuntaments siguin més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, siga més necessari que mai mantindre davant seu un sòlid sistema de protecció i una ciberhigiene adequada.

#### NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern</b>	<b>4</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>4</b>
<b>4. Fonament de l'opinió amb excepcions</b>	<b>4</b>
<b>5. Opinió amb excepcions sobre el control intern</b>	<b>8</b>
<b>6. Valoració global</b>	<b>9</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>15</b>
<b>APÈNDIX 1. Marc normatiu</b>	<b>16</b>
<b>APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>19</b>
<b>APÈNDIX 3. Àrea de Gestió Administrativa. Resum</b>	<b>22</b>
<b>APÈNDIX 4. Àrea de Gestió Economicofinancera. Resum</b>	<b>24</b>
<b>APÈNDIX 5. Àrea d'Intervenció. Resum</b>	<b>26</b>
<b>APÈNDIX 6. Àrea de l'Entorn Tecnològic. Resum</b>	<b>28</b>
<b>ANNEX I Àrea de Gestió Administrativa. Resum per subàrees</b>	<b>30</b>
<b>ANNEX II Àrea de Gestió Economicofinancera. Resum per subàrees</b>	<b>44</b>
<b>ANNEX III Àrea d'Intervenció. Resum per subàrees</b>	<b>54</b>
<b>ANNEX IV Àrea de l'Entorn Tecnològic. Resum per subàrees</b>	<b>67</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>79</b>

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.

## 1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, que ha inclòs els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

El quadre següent detalla els 21 ajuntaments fiscalitzats segons les dades poblacionals que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes corresponents a l'exercici 2017.

**Quadre 1. Detall dels ajuntaments fiscalitzats**

Municipi	Província	Comarca	Població 1/01/2017
Alboraia	València	L'Horta Nord	24.031
Alfafar	València	L'Horta Sud	20.776
L'Alfàs del Pi (*)	Alacant	La Marina Baixa	18.394
Almoradí	Alacant	El Baix Segura	20.332
Altea	Alacant	La Marina Baixa	21.813
Asp	Alacant	El Vinalopó Mitjà	20.425
Bétera	València	El Camp de Túria	23.178
Carcaixent	València	La Ribera Alta	20.483
Cullera	València	la Ribera Baixa	21.999
Ibi	Alacant	L'Alcoià	23.423
Llíria	València	El Camp de Túria	22.793
Montcada	València	L'Horta Nord	21.623
Mutxamel	Alacant	L'Alacantí	24.778
La Nucia (*)	Alacant	La Marina Baixa	18.548
Païporta (*)	València	L'Horta Sud	25.241
Picassent	València	L'Horta Sud	20.658
Pilar de la Horadada	Alacant	El Baix Segura	21.202
La Pobla de Vallbona	València	El Camp de Túria	23.684
Requena	València	La Plana d'Utiel-Requena	20.320
Riba-roja de Túria	València	El Camp de Túria	21.626
Sant Joan d'Alacant	Alacant	L'Alacantí	23.149

(\*) Aquests ajuntaments es van seleccionar perquè, a 1 de gener de 2015, que és quan es va elaborar la mostra, el nombre d'habitants estava comprés entre 20.000 i 25.000.



L'anàlisi del control intern 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. El control intern d'aquests ajuntaments s'ha valorat fins a un màxim de 50.000 punts, distribuïts per àrees i subàrees. El resultat individualitzat per ajuntament d'aquesta avaluació s'ha recollit en els respectius informes emesos per a cada un.

Aquest informe recull una anàlisi del control intern del conjunt d'aquests ajuntaments. Aquesta anàlisi global permet comparar els resultats de l'avaluació individual dels ajuntaments fiscalitzats 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 MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN**

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

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

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada així com en aquesta avaluació global i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord 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. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

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

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

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



entitats. Aquestes incidències es detallen en cada un dels informes individuals i s'agreguen en aquest informe.

En els annexos I a IV figuren, per àrees i subàrees, les incidències bàsiques que s'han produït en els ajuntaments revisats. Aquestes incidències posen de manifest una debilitat rellevant en el control intern o una situació de risc significativa. També s'han inclòs en els annexos esmentats les deficiències no considerades bàsiques però que es repetien, almenys, en el 80% dels ajuntaments analitzats. D'altra banda, en l'informe de fiscalització de cada ajuntament 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'ajuntaments en què s'han observat i el percentatge que representen sobre el total dels 21 ajuntaments.<sup>1</sup>

#### **Quadre 2. Incidències bàsiques més freqüents sobre la informació economicofinancera**

<b>Informació economicofinancera i la seua fiabilitat</b>	<b>Nre. ajuntaments amb incidències (a)</b>	<b>(a)/21</b>
Quan es planifiquen les inversions no se n'estima el cost, ni el finançament del manteniment.	18	85,7%
No hi ha un pla d'inversions.	17	81,0%
No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.	15	71,4%
Existència d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.	14	66,7%

<sup>1</sup> Incidències bàsiques detectades, almenys, en el 60% dels ajuntaments.



### Quadre 3. Incidències bàsiques més freqüents sobre el compliment de la normativa aplicable

Compliment de la normativa aplicable	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
L'entitat no compleix en termini totes les fases del cicle pressupostari, durant els exercicis 2015, 2016 o 2017.	20	95,2%
El complement de productivitat que cobra el personal no està vinculat a una valoració objectiva.	13	61,9%
Pel que fa al subsector administració pública, l'entitat ha liquidat els exercicis 2016 i 2017, fet que incompleix els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa o deute públic.	13	61,9%
No tots els expedients de contractació contenen l'informe de proposta de necessitats, el plec de prescripcions tècniques i de clàusules administratives, certificat d'existència de crèdit, fiscalització de la despesa, publicitat de la convocatòria si és el cas o l'acte formal de recepció.	13	61,9%

### Quadre 4. Incidències bàsiques més freqüents sobre la protecció dels béns de l'entitat

Protecció dels béns de l'entitat	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
Hi ha valors prescrits o en risc de prescriure.	20	95,2%
Quan es renova la corporació no s'efectua una comprovació de l'inventari.	15	71,4%
L'inventari de béns no està actualitzat o no inclou tots els béns de l'entitat.	15	71,4%
Les rectificacions de l'inventari no es verifiquen anualment o no les aprova el Ple de l'entitat.	14	66,7%
No es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats quan hi ha valors prescrits o en risc de prescriure.	13	61,9%

### Quadre 5. Incidències bàsiques més freqüents sobre l'Àrea d'Intervenció

Intervenció	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat o no es deixa constància d'aquesta comprovació o es comprova amb una periodicitat superior a l'any.	16	76,2%
No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la fiscalització prèvia per la presa de raó.	15	71,4%
El control financer que s'exerceix a través del control permanent o l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia.	14	66,7%
No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades.	14	66,7%

### Quadre 6. Incidències bàsiques més freqüents sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic

Entorn Tecnològic	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial decret 3/2010, de 8 de gener.	18	85,7%
No es disposa d'eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no haja sigut modificada de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.	18	85,7%
No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigít per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures.	17	81,0%
L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la disposició transitòria primera.	17	81,0%
No s'ha acreditat el procediment o eina que permeti la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeti el monitoratge i identificació en temps real d'esdeveniments.	17	81,0%
L'entitat no ha establert un procediment d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari que cal instal·lar per sistema o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.	16	76,2%

Entorn Tecnològic	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
No es registren les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.	16	76,2%
No es disposa d'un procediment o eina que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.	15	71,4%
No té un procediment de fortificació o reforçament de la seguretat (configuració segura) dels sistemes, previ a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de aula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.	15	71,4%
L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir-ne la seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.	15	71,4%
L'entitat no disposa d'un inventari de programari o aquest no es troba actualitzat.	13	61,9%
No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.	13	61,9%

## 5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN

D'acord amb el treball dut a terme en cada un dels ajuntaments analitzats, basant-nos en el resultat obtingut que s'ha posat de manifest en cada un dels informes individuals, en la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de les 21 entitats analitzades resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

## 6. VALORACIÓ GLOBAL

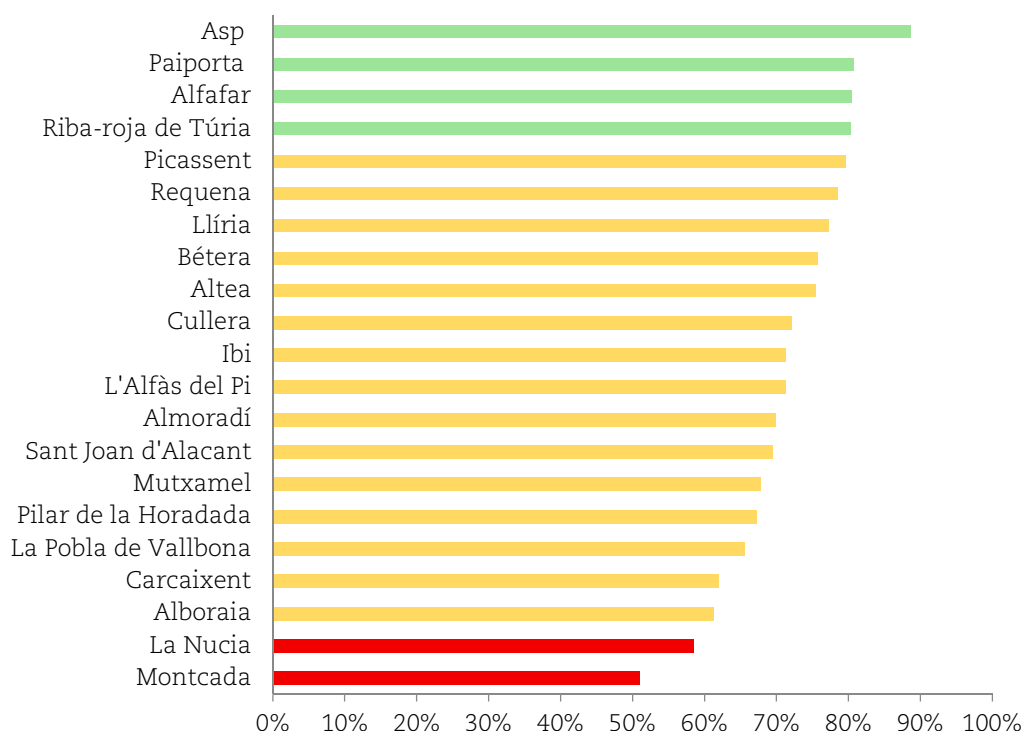
Per a poder concloure sobre les dades agregades de l'informe següent hem utilitzat uns paràmetres que ens han permés avaluar les puntuacions obtingudes. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en el control intern establert per les entitats i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

### Quadre 7. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

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

Com a resultat de la fiscalització consistent en la revisió del control intern dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, es resumeix en el gràfic següent, de major a menor, el percentatge que representa la puntuació obtinguda per cada un en relació amb la puntuació màxima possible:

### Gràfic 1. Rànquing general dels 21 ajuntaments revisats



Destaquen per la seua major puntuació global els ajuntaments d'Asp, Paiporta, Alfafar i Riba-roja de Túria, amb 44.313, 40.362, 40.201 i 40.129 punts, respectivament, tots els quals amb una valoració per damunt del

80% de la puntuació màxima possible. Els ajuntaments de la Nucia i Montcada, amb unes puntuacions de 29.261 i 25.520, respectivament, no han arribat al 60% de la puntuació.

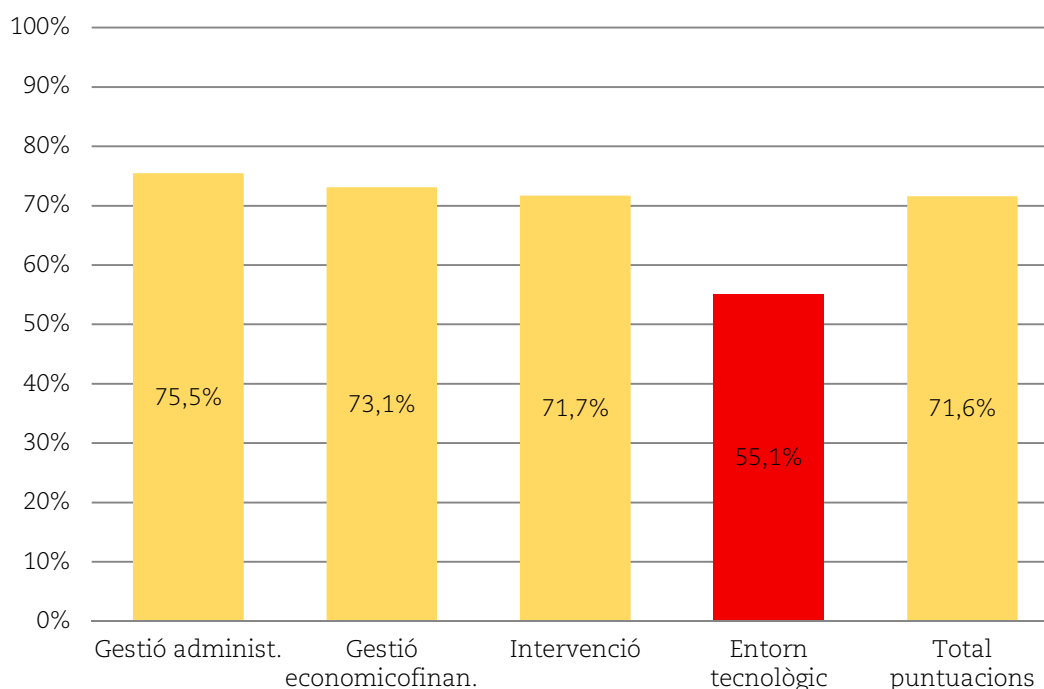
La puntuació mitjana dels ajuntaments fiscalitzats ha sigut de 35.807 punts, la qual cosa representa un 71,6% del màxim possible, segons es mostra en el quadre 8 per àrees i subàrees.

### Quadre 8. Detall de la puntuació mitjana obtinguda per àrees i subàrees

ÀREES	Puntuació mitjana (a)	Puntuació màxima (b)	(a) / (b)
<b>1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA</b>			
Aspectes organitzatius de l'entitat	869	1.050	82,8%
Ens dependents o en els quals participe l'entitat	1.400	1.500	93,3%
Personal al servei de la corporació	2.533	3.300	76,8%
Secretaria, registre i actes	691	1.050	65,8%
Inventari de béns i patrimoni	1.496	2.550	58,7%
Subvencions	1.653	2.250	73,5%
Contractació i compres	2.682	3.300	81,3%
<b>TOTAL ÀREA 1</b>	<b>11.324</b>	<b>15.000</b>	<b>75,5%</b>
<b>2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA</b>			
Pressupostos	2.580	3.750	68,8%
Despeses d'inversió	170	450	37,8%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	877	1.050	83,6%
Ingressos per transferències	239	300	79,7%
Recaptació	827	1.350	61,3%
Tresoreria	2.378	3.000	79,3%
Comptabilitat	1.941	3.000	64,7%
Endeutament	1.957	2.100	93,2%
<b>TOTAL ÀREA 2</b>	<b>10.969</b>	<b>15.000</b>	<b>73,1%</b>
<b>3. ÀREA D'INTERVENCIÓ</b>			
Organització i regulació	954	1.280	74,6%
Funció interventora	1.687	1.880	89,7%
Control financer	7.517	11.210	67,1%
Altres aspectes	601	630	95,5%
<b>TOTAL ÀREA 3</b>	<b>10.759</b>	<b>15.000</b>	<b>71,7%</b>
<b>4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC</b>			
Marc organitzatiu	271	782	34,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	261	434	60,1%
Operacions dels sistemes d'informació	1.055	2.056	51,3%
Controls d'accés a dades i programes	711	963	73,8%
Continuïtat del servei	458	765	59,9%
<b>TOTAL ÀREA 4</b>	<b>2.755</b>	<b>5.000</b>	<b>55,1%</b>
<b>TOTAL ÀREES</b>	<b>35.807</b>	<b>50.000</b>	<b>71,6%</b>

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**



A nivell global, totes les àrees analitzades s'emmarcarien dins d'un risc mitjà a excepció de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic, que es pot considerar una àrea de risc alt.

