

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS
ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT
D'ALZIRA**

Exercicis 2021 i 2022



RESUM

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Com a resultat del treball efectuat s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, entre els quals destaquen els següents:

- L'òrgan interventor no ha formulat objeccions en els exercicis 2021 i 2022, encara que durant el treball de fiscalització s'han detectat circumstàncies que haurien d'haver suposat la formulació d'objeccions per part de la intervenció.
- La intervenció municipal no ha realitzat la fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització limitada, així com les preceptives actuacions comprobatòries posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia, d'acord amb la normativa vigent.
- La intervenció municipal no ha realitzat el control d'eficàcia, per la qual cosa no s'ha verificat el grau de compliment dels objectius programats, així com del cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació en l'exercici 2022, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals cal esmentar els següents:

- El perfil de contractant no preveu la totalitat de documents establits en la normativa vigent i en els plecs de condicions administratives particulars (PCAP) no es justifica la no divisió en lots, a pesar que és un dels requisits que han de justificar-se.
- En diferents contractes analitzats s'han posat de manifest diversos incompliments de la normativa vigent, com ara que s'ha realitzat una modificació del preu del contracte, incrementant l'import d'adjudicació, sense que es procedira a ampliar l'aval de manera proporcional; que la devolució de la garantia definitiva es realitzara sis mesos després de formalitzar el contracte, o que no se justificara la declaració d'urgència per l'òrgan de contractació.
- En cap dels contractes menors analitzats s'ha justificat, de manera adequada, la necessitat del contracte.



Recomanacions

En l'informe de fiscalització es recullen diverses recomanacions amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament d'Alzira, entre les quals destaquen les següents:

- L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general, tant per les diverses mancances posades de manifest per la intervenció municipal com les que s'han posat de manifest en aquesta fiscalització.
- L'Ajuntament ha d'elaborar els seus pressupostos de manera adequada, a fi que totes les dotacions de crèdits siguin suficients per a fer front a les despeses de l'exercici que siguin necessàries per al funcionament ordinari de l'entitat, sense haver de recórrer al mecanisme de reconeixement extrajudicial de crèdits, que posa de manifest una tècnica pressupostària deficient.
- L'Ajuntament hauria d'aprovar una fórmula general per al criteri d'adjudicació del preu ofert que assegure la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu.
- Els expedients de contractació han de contindre criteris d'adjudicació realment selectius, que permeten apreciar i avaluar ofertes diferenciades i el compliment de les quals permeta que la ponderació real dels criteris triats siga pròxima a la ponderació teòrica atribuïda en els PCAP.
- Es recomana que es desenvolupen procediments orientats a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació, amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
- L'Ajuntament hauria de planificar adequadament les necessitats de contractació, amb la finalitat d'evitar haver de recórrer als contractes menors, a fi de continuar cobrint una prestació, mentre finalitza la tramitació i formalització d'un contracte licitat amb el mateix objecte que el contracte menor.

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 de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Alzira

Exercicis 2021 i 2022

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	3
4. Fiscalització de la contractació	4
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	6
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	7
7. Recomanacions	8
Apèndix 1. Metodologia i abast	10
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	16
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament d'Alzira. Exercici 2022	38
Apèndix 4. Seguiment dels aspectes significatius d'informes anteriors de l'Ajuntament d'Alzira	54
Tràmit d'al·legacions	58
Aprovació de l'Informe	59
Annex I. Dades fonamentals dels comptes anuals del comptedant	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de l'LSC,¹ va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023) la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Alzira, corresponents als exercicis 2021 i 2022, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i es detallen en l'apèndix 1.

2. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES I DE LA REVISIÓ FINANCERA

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició del compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2021, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

- El compte general de l'exercici 2021 està format pels documents que preveu l'article 209 de l'LRHL.²
- La intervenció municipal va formar el compte general de l'exercici 2021 amb data 12 de maig de 2022, l'alcalde president el va retre en la mateixa data, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL, i posteriorment va rebre el dictamen favorable de la Comissió Especial de Comptes el dia 28 de juny de 2022. El Ple va aprovar el compte general el dia 28 de setembre de 2022, ajustant-se als terminis previstos en l'article 212.1 i 4 de l'LRHL.
- El compte general es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, el dia 28 d'octubre, amb un retard de 13 dies respecte del termini establert en l'article 223.1 de l'LRHL.

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes, d'acord amb l'anàlisi dels estats comptables.

3. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest durant l'exercici 2021 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que es detallen en l'apèndix 2 de l'Informe:

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

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



- a) L'òrgan interventor no ha formulat objeccions en els exercicis 2021 i 2022, tot i que durant el treball de fiscalització s'han detectat circumstàncies que haurien d'haver suposat la formulació d'objeccions per part de la intervenció (apèndix 2, apartat 2).
- b) En l'exercici 2021, l'Ajuntament no va aprovar el corresponent pla d'acció de control financer, de manera que s'incompleix l'article 38 de l'RDCl³ (apèndix 2, apartat 2).
- c) La intervenció municipal no ha realitzat la fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització limitada, així com les preceptives actuacions comprovadores posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia, en compliment de les disposicions de l'article 219.3 i 4 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- d) La intervenció municipal no ha realitzat el control d'eficàcia, amb l'abast previst en l'article 221 de l'LRHL, per la qual cosa no s'ha verificat el grau de compliment dels objectius programats, així com del cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals, de conformitat amb les disposicions de l'article 29.1 de l'RDCl (apèndix 2, apartat 2).
- e) El pla de disposició de fons no ha inclòs, en primer lloc, el pagament dels interessos i el capital del deute públic, de manera que s'ha contravingut el que es disposa en l'article 14 de la LOEPSF⁴ (apèndix 2, apartat 8).

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 2 de l'informe de fiscalització s'inclou informació addicional i observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions", l'activitat contractual de l'exercici 2022 a l'Ajuntament d'Alzira resulta conforme, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

³ 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, en les seues diferents modalitats.

⁴ Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



4.2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació administrativa en l'exercici 2022, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de contractació a l'Ajuntament d'Alzira, que es detallen més en l'apèndix 3 de l'Informe:

- a) El perfil de contractant no preveu la totalitat de documents establits en els articles 207.3 i 63.3 de l'LCSP⁵ i, especialment, la memòria justificativa dels contractes i els informes d'insuficiència de mitjans, en els casos de contractes de serveis, tal com s'ha posat de manifest amb motiu de la revisió dels expedients de contractació (apèndix 3, apartats 2 i 5).
- b) En els plecs de condicions administratives particulars (PCAP) no es justifica la no divisió en lots, a pesar que és un dels requisits que han de justificar-se, d'acord amb l'article 116.4.g de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- c) En gran part dels contractes fiscalitzats s'incompleix l'article 100.2 de l'LCSP, que estableix que el PCAP o document regulador de la licitació indicarà els costos directes, indirectes i altres despeses eventuais calculades per a la determinació del pressupost base de licitació. S'incompleix, així mateix, l'article 101.5 de l'LCSP sobre l'obligació de consignar els mètodes de càlcul seguits per a determinar el valor estimat (apèndix 3, apartat 5).
- d) En els PCAP dels contractes analitzats no s'estableix cap condició especial d'execució, a pesar que l'article 202.1 de l'LCSP disposa l'obligatorietat d'establir en aquests almenys una condició especial d'execució (apèndix 3, apartat 5).
- e) En el contracte 3806/21 va ser necessari realitzar modificacions en el projecte que van implicar una modificació del preu del contracte, amb un increment de l'import d'adjudicació de 70.242 euros, sense que es procedira a ampliar l'aval de manera proporcional, tal com estableix l'article 109.3 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- f) En el contracte núm. 5287/22, la devolució de la garantia definitiva es va efectuar sis mesos després de formalitzar el contracte, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 111.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- g) En el contracte 8689/21 no s'ha justificat la declaració d'urgència per l'òrgan de contractació, en el sentit exposat en l'article 119.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- h) En cap dels contractes menors analitzats s'ha justificat, de manera adequada, la necessitat del contracte en el sentit exposat en l'article 118.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).

⁵ 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.



Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 3 de l'Informe s'inclou informació addicional i observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

5. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL I EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals en relació amb la formació, aprovació i rendició del compte general de l'entitat s'estableixen en l'article 212 de l'LRHL i són les que es resumeixen a continuació:

- La intervenció municipal és responsable de formar el compte general i l'alcalde president de retre'l, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent a què corresponga, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- El compte general s'ha de sotmetre, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, d'acord amb l'article 212.2 de l'LRHL, i a exposició pública, segons l'article 212.3 de l'LRHL.
- El Ple de l'entitat és responsable d'aprovar el compte general abans del dia 1 d'octubre, termini previst en l'article 212.4 de l'LRHL.
- Una vegada que el Ple de l'entitat s'haja pronunciat sobre el compte general, el president de l'entitat l'ha de retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma d'Entitats Locals, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.

El compte general de l'Ajuntament està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, estat de liquidació del pressupost i la memòria, tant els de la mateixa entitat local com el de la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments de la Ribera Alta (CUVRA), ja que aquesta figura en l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local com a entitat pública dependent de l'Ajuntament d'Alzira amb una participació del 58,2%.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el compte general, de manera que expresse la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació del compte general lliure d'incorrecció material deguda a frau o error.

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació que s'hi reflecteix resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que



les activitats relatives als processos de la contractació es fan d'acord amb la normativa corresponent.

