

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

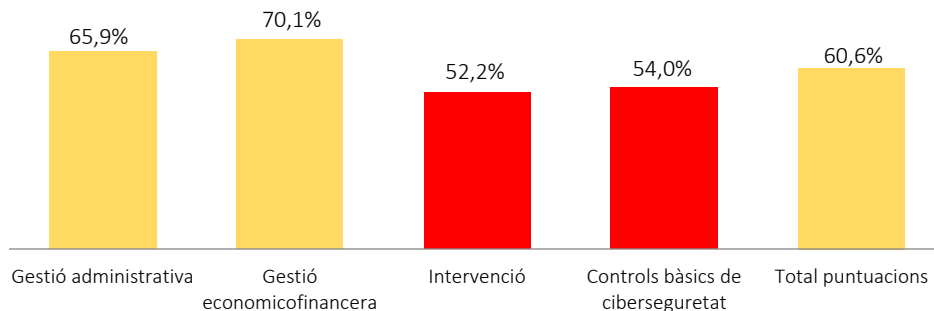


RESUM

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

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament d'Oriola ha obtingut 30.279 punts, que suposen un 60,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim al risc alt. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 39 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per la Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interès general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió del corresponent informe, que es pot veure en el lloc web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Oriola de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients



de contractació; que es realitzen arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima trimestral; millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària, deixant constància documental de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior; millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat, registrant els fets econòmics d'acord amb els principis comptables d'aplicació; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que la Intervenció no participe en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació adequada de funcions.

NOTA

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



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

Exercicis 2019-2021

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	11
6. Recomanacions	14
Apèndix 1. Marc normatiu	16
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	20
Apèndix 3. Informació general	26
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	30
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinanciera	40
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	50
Tràmit d'al·legacions	56
Aprovació de l'Informe	57
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen 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 dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Oriola, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

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

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

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (d'ara en avant, UASI), en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.



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

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", l'Ajuntament ha obtingut 30.279 punts, que suposen un 60,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim al risc alt, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el mateix control intern exercit per Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

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

1. Amb data 31 de desembre de 2020 hi ha dues fundacions participades que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (d'ara en avant, Llei de Transparència), excepte les que es refereixen a:
 - Encàrrecs de gestió (article 8.1.b de la Llei de Transparència)
 - Subvencions i ajudes públiques concedides (article 8.1.c de la Llei de Transparència)
 - Les modificacions que aprova el Ple (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - Els pressupostos de les societats (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - L'execució trimestral del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - La liquidació del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència)
 - Comptes anuals (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
 - Informes d'auditoria de comptes (article 8.1.e de la Llei de Transparència)



- Informes de fiscalització per part dels òrgans de control extern (article 8.1.e de la Llei de Transparència)
- Resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat (article 8.1.g de la Llei de Transparència)
- La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència)
- La relació dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els quals posseeix algun dret real (article 8.4 de la Llei de Transparència)

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

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

3. No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
4. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que hi són aplicables, excepte quant al fet que el reconeixement del dret en les transferències corrents i de capital no s'efectua quan l'ens concedent ha reconegut l'obligació corresponent, i al fet que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat. L'entitat ens ha indicat que en l'exercici 2022 ha corregit el reconeixement dels drets corresponents a les transferències corrents i de capital.
5. Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el seu cost de manteniment ni el seu finançament posterior.
6. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹
7. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

¹ Article 166.1.a del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant, TRLRHL).



Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

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

8. Quant als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

Personal

Aquestes incidències corresponen a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

9. L'entitat no té relació de llocs de treball ni un instrument similar. Està en procés d'aprovació.²
10. Atés que no hi ha RLT ni instrument similar, el contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.³
11. Quant al complement de productivitat, que cobra tot el personal de l'Ajuntament, l'entitat indica que està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius, si bé en l'informe d'Intervenció de la nòmina de novembre s'indica l'observació següent: "Pagaments irregulars a empleats municipals en concepte de productivitat, ja que aquesta no compleix els requisits legals per a la seua assignació, previstos en l'article 5 de l'RD 861/86, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local, i no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en la meritació".

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquesta incidència correspon a la subàrea O (Pressupostos).

12. L'entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2018-2020,⁴ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé en aquest període no compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple ni l'elaboració de la liquidació del pressupost, i tampoc va complir el termini per a la formació del compte general dels anys 2018 i 2020.

Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea N (Ingressos per transferències).

² Article 22.2.i de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local (d'ara en avant, LRBRL).

³ Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

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



13. L'entitat no remet en termini la documentació que acredita el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions.

Contractació

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

14. L'entitat indica que es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes, si bé Intervenció apunta que no s'ha pogut valorar aquesta circumstància en els contractes subscrits abans del 20 de juny de 2022, data de la presa de possessió de l'interventor actual.⁵
15. L'entitat assenyalava que s'han seleccionat tots els contractistes segons els principis de publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i integritat, però tal com hem indicat en el punt anterior no s'ha pogut certificar aquest aspecte per part de la Intervenció.⁶
16. Igual que en els dos punts anteriors, la Intervenció no ha certificat el que indica l'entitat en el qüestionari sobre que, al marge del que s'estableix per als lots, en 2019 no s'ha observat que s'haja efectuat fraccionament de l'objecte del contracte en algun expedient.⁷

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquestes incidències corresponen a la subàrea H (Endeutament).

17. En l'exercici 2017 hi ha una diferència no explicada de 67.090 euros entre l'estat del deute que s'ha facilitat a la Sindicatura i el que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.
18. Hi ha retards en el pagament d'amortitzacions de crèdit i préstecs.

Tributs

Aquesta incidència correspon a la subàrea J (Ingressos tributaris, preus públics i multes).

19. Hi ha ordenances reguladores de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per a finançar totalment o parcialment nous serveis que no compten amb un informe tecnicoeconòmic en el qual es pose de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament.⁸

⁵ Articles 116.1, 119 i 120 de la Llei de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

⁶ Articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.

⁷ Article 99.2 de l'LCSP.

⁸ Article 25 del TRLRHL.



Protecció dels béns de l'entitat

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

20. L'entitat i els seus ens dependents no disposen d'un inventari valorat aprovat ni actualitzat, que incloga tots els seus béns.⁹ El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals valorades, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.
21. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que no se subvencionen interessos deutors en comptes, ni recàrrecs, ni interessos o sancions administratives o penals.¹⁰
22. S'efectua tan sols un arqueig anual signat pels tres clavaris suportat amb conciliacions bancàries. No s'investiguen les partides conciliatòries amb una antiguitat superior a sis mesos. En aquest sentit, cal destacar que l'entitat té partides sense conciliar des de l'exercici 2009.
23. L'import de les bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 2.716 euros. A més, les bestretes de caixa no es justifiquen regularment.¹¹
24. Segons l'Ajuntament hi ha valors de reduïda cobrabilitat per un import de 12.662 euros i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. L'import pendent de cobrament de l'exercici 2014 i anteriors en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 ascendeix a 19.763.752 euros.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

La incidència corresponent a aquesta subàrea és:

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

⁹ Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

¹⁰ Articles 30 i següents de la Llei General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

¹¹ Article 190 del TRLRHL.