En l'Àrea de Gestió Administrativa, les principals subàrees de risc són les d'"Inventari de béns i patrimoni" i "Secretaria, registre i actes", amb uns percentatges sobre el total del 58,7% i el 65,8%, respectivament. En el primer cas és degut fonamentalment al fet que l'inventari de béns no està actualitzat i que quan es renova la corporació no s'efectua una comprovació de l'inventari, a més que les rectificacions de l'inventari no es verifiquen anualment. En el segon cas, és conseqüència del fet que els llibres d'actes no compleixen els requisits legals o s'emplenen amb retard. Sobre la base de les puntuacions obtingudes, les subàrees amb menys risc són les d'"Ens dependents o en els quals participa l'entitat", "Aspectes organitzatius de l'entitat" i "Contractació i compres", amb uns percentatges del 93,3%, 82,8% i 81,3%, respectivament.

En l'Àrea de Gestió Economicofinancera, destaca com la subàrea de major risc la referent a "Despeses d'inversió", amb un 37,8%, de la puntuació màxima possible, a causa principalment de la falta de planificació de les inversions, perquè en el seu pressupost no tenen pla d'inversions, i a la no previsió del cost i del finançament necessaris per al manteniment posterior d'aquestes. Entre les àrees amb un risc mitjà, les més



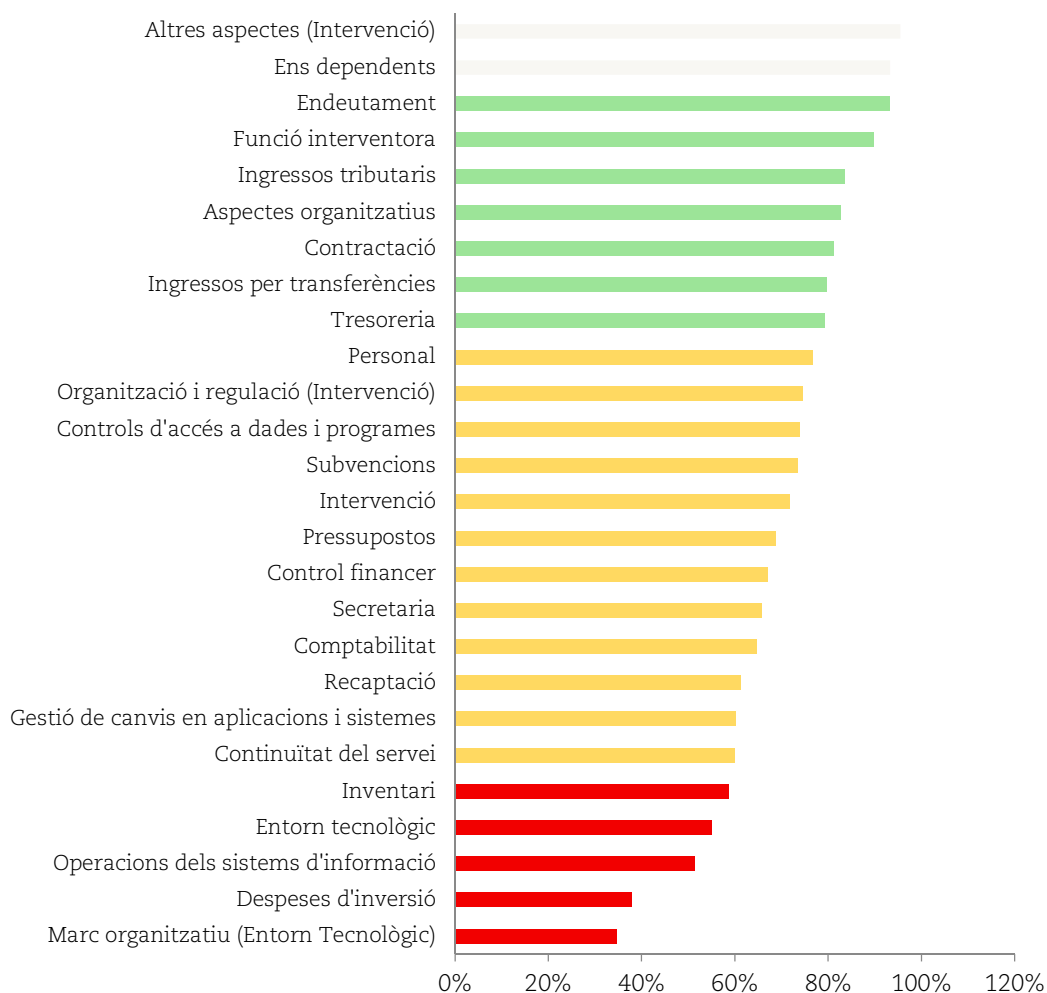
problemàtiques són les corresponents a “Recaptació”, “Comptabilitat” i “Pressupostos”, amb uns percentatges sobre el total del 61,3%, 64,7% i 68,8%, respectivament. L’existència de valors prescrits o en risc de prescriure explica la situació de la subàrea de “Recaptació”. L’incompliment dels principis comptables públics i el fet de no subministrar informació al Ple sobre l’execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria destaquen en la subàrea de “Comptabilitat”. I, finalment, en el cas de la subàrea de “Pressupostos”, aquesta situació s’explica per l’incompliment dels terminis del cicle pressupostari o l’existència de despeses que van haver de ser reconegudes com a extrajudicials. D’altra banda, en la subàrea d’“Endeutament” les puntuacions obtingudes en tots els ajuntaments superen el 80% i la puntuació mitjana obtinguda és d’un 93,2%.

En l’Àrea d’Intervenció destaca per la baixa puntuació la subàrea de “Control financer”, amb un percentatge sobre el màxim possible del 67,1%, pel fet que aquests controls, en general, no s’han implantat. En les subàrees de “Funció interventora” i “Altres aspectes” s’obtenen uns percentatges del 89,7% i 95,5%, respectivament.

D’acord amb els percentatges obtinguts en la revisió efectuada, l’Àrea de l’Entorn Tecnològic, amb un 55,1%, és la que major risc representa per al control intern de les entitats fiscalitzades. Totes les subàrees, excepte la de “Controls d’accés a dades i programes”, presenten uns percentatges inferiors al 61,0% sobre el màxim possible, en què destaca la de “Marc organitzatiu”, amb un 34,7%. Aquesta baixa puntuació té el seu origen en el fet que no es disposa de documentació que acredite el nivell d’adequació a l’Esquema Nacional de Seguretat, ni es disposa dels informes d’auditoria exigits per llei.

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 un dels ajuntaments fiscalitzats, així com els percentatges en relació amb la puntuació total.



## Quadre 9. Puntuació dels ajuntaments per àrees

Ajuntament	Gestió Administrativa		Gestió Financera		Intervenció		Entorn Tecnològic		Total		Núm. d'ordre
	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	Punt.	%	
Asp	13.230	88,2	13.725	91,5	14.490	96,6	2.868	57,4	44.313	88,6	1
Paiporta	12.880	85,9	12.415	82,8	10.800	72,0	4.267	85,3	40.362	80,7	2
Alfagar	12.023	80,2	12.965	86,4	11.955	79,7	3.258	65,2	40.201	80,4	3
Riba-roja de Túrria	11.450	76,3	12.265	81,8	13.390	89,3	3.024	60,5	40.129	80,3	4
Picassent	12.470	83,1	12.933	86,2	11.005	73,4	3.404	68,1	39.812	79,6	5
Requena	12.175	81,2	11.273	75,2	12.685	84,6	3.094	61,9	39.227	78,5	6
Llíria	10.700	71,3	12.121	80,8	12.440	82,9	3.366	67,3	38.627	77,3	7
Bétera	9.555	63,7	11.826	78,8	13.370	89,1	3.080	61,6	37.831	75,7	8
Altea	11.765	78,4	10.198	68,0	12.640	84,3	3.117	62,3	37.720	75,4	9
Cullera	12.305	82,0	11.338	75,6	9.770	65,1	2.618	52,4	36.031	72,1	10
Ibi	11.485	76,6	11.598	77,3	9.405	62,7	3.163	63,3	35.651	71,3	11
L'Alfàs del Pi	13.120	87,5	8.893	59,3	10.245	68,3	3.372	67,4	35.630	71,3	12
Almoradí	12.550	83,7	10.347	69,0	10.828	72,2	1.232	24,6	34.957	69,9	13
Sant Joan d'Alacant	12.515	83,4	10.575	70,5	9.455	63,0	2.166	43,3	34.711	69,4	14
Mutxamel	11.240	74,9	12.138	80,9	8.645	57,6	1.879	37,6	33.902	67,8	15
Pilar de la Horadada	11.095	73,9	9.825	65,5	8.998	60,0	3.729	74,6	33.647	67,3	16
La Pobla de Vallbona	9.055	60,4	10.858	72,4	11.075	73,8	1.826	36,5	32.814	65,6	17
Carcaixent	11.225	74,8	9.178	61,2	8.760	58,4	1.857	37,1	31.020	62,0	18
Alboraia	9.990	66,6	8.268	55,1	10.055	67,0	2.302	46,0	30.615	61,2	19
La Nucia	8.895	59,3	10.313	68,8	7.918	52,8	2.135	42,7	29.261	58,5	20
Montcada	8.092	54,0	7.307	48,7	8.013	53,4	2.108	42,2	25.520	51,0	21

Quan es compara la valoració dels ajuntaments per àrees, el d'Asp ha obtingut la millor puntuació en l'Àrea de Gestió Administrativa (un 88,2% sobre el màxim possible), en l'Àrea de Gestió Economicofinancera (un 91,5%) i en l'Àrea d'Intervenció (un 96,6%). En l'Àrea de l'Entorn Tecnològic ha sigut Paiporta el que ha obtingut major puntuació, amb un 85,3% sobre la puntuació màxima possible.

## 7. 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'ajuntaments en els quals figuren i el percentatge que representen sobre el total:

**Quadre 10. Resum recomanacions**

Recomanacions	Nre. ajuntaments amb recomanació (a)	(a)/21
Elaborar un manual de funcions i responsabilitats per cada àrea.	21	100,0%
Cada ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'àrea d'entorn tecnològic.	21	100,0%
És necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.	18	85,7%
La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació de funcions adequada.	18	85,7%
L'entitat local ha de confeccionar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament.	17	81,0%
Elaborar un reglament orgànic actualitzat.	14	66,7%
Elaborar un organigrama general actualitzat.	13	61,9%
La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que els fets econòmics es registren d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.	8	38,1%
Realitzar arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre i que estiguen signats.	7	33,3%
Recollir els continguts de caràcter voluntari en el perfil del contractant.	6	28,6%
S'ha de realitzar un seguiment de l'execució de les inversions.	6	28,6%
És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	4	19,0%
Portar la comptabilitat al dia, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.	3	14,3%
Aplicar eines informàtiques com ara un gestor d'expedients que permeten agilitar i garantir la integritat en la gestió d'expedients.	1	4,8%



## **APÈNDIX 1. MARC NORMATIU**

Per a avaluar el control intern s'ha tingut en compte, fonamentalment, la legislació següent:

### **Disposicions generals**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (Llei de Transparència).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

### **Béns de les entitats locals**

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB).

### **Personal al servei de les entitats locals**

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. Actualment text refós, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.



- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

### **Hisendes locals**

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

### **Subvencions**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



### **Legislació tributària i de recaptació**

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

### **Contractes del sector públic**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



## APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

### Objectius

La fiscalització realitzada sobre el control intern ha tingut els següents objectius generals dels previstos en els articles 9 i 10 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- “- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d’acord amb els principis comptables que s’hi apliquen.
- Determinar si s’ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.”

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

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

### Abast i procediments de la fiscalització

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

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

1. Àrea de Gestió Administrativa:
  - Aspectes organitzatius de l’entitat local
  - Ens dependents o participats per l’entitat local
  - Personal al servei de la corporació local
  - Secretaria, registre i actes
  - Inventari de béns i patrimoni
  - Subvencions
  - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
  - Pressupostos
  - Despeses d’inversió
  - Ingressos tributaris, preus públics i multes



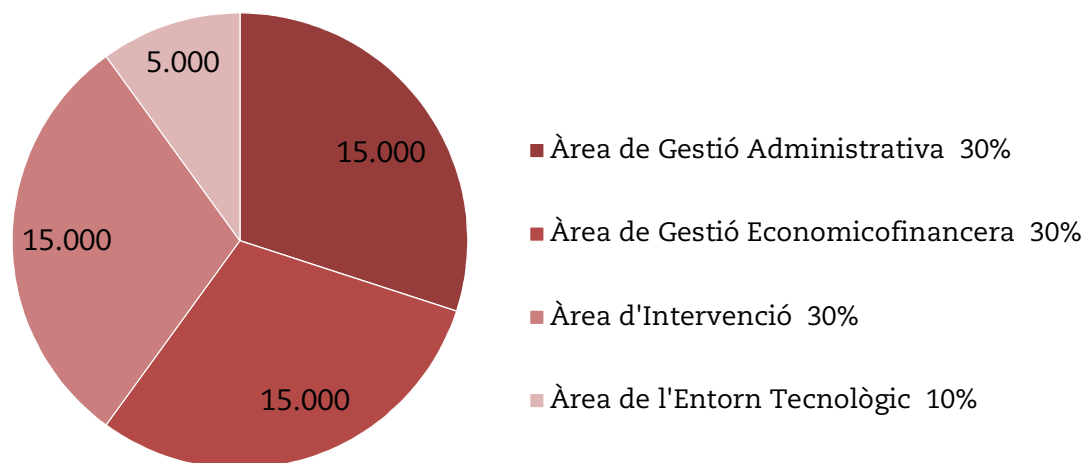
- Ingressos per transferències
  - Recaptació
  - Tresoreria
  - Comptabilitat
  - Endeutament
3. Àrea d'Intervenció:
- Organització i regulació
  - Funció interventora
  - Control financer
  - Altres aspectes
4. Àrea de l'Entorn Tecnològic:
- Marc organitzatiu
  - Gestió de canvis en aplicacions i sistemes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

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

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

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons 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 i subjectiu

L'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en els exercicis 2017 i 2018, si bé s'ha estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient.

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, regulat en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril (d'ara en avant, RCI).

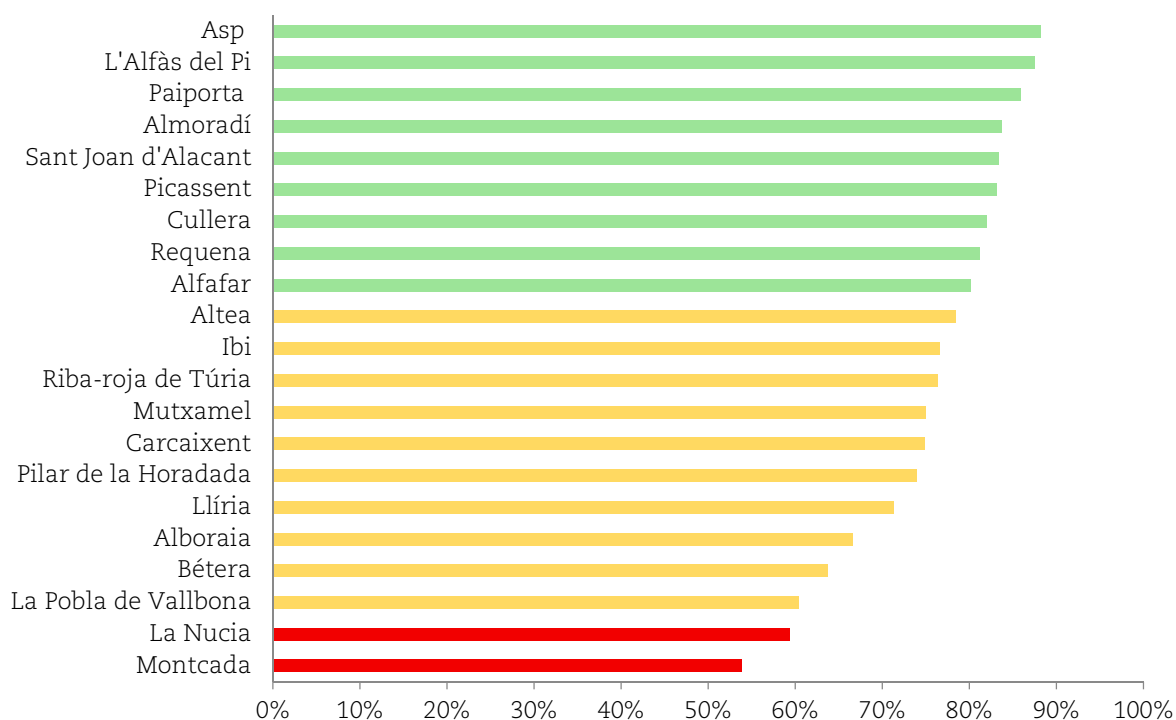
Els ajuntaments fiscalitzats han sigut aquells que tenien una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, segons les dades que figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes, corresponents a l'exercici 2015.



