



SINDICATURA
DE COMPTES



**Informe de fiscalització sobre el
control intern
de l'Ajuntament d'Asp
Exercicis 2017-2019**



INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ASP

Exercicis 2017-2019

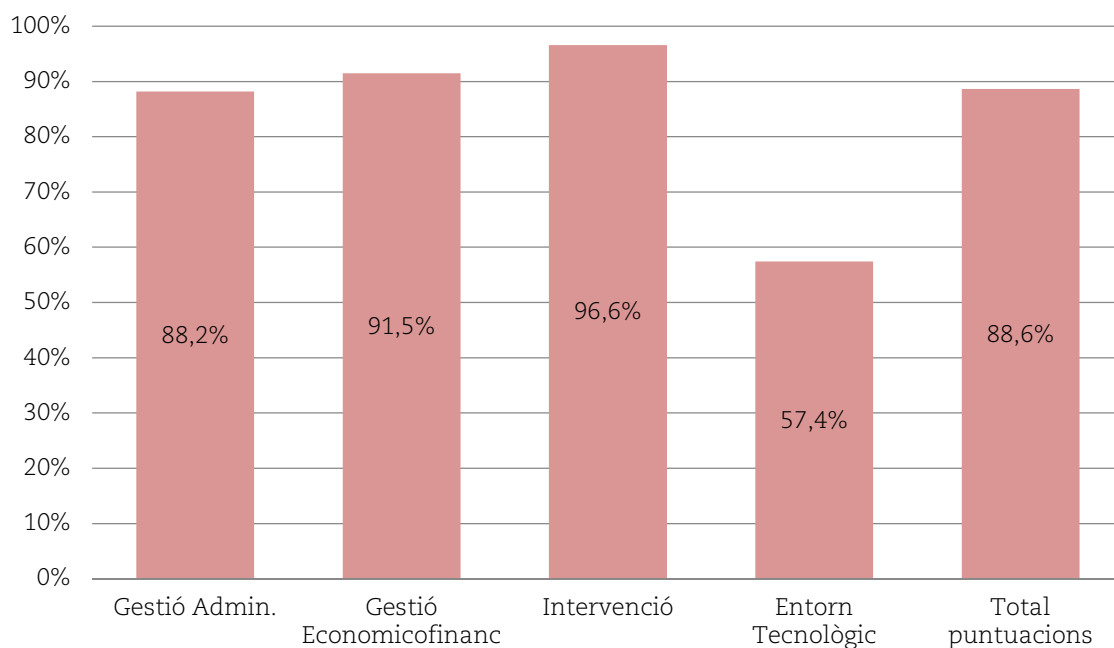
RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Asp consistent en una revisió del seu control intern durant els exercicis 2017 a 2019 (primer trimestre).

El treball elaborat ha posat de manifest un total de 18 deficiències significatives, tretze de les quals es refereixen a l'entorn tecnològic. És rellevant també que l'Ajuntament disposa d'un inventari aprovat, però no està actualitzat.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament ha obtingut 44.313 punts, que suposen un 88,6% de la puntuació màxima possible. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió del control intern.

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



La Sindicatura de Comptes ha efectuat dues recomanacions al consistori d'Asp: elaborar un reglament orgànic i manuals de funcions de les diferents unitats administratives i portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic. En aquest sentit, la crisi sanitària i socioeconòmica mundial causada per la pandèmia de COVID-19 que marca la nostra realitat en el moment de publicar aquest informe ha posat de manifest la dependència total que té la gestió pública dels sistemes d'informació i les comunicacions (SIC). Això fa que administracions



RESUM. Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Asp. Exercicis 2017-2019

públiques i ajuntaments siguen més vulnerables davant dels ciberatacs i que, per tant, mantindre un sistema sòlid de protecció davant seu i una ciberhigiene adequada siga més necessari que mai.

NOTA

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



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el control intern	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Fonament de l'opinió amb excepcions	3
5. Opinió amb excepcions sobre el control intern	6
6. Valoració global	6
7. Recomanacions	8
APÈNDIX 1. Marc normatiu	9
APÈNDIX 2. Objectius, abast i metodologia	12
APÈNDIX 3. Informació general	16
APÈNDIX 4. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Administrativa	19
APÈNDIX 5. Observacions sobre l'Àrea de Gestió Economicofinancera	26
APÈNDIX 6. Observacions sobre l'Àrea d'Intervenció	33
APÈNDIX 7. Observacions sobre l'Àrea de l'Entorn Tecnològic	36
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	39
APROVACIÓ DE L'INFORME	40
ANNEX I Al·legacions presentades	
ANNEX II Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

En virtut 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, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 (PAA2018, PAA2019 i PAA2020), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió del control intern dels ajuntaments de la nostra Comunitat amb una població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, entre els quals es troba l'Ajuntament d'Asp, que ha comprés els exercicis 2017 i 2018 i, en determinats aspectes, el primer trimestre de 2019.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL CONTROL INTERN

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre el control intern de l'entitat en la fiscalització realitzada i, si és el cas, formular conclusions sobre les operacions i procediments revisats. Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable sobre el control intern.

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

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

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

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

- 1) No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

- 2) L'entitat sí que ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent a l'exercici 2017,¹ degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, si bé no compleix en termini l'elaboració de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

Protecció dels béns de l'entitat

- 3) L'entitat disposa d'un inventari a 30 de juny de 2003 aprovat el 23 de setembre de 2004, però aquest no està actualitzat, l'última actualització és de data 31 de desembre de 2014.² El Ple no ha verificat les rectificacions anuals de l'inventari, perquè l'última rectificació aprovada és de l'exercici 2014.³ Aquest incompliment legal representa, a més, una feblesa molt important del control intern per la falta de protecció de béns de l'entitat local.
- 4) Encara que l'Ajuntament indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 figuren 1.042.545 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2012 i anteriors, que, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Control financer

- 5) No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó.⁴

¹ Article 8 de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

² Article 17 del Reglament de Béns (d'ara en avant, RB).

³ Article 33 de l'RB.

⁴ Article 9 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

Entorn tecnològic

Marc organitzatiu

- 6) L'entitat no disposa de tota la documentació que acredite el nivell d'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat, Reial Decret 3/2010, de 8 de gener.
- 7) L'Ajuntament no s'ajusta als criteris i recomanacions establits en el Reial Decret 4/2010, de 8 de gener, que regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, i no disposa del document sobre adequació a què es refereix la disposició transitòria primera.

Operacions dels sistemes d'informació

- 8) L'entitat no compta amb mecanismes per a controlar (detectar o restringir) l'accés de dispositius físics no autoritzats.
- 9) Es disposa d'un inventari de programari, encara que aquest no recull tots els elements del programari de la corporació.
- 10) L'entitat no ha establert un procediment complet d'instal·lació i fortificació (configuració segura) de sistemes que detalle el programari que cal instal·lar per sistema i/o usuari i que garantisca la instal·lació exclusiva del programari suportat i autoritzat.
- 11) No es disposa d'un procediment i/o eina completa que assegure que les vulnerabilitats dels sistemes es detecten en temps oportú i es gestionen activament per a la seua prioritització i resolució.
- 12) No es compta amb un procediment i/o eina que assegure que el desplegament de pedaços de seguretat alliberats pel fabricant es realitza adequadament i en un temps raonable.
- 13) No es disposa d'un procediment de fortificació o reforçament (configuració segura) dels sistemes, previ a la seua entrada en operació, que considere els diferents tipus de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils i tauletes) i que establisca l'ús d'imatges o plantilles per a aplicar la configuració de seguretat de tots els sistemes, d'acord amb estàndards aprovats per l'organització.
- 14) No es compta amb eines o procediments per a realitzar comprovacions periòdiques que permeten verificar que la configuració actual de dispositius existents (servidors, equips de taula, portàtils, mòbils, tauletes, equips de seguretat i equips de xarxa) no haja sigut modificada de manera no autoritzada respecte de la configuració de seguretat original.