Funció interventora (subàrea Q)

La incidència corresponent a aquesta subàrea és:

26. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor no ha elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president contràries a les objeccions efectuades, o, si és el cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que exercisca la tutela al qual s'haja sol·licitat l'informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.¹² Segons ens informa l'entitat, en 2022 ja es dona compte al Ple d'aquesta informació.

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

27. No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització prèvia per la presa de raó.¹³
28. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament; no obstant això, no realitza una fiscalització posterior.¹⁴ En el període de discussió de l'esborrany previ de l'informe, l'entitat ha aportat la documentació que evidencia que ja s'està realitzant en l'actualitat.
29. L'òrgan interventor no havia elaborat en la data de la nostra revisió un pla anual de control financer que recollira les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant els exercicis 2019 i 2020.¹⁵ Cal fer constar, no obstant això, que l'entitat ha elaborat en 2023 un pla anual de control financer per als exercicis 2020, 2021 i 2022, que va ser aprovat pel Ple en sessió celebrada el 26 de gener de 2023.
30. En 2019 no es van efectuar informes de control financer com a resultat de les actuacions de control permanent,¹⁶ si bé ja es fan a partir de 2023.
31. L'òrgan interventor no ha elaborat amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general un informe resum dels resultats del control intern.¹⁷
32. Com que l'òrgan interventor no ha elaborat un informe resum, l'alcalde no ha formalitzat un pla d'acció.¹⁸

¹² Article 15.6 de l'RCI.

¹³ Article 9 de l'RCI.

¹⁴ Article 13.4 de l'RCI.

¹⁵ Article 31.1 de l'RCI.

¹⁶ Article 35 de l'RCI.

¹⁷ Article 37.1 de l'RCI.

¹⁸ Article 38.1 de l'RCI.



33. No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria.¹⁹
34. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre els aspectes següents:
 - El compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL.
 - L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.²⁰
35. La Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària,²¹ regla de despesa²² i límit de deute públic²³ en l'aprovació dels pressupostos dels exercicis de 2018 i 2019 de l'entitat, ni els consolidats. Tampoc els va elaborar per al mateix període en la liquidació del pressupost a nivell consolidat.
36. El Ple de l'entitat no ha tingut coneixement d'una manera expressa dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels estats financers de la mateixa entitat local i dels seus ens dependents,²⁴ perquè els informes s'emeten conjuntament amb l'aprovació del pressupost o la liquidació.
37. Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe de la Intervenció.
38. No es té constància de la fiscalització prèvia de les bases reguladores de les subvencions. Hem pogut verificar que en l'exercici 2023 ja s'estan fiscalitzant.
39. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball l'ha realitzat, per raons d'especialització i eficiència, la UASI i es publica com a informe independent que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels](#)

¹⁹ Article 36.2 de l'RCl.

²⁰ Article 8.b del TRLRHL.

²¹ Articles 3 i 11 de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

²² Article 12 de la LOEPSF.

²³ Articles 4 i 13 de la LOEPSF.

²⁴ Article 16 del reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).



[controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Oriola de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021.](#)

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 54,0%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

5. VALORACIÓ GLOBAL

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

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

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

L'Ajuntament ha obtingut 30.279 punts, que suposen un 60,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim a l'alt, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

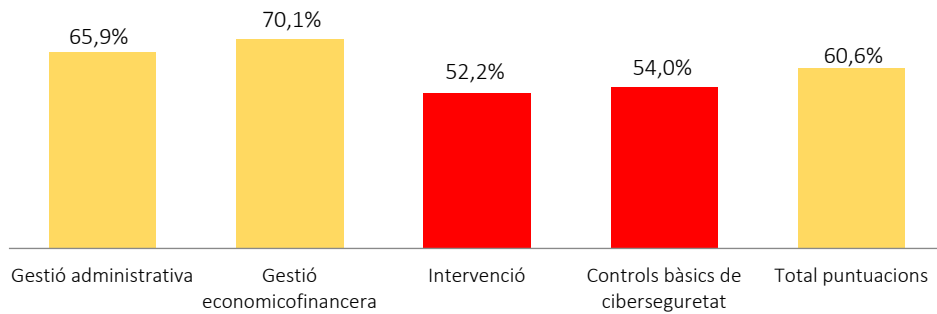
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	% (c/d)
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	416	204	620	875	70,9
B. Ens dependents o en què partícipe l'entitat local	825	375	1.200	1.250	96,0
C. Secretaria, registre i actes	438	268	706	875	80,7
D. Personal al servei de la corporació local	646	713	1.359	2.750	49,4
E. Inventari de béns i patrimoni	0	448	448	2.125	21,1
F. Subvencions	894	855	1.749	1.875	93,3
G. Contractació i compres	1.496	660	2.156	2.750	78,4
Total àrea 1	4.715	3.523	8.238	12.500	65,9
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	737	801	1.538	1.750	87,9
I. Tresoreria	1.251	391	1.642	2.500	65,7
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	316	371	687	875	78,5
K. Recaptació	384	237	621	1.125	55,2
L. Comptabilitat	1.153	610	1.763	2.500	70,5
M. Despeses d'inversió	38	0	38	375	10,1
N. Ingressos per transferències	0	15	15	250	6,0
O. Pressupostos	1.540	922	2.462	3.125	78,8
Total àrea 2	5.419	3.347	8.766	12.500	70,1
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	1.000	488	1.488	1.592	93,5
Q. Funció interventora	416	701	1.117	1.325	84,3
R. Control financer	2.128	1.792	3.920	9.583	40,9
Total àrea 3	3.544	2.981	6.525	12.500	52,2
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			781	1.562,5	50,0
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.124	1.562,5	71,9
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			322	1.562,5	20,6
Ús controlat de privilegis administratius			1.002	1.562,5	64,1
Configuracions segures del programari i maquinari			130	1.562,5	8,3
Registre de l'activitat dels usuaris			811	1.562,5	51,9
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.231	1.562,5	78,8
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.349	1.562,5	86,3
Total àrea 4			6.750	12.500	54,0
Total àrees	13.678	9.851	30.279	50.000	60,6