### APÈNDIX 3. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA. RESUM

D'acord amb la puntuació obtinguda per cada ajuntament dins de l'Àrea de Gestió Administrativa, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta representa sobre la puntuació màxima possible:

**Gràfic 5. Rànquing ajuntaments 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 ajuntament es resumeix en el quadre següent, en el qual es desglossa la valoració aconseguida en cada una de les subàrees que la integren:

### Quadre 11. Puntuació per subàrees de l'Àrea de Gestió Administrativa

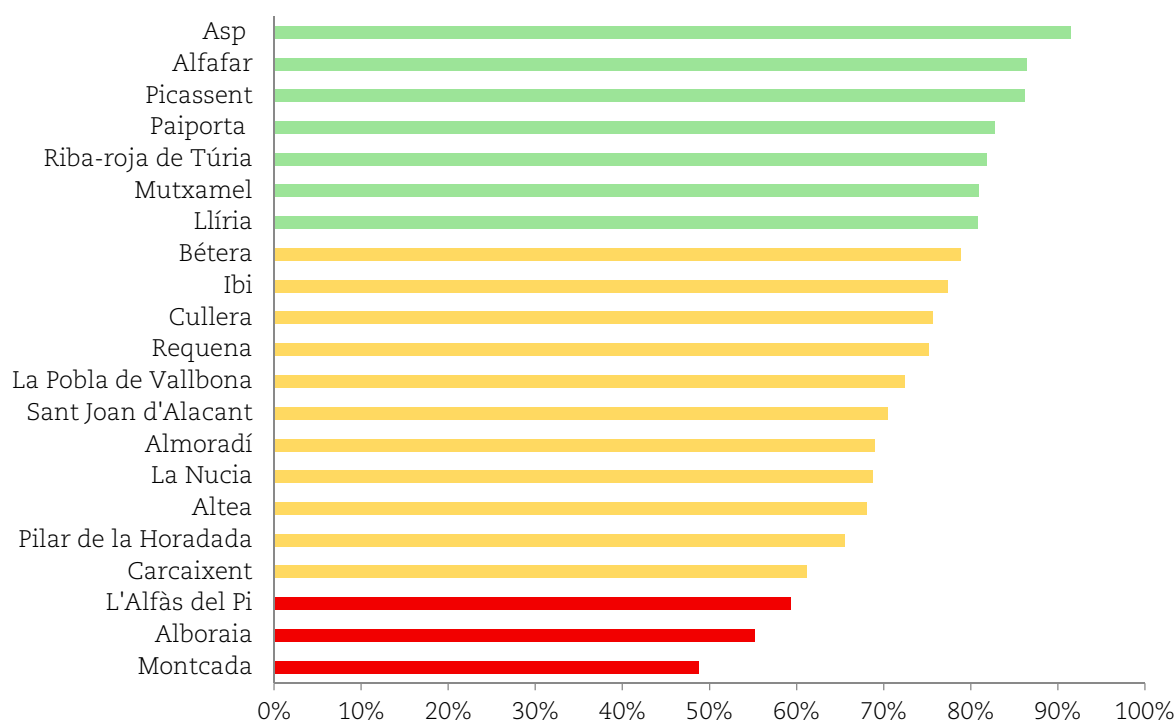
Ajuntament	Gestió administrativa								Total (a)	(a)/15.000	Núm. d'ordre
	A	B	D	C	E	F	G				
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>1.050</b>	<b>1.500</b>	<b>3.300</b>	<b>1.050</b>	<b>2.550</b>	<b>2.250</b>	<b>3.300</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>		
Alboraia	925	980	2.595	595	0	1.855	3.040	9.990	66,6%	17	
Alfagar	1.015	1.500	2.615	940	1.233	1.780	2.940	12.023	80,2%	9	
L'Alfàs del Pi	755	1.500	2.695	980	2.410	1.640	3.140	13.120	87,5%	2	
Almoradí	740	1.375	2.610	1.000	1.655	2.100	3.070	12.550	83,7%	4	
Altea	825	1.110	2.885	835	1.575	2.015	2.520	11.765	78,4%	10	
Asp	945	1.500	2.840	1.010	1.715	2.080	3.140	13.230	88,2%	1	
Bétera	925	1.465	1.610	370	1.495	1.540	2.150	9.555	63,7%	18	
Carcaixent	930	1.385	2.730	725	1.290	1.535	2.630	11.225	74,8%	14	
Cullera	990	1.465	2.435	800	2.110	1.655	2.850	12.305	82,0%	7	
Ibi	790	1.340	2.780	425	1.815	1.655	2.680	11.485	76,6%	11	
Llíria	710	1.465	2.825	505	1.025	1.640	2.530	10.700	71,3%	16	
Montcada	862	1.305	1.510	350	940	925	2.190	8.082	53,9%	21	
Mutxamel	720	1.305	2.685	410	1.450	1.920	2.750	11.240	74,9%	13	
La Nucia	725	1.465	1.150	475	1.955	1.155	1.970	8.895	59,3%	20	
Païporta	825	1.305	2.885	755	2.100	1.990	3.020	12.880	85,9%	3	
Picassent	995	1.500	2.500	715	2.190	1.700	2.870	12.470	83,1%	6	
Pilar de la Horadada	995	1.500	2.700	645	1.280	1.215	2.760	11.095	74,0%	15	
La Pobla de Vallbona	755	1.465	2.780	535	170	950	2.400	9.055	60,4%	19	
Requena	1.030	1.465	2.855	770	1.310	1.715	3.030	12.175	81,2%	8	
Riba-roja de Túria	970	1.500	2.575	945	1.595	1.895	1.970	11.450	76,3%	12	
Sant Joan d'Alacant	820	1.500	2.935	730	2.105	1.755	2.670	12.515	83,4%	5	
<b>Total (c)</b>	<b>18.247</b>	<b>29.395</b>	<b>53.195</b>	<b>14.515</b>	<b>31.418</b>	<b>34.715</b>	<b>56.320</b>	<b>237.805</b>	<b>75,5%</b>		
<b>Puntuació mitjana (d)=((c)/21)</b>	<b>869</b>	<b>1.400</b>	<b>2.533</b>	<b>691</b>	<b>1.496</b>	<b>1.653</b>	<b>2.682</b>	<b>11.324</b>			
<b>(d)/(b)</b>	<b>82,8%</b>	<b>93,3%</b>	<b>76,8%</b>	<b>65,8%</b>	<b>58,7%</b>	<b>73,5%</b>	<b>81,3%</b>	<b>75,5%</b>			

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

#### APÈNDIX 4. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA. RESUM

Sobre la base de la puntuació obtinguda per cada ajuntament dins de l'Àrea de Gestió Economicofinancera, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta representa sobre la puntuació màxima possible:

**Gràfic 6. Rànquing ajuntaments Àrea de Gestió Economicofinancera**



L'Àrea de Gestió Economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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



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

**Quadre 12. Puntuació de l'Àrea de Gestió Economicofinancera**

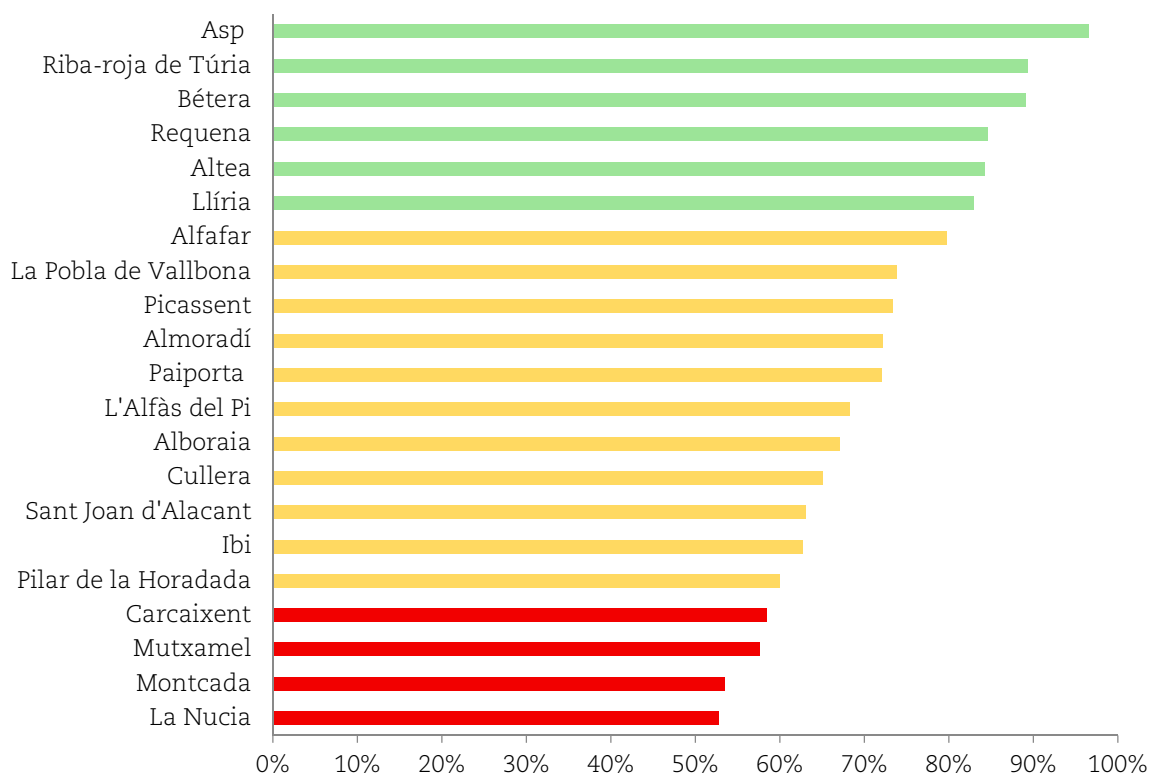
Ajuntament	Gestió economicofinancera									Núm. d'ordre	
	O	M	J	N	K	I	L	H	Total (a)		(a)/15.000
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>3.750</b>	<b>450</b>	<b>1.050</b>	<b>300</b>	<b>1.350</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>2.100</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>	
Alboraia	1.680	120	805	268	890	1.880	985	1.640	8.268	55,1%	20
Alfafar	3.125	340	970	300	915	2.840	2.375	2.100	12.965	86,4%	2
L'Alfàs del Pi	2.130	120	960	268	735	1.280	1.390	2.010	8.893	59,3%	19
Almoradí	2.605	120	845	292	650	2.340	1.415	2.080	10.347	69,0%	14
Altea	2.105	180	940	118	935	2.680	1.280	1.960	10.198	68,0%	16
Asp	3.445	375	980	245	1.020	2.960	2.610	2.090	13.725	91,5%	1
Bétera	2.375	170	945	121	875	2.420	2.820	2.100	11.826	78,8%	8
Carcaixent	2.100	105	885	183	575	1.990	1.690	1.650	9.178	61,2%	18
Cullera	2.785	120	890	223	945	2.270	2.195	1.910	11.338	75,6%	10
Ibi	2.965	230	940	268	1.095	2.050	2.090	1.960	11.598	77,3%	9
Llíria	2.860	45	910	216	825	2.540	2.675	2.050	12.121	80,8%	7
Montcada	2.050	180	710	97	610	1.450	580	1.630	7.307	48,7%	21
Mutxamel	3.135	180	865	223	900	2.470	2.265	2.100	12.138	80,9%	6
La Nucia	2.520	165	865	223	895	2.520	1.445	1.680	10.313	68,8%	15
Paiporta	2.520	340	900	300	785	2.880	2.660	2.030	12.415	82,8%	4
Picassent	2.970	230	815	223	910	2.850	2.835	2.100	12.933	86,2%	3
Pilar de la Horadada	2.415	15	785	300	535	2.360	1.475	1.940	9.825	65,5%	17
La Pobla de Vallbona	2.790	180	725	288	535	2.480	1.840	2.020	10.858	72,4%	12
Requena	2.790	120	845	268	765	2.470	1.995	2.020	11.273	75,2%	11
Riba-roja de Túria	2.670	165	960	300	970	2.670	2.430	2.100	12.265	81,8%	5
Sant Joan d'Alacant	2.135	75	885	300	1.000	2.540	1.720	1.920	10.575	70,5%	13
<b>Total (c)</b>	<b>54.170</b>	<b>3.575</b>	<b>18.425</b>	<b>5.024</b>	<b>17.365</b>	<b>49.940</b>	<b>40.770</b>	<b>41.090</b>	<b>230.359</b>	<b>73,1%</b>	
<b>Puntuació mitjana (d)=((c)/21)</b>	<b>2.580</b>	<b>170</b>	<b>877</b>	<b>239</b>	<b>827</b>	<b>2.378</b>	<b>1.941</b>	<b>1.957</b>	<b>10.969</b>		
<b>(d)/(b)</b>	<b>68,8%</b>	<b>37,8%</b>	<b>83,6%</b>	<b>79,7%</b>	<b>61,3%</b>	<b>79,3%</b>	<b>64,7%</b>	<b>93,2%</b>	<b>73,1%</b>		

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

## APÈNDIX 5. ÀREA D'INTERVENCIÓ. RESUM

Sobre la base de la puntuació obtinguda per cada ajuntament dins de l'Àrea d'Intervenció, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta representa sobre la puntuació màxima possible:

**Gràfic 7. Rànquing ajuntaments Àrea d'Intervenció**



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

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer
- Altres aspectes

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

### Quadre 13. Puntuació de l'Àrea d'Intervenció

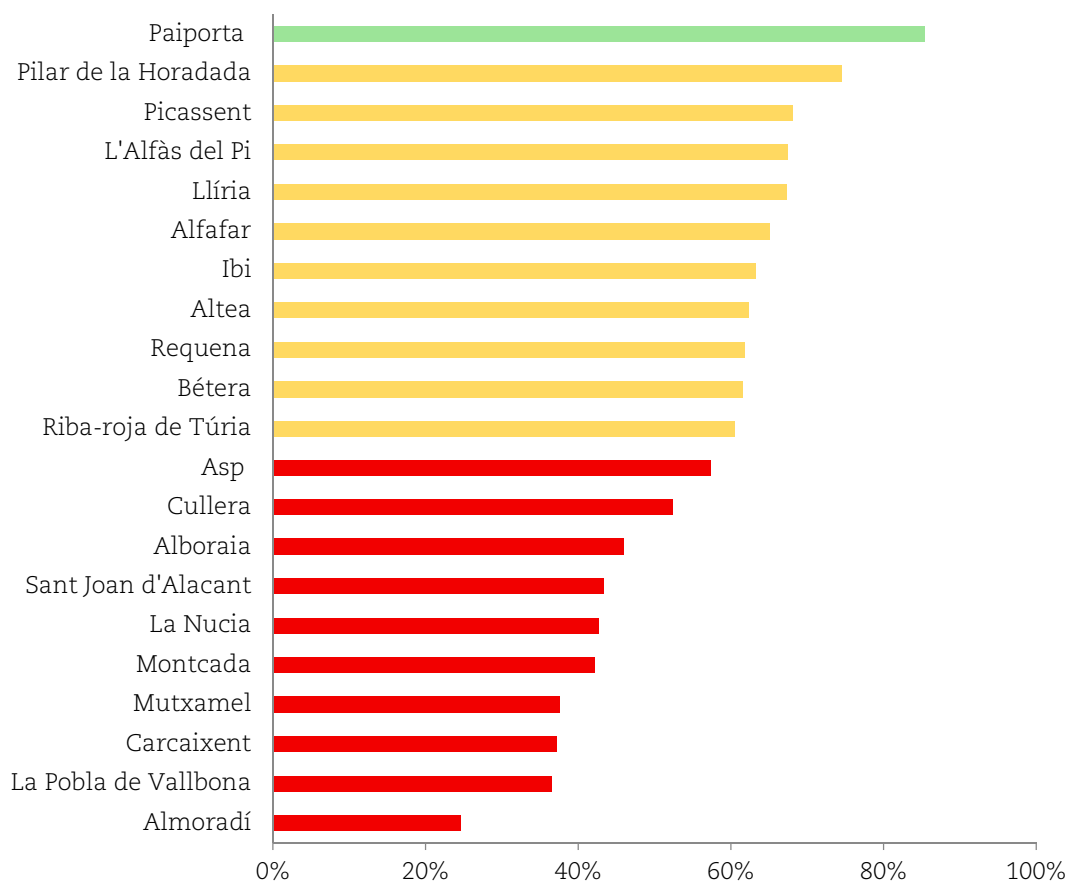
Ajuntament	Intervenció					Total (a)	(a)/15.000	Núm. d'ordre
	Organització i regulació	Funció interventora	Control financer	Altres aspectes				
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>1.280</b>	<b>1.880</b>	<b>11.210</b>	<b>630</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>		
Alboraia	980	1.630	6.815	630	10.055	67,0%	13	
Alfagar	1.180	1.880	8.265	630	11.955	79,7%	7	
L'Alfàs del Pi	1.030	1.730	6.855	630	10.245	68,3%	12	
Almoradí	680	1.880	7.638	630	10.828	72,2%	10	
Altea	1.130	1.580	9.300	630	12.640	84,3%	5	
Asp	1.280	1.880	10.700	630	14.490	96,6%	1	
Bétera	1.280	1.250	10.360	480	13.370	89,1%	3	
Carcaixent	1.020	1.270	5.840	630	8.760	58,4%	18	
Cullera	680	1.880	6.580	630	9.770	65,1%	14	
Ibi	480	1.690	6.605	630	9.405	62,7%	16	
Llíria	1.280	1.800	8.730	630	12.440	82,9%	6	
Montcada	680	1.730	4.973	630	8.013	53,4%	20	
Mutxamel	830	1.190	5.995	630	8.645	57,6%	19	
La Nucia	620	1.540	5.128	630	7.918	52,8%	21	
Paiporta	780	1.690	8.000	330	10.800	72,0%	11	
Picassent	1.180	1.880	7.315	630	11.005	73,4%	9	
Pilar de la Horadada	1.030	1.400	5.938	630	8.998	60,0%	17	
La Pobla de Vallbona	1.180	1.880	7.385	630	11.075	73,8%	8	
Requena	1.020	1.880	9.155	630	12.685	84,6%	4	
Riba-roja de Túria	1.180	1.880	9.850	480	13.390	89,3%	2	
Sant Joan d'Alacant	520	1.880	6.425	630	9.455	63,0%	15	
<b>Total (c)</b>	<b>20.040</b>	<b>35.420</b>	<b>157.850</b>	<b>12.630</b>	<b>225.940</b>	<b>71,7%</b>		
<b>Puntuació mitjana (d)=((c)/21)</b>	<b>954</b>	<b>1.687</b>	<b>7.517</b>	<b>601</b>	<b>10.759</b>			
<b>(d)/(b)</b>	<b>74,6%</b>	<b>89,7%</b>	<b>67,1%</b>	<b>95,5%</b>	<b>71,7%</b>			

En l'annex III es resumeix la informació recollida en el quadre anterior, que detalla per a cada subàrea les incidències que han tingut major repercussió en les puntuacions obtingudes.

## APÈNDIX 6. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC. RESUM

D'acord amb la puntuació obtinguda per cada ajuntament dins de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic, el gràfic següent representa en ordre decreixent el percentatge que aquesta representa sobre la puntuació màxima possible:

**Gràfic 8. Rànquing ajuntaments Àrea de l'Entorn Tecnològic**



L'Àrea de l'Entorn Tecnològic es desglossa en les subàrees següents:

- Marc organitzatiu
- Gestió de canvis en aplicacions i sistemes
- Operacions dels sistemes d'informació
- Controls d'accés a dades i programes
- Continuitat del servei

La puntuació obtinguda en aquesta àrea per cada ajuntament 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 de l'Àrea de l'Entorn Tecnològic**

Ajuntament	Entorn tecnològic						Total (a)	(a)/15.000	Núm. d'ordre
	Marc organitzatiu	Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	Operacions dels sistemes d'informació	Controls d'accés a dades i programes	Continuïtat del servei				
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>782</b>	<b>434</b>	<b>2.056</b>	<b>963</b>	<b>765</b>	<b>15.000</b>	<b>100,0%</b>		
Alboraia	316	147	782	693	364	2.302	46,0%	14	
Alfàfar	640	255	1.298	544	521	3.257	65,1%	6	
L'Alfàs del Pi	389	260	1.479	884	360	3.372	67,4%	4	
Almoradí	99	272	377	141	344	1.232	24,6%	21	
Altea	421	351	1.162	809	374	3.117	62,3%	8	
Asp	451	272	784	727	633	2.866	57,3%	12	
Bétera	492	259	1.200	769	360	3.079	61,6%	10	
Carcaixent	50	84	962	468	294	1.857	37,1%	19	
Cullera	167	194	1.111	527	619	2.618	52,4%	13	
Ibi	237	399	1.103	854	570	3.163	63,3%	7	
Llíria	446	266	1.314	897	443	3.365	67,3%	5	
Montcada	170	333	811	327	467	2.108	42,2%	17	
Mutxamel	157	182	468	811	261	1.879	37,6%	18	
La Nucia	172	178	481	766	538	2.135	42,7%	16	
Païporta	603	244	1.839	920	662	4.267	85,3%	1	
Picassent	22	434	1.308	963	677	3.404	68,1%	3	
Pilar de la Horadada	195	259	1.649	899	726	3.728	74,6%	2	
La Pobla de Vallbona	81	317	722	583	123	1.825	36,5%	20	
Requena	369	305	1.252	680	487	3.093	61,9%	9	
Riba-roja de Túria	210	203	1.029	963	619	3.024	60,5%	11	
Sant Joan d'Alacant	0	266	1.021	698	180	2.164	43,3%	15	
<b>Total (c)</b>	<b>5.686</b>	<b>5.474</b>	<b>22.148</b>	<b>14.921</b>	<b>9.622</b>	<b>57.850</b>	<b>55,1%</b>		
<b>Puntuació mitjana (d)=((c)/21)</b>	<b>271</b>	<b>261</b>	<b>1.055</b>	<b>711</b>	<b>458</b>	<b>2.755</b>			
<b>(d)/(b)</b>	<b>34,6%</b>	<b>60,1%</b>	<b>51,3%</b>	<b>73,8%</b>	<b>59,9%</b>	<b>55,1%</b>			

En l'annex IV es resumeix la informació recollida en el quadre anterior, que detalla per a cada subàrea les incidències que han tingut major repercussió en les puntuacions obtingudes.





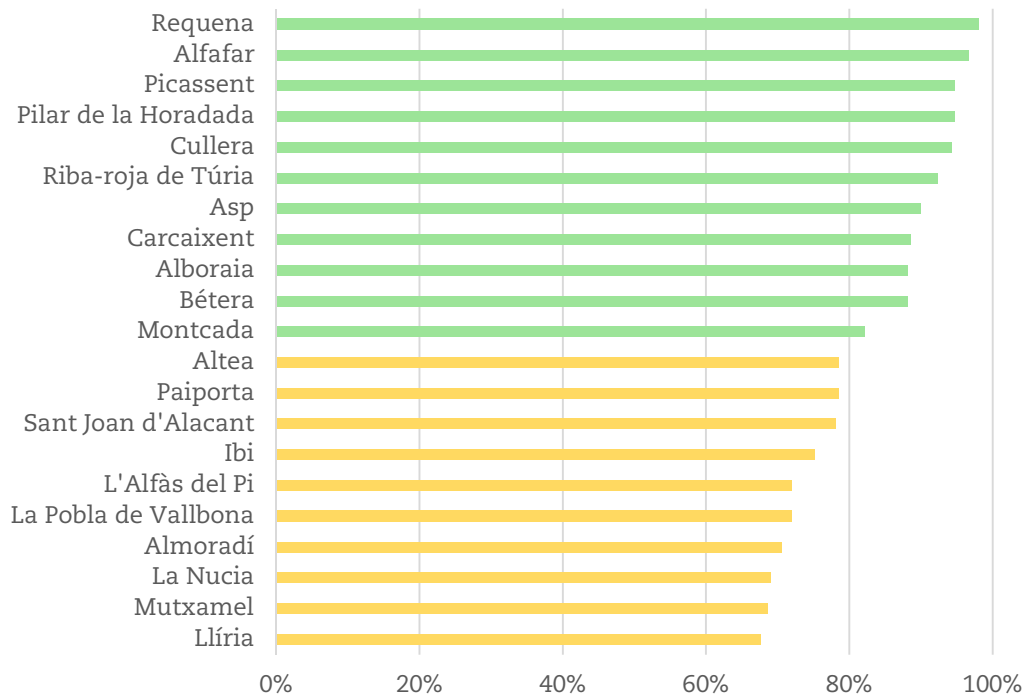
## **ANNEX I**

### **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 9. Rànquing percentatge puntuació subàrea "Aspectes organitzatius de l'entitat local"**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

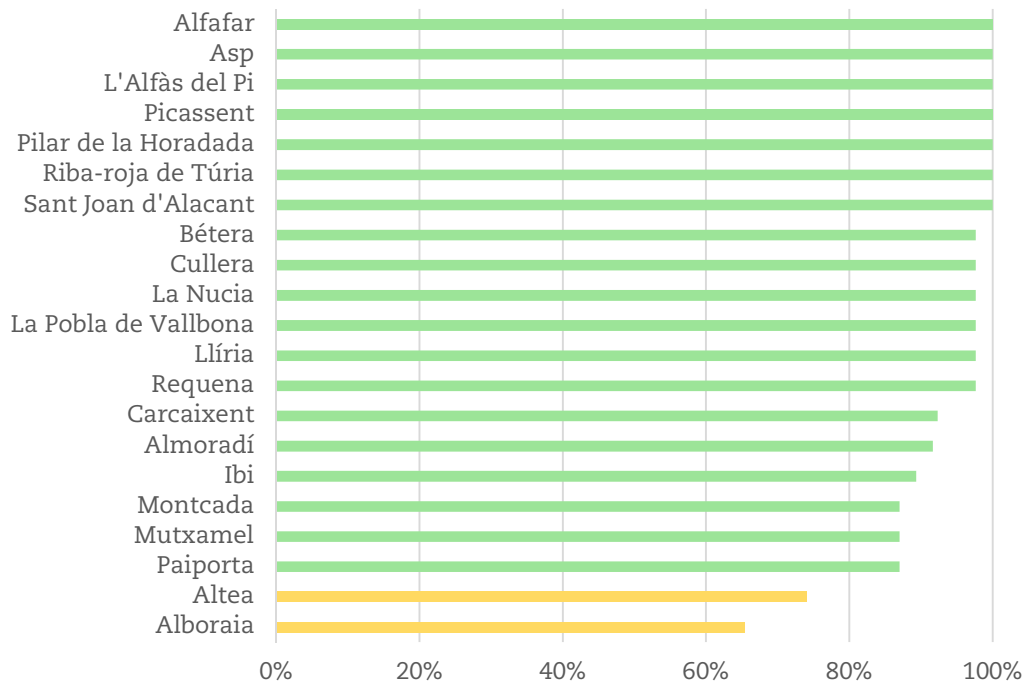
**Quadre 15. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Aspectes organitzatius de l’entitat local”**

Aspectes organitzatius de l’entitat local	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No hi ha una declaració individualitzada que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d’Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.	10	47,6%
S’exerceixen competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, sense que s’haja acreditat el compliment de les exigències en matèria d’estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

**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 10. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Ens dependents o en què participe l’entitat local”**



A continuació, es detallen totes les incidències bàsiques d’aquesta subàrea amb el nombre d’ajuntaments en què s’han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

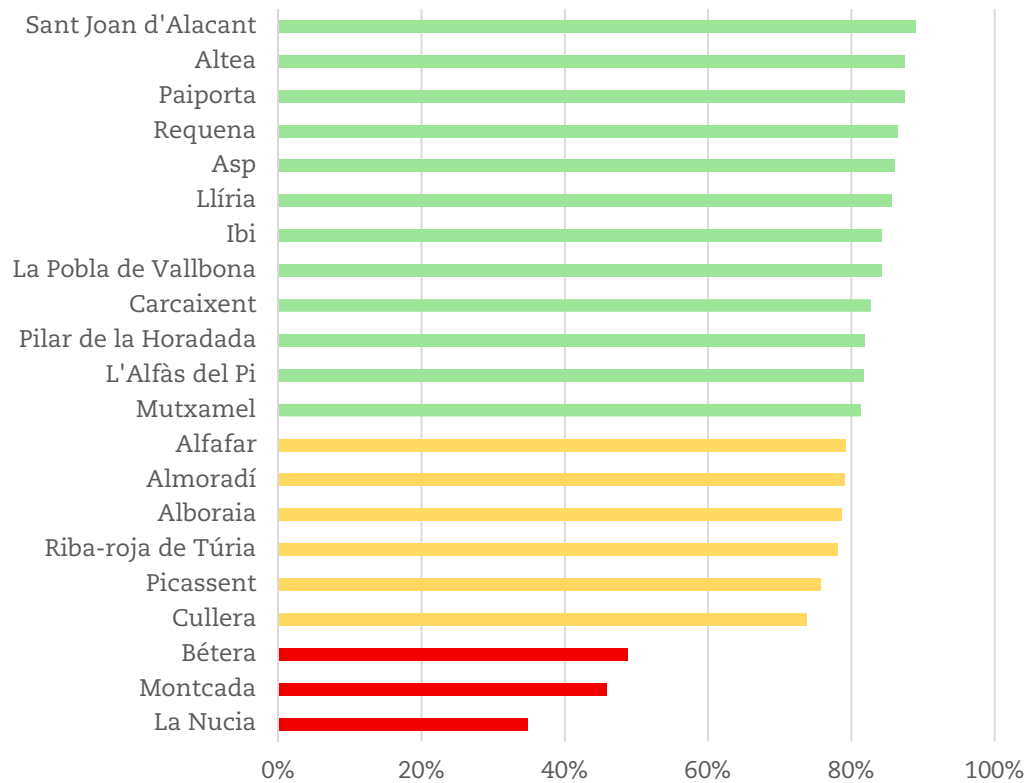
**Quadre 16. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Ens dependents o en què participe l’entitat local”**

Ens dependents o en què participe l’entitat local	Nre. aj. amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L’entitat no ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes tots els ens que en depenen o en què participa.	12	57,1%
A 31 de desembre de 2017 hi ha ens dependents de l’entitat local en termes de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària en situació de desequilibri.	7	33,3%
Hi ha algun ens dependent de l’entitat local que a 31 de desembre de 2017 no ha corregit el desequilibri que presentava en 2016 en termes de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària.	6	28,6%
En l’exercici 2017, durant la vigència del seu pla d’ajust, no ha sigut possible conèixer si l’entitat i els seus ens dependents van adquirir, van constituir o van participar en la constitució directa o indirecta de nous organismes, entitats, societats, consorcis o fundacions.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

**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 11. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Personal al servei de la corporació local”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