- 15) No es registren en tots els casos les activitats dels usuaris en els sistemes revisats per mitjà de logs d'auditoria, en els quals s'indique qui realitza l'activitat, quan la realitza i sobre quina informació.
- 16) No s'ha acreditat el procediment o eina que permeti la consulta de logs d'auditoria per a identificar esdeveniments o patrons anormals i que permeti el monitoratge i identificació en temps real d'incidències.

Controls d'accessos a dades i programes

- 17) No es disposa d'un inventari dels comptes d'administració que permeti gestionar-los i controlar-los adequadament.
- 18) L'ús de comptes d'administrador no està regulat per un procediment que establisca els mecanismes necessaris per a garantir-ne la seguretat, considerant com a mínim l'existència d'una política de contrasenyes, l'ús nominatiu de comptes, l'ús de mecanismes d'autenticació adequats basat en un procediment que els regule i el registre de les activitats dels comptes d'administrador.

5. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL CONTROL INTERN

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions", el control intern de l'entitat resulta adequat per a proporcionar un grau de confiança raonable en la integritat de la informació i el seu nivell de transparència, el compliment de la normativa aplicable i la protecció dels actius.

6. VALORACIÓ GLOBAL

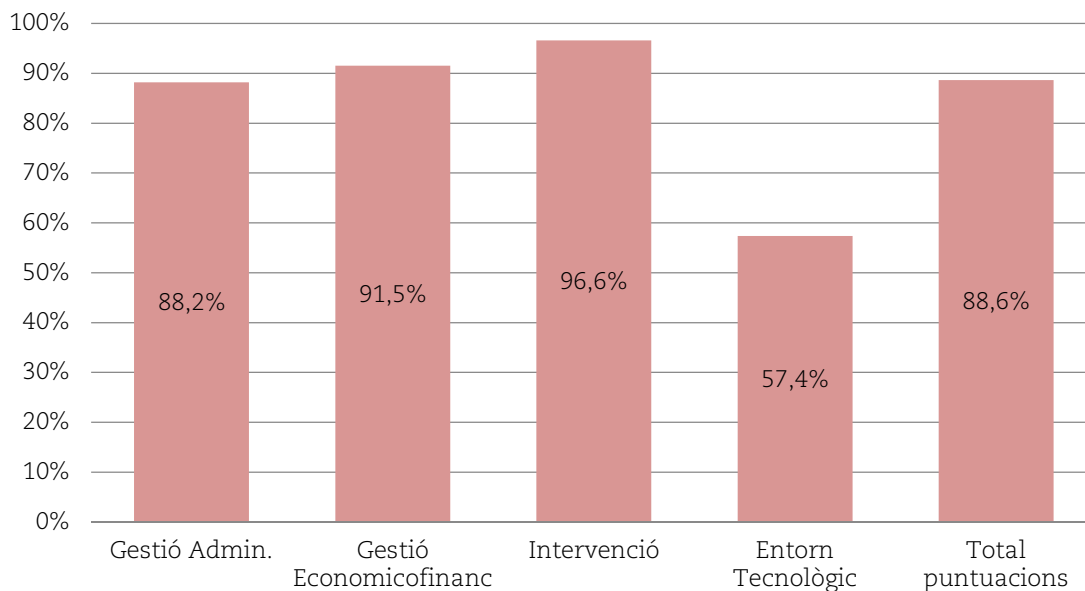
L'Ajuntament ha obtingut 44.313 punts, que representen un 88,6% de la puntuació màxima possible, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:

Quadre 1. 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					
Aspectes organitzatius de l'entitat local	525	420	945	1.050	90,0%
Ens dependents o en què partitipe l'entitat local	1.050	450	1.500	1.500	100,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.190	2.840	3.300	86,1%
Secretaria, registre i actes	525	485	1.010	1.050	96,2%
Inventari de béns i patrimoni	815	900	1.715	2.550	67,3%
Subvencions	1.125	955	2.080	2.250	92,4%
Contractació i compres	2.310	830	3.140	3.300	95,2%
TOTAL ÀREA 1	8.000	5.230	13.230	15.000	88,2%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA					
Pressupostos	2.170	1.275	3.445	3.750	91,9%
Despeses d'inversió	315	60	375	450	83,3%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	455	980	1.050	93,3%
Ingressos per transferències	150	95	245	300	81,7%
Recaptació	715	305	1.020	1.350	75,6%
Tresoreria	2.100	860	2.960	3.000	98,7%
Comptabilitat	1.500	1.110	2.610	3.000	87,0%
Endeutament	1.050	1.040	2.090	2.100	99,5%
TOTAL ÀREA 2	8.525	5.200	13.725	15.000	91,5%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ					
Organització i regulació	850	430	1.280	1.280	100,0%
Funció interventora	1.040	840	1.880	1.880	100,0%
Control financer	6.210	4.490	10.700	11.210	95,5%
Altres aspectes	450	180	630	630	100,0%
TOTAL ÀREA 3	8.550	5.940	14.490	0	96,6%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC					
Marc organitzatiu	222	229	451	782	57,7%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	272	272	434	62,7%
Operacions dels sistemes d'informació	302	483	785	2.056	38,2%
Controls d'accés a dades i programes	40	687	727	963	75,5%
Continuïtat del servei	471	162	633	765	82,7%
TOTAL ÀREA 4	1.035	1.833	2.868	5.000	57,4%
TOTAL ÀREES	26.110	18.203	44.313	50.000	88,6%

En els apèndixs 4, 5, 6 i 7 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de Gestió Administrativa, Gestió Economicofinancera, Intervenció i Entorn Tecnològic, que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

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



7. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic i manuals de funcions de les diferents àrees.
2. L'Ajuntament ha de portar a la pràctica les mesures que es recullen en l'apèndix 7 d'aquest informe, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic.



APÈNDIX 1. MARC NORMATIU

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

Disposicions generals

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

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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



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

Hisendes locals

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

Subvencions

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



Legislació tributària i de recaptació

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

Contractes del sector públic

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

APÈNDIX 2. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA

Objectius

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

- Determinar si la informació financera es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que li són aplicables.
- Determinar si s'ha complert amb la legalitat en la gestió dels fons públics.

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

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

Abast i procediments de la fiscalització

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

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

1. Àrea de Gestió Administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o en què participe l'entitat local
 - Personal al servei de la corporació local
 - Secretaria, registre i actes
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de Gestió Economicofinancera:
 - Pressupostos
 - Despeses d'inversió



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

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

En general, les dades que figuren en aquest informe les ha facilitat l'Ajuntament i no han sigut objecte de verificació, llevat que s'indique el contrari.