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



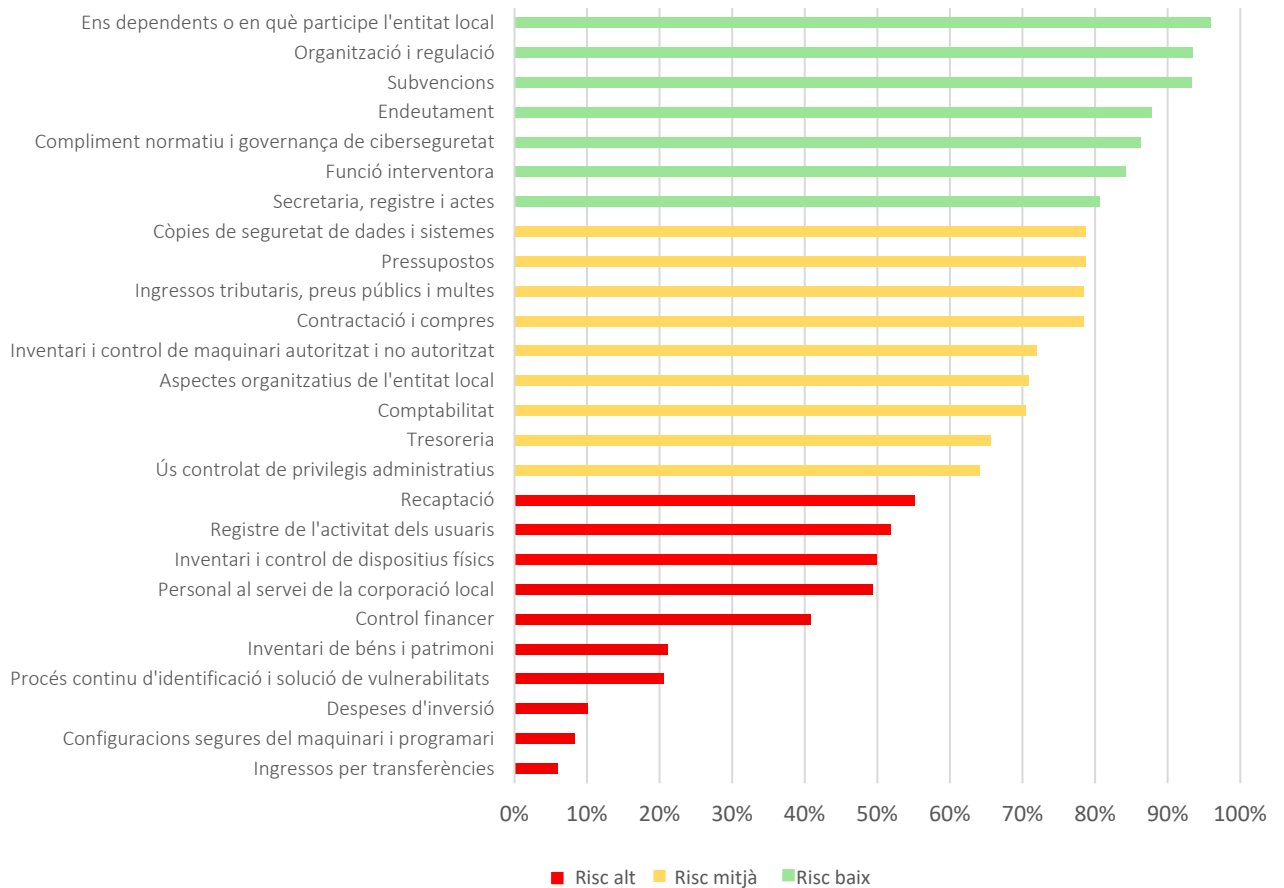
En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió econòmicofinancera i intervenció, que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea, així com el nivell de risc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

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



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

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





6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure la informació següent en el portal de transparència de l'entitat:
 - Deute públic
 - Informació sobre la plantilla, relació de llocs de treball (d'ara en avant, RLT) i retribucions anuals
 - Autoritzacions de compatibilitat dels empleats
3. Amb la finalitat de millorar l'organització del Ajuntament en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
4. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:²⁵
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - c) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - d) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
5. Han de realitzar-se arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima trimestral.
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:
 - Establir la possibilitat que, de manera addicional, el ciutadà puga realitzar les gestions tributàries per mitjà de signatura electrònica.

²⁵ Article 64 de l'LCSP.



- Incloure en el procés de gestió de tributs l'evidència de la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.
7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana el següent:
 - Elaborar un procediment que establisca el flux que han de seguir tots els documents per a la seua signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
 - La comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.
 8. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i realitzar un seguiment de l'execució.
 9. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè hi haja així una adequada segregació de funcions.
 10. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.²⁶

²⁶ Article 16 del Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



Per a avaluar l'entorn de control s'ha tingut en compte, fonamentalment, la normativa següent:

Disposicions generals

Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).

Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (LSC).

Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

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

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

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

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

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

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

Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

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



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

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

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

Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

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

Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).

Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

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



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

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

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

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

Legislació tributària i de recaptació

Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).

Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).

Contractes del sector públic

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

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

Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP).

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, incloent-hi el control intern i els controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

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

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

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

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

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

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



Abast i procediments de la fiscalització

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

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

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

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



3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris s'ha valorat en funció de les respostes donades pels responsables de l'entitat local i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació, millor és l'entorn de control de què disposa l'Ajuntament. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament l'entorn de control en les diverses àrees o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat a les conclusions sobre l'entorn de control.

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

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

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts tal com es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



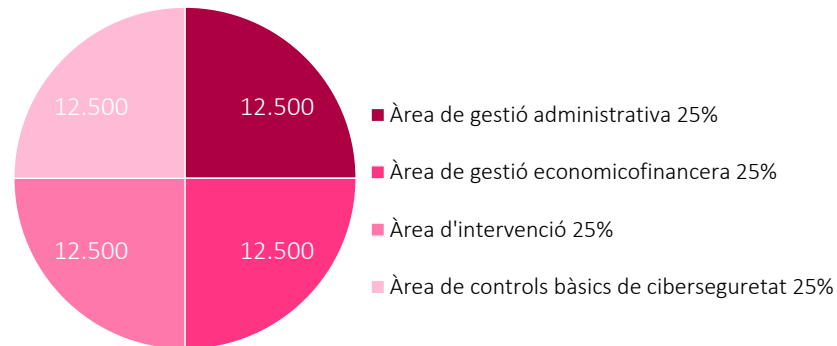
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. Àrea de gestió administrativa				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què partcipe l'entitat local	875	375	1.250	10,0
Secretaria, registre i actes	555	320	875	7,0
Personal al servei de la corporació local	1.375	1.375	2.750	22,0
Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	17,0
Subvencions	936	939	1.875	15,0
Contractació i compres	1.922	828	2.750	22,0
Total àrea 1	7.458	5.042	12.500	100,0
2. Àrea de gestió economicofinancera				
Endeutament	875	875	1.750	14,0
Tresoreria	1.750	750	2.500	20,0
Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	7,0
Recaptació	788	337	1.125	9,0
Comptabilitat	1.445	1.055	2.500	20,0
Despeses d'inversió	263	112	375	3,0
Ingressos per transferències	125	125	250	2,0
Pressupostos	1.758	1.367	3.125	25,0
Total àrea 2	7.441	5.059	12.500	100,0
3. Àrea d'intervenció				
Organització i regulació	1.084	508	1.592	12,7
Funció interventora	624	701	1.325	10,6
Control financer	5.794	3.789	9.583	76,7
Total àrea 3	7.502	4.998	12.500	100,0
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)				
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	12,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	12,5
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.562,5	12,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	12,5
Configuracions segures del programari i maquinari			1.562,5	12,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	12,5
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	12,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	12,5
Total àrea 4			12.500	100,0
Total àrees			50.000	

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



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp, perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades²⁷ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de l'Ajuntament d'Oriola es va iniciar al juny de 2022 i el treball de camp va finalitzar a l'abril de 2023. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'informe són discutits amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins a aquell moment s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe reflecteix, amb caràcter general, la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors siguin esmenades i considerades d'aquesta manera en les conclusions.