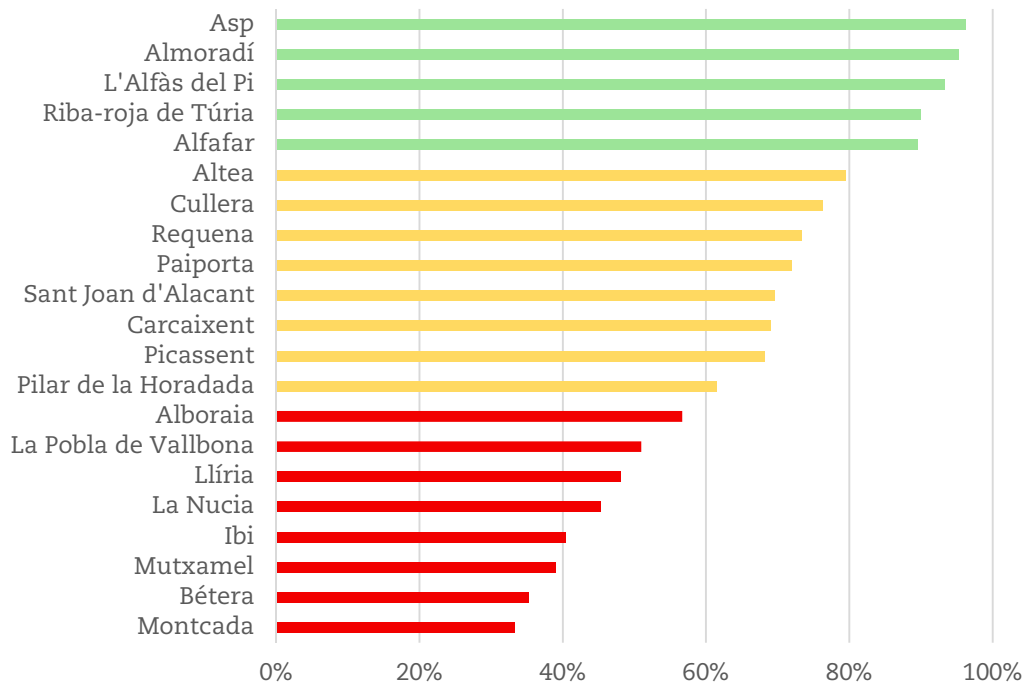
**Quadre 17. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Personal al servei de la corporació local”**

Personal al servei de la corporació local	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
El complement de productivitat que cobra el personal no està vinculat a una valoració objectiva.	13	61,9%
La relació o la classificació de llocs de treball (RLT) no contenen tots els requisits essencials o no n’hi ha, o no estan aprovades; o la classificació dels llocs de treball no s’ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.	8	38,1%
Les variacions en nòmina no estan degudament aprovades per l’òrgan competent i suportades documentalment.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l’àrea.	19	90,5%
Informació en el web incompleta.	18	85,7%

**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 12. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Secretaria, registre i actes”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

**Quadre 18. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Secretaria, registre i actes”**

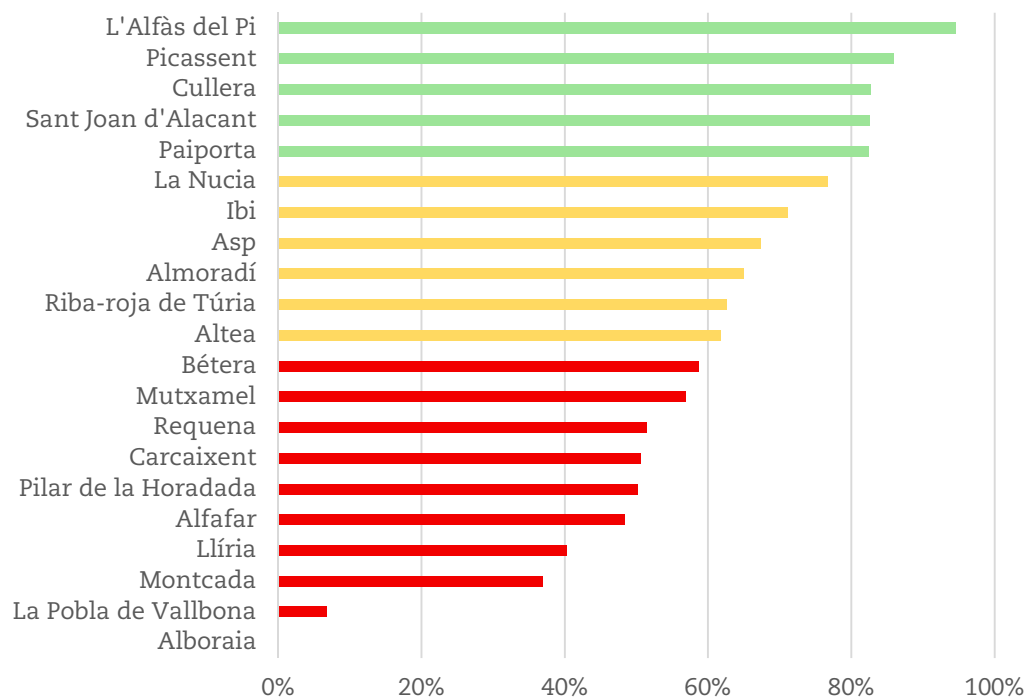
Secretaria, registre i actes	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
Els llibres d'actes i resolucions no compleixen els requisits legals o s'emplenen amb retard.	12	57,1%
L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència.	9	42,9%
<b>No bàsiques</b>		
El funcionari del mateix registre és qui determina la destinació dels escrits que s'hi presenten.	17	81,0%
Informació en el web incompleta.	17	81,0%



## 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 13. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Inventari de béns i patrimoni”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

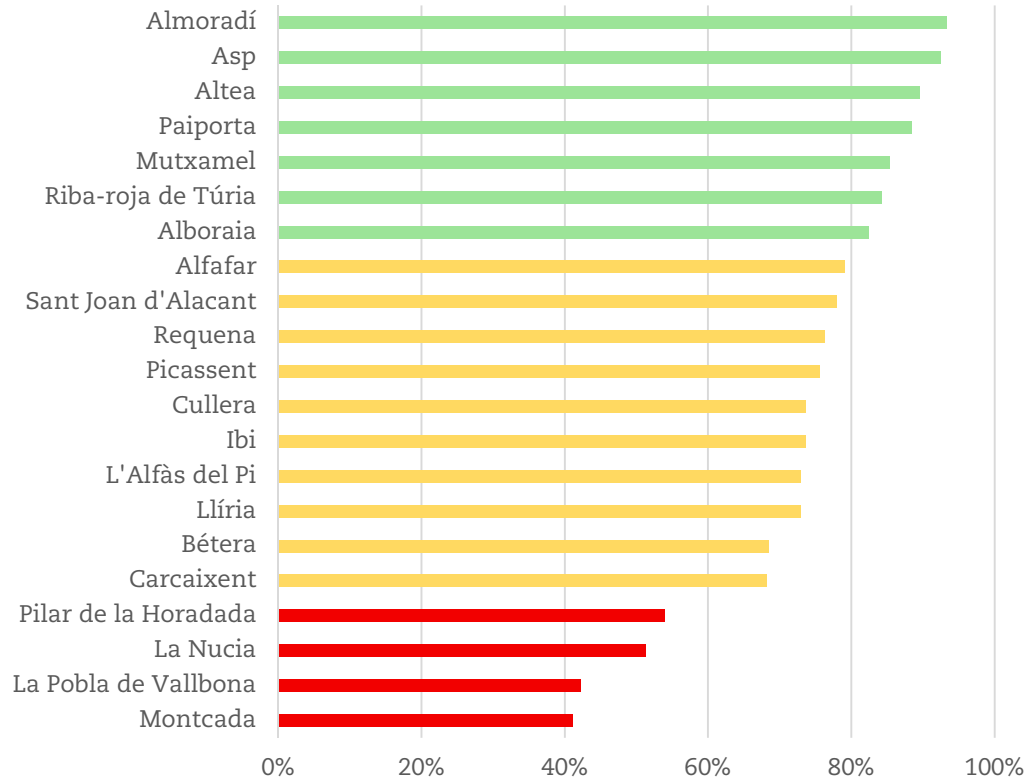
### Quadre 19. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Inventari de béns i patrimoni”

Inventari de béns i patrimoni	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L'inventari de béns no està actualitzat o no inclou tots els béns de l'entitat.	15	71,4%
Quan es renova la corporació no s'efectua una comprovació de l'inventari.	15	71,4%
Les rectificacions de l'inventari no es verifiquen anualment o no les aprova el Ple de l'entitat.	14	66,7%
No hi ha inventaris separats dels béns i drets pertanyents a entitats amb personalitat jurídica pròpia i dependents de la corporació.	7	33,3%
La corporació no disposa d'un inventari aprovat dels seus béns i drets.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha instruccions escrites per a la utilització dels vehicles de l'ajuntament.	19	90,5%

#### 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 14. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Subvencions”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

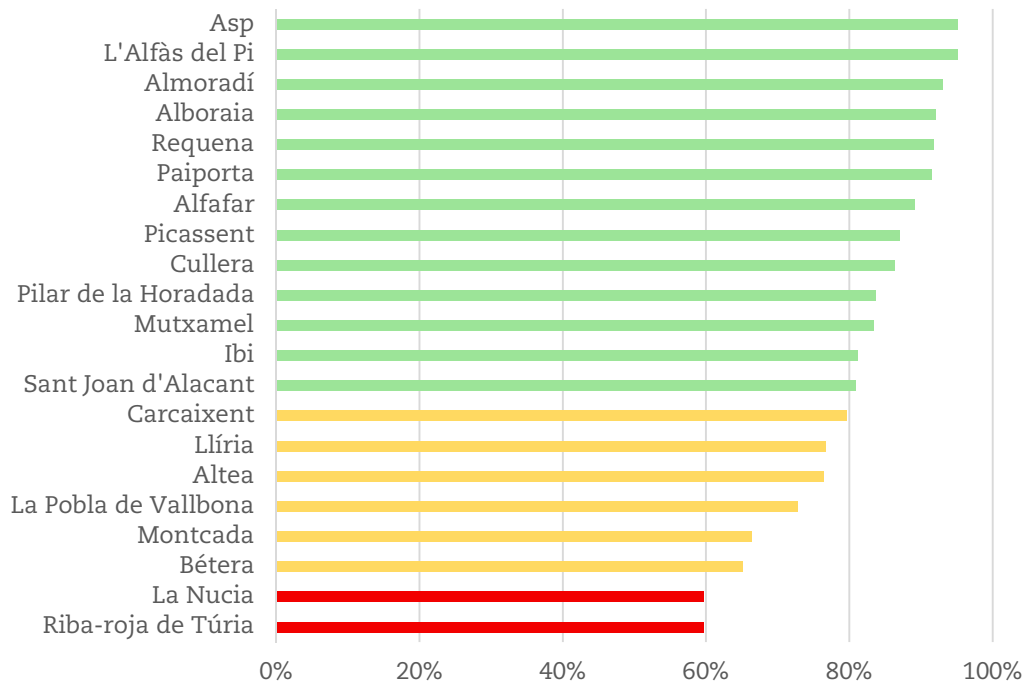
## Quadre 20. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Subvencions”

Subvencions	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
S'incompleix l'obligació de subministrar la informació de la concessió de les subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions.	12	57,1%
Hi ha imports pendents de justificar per subvencions concedides, en les quals ha vençut el termini per a fer-ho.	9	42,9%
No sempre es comprova la realització de l'activitat subvencionada.	8	38,1%
S'incompleix l'obligació de subministrar la informació de les convocatòries de les subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions.	6	28,6%
En la justificació de la subvenció no sempre es comprova el cost de l'activitat subvencionada o l'existència en el compte justificatiu d'interessos o recàrrecs, o que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte en què aquesta s'ingressa.	5	23,8%
En el cas que existisquen subvencions pendents de justificar no s'han adoptat les mesures oportunes.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

### 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 15. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Contractació i compres”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 21. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Contractació i compres”

Contractació i compres	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No tots els expedients de contractació contenen algun o diversos dels documents següents: l'informe de proposta de necessitats, plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives particulars, certificat d'existència de crèdit, fiscalització de la despesa, publicitat de la convocatòria o l'acte formal de recepció.	13	61,9%
Els contractes d'obres majors no sempre contenen algun o diversos dels documents següents: la justificació de l'elaboració del projecte i la seua supervisió, l'aprovació del projecte, l'acta de replanteig, l'acta de comprovació del replanteig, l'acte formal de recepció, la certificació final o l'informe del director d'obres de l'estat d'aquestes.	9	42,9%
No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.	9	42,9%
Els expedients de contractació de modificats no sempre inclouen algun d'aquests aspectes: la justificació, el certificat d'existència de crèdit, acord d'aprovació de l'òrgan de contractació, la formalització i la comptabilització del reajustament de garantia.	7	33,3%
En algun cas s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte.	5	23,8%
En algun cas s'han seleccionat els contractistes sense complir els principis de publicitat, concurrència i transparència.	4	19,0%
No es tramita correctament la urgència o emergència en els contractes.	2	9,5%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.	20	95,2%



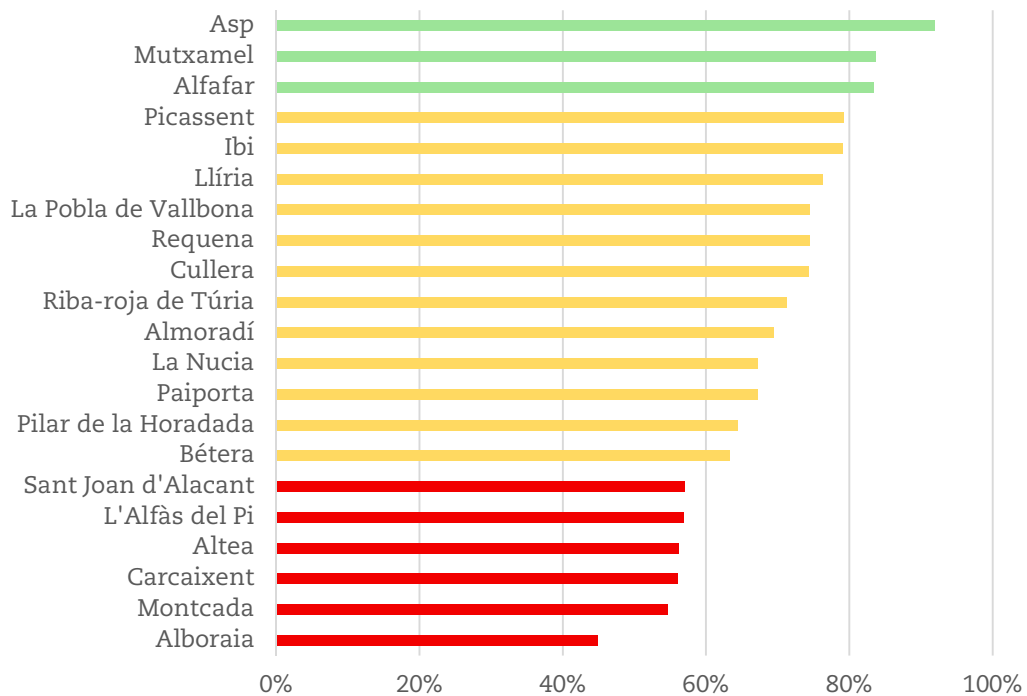
## **ANNEX II**

### **Àrea de Gestió Economicofinancera. Resum per subàrees**

## 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 16. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Pressupostos”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:



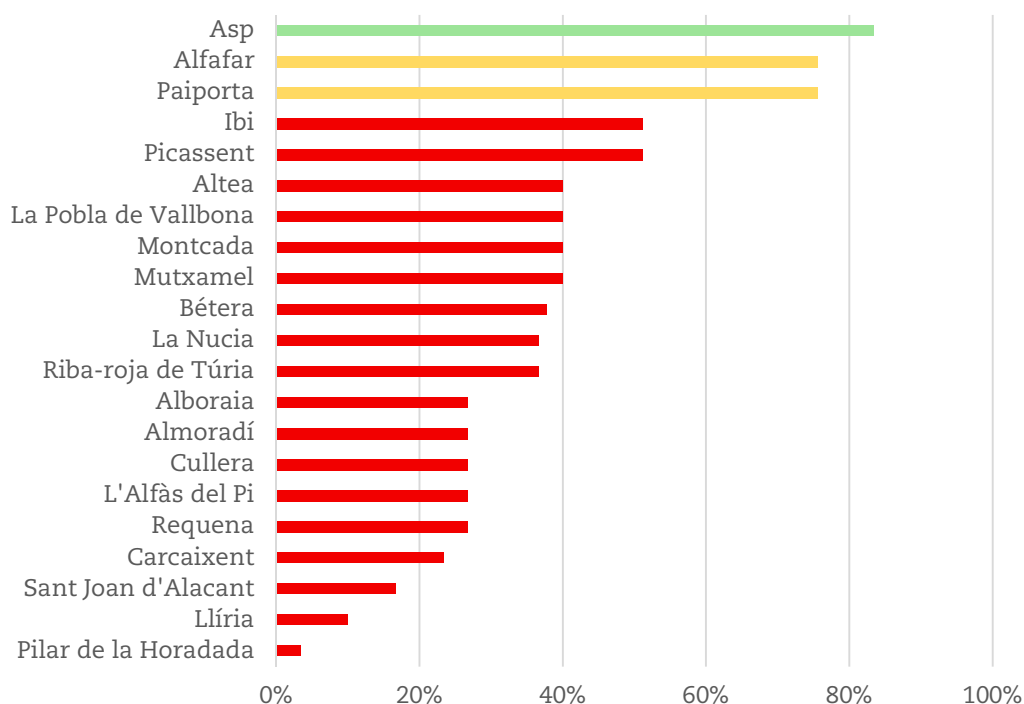
## Quadre 22. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Pressupostos”