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

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons es recull en el quadre següent, que reflecteix els

punts assignats a cada àrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea.

Quadre 2. 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 local	525	525	1.050	7,0%
Ens dependents o en què participe l'entitat local	1.050	450	1.500	10,0%
Personal al servei de la corporació local	1.650	1.650	3.300	22,0%
Secretaria, registre i actes	525	525	1.050	7,0%
Inventari de béns i patrimoni	1.530	1.020	2.550	17,0%
Subvencions	1.125	1.125	2.250	15,0%
Contractació i compres	2.310	990	3.300	22,0%
TOTAL ÀREA 1	8.715	6.285	15.000	100,0%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA				
Pressupostos	2.250	1.500	3.750	25,0%
Despeses d'inversió	315	135	450	3,0%
Ingressos tributaris, preus públics i multes	525	525	1.050	7,0%
Ingressos per transferències	150	150	300	2,0%
Recaptació	945	405	1.350	9,0%
Tresoreria	2.100	900	3.000	20,0%
Comptabilitat	1.500	1.500	3.000	20,0%
Endeutament	1.050	1.050	2.100	14,0%
TOTAL ÀREA 2	8.835	6.165	15.000	100,0%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ				
Organització i regulació	850	430	1.280	8,5%
Funció interventora	1.040	840	1.880	12,5%
Control financer	6.660	4.550	11.210	74,8%
Altres aspectes	450	180	630	4,2%
TOTAL ÀREA 3	9.000	6.000	15.000	100,0%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC				
Marc organitzatiu	404	378	782	15,6%
Gestió de canvis en aplicacions i sistemes	0	434	434	8,7%
Operacions en els sistemes d'informació	1.388	668	2.056	41,1%
Controls d'accés a dades i programes	237	726	963	19,3%
Continuïtat del servei	471	294	765	15,3%
TOTAL ÀREA 4	2.500	2.500	5.000	100,0%
TOTAL ÀREES	29.050	20.950	50.000	

Gràfic 2. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

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

En particular, l'Àrea d'Intervenció inclou bàsicament aspectes de l'exercici 2018 i del primer trimestre de 2019 per a verificar l'aplicació del règim jurídic del control intern regulat en l'RCI.

APÈNDIX 3. INFORMACIÓ GENERAL

Descripció de l'Ajuntament

El municipi d'Asp està situat a la comarca del Vinalopó Mitjà, a la província d'Alacant. La seua població és de 20.425 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2017.

El Ple de l'Ajuntament està integrat per 21 regidors.

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

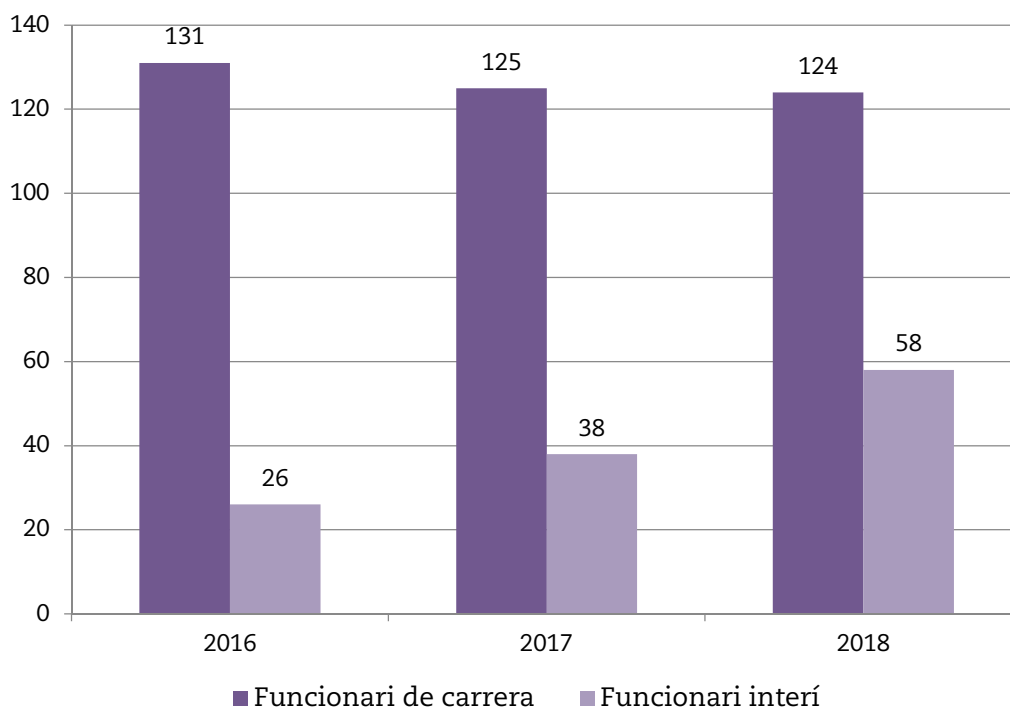
Quadre 3. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Tinentes d'alcalde	Comissions informatives
Nombre	7	6	2

(*) Inclouent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de la corporació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2016, 2017 i 2018:

Gràfic 3. Evolució del nombre de funcionaris



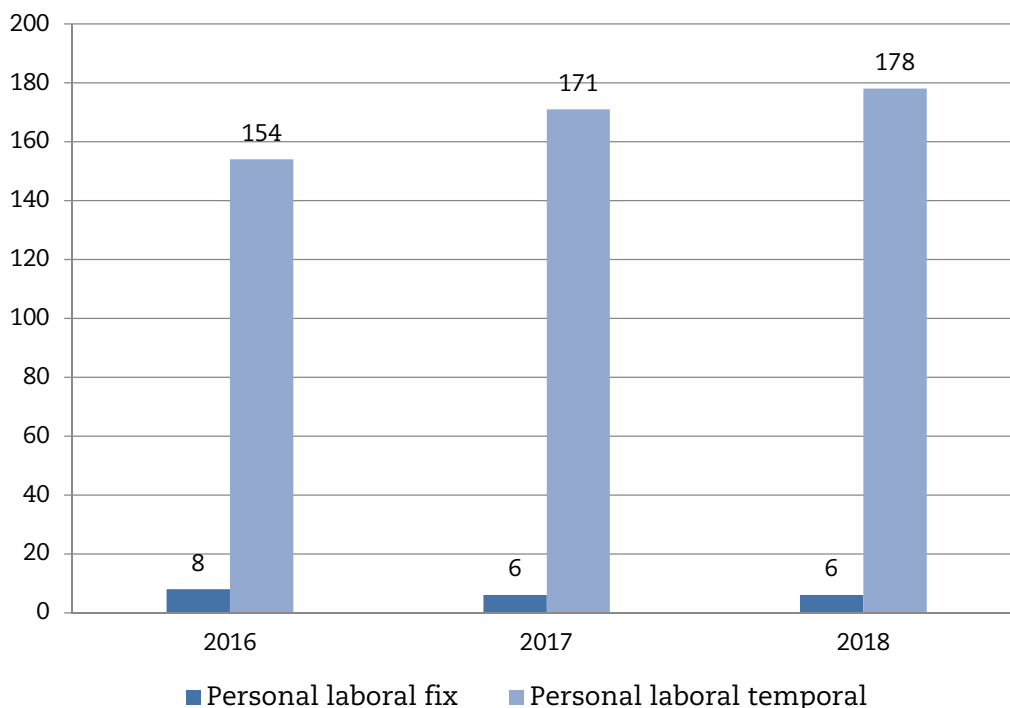
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2016 i 2018 una disminució del 5,3%, en passar de 131 a 124 persones, i els funcionaris interins han experimentat un increment del 123,1%, en passar de 26 a 58 persones en el període mencionat.