²⁷ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Oriola està situat a la comarca del Baix Segura, a la província d'Alacant. La seua població és de 78.505 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

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

El nombre de membres de la Junta de Govern i de tinents d'alcaldia, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

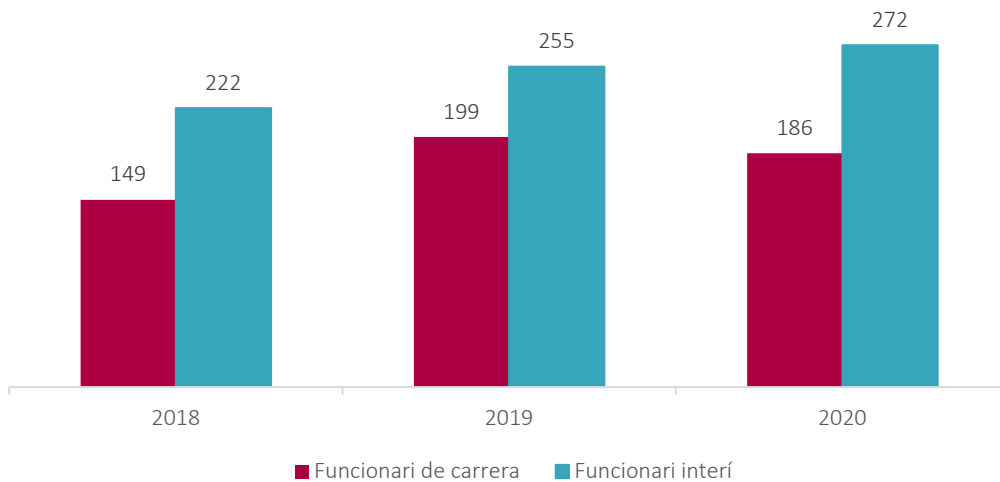
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinents d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	9	7	6

(*) Incloent-hi l'alcalde.

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

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que el nombre de funcionaris totals ha experimentat entre 2018 i 2020 un increment del 23,5%, en passar de 371 a 458 persones, atès que s'ha produït increment tant en el nombre de personal funcionari de carrera com interí, un 24,8 i un 22,5% respectivament.

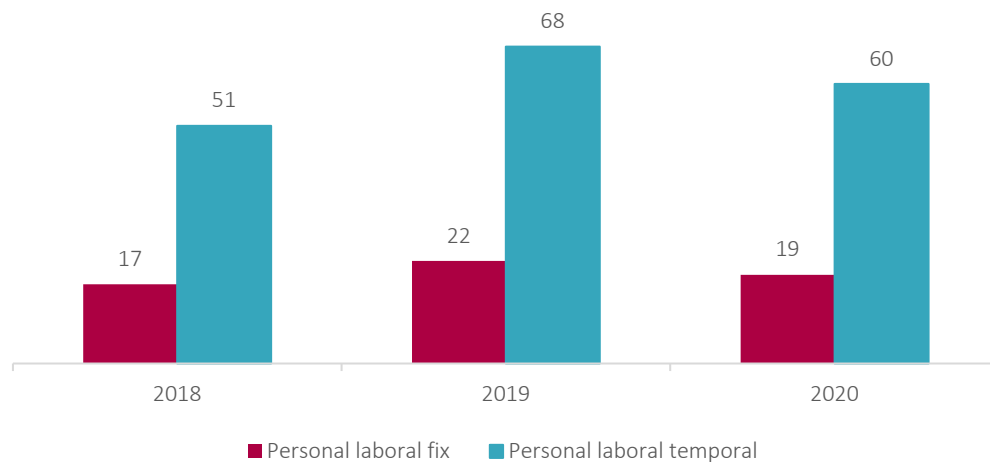


En l'exercici 2020 s'han realitzat set provisions de llocs de treball, sis de les quals han sigut per comissió de serveis i una per permuta de llocs de treball.

L'Ajuntament no té coordinadors ni directors generals o assimilats.

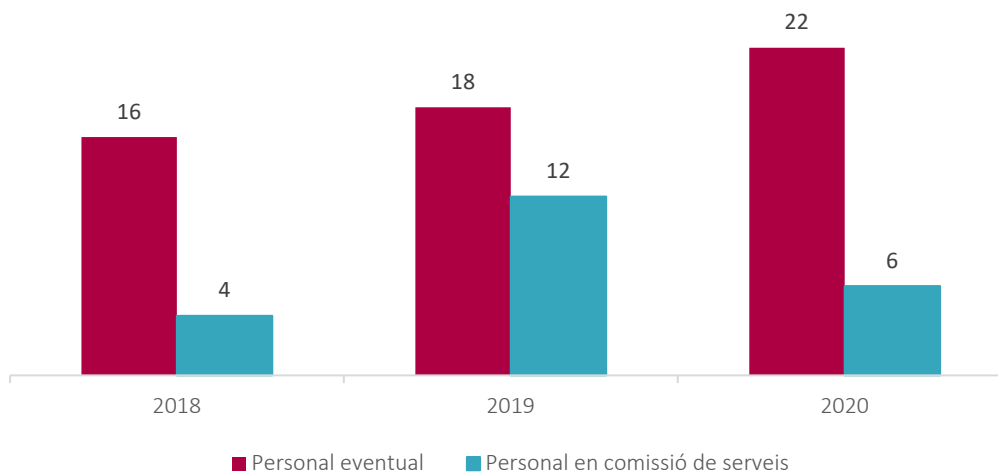
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i del personal laboral temporal. És destacable que s'ha produït un augment dels dos de l'11,8% i 17,6% respectivament.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació es mostra l'evolució del personal eventual i en comissió de serveis, el nombre del qual ha augmentat en sis i dues persones, respectivament, entre 2018 i 2020. L'entitat no té personal en adscripció provisional.

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





Informació econòmica

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

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	83.735.918	80.384.315	80.384.315
Pressupost inicial despeses	83.735.918	80.384.315	77.059.328
Previsions ingressos definitives	106.097.866	124.001.598	142.104.651
Previsions despeses definitives	106.097.866	124.001.598	138.779.664
Drets reconeguts nets	80.160.040	99.641.157	100.676.981
Obligacions reconegudes netes	72.914.487	72.130.841	78.748.092
Resultat pressupostari ajustat	10.461.087	17.722.850	19.375.031
Romanent de tresoreria per a despeses generals	11.120.176	12.816.407	24.614.251
Romanent de tresoreria total	51.599.939	76.417.753	96.647.748

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

Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	9.989.080	7.445.215	6.760.913
A llarg termini amb entitats de crèdit	13.393.917	10.345.701	7.368.065
Altres deutes	2.741.091	2.041.238	2.194.696
Total deute	26.124.088	19.832.154	16.323.674

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

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	14.494	12.615	13.292
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	15.128.401	33.199.356	25.117.475

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 9.800.414 euros (un 37,5%), l'estalvi net ha disminuït en 1.202 euros (un 8,3%) i la capacitat de finançament ha augmentat en 9.989.074 euros (un 66,0%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