Pressupostos	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L'entitat no compleix en termini totes les fases del cicle pressupostari, durant els exercicis 2015, 2016 i 2017.	20	95,2%
Existència d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.	14	66,7%
Pel que fa al subsector administració pública, l'entitat ha liquidat els exercicis 2016 i 2017 incomplint els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa o deute públic.	13	61,9%
<b>No bàsiques</b>		
S'incompleix el termini legal d'algun tràmit del pressupost 2017.	21	100,0%
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.	18	85,7%
Informació en el web incompleta.	18	85,7%

### 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 17. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Despeses d’inversió”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

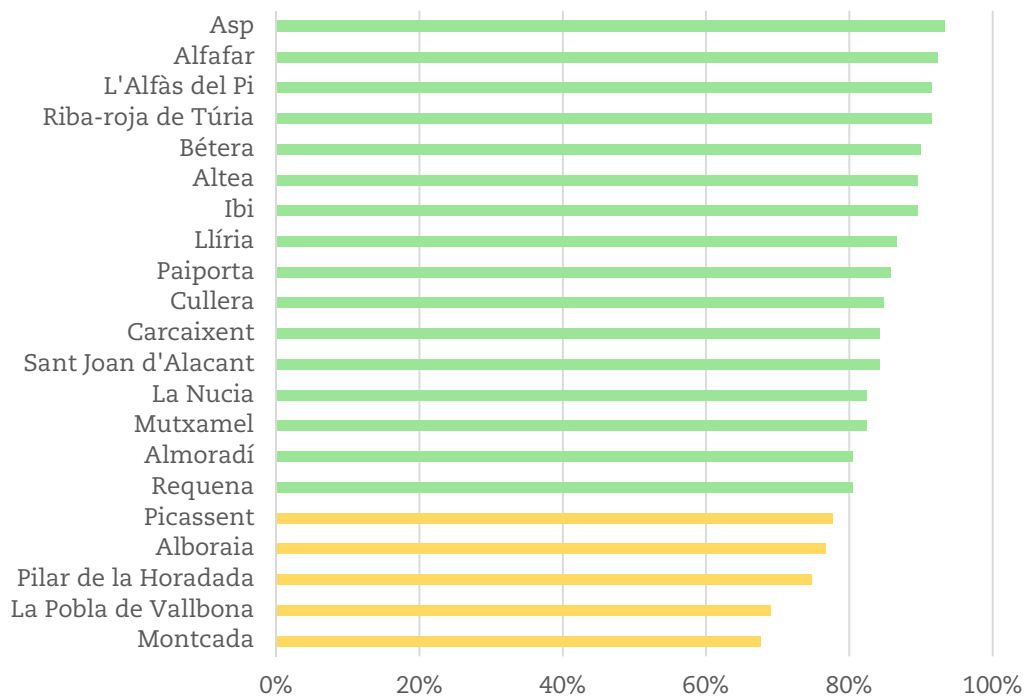
**Quadre 23. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Despeses d’inversió”**

Despeses d'inversió	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
Quan es planifiquen les inversions no se n'estima el cost, ni el finançament del seu manteniment.	18	85,7%
No existeix un pla d'inversions.	17	81,0%
No existeix un annex d'inversions.	2	9,5%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

### 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 18. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Ingressos tributaris, preus públics i multes”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

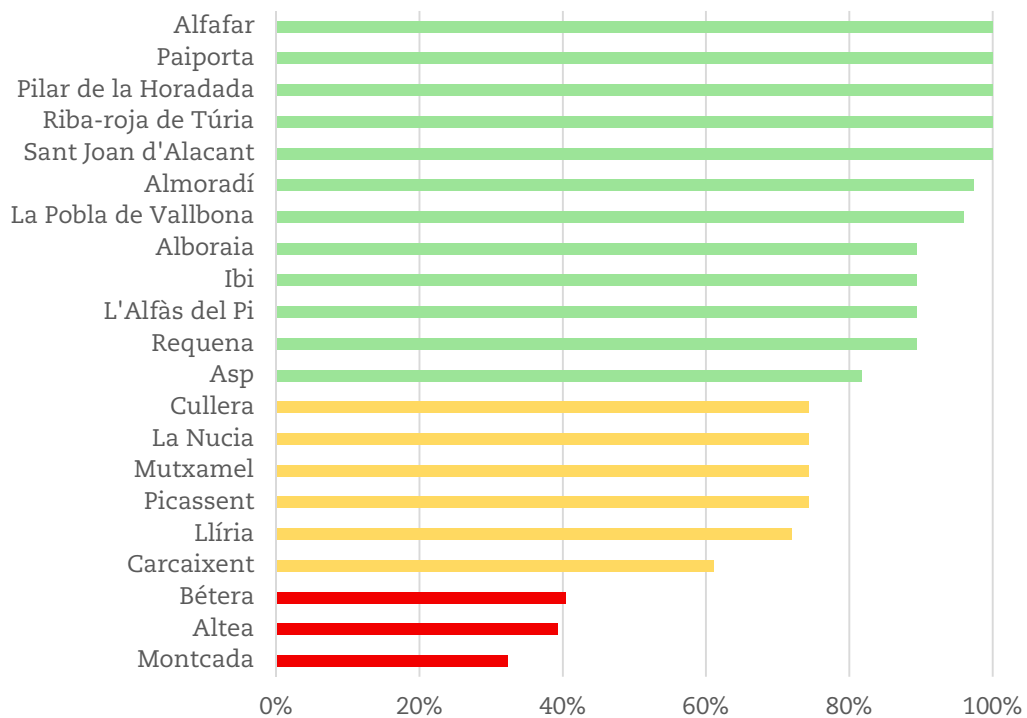
### Quadre 24. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Ingressos tributaris, preus públics i multes”

Ingressos tributaris, preus públics i multes	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No totes les ordenances fiscals que es refereixen a taxes per prestació de serveis o utilització de béns de domini públic compten amb un informe que determine el valor que tindria el cost del servei en el mercat.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

#### 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 19. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Ingressos per transferències”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

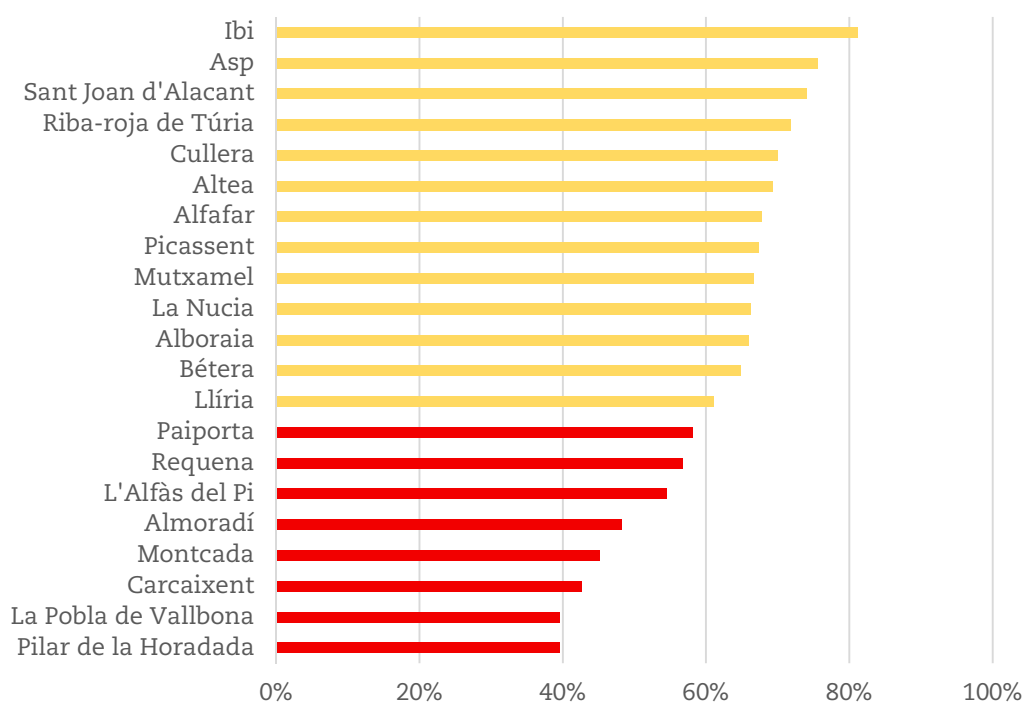
**Quadre 25. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Ingressos per transferències"**

Ingressos per transferències	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No es remet en termini a les entitats que concedeixen subvencions la documentació que acredite el compliment de les condicions de concessió.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

**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 20. Rànquing percentatge puntuació subàrea "Recaptació"**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

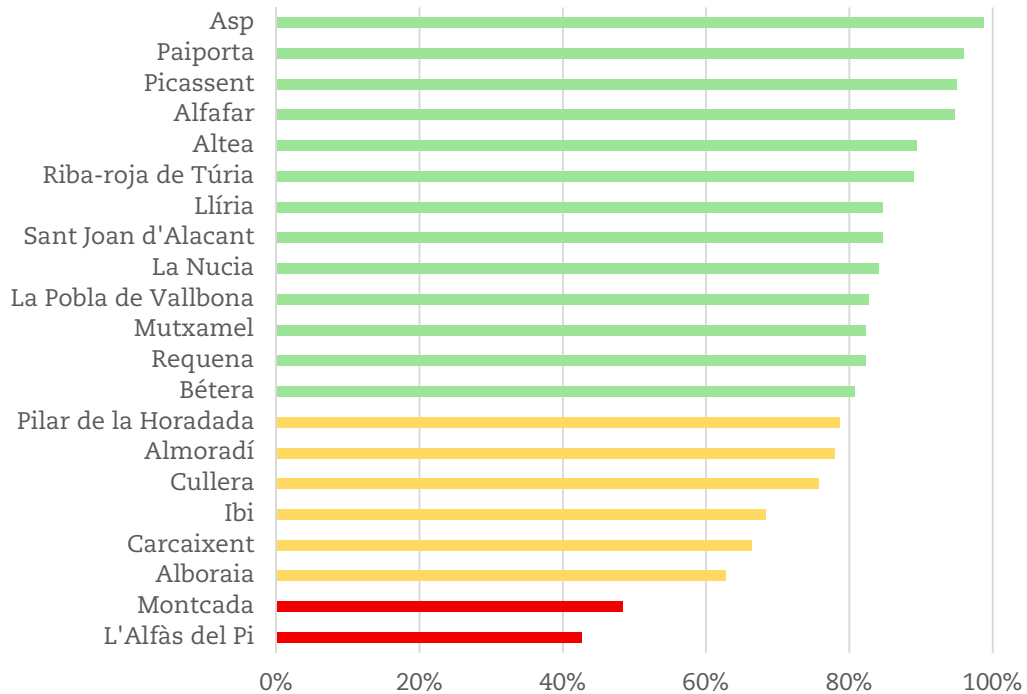
**Quadre 26. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea "Recaptació"**

Recaptació	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
Hi ha valors prescrits o en risc de prescriure.	20	95,2%
No es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats quan hi ha valors prescrits o en risc de prescriure.	13	61,9%
No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.	10	47,6%
No es revisen els comptes presentats per les entitats col·laboradores privades, que no són entitats bancàries.	2	9,5%
Les baixes de drets reconeguts no estan sustentades per expedients degudament informats i aprovats.	2	9,5%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.	17	81,0%

**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 21. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Tresoreria”



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 27. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Tresoreria”

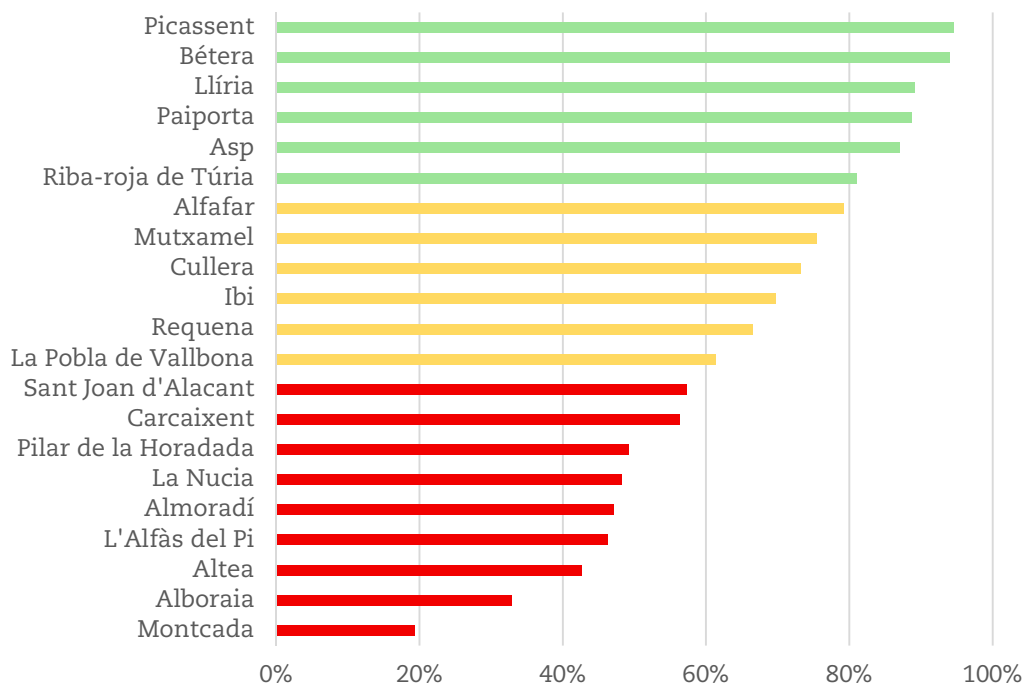
Tresoreria	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No hi ha un pla de disposició de fons o no està aprovat.	11	52,4%
Hi ha pagaments a justificar no justificats en el termini legal.	8	38,1%
El període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies (article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol).	7	33,3%
No en tots els comptes bancaris es porta un control adequat.	6	28,6%
No s'investiguen les partides de llarg temps no conciliades.	4	19,0%
No sempre les conciliacions bancàries les signa la persona responsable.	3	14,3%
No es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries.	2	9,5%
S'originen descoberts en els comptes corrents.	1	4,8%
En algun dels comptes de l'entitat, la disposició de fons es realitza per mitjà de signatura solidària.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.	20	95,2%

### 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 22. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Comptabilitat”



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 28. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Comptabilitat”

Comptabilitat	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
La comptabilització dels fets econòmics no sempre s'ajusta als principis de comptabilitat pública.	11	52,4%
No se subministra periòdicament informació al Ple de l'entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria.	11	52,4%
La comptabilitat no es porta al dia.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea.	18	85,7%
No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.	17	81,0%

## 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 23. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Endeutament”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com les incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 29. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Endeutament”

Endeutament	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
En l'estat del deute hi ha diferències no explicades adequadament entre les dades facilitades i les que figuren en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, o no s'ha facilitat aquesta informació.	7	33,3%
S'han excedit els límits en la utilització dels comptes de crèdit.	1	4,8%
Hi ha retards en el pagament d'amortitzacions de crèdits i préstecs.	1	4,8%
El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini (segons balanç de 2017) supera el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2016.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		