El nombre de persones en comissió de serveis a 31 de desembre de 2016 ascendia a dos, a 31 de desembre de 2017, a tres, i a 31 de desembre de 2018, a una. En l'exercici 2018 s'han realitzat onze provisions de llocs de treball per concurs.

El nombre de directors generals o assimilats ha sigut d'onze, huit dels quals coberts per concurs i tres per altres sistemes de provisió. L'entitat no disposa de coordinadors generals

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 15,6% en el nombre de laborals temporals entre 2016 i 2018, mentre que el personal laboral fix ha disminuït en dues persones.

Gràfic 4. Evolució del personal laboral



Durant el període de 2016 a 2018 no hi ha hagut personal eventual.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2015, 2016 i 2017, facilitats per l'Ajuntament i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquest treball.

Quadre 4. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2015	2016	2017
Pressupost inicial ingressos	19.219.342	18.944.355	18.881.104
Pressupost inicial despeses	19.219.342	18.944.355	18.881.104
Previsions ingressos definitives	22.548.499	21.099.585	21.484.050
Previsions despeses definitives	22.548.499	21.099.585	21.484.050
Drets reconeguts nets	19.038.111	18.843.493	18.893.260
Obligacions reconegudes netes	19.496.945	18.434.410	17.845.590
Resultat pressupostari ajustat	1.329.911	1.270.844	2.510.380
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.343.546	1.042.349	2.330.059
Romanent de tresoreria total	3.980.608	3.670.179	4.000.692

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 5. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
A curt termini	928.054	722.953	396.748
A llarg termini	1.654.004	849.679	274.801
Altres deutes	916.688	654.310	610.689
Total deute	3.498.746	2.226.942	1.282.238

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2015, 2016 i 2017:

Quadre 6. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Estalvi net	3.056.745	2.757.228	3.120.408
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	2.075.510	1.234.905	1.759.657

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2015 i 2017 el deute s'ha reduït en 2.216.508 euros (un 63,4%), l'estalvi net ha augmentat en 63.663 euros (un 2,1%) i la capacitat de finançament s'ha reduït en 315.853 euros (un 15,2%).

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 945 punts, la qual cosa representa un 90,0% de la puntuació màxima possible.

L'Ajuntament no compta amb un reglament orgànic, però sí que disposa d'un organigrama actualitzat a 31 de març de 2020 publicat en el seu lloc web.

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

Quadre 7. Assignacions mensuals als grups municipals (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre regidors	Total mensual
EUPV	275	384	659
PP	275	288	563
PSOE	275	240	515
Ciutadans	275	96	371

El nombre de regidors i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2017 es mostra en el següent quadre:

Quadre 8. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de regidors	7		2
Import total	10.920		1.200

Els grups municipals no porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades pel Ple de l'entitat, la qual cosa implica un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL. El Ple mai les ha sol·licitades.

Ens dependents o en què participe l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.500 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

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

Quadre 9. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nombre segons percentatge de participació			
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar
Consortcis no adscrits				2

Personal al servei de la corporació local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.840 punts, que equival al 86,1% de la puntuació màxima possible.

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

- En la classificació dels llocs de treball i en l'RLT no consta la informació obligatòria següent:⁵
 - Requisits per a fer-ne la provisió
 - Mèrits
- Els canvis de departament no es realitzen a través de convocatòria pública i, per tant, no es compleixen els articles 78 i següents de l'EBEP. El procés de millora d'ocupació dels funcionaris i la forma d'accés dels interins no estan regulats per l'Ajuntament.
- L'oferta d'ocupació pública no inclou totes les places vacants (ocupades o no per funcionaris interins i personal laboral temporal).

A més dels incompliments esmentats anteriorment, l'Ajuntament hauria de procurar que el programa de nòmina permeta el seu registre automàtic en comptabilitat, amb l'objectiu de reforçar el control intern en la gestió de les nòmines.

Amb la finalitat de millorar l'organització de l'Ajuntament es recomana:

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Establir una data fixa a l'efecte de pagament de nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

⁵ Article 35.3 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).

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.010 punts, la qual cosa representa un 96,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada en el qüestionari, el departament disposa d'un organigrama actualitzat. Les funcions de secretaria les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs.

No hi ha registres auxiliars ni descentralitzats que depenguen del registre general.

L'entitat disposa d'un registre electrònic general, però és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada, sense que conste la seua supervisió.

No existeix delegació del president de la corporació per a dictar resolucions a favor de tinents d'alcalde i òrgans directius.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de la corporació en suport paper, suport electrònic i en la plataforma electrònica integrada de gestió. En aquest mateix sentit es compleix l'article 77 de l'LRBRL, ja que en 2017 es van realitzar un total de nou peticions al president de l'entitat, que va atendre i va resoldre íntegrament.

El quadre següent recull en euros les despeses en defensa i assessoria jurídica, encara que només siga en alguna àrea:

Quadre 10. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa	Assessoria	Import anual en euros
Advocats interns	1	1	(*)
Advocats externs			

(*) No hi ha import anual, són els funcionaris del mateix ajuntament.

En el web de l'entitat no figura la informació de les comissions informatives.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.715 punts, la qual cosa representa un 67,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de patrimoni treballen dues persones, assignades a un negociat.

En el quadre següent es recull la informació que l'Ajuntament ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari. Aquestes dades són de l'inventari a 31 de desembre de 2014:

Quadre 11. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	889	72.325.142
Mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	-	-
Vehicles	33	303.502

S'ha detectat que no tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.⁶

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

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.080 punts, la qual cosa representa un 92,4% de la puntuació màxima possible.

La gestió de les subvencions la realitzen diverses unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2018 ascendeix a 918.139 euros, dels quals 536.722 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 els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 12. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	531.022
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	5.700
Total	536.722

⁶ Article 36 de l'RB.

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.⁷

Les bases reguladores de la concessió de subvencions⁸ han sigut aprovades pel Ple⁹ i publicades en el BOP,¹⁰ però no inclouen els aspectes següents:¹¹

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució com 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.

Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana que quan els beneficiaris de les subvencions siguin agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, han de constar els aspectes següents tant en la sol·licitud com en la resolució de concessió.¹²

- Els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació.
- L'import de subvenció a aplicar per cada un, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
- El compromís que no es podrà dissoldre l'agrupació fins que haja transcorregut el termini de prescripció.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.140 punts, que equival al 95,2% de la puntuació màxima possible.

Segons la informació facilitada, dos funcionaris treballen en la unitat de contractació, assignats a un negociat.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat del modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2017, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

⁷ Article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

⁸ Article 9.2 de l'LGS.

⁹ Article 22 de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local (d'ara en avant, LRBRL).

¹⁰ Article 9.3 de l'LGS.

¹¹ Article 17 de l'LGS.

¹² Article 11.3 de l'LGS.