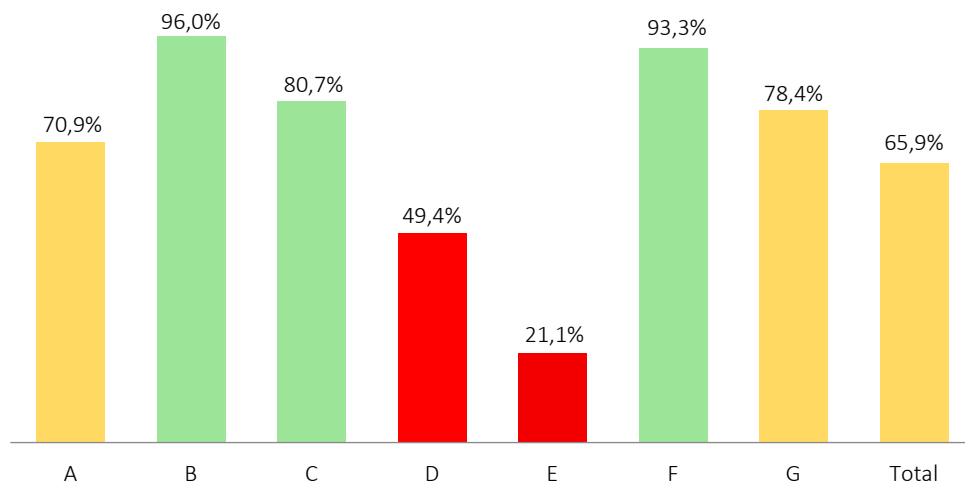


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 620 punts, la qual cosa representa un 70,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

L'entitat porta un registre d'interessos d'activitats i béns de càrrecs electes, però no s'ha publicat en el *BOP*. Aquest registre s'ha publicat en el portal de transparència de l'entitat, però sense valorar, perquè el Ple va aprovar en 2009 aquests models a publicar on es mostren els béns, però sense valor econòmic.



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

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

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
Popular	167	1.875	2.042
Socialista	167	1.250	1.417
Ciutadans	167	1.042	1.209
Unides Podem	167	625	792
Vox	167	417	584

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2020 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nombre de regidors	3	3	3
Import total	7.800	1.300	5.400

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

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

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.200 punts, la qual cosa representa un 96,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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



Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Societats mercantils	4				4
Fundacions			2		2
ConSORCIS no adscrits			2	1	3
Total ens					9

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 706 punts, la qual cosa representa un 80,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen huit persones i les funcions de Secretaria les exerceixen tres funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs: el secretari des del 2008 i la sotssecretària i l'oficial major des de 2015.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general, però no d'un registre electrònic per cada organisme públic.

Es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

Hi ha delegació del president per a dictar resolucions a favor de tinentes d'alcaldia o per a òrgans directius i estan integrades en el mateix llibre.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en suport electrònic.

En 2019 es va efectuar un total de 44 peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses i resoltes.

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

Quadre 11. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local		
Per advocats externs		
Import anual en euros	3.656	-



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

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

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.359 punts, que equival al 49,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La unitat de personal depén de la regidoria de recursos humans, règim interior i contractació, però l'entitat no ha indicat el nombre de persones que hi treballen.

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

- Atés que l'entitat no té RLT, no consta la següent informació obligatòria²⁸ en cap instrument d'ordenació del personal:
 - Número del lloc
 - Denominació
 - Naturalesa jurídica
 - Determinació del grup
 - Retribucions complementàries
 - Forma de provisió
 - Adscripció orgànica
 - Requisits
 - Funcions
 - Mèrits
- Els canvis de departament no es fan per mitjà de convocatòria pública, per la qual cosa no es compleix l'article 81 del TREBEP.

²⁸ Article 35.3 de l'LFPV.



- El procés de millora d'ocupació dels funcionaris no està regulat per l'Ajuntament, però l'entitat indica que s'han garantit els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.²⁹
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants.

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria d'introduir determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- Establir una data fixa de tancament als efectes d'elaboració i pagament de la nòmina.
- Incloure en la web de l'entitat la informació següent:
 - La relació de llocs de treball quan estiga elaborada.
 - Les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

L'entitat no ha indicat el termini màxim que tarda a incloure les variacions en la nòmina des que s'acorden per l'òrgan competent.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 448 punts, la qual cosa representa tan sols un 21,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, que depèn de la regidoria de patrimoni, treballen quatre empleats, assignats a una unitat administrativa.

L'entitat no ha pogut aportar informació sobre el nombre i valor en euros dels béns inclosos en el seu inventari a 31 de desembre de 2019.

A continuació es detallen els incompliments detectats:

- Ni l'inventari de l'entitat ni el de les seues entitats dependents estan autoritzats pel secretari, ni compten amb el vistiplau del president.³⁰
- Ni l'inventari ni les rectificacions de l'entitat ni el de les seues entitats dependents s'han remès a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat.³¹

²⁹ Article 10.2 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP) i article 107 de l'LFPV.

³⁰ Article 32 de l'RB.

³¹ Article 86 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.



- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.³²

A més, hi ha altres aspectes que afecten significativament l'entorn de control de l'entitat, com ara:

- Las cobertures de les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns són insuficients.
- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.749 punts, la qual cosa representa un 93,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat realitza la gestió de les subvencions de manera descentralitzada per les diferents àrees gestores.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 1.730.259 euros, de les quals 1.013.980 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	722.598
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concorren raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	291.382
Altres subvencions	0
Total	1.013.980

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions³³ aprovat.

³² Article 36 de l'RB.

³³ Article 8.1 de l'LGS.



Les bases reguladores de la concessió de subvencions³⁴ han sigut aprovades pel Ple³⁵ i publicades en el *BOP*.³⁶

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:³⁷

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.156 punts, que equival al 78,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

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

³⁴ Article 9.2 de l'LGS.

³⁵ Article 22.2 de l'LRBRL.

³⁶ Article 9.3 de l'LGS.

³⁷ Article 17.3 de l'LGS.



Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	2.659.041	0	16
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	83.724	0	3
Subtotal		2.742.765	0	19
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Subministraments	Obert	2.048.882	0	15
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	259.333	0	10
Subtotal		2.308.215	0	25
Serveis	Obert	4.235.893	0	15
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	265.780	0	20
Subtotal		4.501.673	0	35
Altres	0	0	0	0
Total		9.552.653	0	79

Segons l'entitat, es va formalitzar en l'exercici 2019 un contracte que va suposar ingressos per un import de 28.000 euros sense modificats.



En 2019 es van formalitzar tretze contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 5.402.045 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 108 i l'import a 1.516.956 euros.

Els expedients de contractació consten i es tramiten per mitjans electrònics. A més, contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials...) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i el criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés a la Sindicatura de Comptes³⁸ la relació de contractes, si bé en els exercicis 2019 i 2020 fora del termini establert per a això. Així mateix, no s'ha retut, en els tres mesos següents a la formalització del contracte, el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, el preu d'adjudicació de la qual ha superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000, depenent de les característiques dels contractes.³⁹

Segons l'Ajuntament els materials s'emmagatzemen en diferents dependències de l'entitat.