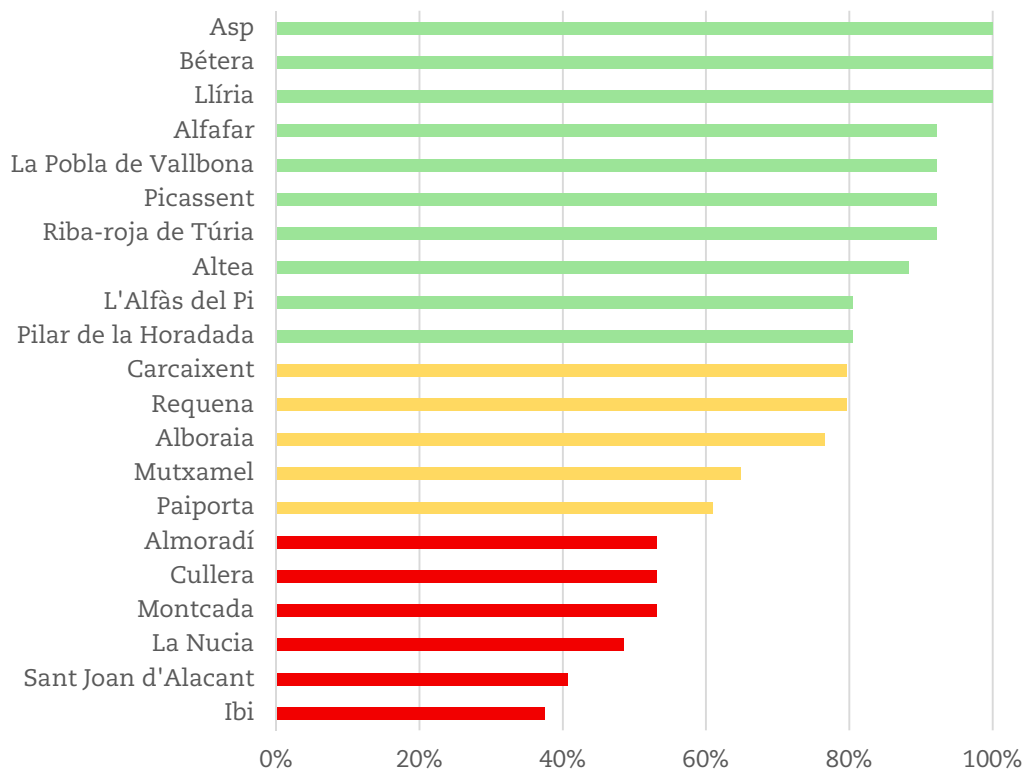
## **ANNEX III**

### **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 24. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Organització i regulació”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

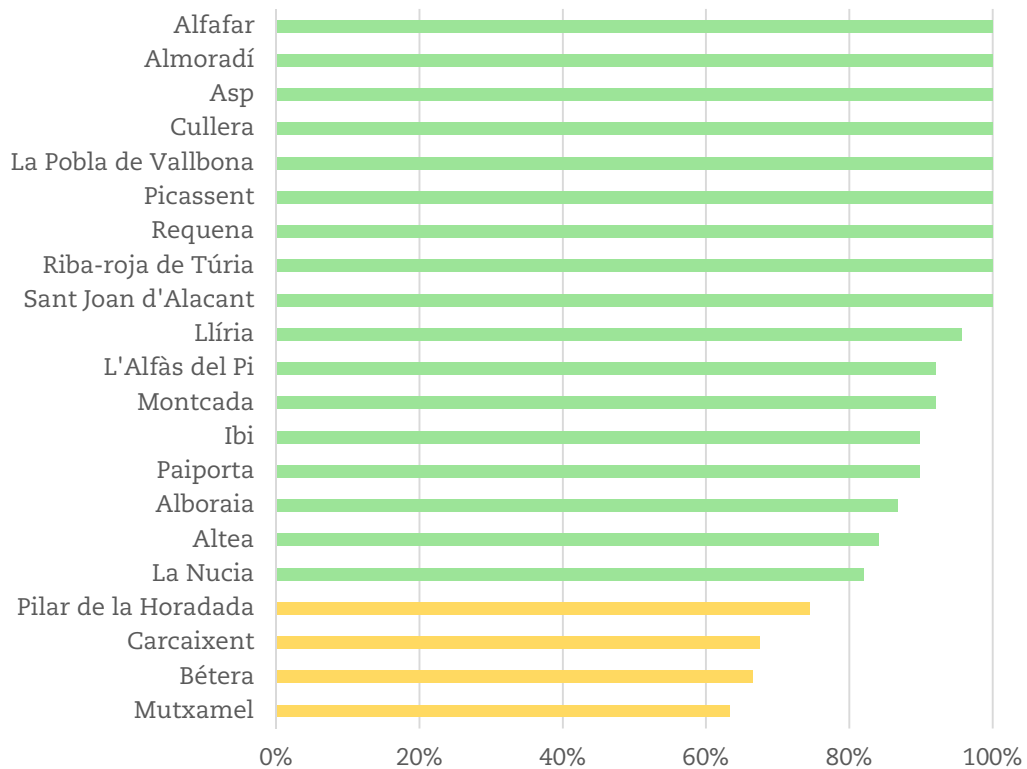
**Quadre 30. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Organització i regulació”**

Organització i regulació	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
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	66,7%
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.	10	47,6%
L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre els ens que en depenen.	7	33,3%
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	14,3%
L'Ajuntament no ha implantat el control financer en cap de les modalitats.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

**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 25. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Funció interventora”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 31. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Funció interventora”

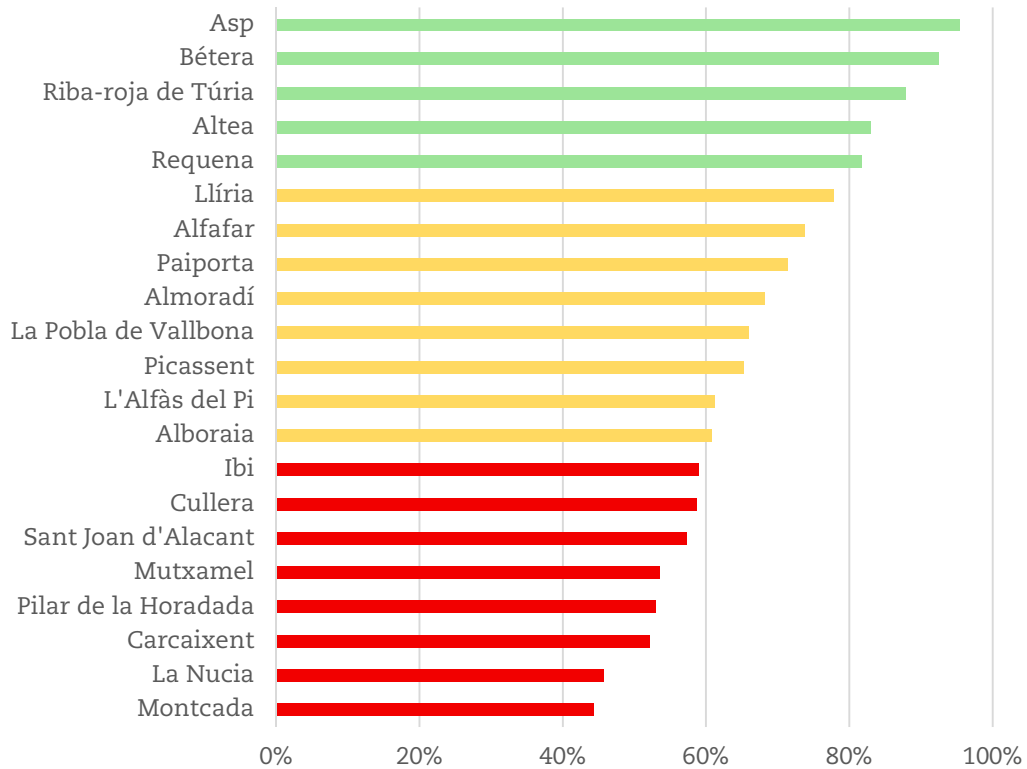
Funció interventora	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, però, a part de la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan, no fiscalitza altres aspectes que haguera determinat el Ple a proposta del president amb l'informe previ de l'interventor (amb el contingut mínim de l'acord del Consell de Ministres respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics).	4	19,0%
Hi ha pagaments pendents de justificar a 31 de desembre amb una antiguitat superior a tres mesos.	3	14,3%
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 als advertiments efectuats o, si és el cas, a l'opinió de l'òrgan de tutela, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.	2	9,5%
L'òrgan interventor no ha remès a la Sindicatura de Comptes l'informe de totes les resolucions i acords adoptats pel president i pel Ple contraris als advertiments efectuats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.	2	9,5%
Les bestretes de caixa no es justifiquen regularment.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

#### 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 26. Rànquing percentatge puntuació subàrea “Control financer”



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 32. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Control financer”

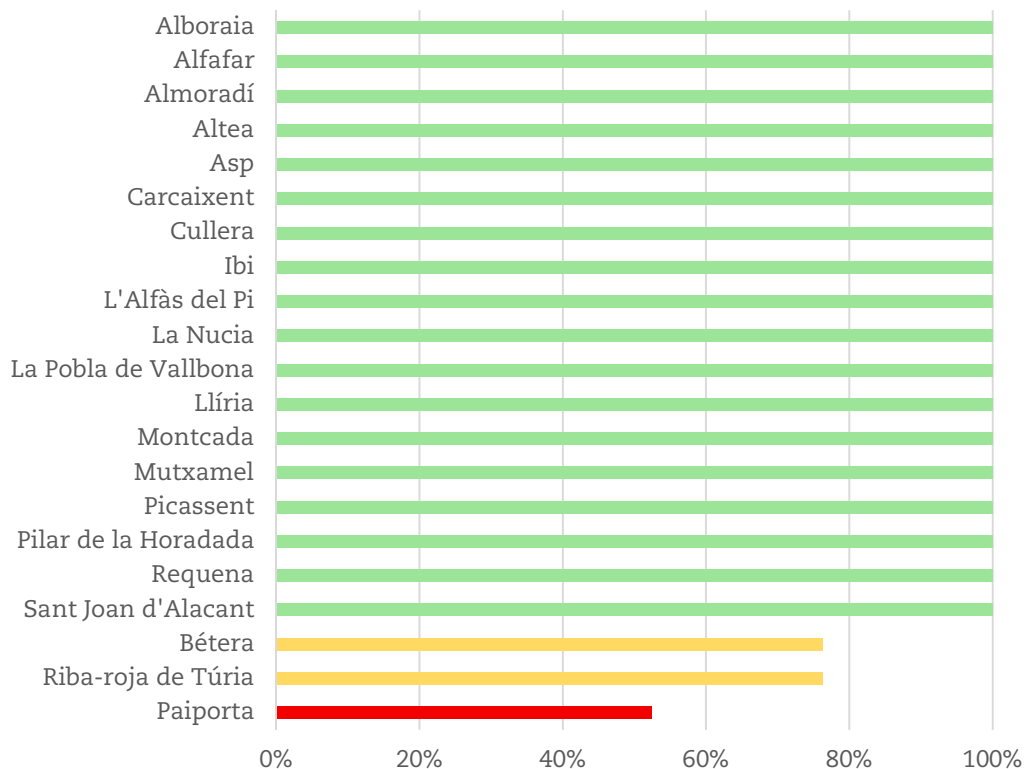
Control financer	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
El president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum.	17	81,0%
El pla d'acció no s'ha remés a l'òrgan interventor de l'entitat local per a solucionar les deficiències assenyalades.	17	81,0%
No es comprova la nòmina en la seua integritat o no es deixa constància d'aquesta comprovació.	16	76,2%
El president de l'entitat local no ha remés al Ple perquè en prenga coneixement els informes definitius de control financer.	16	76,2%
L'anàlisi de l'informe de control financer no ha constituït un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.	16	76,2%
No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.	15	71,4%
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.	15	71,4%
Els informes definitius de control financer no han sigut remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local.	15	71,4%
L'informe resum no s'ha remés al Ple, a través del president, i a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any.	15	71,4%
No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories.	14	66,7%
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.	14	66,7%
L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, no obstant això no realitza una fiscalització posterior.	12	57,1%
L'òrgan interventor no ha elaborat un pla anual de control financer que reculla les actuacions de control permanent i auditoria pública.	12	57,1%
En la fiscalització de la justificació de les subvencions no sempre s'acredita que es comprova adequadament.	9	42,9%
No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals.	9	42,9%
L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat no es pronuncia sobre alguns dels aspectes següents, entre altres, compliment dels terminis, contingut del pressupost de l'entitat, adequació dels annexos, contingut de l'informe econòmic financer i de les bases d'execució i l'estimació adequada dels ingressos.	8	38,1%
No s'han elaborat tots els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute.	7	33,3%

Control financer	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
El Ple de l'entitat no ha tingut coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	6	28,6%
No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.	6	28,6%
Les bases reguladores de concessió de subvencions no es fiscalitzen en tots els casos.	6	28,6%
En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària no s'ha elaborat un pla economicofinancer o no l'ha aprovat el Ple de l'entitat.	5	23,8%
No sempre es fiscalitzen les ordenances fiscals o les seues modificacions prèviament a la seua aprovació.	5	23,8%
No sempre hi ha un informe de la Intervenció relatiu a la concessió directa de subvencions.	5	23,8%
En el cas que s'haja omés la fase de fiscalització en alguna despesa, la Intervenció no emet algun informe sobre el particular.	2	9,5%
Hi ha societats mercantils participades majoritàriament per l'entitat que han sigut auditades per una empresa externa, però l'entitat local no les fiscalitza ni controla.	2	9,5%
<b>No bàsiques</b>		
Els informes d'Intervenció sobre la liquidació del pressupost dels exercicis 2017 i 2018 no es pronuncien sobre alguns dels aspectes següents: estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament, evolució de les dades de l'exercici anterior, existència d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost, situació de l'endeutament i adopció de les mesures legals en el cas de romanent de tresoreria negatiu.	17	81,0%
No es realitzen en tots els casos informes de fiscalització sobre els convenis urbanístics, els projectes de reparcel·lació, les adquisicions i alienacions de béns immobles o les altes i baixes de l'inventari	17	81,0%
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.	17	81,0%

### Altres aspectes

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 puntuació subàrea “Altres aspectes”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 33. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Altres aspectes”

Altres aspectes	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L'òrgan interventor no ha tingut la col·laboració total per part de les persones i organismes dependents de l'entitat local per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions correctament.	3	14,3%
A partir de l'1 de juliol de 2018, data d'entrada en vigor del Reial Decret 424/2017, l'òrgan interventor ha apreciat o comprovat que algun fet ha sigut susceptible de constituir una infracció administrativa o ha donat lloc a responsabilitats comptables o penals.	1	4,8%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		



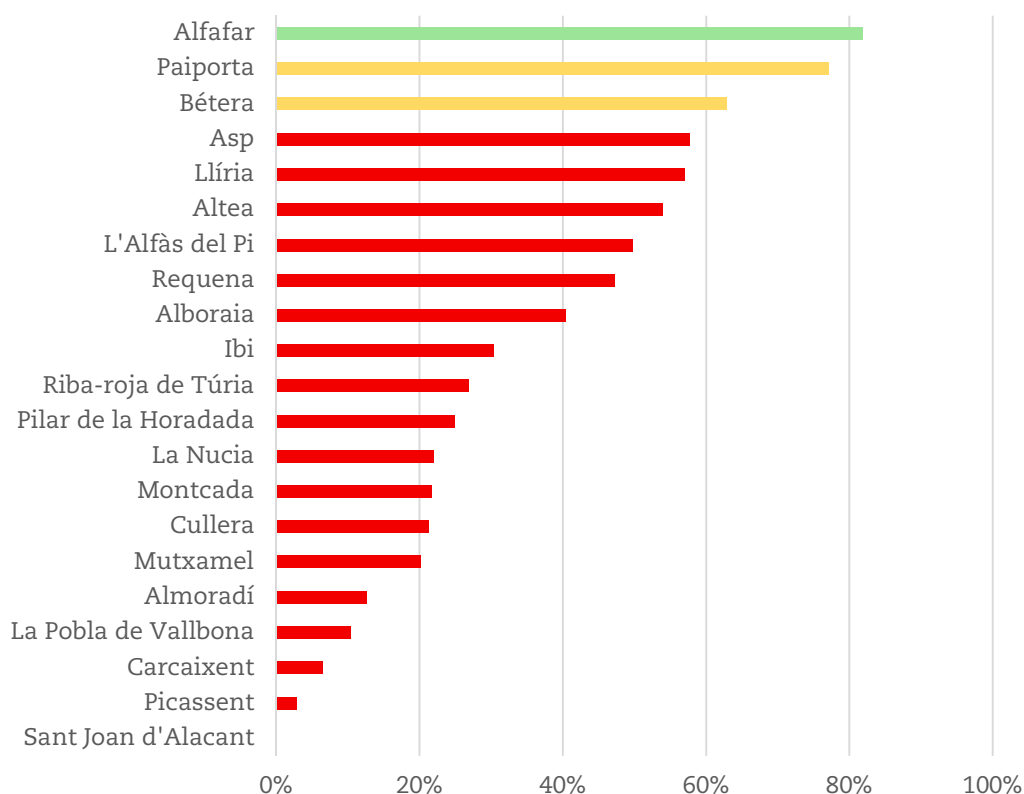
## **ANNEX IV**

### **Àrea de l'Entorn Tecnològic. Resum per subàrees**

### Marc organitzatiu

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 puntuació subàrea “Marc organitzatiu”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 34. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Marc organitzatiu”