Quadre 13. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	194.463		2
	Altres			
Subtotal		194.463		2
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	Altres			
Subtotal				
Subministraments	Obert	466.348		1
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	78.106	3.990	1
	Negociat sense publicitat	69.761		1
	Altres			
Subtotal		614.215	3.990	3
Serveis	Obert	296.001	10.994	3
	Restringit			
	Negociat amb publicitat	123.937		3
	Negociat sense publicitat	176.536		9
	Altres			
Subtotal		596.474	10.994	15
Altres		68.497		2
Total		1.473.649	14.984	22

Segons l'entitat, es va formalitzar un contracte que representa ingressos per un import de 850 euros.

En 2017 es va formalitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada, per un import total de 466.348 euros.



Els expedients de contractació es porten en suport paper i no contenen un índex, però sí l'ordenació cronològica correcta dels tràmits corresponents.

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

- Les fases de contractació s'han d'efectuar de manera que tinga lloc una execució del pressupost adequada.
- Realitzar recomptes físics del material del magatzem almenys una vegada a l'any, per personal diferent del del magatzem.

APÈNDIX 5. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA









Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 3.445 punts, el 91,9% del total de punts possibles.

En la unitat de pressupostos, que depèn de la Intervenció, treballen dos funcionaris, assignats a una unitat administrativa. La Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2017 i posa de manifest l'incompliment dels terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 14. Compliment del termini dels tràmits del pressupost

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió del pressupost general a la Intervenció	9/12/2016	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	12/12/2016	
Remissió del pressupost general al Ple	13/12/2016	
Aprovació inicial	21/12/2016	
Aprovació definitiva	20/01/2017	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	26/01/2017	
Remissió a l'Administració de l'Estat	26/01/2017	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	26/01/2017	

En la informació obtinguda destaca:

- No s'han presentat reclamacions sobre els pressupostos, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2016 i 2017 s'ha destinat a reduir l'endeutament i a finançar inversions i, a més, el de l'exercici 2016, a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Hi ha un pla d'ajust en vigor des de 2017 fins a 2018, aprovat pel Ple de l'entitat el 25 de maig de 2017.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2015, 2016 i 2017:

Quadre 15. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2015	2016	2017
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:

Quadre 16. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	1.318.654	1
Ampliació de crèdits		
Transferències de crèdits	851.283	21
Generació de crèdits	492.567	6
Incorporació de romanents	1.111.558	1
Baixes per anul·lació	319.834	1

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

És necessari incloure informació en el web de l'entitat sobre la liquidació del pressupost.

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 375 punts, la qual cosa representa el 83,3% de la puntuació màxima possible.

En la gestió de les inversions participen dues unitats administratives i dos funcionaris.

En la informació facilitada destaca que:

- No es compleixen els terminis que figuren en els plans d'inversió.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 980 punts, que representa el 93,3% de la puntuació màxima possible.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen tres funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents ascendeix a 27 i, d'acord amb l'entitat, totes han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat no compta amb una unitat d'inspecció de tributs, encara que sí que realitza investigació de determinats fets imposables i també compta amb un pla d'actuació i un informe en el qual es valoren les actuacions realitzades. Tota la gestió tributària d'aquesta entitat referida als impostos de l'IBI, IAE i IVTM, inclosa la inspecció de tributs, s'ha delegat en l'organisme autònom de la Diputació d'Alacant, Suma Gestió Tributària.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 245 punts, la qual cosa representa un 81,7% de la puntuació màxima possible.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen quatre funcionaris assignats a dues unitats administratives.

En la informació facilitada destaca el següent:

- Es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes, encara que és convenient que s'hi indiquen les desviacions de finançament.
- No es registren els convenis subscrits amb les entitats que concedeixen subvencions a l'Ajuntament.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.020 punts, que representa el 75,6% del màxim possible de l'àrea.

En la unitat de recaptació treballen tres funcionaris assignats a un negociat i depén directament de Tresoreria.

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

Quadre 17. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris	✓	✗
En col·laboració amb entitats bancàries	✓	✗
En col·laboració amb empreses privades (que no siguin entitats bancàries)	✗	✗
Delegació en entitats públiques	✓	✓

Hi ha un sol contracte de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació i no han subscrit contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost diàriament.

La gestió cobradora de les multes 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 representar un cost per a l'Ajuntament en 2017 de 38.272 euros, mentre que els drets reconeguts per aquest concepte es van elevar a 16.999 euros.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment.

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

- IBI i IAE: del 24 de juliol al 6 d'octubre
- IVTM: de l'1 de març al 5 de maig

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

Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.960 punts, la qual cosa representa un 98,7% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de tresoreria treballen tres funcionaris assignats a un negociat. El tresorer és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de l'11 de juny de 2018.

D'altra banda, hi ha dues persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos i l'operativa amb fitxers, així com transferències a través d'internet de manera mancomunada pels tres clavaris.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local és el següent en funció del concepte:

Quadre 18. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	10
Comptes restringits de recaptació	4
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	2
Comptes restringits de pagaments a justificar	4
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	1

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

Es confeccionen plans de tresoreria trimestralment i són aprovats per la Junta de Govern. A més se n'efectua un seguiment.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2017 ascendeix a dos, i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2017 és de 131.265 euros, sense que hi haja saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar es troben regulades en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2017 és de 29.441 euros i no hi ha saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2017.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.610 punts, la qual cosa representa un 87,0% de la puntuació màxima possible.

En la unitat de comptabilitat treballen quatre funcionaris adscrits a dos negociats, que depenen 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 que s'encarreguen de comptabilitzar. Deu persones accedeixen a l'aplicació informàtica de comptabilitat.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un termini màxim de deu dies i tarda un dia a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la seua accessibilitat i protecció segura.
- L'Ajuntament afirma que prèviament a la realització d'una despesa sempre s'efectua la proposta de despesa i es realitza la retenció de crèdit.¹³ No obstant això, en el quadre següent es mostra el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2016 i 2017.

Quadre 19. 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
2016	4	127.875	127.875	0
2017	2	69.439	69.439	0
Total	6	197.314	197.314	0

- El sistema comptable no subministra informació sobre el patrimoni municipal del sòl.
- El sistema comptable no proporciona informació sobre el patrimoni de l'entitat.
- No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
- Es realitza el seguiment dels projectes de despesa per mitjà de registres auxiliars.

Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.090 punts, que representa aconseguir el 99,5% de la puntuació màxima possible.

La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit.

¹³ Article 173.5 del text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en avant, TRLRHL).



Es recomana que en el web de l'entitat figuren els informes sobre estabilitat pressupostària.

APÈNDIX 6. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ

Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.280 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, que no presenta incidències.

Cinc funcionaris treballen en l'àrea d'Intervenció. Una funcionària amb habilitació nacional ocupa el lloc d'interventor cobert per acumulació de funcions des del 7 d'agost de 2015. Ella és tesorera titular de l'Ajuntament d'Elda.

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 de control intern, aprovat pel Ple de l'entitat el 14 de setembre de 2018 i publicat en el BOP el 25 d'octubre de 2018.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer.¹⁴

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.¹⁵ S'ha establert sobre les despeses de contractació, personal i subvencions, entre altres.

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.880 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, que no presenta incidències.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2018 i a 31 de març de 2019:

¹⁴ Article 3 de l'RCI.

¹⁵ Article 13.1 de l'RCI.