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

- Que en els criteris d'adjudicació i en les condicions d'execució s'exigisquen o es valoren mitjans de prova acreditatius del compliment de característiques de tipus social i mediambiental.⁴⁰
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,⁴¹ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

³⁸ Articles 335 de l'LCSP i 10 de la Instrucció d'11/7/2018, de la Sindicatura de Comptes.

³⁹ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgrafs.

⁴⁰ Article 1.3 de l'LCSP.

⁴¹ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

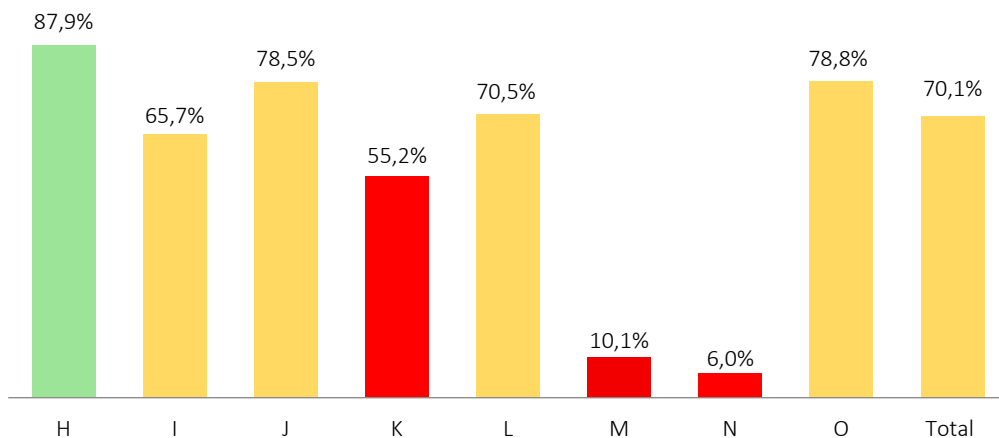


L'àrea de gestió econòmicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.538 punts, que representa aconseguir el 87,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen deu empleats adscrits a dues unitats administratives, que depenen de la regidoria d'hisenda.

L'estat del deute no figura en la web de l'entitat.



D'acord amb la informació facilitada la concertació dels contractes d'operacions de crèdit no es fa per mitjà de concurrència.

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.642 punts, que representa un 65,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen deu empleats assignats a dues unitats administratives que depenen de la regidoria d'hisenda. L'any 2019 l'entitat no comptava amb cap habilitat nacional que ocupara el lloc de tesorero, perquè la plaça està vacant des del 15 de juny de 2016. Des de juliol de 2021 el lloc està ocupat en comissió de serveis per un habilitat nacional.

D'altra banda, hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos, i també els clavaris poden realitzar transferències de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 47 en funció del concepte següent:

Quadre 14. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	38
Comptes restringits de recaptació	3
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	3
Comptes restringits de pagaments a justificar	3
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

No s'elaboren plans de tresoreria.

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- L'entitat no disposa de caixa en efectiu en funcionament; no obstant això, en l'acta d'arqueig figura en el compte de caixa un saldo pendent de justificar, segons se'ns indica des de l'any 2012, per un import de 3.166 euros.



- Segons l'entitat els comptes de bestreta de caixa fixa, ja que no s'utilitzen, podrien considerar-se inactius i a més hem detectat en les confirmacions dels bancs cinc comptes inactius de quatre entitats financeres.
- L'obertura de comptes corrents l'aprova el tesorero i l'Alcaldia, però no existeix cap informe.

D'acord amb la informació aportada per les entitats de crèdit, l'Ajuntament és titular de tres targetes de crèdit, i la suma de l'import de crèdit és de 3.300 euros. Les despeses realitzades per aquestes targetes es controlen i la suma de l'import del crèdit disposat en l'exercici 2019 és de 621 euros.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a sis, i encara que no s'han efectuat bestretes de caixa fixa en 2019 i aquests comptes ja no s'utilitzen des d'aquest exercici, el saldo pendent de justificar al tancament d'aquest és de 2.716 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

Durant 2019 l'entitat no ha efectuat pagaments a justificar. Els comptes justificatius referits a aquests pagaments es presenten amb els justificants adequats. Les normes sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.

D'acord amb la informació obtinguda es recomana deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels saldos en els comptes.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 687 punts, que suposa el 78,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen deu empleats assignats a dues unitats administratives i depèn directament de la regidoria d'hisenda actualment, ja que segons l'Ajuntament fins a 2021 la gestió tributària depenia d'Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a 28. El nombre de recursos presentats per ordenances fiscals ascendeix a dos i se n'ha estimat un.
- Totes les ordenances s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen, encara que segons l'Ajuntament no totes s'aproven en el primer quadrimestre de l'any.
- La inspecció de tributs està delegada en Suma Gestió Tributària.



Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 621 punts, que suposa el 55,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen deu empleats assignats a dues unitats administratives i depén directament de la regidoria d'hisenda.

Existeix una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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

Quadre 15. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris de la mateixa entitat		
En col·laboració amb entitats bancàries		
En col·laboració amb empreses (que no siguen entitats bancàries)		
Delegació en Suma Gestió Tributària		

El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a sis. No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb altres empreses privades.

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

Quadre 16. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	3.065.652	15.465.436
Traspàs de voluntària a executiva	7.206.648	7.206.648
Càrrecs de l'exercici 2019	40.276.768	327.015
Total a cobrar en 2019	36.135.772	22.999.099
Baixes 2019	702.116	1.119.097
Cobraments 2019	33.693.726	5.306.662
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	1.739.930	16.573.340



Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies.

La gestió cobradora de les multes no es realitza en col·laboració amb una empresa privada, sinó que està delegada en Suma Gestió Tributària.

L'entitat té contractada la retirada de vehicles en la via pública amb una empresa privada. Aquest servei va suposar un cost per a l'Ajuntament en 2019 de 124.087 euros, mentre que els drets reconeguts nets per aquest concepte es van elevar a 88.203 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment amb l'aplicació comptable.

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

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

A més de tot això, també és rellevant assenyalar que la recaptació està delegada en l'organisme Suma Gestió Tributària, i els impostos/taxes que s'han delegat són els següents: IBI, IAE, IVTM i IIVTNU, en recaptació voluntària i executiva; i l'ICIO i les taxes, en recaptació executiva.

Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la recaptació es recomana establir un sistema perquè el ciutadà pugui realitzar també la liquidació i pagament de tots els tributs per mitjà de la utilització de signatura electrònica.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.763 punts, la qual cosa representa un 70,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen cinc empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, cinc persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica, que es denomina Spai Innova.
- No s'han aprovat normes en matèria comptable per part del Ple.



- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de cinc dies i utilitza cinc dies per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es fa la retenció de crèdit.⁴² En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

Quadre 17. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	2	200.752	200.752	0
2020	1	386.401	386.401	0
Total	3	587.153	587.153	0

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni ni sobre el patrimoni municipal del sòl de l'entitat local.

Despeses d'inversió

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

La gestió de les inversions depèn de dues regidories, la regidoria d'urbanisme, que té assignats sis arquitectes/enginyers municipals que de manera puntual col·laboren en la gestió de les inversions, i la regidoria d'infraestructures, que té assignats tres enginyers tècnics municipals. No existeix una àrea específica en l'Ajuntament que gestione les inversions, així que el qüestionari relatiu a despeses d'inversió ha sigut emplenat per la interventora.