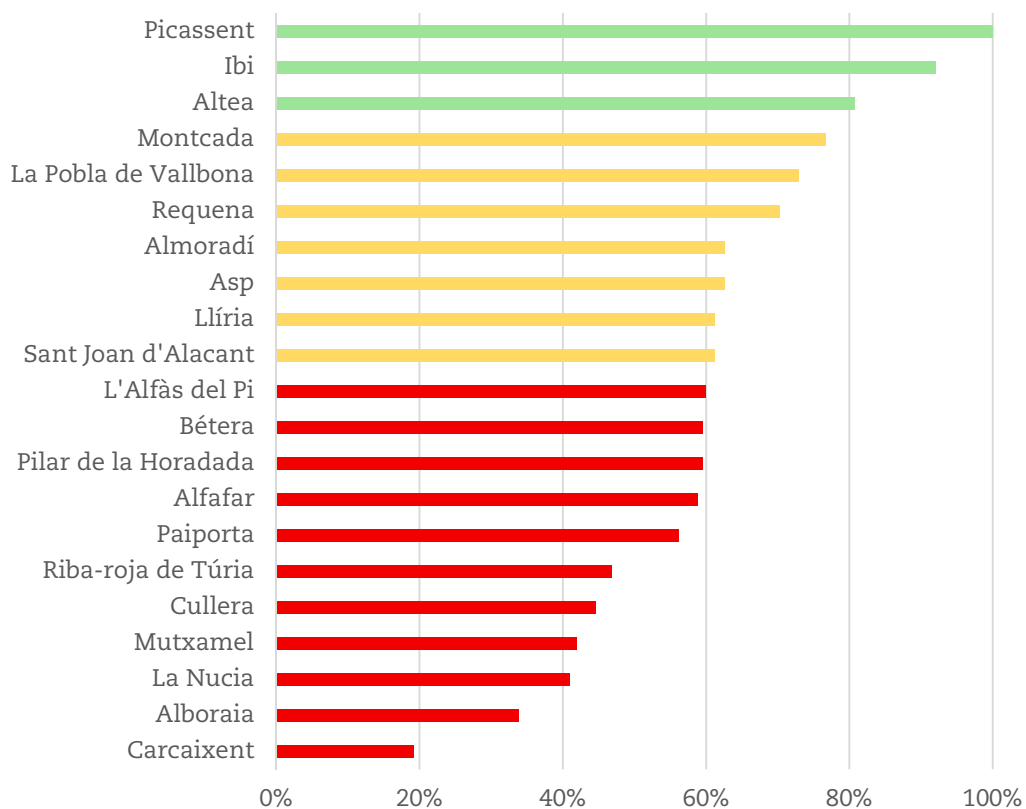
Marc organitzatiu	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L'entitat no disposa de documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.	18	85,7%
No es disposa de l'informe d'auditoria anual de sistemes exigint per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures.	17	81,0%
L'entitat no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació al qual es refereix la disposició transitòria primera.	17	81,0%
No es disposa del registre d'activitats de tractament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 30 del Reglament (UE) 679/2016.	11	52,4%
No s'ha designat delegat de protecció de dades (DPD), tal com detalla l'article 39 del Reglament (UE) 679/2016.	7	33,3%
<b>No bàsiques</b>		
L'entitat no disposa d'un pla estratègic dels sistemes d'informació.	21	100,0%
L'entitat no disposa d'un pla de projectes dels sistemes d'informació.	18	85,7%

#### Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

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 puntuació subàrea “Gestió de canvis en aplicacions i sistemes”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

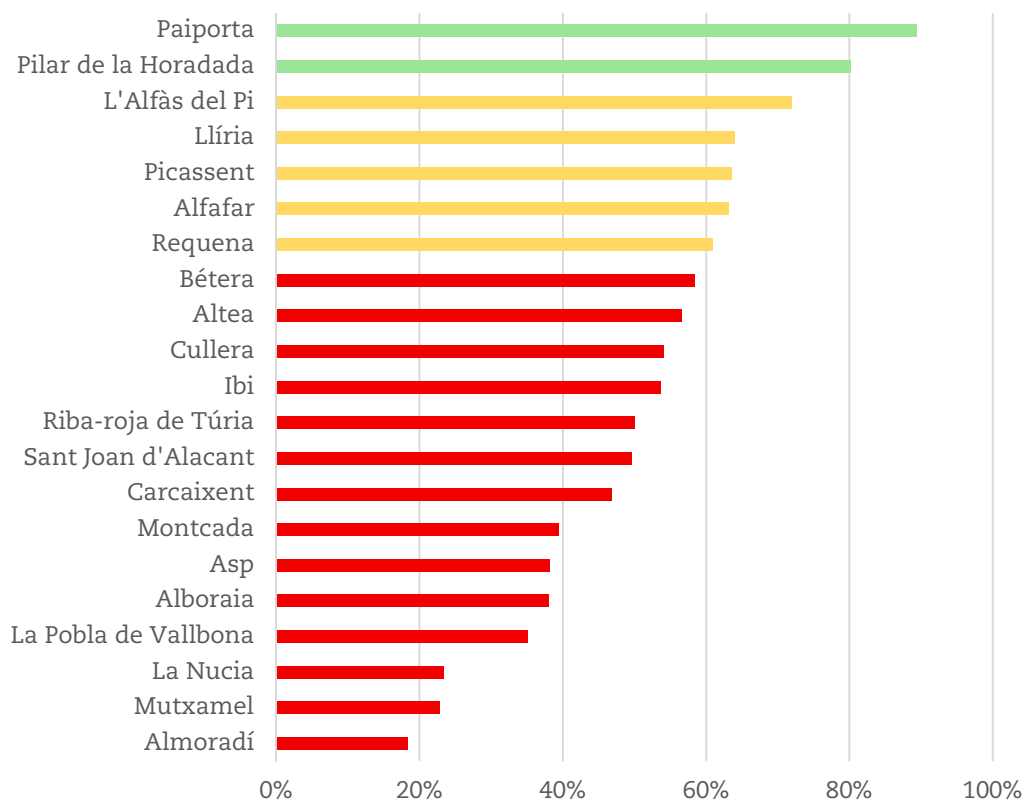
### Quadre 35. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Gestió de canvis en aplicacions i sistemes”

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No hi ha incidències bàsiques.		
<b>No bàsiques</b>		
La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s’ha realitzat de forma continuada sobre la base d’un procediment que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis.	17	81,0%

#### Operacions dels sistemes d’informació

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 puntuació subàrea “Operacions dels sistemes d’informació”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d’aquesta subàrea amb el nombre d’ajuntaments en què s’han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

### Quadre 36. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Operacions dels sistemes d’informació”

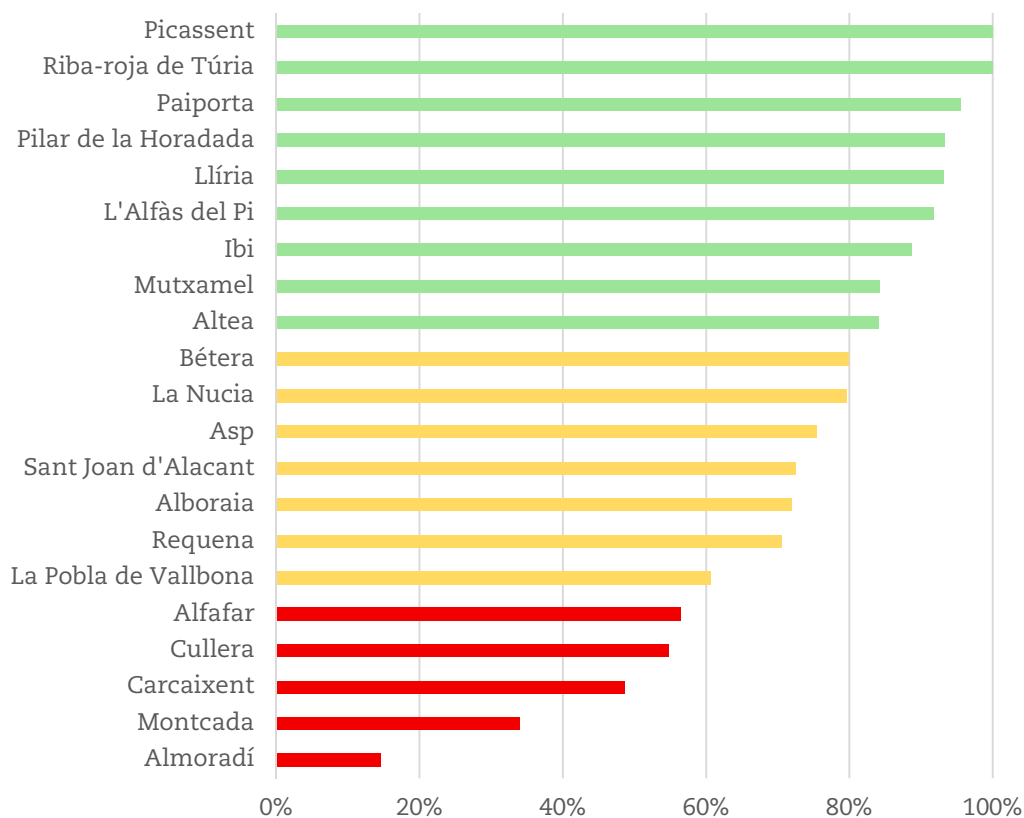
Operacions dels sistemes d’informació	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No es disposa d’eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no haja sigut modificada de forma no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.	18	85,7%
No s’ha acreditat el procediment o eina que permeti la consulta de logs d’auditoria per a identificar incidències o patrons anormals i que permeti el monitoratge i identificació en temps real d’esdeveniments.	17	81,0%
L’entitat no ha establert un procediment d’instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari a instal·lar per sistema o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.	16	76,2%
No es registren les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d’auditoria, en els quals s’indique qui realitza l’activitat, quan la realitza i sobre quina informació.	16	76,2%
No es disposa d’un procediment o eina que asseure que les vulnerabilitats dels sistemes es decten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.	15	71,4%
No es té un procediment de fortificació o reforçament (configuració segura) dels sistemes, previ a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l’ús d’imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d’acord amb estàndards aprovats per l’organització.	15	71,4%
L’entitat no disposa d’un inventari de programari.	13	61,9%
L’entitat no disposa de mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l’accés de dispositius físics no autoritzats.	11	52,4%
No es disposa d’un procediment o eina que asseure que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.	9	42,9%
L’entitat no disposa d’un inventari complet de maquinari.	6	28,6%
<b>No bàsiques</b>		
No hi ha un procediment que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment de les obligacions en relació amb els acords de nivell de servei establerts per mitjà d’indicadors,	19	90,5%

Operacions dels sistemes d'informació	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.		
No s'estableixen controls d'accés a les dependències que alberguen recursos tècnics a través d'un control d'accessos que es trobe formalment regulat per mitjà d'un procediment.	18	85,7%
No es disposa d'un procés integral recolzat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema, incloent aquests procediments guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.	18	85,7%

### Controls d'accessos a dades i programes

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 puntuació subàrea “Controls d’accessos a dades i programes”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d’aquesta subàrea amb el nombre d’ajuntaments en què s’han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:

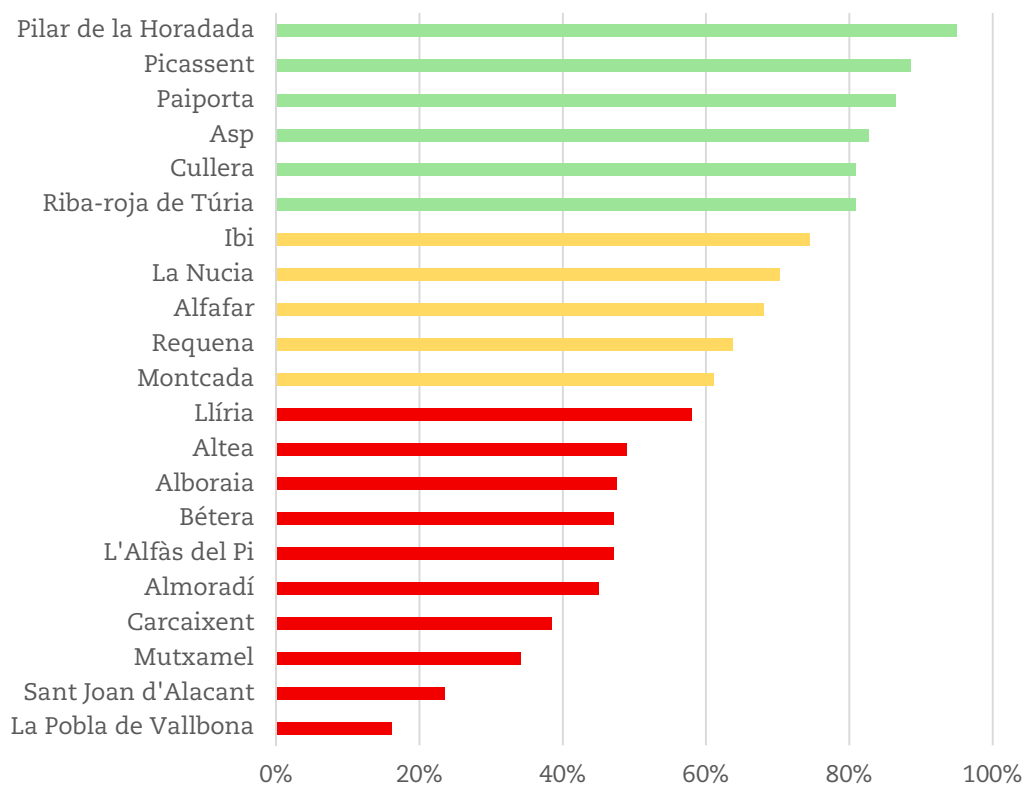
### Quadre 37. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Controls d’accessos a dades i programes”

Controls d’accessos a dades i programes	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
L’ús de comptes d’administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir-ne la seguretat, considerant com a mínim l’existència d’una política de contrasenyes, l’ús nominatiu de comptes, l’ús de mecanismes d’autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d’administrador.	15	71,4%
No es disposa d’un inventari dels comptes d’administració que permeti la seua adequada gestió i control.	12	57,1%
No hi ha un procediment de gestió de privilegis que garantisca que es restringeixen els permisos d’administració als casos en què siga necessari i que només s’utilitzen els comptes d’administrador quan siga necessari.	8	38,1%
<b>No bàsiques</b>		
Cap que supere el 80%.		

#### Continuïtat del servei

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 puntuació subàrea “Continuïtat del servei”**



A continuació es detallen totes les incidències bàsiques d'aquesta subàrea amb el nombre d'ajuntaments en què s'han detectat i el percentatge que representen sobre el total de les entitats fiscalitzades, així com aquelles incidències no bàsiques detectades, almenys, en el 80% dels ajuntaments:



**Quadre 38. Incidències bàsiques i no bàsiques de la subàrea “Continuïtat del servei”**

Continuïtat del servei	Nre. ajuntaments amb incidències (a)	(a)/21
<b>Bàsiques</b>		
No es realitzen proves de recuperació a partir de les còpies de seguretat realitzades.	13	61,9%
No s'externalitzen físicament o lògicament les còpies de seguretat o <i>backup</i> d'aquestes.	9	42,9%
No es realitzen còpies de seguretat periòdiques i planificades de les dades de tots els processos i activitats importants de l'entitat sobre la base d'una política de còpies de seguretat.	3	14,3%
<b>No bàsiques</b>		
No s'ha elaborat un pla de continuïtat que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.	19	90,5%
No es realitzen proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.	17	81,0%



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 28 de desembre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.