Quadre 20. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2018	31-03-2019
Informes de fiscalització prèvia	272	111
Informes emesos amb advertiments	13	2
Informes emesos amb discrepància	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple no confirmant l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	-	-

En 2017 i 2018 no es van efectuar advertiments com a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 10.700 punts, la qual cosa representa un 95,5% de la puntuació màxima possible.

Control permanent i auditoria pública

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local és el control permanent, que inclou el d'eficàcia.¹⁶ Les actuacions de control permanent que calia realitzar en l'exercici 2019 estan recollides en el Pla de Control Financer, que ha sigut elaborat per l'òrgan interventor i que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.¹⁷

El Pla de Control Financer de l'exercici 2019 es va remetre al Ple el 30 d'abril de 2020, i inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes aquelles actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguin aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local i no s'exerceix l'auditoria pública.

¹⁶ Article 29.1 de l'RCI.

¹⁷ Article 31.3 de l'RCI.



L'òrgan interventor ha elaborat un informe resum dels resultats de control intern que s'ha remès a la IGAE el 5 de maig de 2020 i al Ple de l'entitat el 28 de maig de 2020.

A la data d'aquest treball el president no ha formalitzat un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments i les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, però té tres mesos com a màxim per a elaborar-lo des de la remissió de l'informe resum al Ple.¹⁸

Juntament amb el document sobre els resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.¹⁹

Informes específics

Els informes de la Intervenció sobre les liquidacions dels pressupostos 2017 i 2018 no es pronuncien sobre l'evolució de les dades en relació amb l'exercici anterior.

Altres aspectes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 630 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, ja que no presenta incidències.

¹⁸ Article 38.2 de l'RCI.

¹⁹ Article 38.4 de l'RCI.

APÈNDIX 7. OBSERVACIONS SOBRE L'ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC

Marc organitzatiu

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 451 punts, la qual cosa representa un 57,7% de la puntuació màxima possible.

Organització i personal de TI

El departament de tecnologies de la informació (TI) no és independent de la resta de departaments funcionals. Aquest departament compta amb quatre funcionaris i està estructurat en un negociat. A més, cap treballador extern col·labora amb aquest departament.

Estratègia de seguretat

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

- Elaborar un pla estratègic i un pla anual de projectes dels sistemes d'informació.
- Una adequada segregació de funcions i tasques de manera que el personal no execute simultàniament tasques d'operació, administració (configuració, manteniment) i supervisió (auditoria, govern).

Gestió de canvis en aplicacions i sistemes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 272 punts, la qual cosa representa un 62,7% de la puntuació màxima possible.

Adquisició d'aplicacions i sistemes

Encara que hi ha un procediment que garanteix les adquisicions en matèria de TI, no té en consideració en tots els casos els objectius estratègics de negoci de l'entitat, els objectius de seguretat i el dimensionament sobre la base de les necessitats dels departaments.

Gestió de canvis

La gestió de canvis de configuracions i components dels sistemes no s'ha realitzat de manera continuada sobre la base d'un procediment complet que continga de manera genèrica el registre de sol·licituds, la seua avaluació, autorització, proves, planificació de posada en operació i registre de canvis, i aquest procediment no inclou la realització de proves de testatge dels canvis en entorns separats de la producció, ni la separació de funcions en el procés de canvi, incloent-hi com a mínim l'aprovació i l'execució.

Operacions dels sistemes d'informació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 785 punts, la qual cosa representa tan sols un 38,2% de la puntuació màxima possible.

Serveis externs

Els serveis contractats amb tercers són d'atenció a l'usuari de TI, de manteniment i/o reparació de maquinari, de desenvolupament o modificació de programes i altres serveis de TI.

No hi ha un procediment complet que establisca un sistema rutinari per a mesurar el compliment dels acords de nivell de servei per mitjà d'indicadors, obligacions sobre la seguretat dels sistemes, inclosos serveis en núvol i les obligacions respecte a la protecció de les dades.

Protecció d'instal·lacions i infraestructures

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Establir controls d'accés a les dependències de l'entitat mitjançant un procés complet d'autorització.
- Protegir la integritat dels recursos tècnics del CPD (centre de processament de dades) a través de sistemes complets que proporcionen condicions adequades d'humitat i temperatura, subministrament elèctric estable i protecció contra incendis i inundacions.

Gestió d'incidents

D'acord amb l'entitat, es disposa parcialment d'un procés integral basat en procediments per a fer front a incidents que puguin tindre un impacte en la seguretat del sistema. Aquests procediments inclouen una guia per a la presa de mesures urgents, la comunicació dels incidents als interessats i la prevenció basada en l'experiència i millora contínua.

Monitoratge

Es disposa parcialment d'eines que permeten el monitoratge de l'estat de xarxes i sistemes i existeix personal responsable d'aquest monitoratge.

Controls d'accessos a dades i programes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 727 punts, la qual cosa representa un 75,5% de la puntuació màxima possible.



Protecció de xarxes i comunicacions

Encara que es disposa de dispositiu tallafocs que realitza funcions de control d'accés exterior, d'acord amb l'entitat es manté parcialment actualitzat quant a signatures i a una altra informació de tercers per al processament de seguretat.

La xarxa no es troba totalment segmentada en subxarxes, amb la qual cosa l'element d'interconnexió no es troba particularment protegit i monitorat.

Continuïtat del servei

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 633 punts, la qual cosa representa un 82,7% de la puntuació màxima possible.

Pla de continuïtat

D'acord amb la informació facilitada es recomana:

- Elaborar un pla de continuïtat complet que preveja els procediments de recuperació dels processos importants de l'entitat amb terminis i objectius de temps de recuperació.
- Realitzar proves periòdiques i planificades (encara que siguin parcials) del pla de recuperació.

Alta disponibilitat

No es disposa de manera completa d'elements redundants en els sistemes crítics, com ara redundància de servidors, redundància elèctrica i redundància de servei de comunicacions en els locals que alberguen sistemes d'informació.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de l'Ajuntament d'Asp per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.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 2017-2019, aquest es va trametre 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 s'hi ha emés i que ha servit 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, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2018, 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 29 de juliol de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades

A la vista del “proyecto de informe de fiscalización sobre el control interno del Ayuntamiento de Aspe”, y dado que la Sindicatura de Comptes hace una equiparación del Entorno Tecnológico al mismo nivel que las áreas de Gestión Administrativa, de Gestión Económica-Financiera e Intervención, la cual, no corresponde con la realidad de este Ayuntamiento, el técnico que suscribe, propone lo siguiente.

Ante lo expuesto en el Apéndice 7, Marco Organizativo:

“

Marco organizativo

.....