En la informació facilitada destaca el següent:

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

⁴² Article 173.5 del TRLRHL.



- No es prenen mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 15 punts, la qual cosa representa tan sols un 6,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No existeix una unitat centralitzada que gestione els ingressos per transferències i subvencions, que realitzen els diferents centres gestors. L'entitat no ens ha facilitat el nombre d'empleats que participen en aquesta gestió.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que és convenient que reflectisquen aquesta informació:
 - Import liquidat en l'exercici
 - Estat d'execució de la inversió corresponent
 - Desviacions de finançament
- No s'efectua un seguiment de les convocatòries de subvencions a fi d'identificar les subvencions a què pot tindre accés la corporació.
- En les subvencions finalistes no es realitza un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa adequadament i d'acord amb les condicions que van donar lloc a la concessió.
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.462 punts, la qual cosa representa el 78,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

En aquest sentit, es important destacar que l'elaboració dels pressupostos recau en els assessors de la corporació, personal eventual dependent d'Alcaldia.

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



Quadre 18. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a l'Ajuntament de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	11/03/2020	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	11/03/2020	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	20/11/2020	✘
Remissió del pressupost general al Ple	20/11/2020	✘
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general		✘
Aprovació definitiva		✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP		✘
Remissió a l'Administració de l'Estat		✘
Remissió a l'Administració de la Generalitat		✘

En relació amb el quadre anterior, s'ha d'indicar que l'entitat va elaborar el pressupost de 2020, però el Ple va rebutjar la proposta d'aprovació inicial i es va tornar a prorrogar el pressupost de 2018.

De la informació obtinguda destaca, a més del que ja s'ha esmentat sobre els terminis, que el pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte l'annex d'inversions i el pla d'inversions.⁴³

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar a reduir l'endeutament, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, a finançar inversions i a altres. En 2018 no es va aplicar un 34,1% del romanent i en 2019, un 68,8%.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 36.898 euros.

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

⁴³ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



Quadre 19. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 20. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nre. expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	9	7.865.730
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	44	2.276.685
Generació de crèdits	26	18.754.047
Incorporació de romanents	6	35.550.536
Baixes per anul·lació	3	-449.977

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

Durant els exercicis 2018 i 2019, tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.

No obstant això, cal assenyalar que, d'un total de quatre entitats:

- En la liquidació de l'exercici 2018, una societat no va complir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2019, dues societats no van complir l'estabilitat i tres no van complir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció

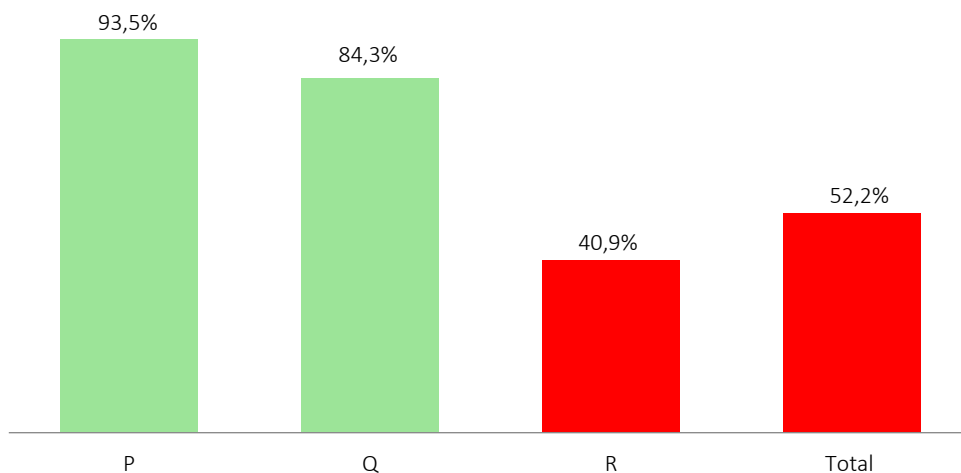


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.488 punts, la qual cosa representa un 93,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen tres persones i les funcions d'intervenció les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de juny de 2022. Així mateix, a l'àrea d'intervenció no estan assignats altres funcionaris amb habilitació nacional.

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

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent, sense incloure el control d'eficàcia).⁴⁴

⁴⁴ Article 3 de l'RCI.



Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.117 punts, la qual cosa representa un 84,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president.⁴⁵ Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

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

Quadre 21. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	721	1.154
Informes emesos amb objeccions	410	537
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	410	537
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	405	528
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple sense confirmar l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	5	9
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple ha resolt les discrepàncies si les objeccions es basen en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.⁴⁶

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

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

⁴⁵ Article 13.1 de l'RCI.

⁴⁶ Article 15.2 de l'RCI.



Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.920 punts, la qual cosa representa un 40,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

Quadre 22. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	0	168	3.752	3.920
% (a)/(b)	0,0%	40,3%	57,2%	40,9%
Nivell de risc	Alt	Alt	Alt	Alt

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents, inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent no inclou el control d'eficàcia.⁴⁷ Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 es van recollir en el Pla de Control Financer elaborat per una empresa externa, però no va ser signat per l'òrgan interventor ni remés al Ple a efectes informatius.⁴⁸

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

La informació comptable de l'entitat local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.⁴⁹

Auditoria pública

L'Ajuntament no exerceix l'auditoria pública i segons l'article 29.3 de l'RCI l'òrgan interventor ha de realitzar l'auditoria de comptes als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories. Tampoc s'efectua l'auditoria de

⁴⁷ Article 29.1 de l'RCI.

⁴⁸ Article 31.3 de l'RCI.

⁴⁹ Article 36.2 de l'RCI.



compliment i l'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent, tal com recull l'article anterior.

El nombre de societats mercantils participades per l'entitat local que tenen l'obligació legal de ser auditades són dues i les dues són auditades. L'entitat compta a més amb dues societats més participades al 100% que no s'auditen, una per no superar els paràmetres legalment establits i l'altra per no tindre activitat des de 2017.

L'entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria, i aquestes han sigut contractades per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit,⁵⁰ i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.⁵¹

Informes específics

En l'expedient del pressupost de 2020 no hi ha constància que es realitze la comprovació de la suficiència de les despeses estimades, considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413; ni es deixa constància que l'estimació dels ingressos es contrasta amb els drets liquidats i recaptats en els exercicis precedents.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost 2019 no es pronuncia sobre aquests aspectes:

- L'estimació adequada dels saldos de dubtós cobrament.
- L'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.
- La situació d'endeutament de l'entitat.
- L'adopció de les mesures legals en el cas de romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals.

La Intervenció de l'entitat no ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.⁵²

L'informe de fiscalització d'ordenances fiscals relatives a taxes no es pronuncia sobre:

- La correcta estimació de l'informe economicofinancer.
- L'adequació a la normativa vigent de les bonificacions i exempcions establides en l'ordenança.

⁵⁰ Article 34.3 de l'RCl.

⁵¹ Article 34 de l'RCl.

⁵² Articles 4 i 16.2 del REP.