Organización y personal de TI

El departamento de tecnologías de la información (TI) no es independiente del resto de departamentos funcionales (E.T.8). Dicho departamento cuenta con cuatro funcionarios y está estructurado en un negociado. Además ningún trabajador externo colabora con este departamento (E.T.9)

Estrategia de seguridad

De acuerdo con la información facilitada se recomienda lo siguiente:

- *Elaborar un plan estratégico (E.T.6) y un plan anual de proyectos de los sistemas de información (E.T.7)*
- *Una adecuada segregación de funciones y tareas de modo que el personal no ejecute simultáneamente tareas de operación, administración (configuración, mantenimiento) y supervisión (auditoría, gobierno). (E.T. 10)”*

Propuesta:

- Creación de un departamento de Informática, no incluido en ninguna área y totalmente dependiente del Secretario. Estructurarlo como tal, con un jefe de servicio con personal a su cargo y con todo el personal del departamento dedicado al 100% al departamento de informática, sin ningún otro cargo en otras áreas del Ayuntamiento.
- Reunión semestral con las diferentes áreas, para establecer un plan estratégico y uno anual de proyectos de los sistemas de información. En estas reuniones se abordará la implantación y revisión del plan anual de proyectos y la revisión si procede, del plan estratégico.
- Aprobación del plan estratégico y el anual de proyectos por parte de los órganos de gobierno.
- Con la nueva estructura, y en función de los puestos definidos, segregar las funciones y tareas para evitar la simultaneidad.
- Los técnicos de informática realizan tareas técnicas y administrativas, hacer una clara definición de estas y asignación según el puesto de trabajo.

- Creación definitiva de la plaza, ahora ocupada por programa.
- Definición de procedimiento de atención de incidencias y “urgencias” de otras áreas, para evitar lo que actualmente ocurre, la interferencia en el trabajo del área de informática. Cambiar la tendencia de alrededor del 85% del tiempo para atender a usuarios y ciudadanos, y emplear más tiempo al trabajo interno del área de informática, tal y como del proyecto de informe de la Sindicatura de Comptes se desprende.

Ante lo expuesto en el Apéndice 7, Gestión de cambios en aplicaciones y sistemas:

“Gestión de cambios en aplicaciones y sistemas

....

Adquisición de aplicaciones y sistemas

Aunque existe un procedimiento que garantiza las adquisiciones en materia de TI, no tienen en consideración en todos los casos, los objetivos estratégicos de negocio de la entidad, los objetivos de seguridad y el dimensionamiento sobre la base de las necesidades de los departamentos. (E.T.15)

Gestión de cambios

La gestión de cambios de configuraciones y componentes de los sistemas no se han realizado de forma continuada sobre la base de un procedimiento completo que contenga de manera genérica el registro de solicitudes, su evaluación, autorización, pruebas, planificación de puesta en operación y registro de cambios (E.T.21) y este procedimiento no incluye la realización de pruebas de testeo de los cambios en entornos separados de la producción, (E.T.22) ni la separación de funciones en el proceso de cambio, incluyendo como mínimo la aprobación y la ejecución. (E.T.23)”

Propuesta:

- Tras la elaboración y aprobación del plan estratégico y la elaboración y aprobación del plan anual de proyectos. Fijar los objetivos de seguridad y el dimensionamiento de los servidores del CPD, revisión de las conexiones y ordenadores (móviles y tablets) de los usuarios. Todo esto llevado a cabo en estrecha colaboración con todas las áreas. Fijar unos objetivos a medio y largo plazo es esencial por la naturaleza de los sistemas de información. Con todos los variables en estudio, no se pueden hacer cambios sin una previsión y organización.
- Se deberá fijar un procedimiento para la gestión de cambios de configuraciones y componentes, en un entorno de producción y pre-producción, si bien, esto sería lo ideal el día a día, muestra que no es real, ya que no se puede alcanzar al 100% del sistema de información del Ayuntamiento. Pero si que se podría alcanzar un alto porcentaje de aprobación y ejecución de los sistemas de información.

Ante lo expuesto en el Apéndice 7, Operaciones de los sistemas de información:

“Operaciones de los sistemas de información.

.....

Servicios externos

Los servicios contratados con terceros (E.T.34) son: de atención al usuario de TI, de mantenimiento y/o reparación de hardware, de desarrollo o modificación de programas y otros servicios de TI. (E.T.35).

No existe un procedimiento completo que establezca un sistema rutinario para medir el cumplimiento de las obligaciones en relación con los acuerdos de nivel de servicio establecidos para el cumplimiento de las obligaciones de servicio mediante indicadores, obligaciones sobre la seguridad de los sistemas, incluidos servicios cloud y las obligaciones respecto a la protección de los datos. (E.T.37)

Protección de las instalaciones e infraestructuras

De acuerdo con la información facilitada se recomienda:

- *Establecer controles de acceso a las dependencias de la entidad mediante un proceso completo de autorización. (E.T. 40).*
- *Proteger la integridad de los recursos técnicos del CPD (centro de proceso de datos) mediante sistemas completos que proporcionen adecuadas condiciones de humedad y temperatura, suministro eléctrico estable y protección contra incendios e inundaciones. (E.T.41)*

Gestión de incidentes

De acuerdo con la entidad, se dispone parcialmente de un proceso integral respaldado en procedimientos para hacer frente a incidentes que puedan tener un impacto en la seguridad del sistema, incluyendo dichos procedimientos guía para la toma de medidas urgentes, la comunicación de los incidentes a los interesados y la prevención basada en la experiencia y mejora continua. (E.T. 43)

Monitorización

Se dispone parcialmente de herramientas que permiten la monitorización del estado de redes y sistemas y existe personal responsable de dicha monitorización. (E.T.44)“

Propuesta:

- (E.T. 37) El procedimiento al que hace referencia, entiende este técnico, que debería de ser a nivel de toda la entidad. Ya que casi todas las áreas tienen acuerdos a nivel de servicios establecidos y es trabajo de toda la entidad, velar por la protección de los datos. En base a este procedimiento, cada área deberá desarrollarlo para sus acuerdos de servicios.
- (E.T. 40) Los controles de acceso a las dependencias no está dentro de las competencias del técnico que suscribe.

- (E.T. 41) Hay que hacer una inversión de dinero en:
 - la compra de generadores, sensores de humedad y temperatura, y medidas de protección contra inundaciones e incendios, tanto para el CPD principal como para el CPD de respaldo.
 - contratar una línea independiente para el CPD de respaldo, ya que cada vez que se corta el suministro eléctrico en la oficina de turismo se corta en el CPD de respaldo.
 - cambio de cerraduras de los CPD's, por unas digitales con clave de acceso. Los accesos deben ser registrados y guardados.
- (E.T. 43) Desarrollo del procedimiento a seguir en el caso de toma de medidas de urgencia ante incidentes que tengan un impacto en la seguridad del sistema de información.
- (E.T.44) "NO existe personal responsable de la monitorización", se propone puesta en funcionamiento de la aplicación adquirida para la monitorización automatizada de las redes y servidores (no puesto en marcha por falta de recursos). Y asignación de personal técnico para la monitorización del sistema de información (una vez segregadas las tareas).

Ante lo expuesto en el Apéndice 7, Controles de accesos a datos y programas:

"Controles de accesos a datos y programas

Protección de redes y comunicaciones

Aunque se dispone de dispositivo firewall que realice funciones de control de acceso exterior, de acuerdo con la entidad se mantiene parcialmente actualizado en cuanto a firmas y a otra información de terceros para el procesado de seguridad. (E.T.57)

La red no se encuentra totalmente segmentada en subredes con lo cual el elemento de interconexión no se encuentra particularmente protegido y monitorizado. (E.T.60)"

Propuesta:

- (E.T. 57) Se dispone de un firewall totalmente desfasado, el cambio ya está presupuestado para este año. Terminar la instalación del CORE y del firewall adquirido para la acceso a la DMZ desde fuera del Ayuntamiento.
- (E.T. 60) Aprovechar los cambios acontecidos en el Ayuntamiento para hacer la segmentación de redes y la configuración de las antenas de deportes y almacén para una operatividad plena.