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

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

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

- Els convenis urbanístics.
- Els projectes de reparcel·lació.
- Les adquisicions i alienacions de béns immobles.
- Altes i baixes de l'inventari.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va remetre a la coordinadora designada per l'alcalde de la corporació per tal que, si era cas, les diverses àrees o serveis de l'entitat local hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2021, aquest es va trametre el 10 de maig de 2023 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit com a antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 2 de juny de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA DEL CARMEN CORRAL GARCIA
NIF 4303834K
24/05/2023



SELLO

Registrado el 24/05/2023
Nº de entrada 1503 / 2023



PAA2021/28 - CONTROL INTERNO DE LOS AYUNTAMIENTOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES Y LAS DIPUTACIONES.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 1895117

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: CORRAL GARCIA MARIA DEL CARMEN

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Teléfono:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2021/28 - Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad		80,0 KB
OFICIO Remisión a a sindicatura de cuentas	QNYAlcWnV5dPkmVbuUif0FIMxVasYNEVB85423UdooY=	188,8 KB
ALEGACIONES al borrador del Informe de control	ihC6uC3t5UnZkn9q3dF9O7mfJsO5nEvno0mFiBroK7Q=	304,3 KB
Informe RS sobre Informe Sindicatura	cWKauionfMkjBlmIPiRVSLqUftKvPztRLy1eEBGVoyk=	346,6 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpsc@gva.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAC APPT TMRX V2JT 3FJZ

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

ANA ISABEL MORA ORTIZ
23/05/2023 (según el firmante)



Ayuntamiento de Orihuela

Expte.: 15723/2023 - Alegaciones al borrador del Informe de control - Ejercicios 2019-2021 - Sindicatura de Cuentas.

Asunto: Informe de consideraciones ante el Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Orihuela.

Ana Isabel Mora Ortiz, como **Técnica Responsable de Modernización y Nuevas Tecnologías** y María García Zafrá, como **Concejala de dicha Área** y, en atención a la solicitud de que se formulen alegaciones en cuanto al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control del Ayuntamiento de Orihuela (Ejercicios 2019-2021), **informan** de lo siguiente:

En dicho borrador, se hace alusión a los controles básicos de ciberseguridad en relación con las aplicaciones y sistemas que soportan el proceso contable-presupuestario y otros sistemas de interés general, recogidos en el *"Informe de seguimiento de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría de los controles básicos de ciberseguridad del Ayuntamiento de Orihuela del año 2019. Situación a 31 de diciembre de 2021."* Y publicado por la Sindicatura de Cuentas el pasado día 15 de noviembre 2022.

Al borrador de ese informe no se formularon alegaciones, pero sí se emitió por parte del Responsable de Seguridad ENS informe de alegaciones y medidas a tomar una vez publicado el Informe definitivo, figurando en el expediente *"13513/2021 - Auditoría seguimiento nivel de los controles de ciberseguridad 2021 - Sindicatura de Cuentas."* y se procede ahora a dejar copia del mismo en el presente expediente.

De igual manera, se ejecutó, según las recomendaciones recibidas, el dar cuenta en el Pleno Municipal celebrado el pasado 27 de abril de 2023 y se envió dicho informe a la propia Sindicatura para su

Ayuntamiento de Orihuela

Calle Marqués de Arneva, 1, Orihuela. 03300 Alicante. Tfno. 966736864. Fax: 966741444



FIRMADO POR

MARIA GARCIA ZAFRA
23/05/2023 (según el firmante)

ANA ISABEL MORA ORTIZ (1 de 2)
Técnica Resp. Modernización y Nuevas Tecnologías
NIF: 43038334K
HASH: 53c3aa3271569d10d56e86c267a0998



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA DEL CARMEN CORRAL GARCIA
NIF: 43038334K
24/05/2023

MARIA GARCIA ZAFRA (2 de 2)
CONCEJALA DE MODERNIZACIÓN Y NUEVAS TECNOLOGÍAS
NIF: 43038334K
HASH: 7db857a9197c47a81582a72682c7fcc2f



SELLO

Registrado el 24/05/2023
Nº de entrada 1503 / 2023

Cód. Validación: 4WCPMKG4MZ9TY4Y3HMZYGP4T3
Verificación: <https://orihuela.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 2



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAC APPT QFEH 4NM3 NQ3E

ALEGACIONES al borrador del Informe de control

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

ANA ISABEL MORA ORTIZ
23/05/2023 (según el firmante)



Ayuntamiento de Orihuela

conocimiento.

Esta Concejala y Técnica que suscriben no consideran apropiado emitir nuevamente otras alegaciones y/o medidas a adoptar distintas a las ya formuladas en su momento sobre el *Informe definitivo de seguimiento de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría de los controles básicos de ciberseguridad del Ayuntamiento de Orihuela del año 2019*.

Es cuanto tienen a bien informar.

En Orihuela,
(documento firmado digitalmente al margen)

LA TÉCNICA DE MODERNIZACIÓN
Ana Isabel Mora Ortiz

LA CONCEJALA DE MODERNIZACIÓN
María García Zafrá



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA DEL CARMEN CORRAL GARCIA
NIF 43038334K
24/05/2023



SELLO

Registrado el 24/05/2023
Nº de entrada 1503 / 2023

Ayuntamiento de Orihuela

Calle Marqués de Arneva, 1, Orihuela. 03300 Alicante. Tfno. 966736864. Fax: 966741444

Cód. Validación: 4WCPMK64MZ9TY4Y3HMZYGP4T3
Verificación: <https://orihuela.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 2 de 2



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAC APPT QFEH 4NM3 NQ3E

ALEGACIONES al borrador del Informe de control

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER L'AJUNTAMENT D'ORIOLA A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de data 10 de maig de 2023 es va remetre a l'Ajuntament d'Oriola l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 24 de maig de 2023 pel registre electrònic les al·legacions formulades i respecte a aquestes s'assenyala el següent:

Al·legacions formulades per l'àrea de Modernització i Noves Tecnologies

Al·legació única

Apartat 4, "Controls bàsics de ciberseguretat"

Comentaris

En l'esborrany de l'informe s'indica que les conclusions sobre els controls bàsics de ciberseguretat queden recollides en l'"Informe de seguiment de les recomanacions realitzades en l'informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Oriola de l'any 2019. Situació a 31 de desembre de 2021."

En al·legacions, l'entitat indica que no es van presentar al·legacions a l'esborrany esmentat, però es va emetre un informe d'al·legacions i mesures per part del responsable de Seguretat ENS després de la publicació de l'informe definitiu per part de la Sindicatura. A més, es va donar compte d'aquest informe en el Ple Municipal celebrat el 27 d'abril de 2023 i es va enviar a la Sindicatura de Comptes perquè en prenguera coneixement. En aquest tràmit consideren innecessari presentar noves al·legacions o mesures diferents a les ja formulades en el seu moment sobre l'informe definitiu de seguiment de les recomanacions.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Ajuntament Oriola_2019-2021_val - SEFYCU 4178428

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



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAC A2QH KUAZ Q2Y2 P2MW

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

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

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 06/06/23 07:42
VICENT CUCARELLA TORMO