Ante lo expuesto en el Apéndice 7, Continuidad del servicio:

“Continuidad del servicio

.....

Plan de continuidad

De acuerdo con la información facilitada se recomienda:

- *Elaborar un plan de continuidad completo que prevea los procedimientos de recuperación de los procesos importantes de la entidad con plazos y objetivos de tiempo de recuperación. (E.T. 64)*
- *Realizar pruebas periódicas y planificadas (aunque sean parciales) del plan de recuperación. (E.T65)*

Alta disponibilidad

No se dispone de forma completa de elementos redundantes en los sistemas críticos, tales como redundancia de servidores, redundancia eléctrica y redundancia de servicio de comunicaciones en los locales que albergan sistemas de información. (E.T.68).”

Propuesta:

- (E.T.64) Elaborar el plan de continuidad y recuperación en colaboración con las otras áreas.
- (E.T.65) Una vez elaborado el plan (E.T.64), fijar un calendario de pruebas periódicas.
- (E.T.68) No es totalmente correcto, si que se dispone de redundancia de servidores y switches de estos. Y además se propone:
 - Inversión en redundancia eléctrica, ya propuesto en E.T.41
 - A la hora de elaborar el PPT para la contratación de las comunicaciones exigir para los CPD’s una línea auxiliar totalmente independiente de la línea principal, que el servicio sea prestado por un proveedor de cabecera diferente, con lo que conseguir una redundancia de comunicaciones.

Consideraciones

Por parte de los técnicos de Informática, y con la puesta en marcha de la administración electrónica (aproximadamente año 2013), se priorizó la formación y resolución de problemas por parte de los técnicos, en lugar de la contratación de servicios a empresas externas, para la resolución de problemas y parametrización de nuevas capacidades (siempre dentro de lo posible).

Debido a esta forma de actuar, los tiempos en implantación y resolución de errores de parametrización se han acortado y se ha ahorrado en recursos económicos y aunque el plan estratégico no está elaborado y aprobado, sí que hay una forma de trabajar enfocada a la mejora de los sistemas de información.

Ejemplo de esto es:

- Puesta en marcha de Resoluciones de Alcaldía, JGL, Comisiones informativas y Pleno, totalmente adaptadas a la forma de funcionar del Ayuntamiento de Aspe. Se estima un ahorro directo de alrededor de 40.000 €
- Cambio de la telefonía analógica por digital, desde el año 2013, un ahorro anual de alrededor de 30.000 €
- Puesta en marcha de los nuevos servidores del gestor de expedientes, en pre-producción, ahorro de alrededor de 5.000 €
- Puesta en marcha de Firmadoc y facturas electrónicas.
- Se asume la gestión de las VPN, antes gestionadas por Telefónica
- Se asiste a los ciudadanos, entidades y empresas en el acceso a la Sede del Ayuntamiento y facturación electrónica
- Incidencias de los usuarios del sistema de información
-

Previsión de realización para este año:

- Proyecto para adaptar la Sede 1.0 a la Sede 2.0
- Proyecto para la implantación de SIGA (archivo electrónico)
- Revisión del aula 24 horas, biblioteca y mercado para adaptarla a ley 3/2018.
- Alta de las cámaras de tráfico
- Revisión, configuración y unión de las cámaras de las ruinas del castillo con el Ayuntamiento
- PPT's de tinta, comunicaciones ...
- Herramientas y utilidades del CCN para la utilización en el Ayuntamiento.
- Segmentación de redes.
- Puesta en marcha de firewall's, core y antenas (total).
- Estudio del convenio o contrato con GEONET y revisión y puesta en marcha (urbanismo)
- Previsión de renovación de equipos informáticos por áreas
- Estudio de las diferentes páginas web
- Puesta en marcha de la web para subir formación
- Cambio de todos los servidores de Windows descatalogados, Windows 2003 server, y previsión de Windows 2008 server para su cambio.

- Estudio de la posibilidad de ampliar la red de fibra del Ayuntamiento
- Parametrización de ordenanzas fiscales por parte de informática
-

Ante todo lo expuesto y propuesto se deduce que hay que realizar una inversión monetaria pero que la principal inversión debe ser en recursos humanos; puesto que los procedimientos serán realizados en gran mayoría desde el área de informática, en colaboración con el resto de áreas pudiendo contar con asesoramiento externo, en su caso.

Seguir con la formación de los técnicos de informática y su implicación en la resolución de problemas y parametrización de programas, ya que es más económico y rápido para el Ayuntamiento.

Establecer un plan de formación para los trabajadores del Ayuntamiento, que dé a conocer las aplicaciones contratadas y las herramientas gratuitas para aumentar la efectividad de estos y ahorrar tiempo al área de informática para poder así realizar tareas internas demandadas por la Sindicatura, ENS y NTI.

Debería ser prioritaria la inversión en los CPD's, en duplicidad eléctrica, de comunicaciones y acceso a estos y aunque en el proyecto de informe no hace referencia, debería de establecerse un plan periódico y anual de renovación de equipos de sobremesa, portátiles y redes de las diferentes áreas.

Para finalizar, recalcar la importancia de la elaboración de un plan para llevar a cabo todo lo propuesto para la subsanación de las deficiencias expuestas en el proyecto de informe de la Sindicatura.

Es cuanto tiene a bien informar el técnico que suscribe.



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ASP. EXERCICIS 2017-2019

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de 25 de juny de 2020, es va remetre a l'Ajuntament l'esborrany de l'Informe de fiscalització perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit es van rebre pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

Al·legacions sobre l'entorn tecnològic

Primera al·legació

Apèndix 7 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Marc organitzatiu"

Comentaris:

Respecte a aquest apartat, l'Ajuntament elabora una sèrie de propostes a efectuar, confirmant el que s'assenyala en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Segona al·legació

Apèndix 7 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Gestió de canvis en aplicacions i sistemes"

Comentaris:

Respecte a aquest apartat, l'Ajuntament elabora una sèrie de propostes a efectuar, confirmant el que s'assenyala en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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



Tercera al·legació

Apèndix 7 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Operacions dels sistemes d'informació"

Comentaris:

Respecte a aquest apartat, l'Ajuntament elabora una sèrie de propostes a efectuar, confirmant el que s'assenyala en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Quarta al·legació

Apèndix 7 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Controls d'accessos a dades i programes"

Comentaris:

Respecte a aquest apartat, l'Ajuntament elabora una sèrie de propostes a efectuar, confirmant el que s'assenyala en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Cinquena al·legació

Apèndix 7 de l'esborrany de l'Informe, apartat "Continuïtat del servei", subapartats "Pla de continuïtat" i "Alta disponibilitat"

Comentaris:

Respecte al subapartat "Pla de continuïtat", en l'al·legació l'Ajuntament elabora una sèrie de propostes a efectuar, i respecte al d'"Alta disponibilitat", al·lega que sí que es disposa de redundància de servidors i switches i a més proposa noves millores. Respecte a aquest últim apartat, l'Ajuntament va contestar parcialment, i això confirma el que s'assenyala en l'Informe, que no es disposa de redundància de manera completa.

Conseqüències en l'Informe:

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