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Aquesta fiscalització consta de tres apartats diferenciats, amb diferents objectius i responsabilitats:

a) Revisió financera

Amb l'objectiu de revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2021. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no s'ha emés una opinió sobre el compte general en conjunt, sinó que es conclou sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i s'ha realitzat un control formal de la rendició de comptes.

En aquest sentit, la responsabilitat de la Sindicatura de Comptes no arriba als comptes anuals de l'organisme autònom i de la societat de capital que integren el compte general de l'entitat fiscalitzada.

b) Revisió del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris, la revisió ha consistit a aplicar els procediments analítics, activitats d'indagació i altres proves d'auditoria previstes en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, de manera que les conclusions proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

c) Fiscalització de la contractació

L'objectiu és expressar una opinió de seguretat raonable sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant l'exercici 2022. La revisió ha consistit a verificar, a través de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa sobre contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

d) Revisió de l'àrea de gestió econòmica

La revisió ha consistit bàsicament en l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació sobre l'àrea de gestió econòmica i les conclusions proporcionen només una seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

Considerem que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinats requeriments legals i reglamentaris, que s'expressen en forma de seguretat limitada, i sobre



el compliment de la normativa de contractació, que s'expressa en forma d'opinió amb excepcions.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, recollides en el *Manual de fiscalització* de la institució. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura de Comptes complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat, raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització, que de manera general s'assenyalen en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix aquesta secció.

En els apèndixs 2, 3 i 4 s'inclouen les observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació addicional que s'ha considerat que pot resultar d'interès als destinataris de l'Informe.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament d'Alzira, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 2, 3 i 4, ha de tindre en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

- a) L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general, tant per les diverses mancances posades de manifest per la intervenció municipal com les que s'han posat de manifest en aquesta fiscalització i que es detallen en l'apartat 5 de l'apèndix 2 de l'Informe, a fi d'ajustar-se al que s'estableix en la ICAL⁶ (apèndix 2, apartat 5).
- b) L'Ajuntament ha d'elaborar els seus pressupostos de manera adequada, a fi que totes les dotacions de crèdits siguen suficients per a atendre les despeses de l'exercici que siguen necessàries per al funcionament ordinari de l'entitat, sense haver de recórrer al mecanisme de reconeixement extrajudicial de crèdits, que posa de manifest una tècnica pressupostària deficient (apèndix 2, apartat 6).
- c) L'entitat hauria de proveir-se d'una aplicació comptable que li permeta extraure majors de tots els comptes al màxim nivell de desglossament (apèndix 2, apartat 8).
- d) Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques, seria recomanable, amb la finalitat d'agilitzar la gestió dels fons lliurats

⁶ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



- a justificar, que l'Ajuntament constituïra bestretes de caixa fixa en lloc d'utilitzar pagaments a justificar (apèndix 2, apartat 8).
- e) L'Ajuntament hauria d'aprovar unes instruccions internes que regulen els procediments per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant (apèndix 3, apartat 2).
 - f) L'Ajuntament hauria d'aprovar una fórmula general per al criteri d'adjudicació del preu ofert que assegure la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu (apèndix 3, apartat 5).
 - g) Els expedients de contractació han de contindre criteris d'adjudicació realment selectius, que permeten apreciar i avaluar ofertes diferenciades i el compliment de les quals permeta que la ponderació real dels criteris triats siga pròxima a la ponderació teòrica atribuïda en els PCAP (apèndix 3, apartat 5).
 - h) Els PCAP haurien d'esmentar l'obligació del futur contractista de respectar la normativa vigent en matèria de protecció de dades, en el sentit exposat en l'article 122.2 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
 - i) En tots els casos, s'haurien de nomenar els membres suplents de les meses de contractació, a fi que es complisquen de manera efectiva les funcions que aquestes tenen assignades en l'article 326.2 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
 - j) Es recomana que es desenvolupen procediments orientats a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació, amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors, com exigeix l'article 64 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
 - k) L'Ajuntament hauria de formalitzar un expedient per a cada un dels contractes menors, en el sentit exposat en l'article 118 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
 - l) L'Ajuntament hauria de planificar adequadament les necessitats de contractació, amb la finalitat d'evitar haver de recórrer als contractes menors, a fi de continuar cobrint una prestació, mentre finalitza la tramitació i formalització d'un contracte licitat amb el mateix objecte que el contracte menor (apèndix 3, apartat 6).



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

No s'han fiscalitzat els comptes de despeses ni d'ingressos, la qual cosa no permet obtindre una seguretat raonable que el resultat pressupostari, així com els comptes del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària i el romanent de tresoreria estiguen lliures d'incorreccions materials.

La fiscalització ha consistit a revisar els aspectes continguts en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC-2902), que es resumeixen a continuació.

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

S'ha procurat adquirir un coneixement de l'organització bàsica de l'entitat local, com a mínim de la seua organització política i administrativa, així com del seu control intern.

S'ha analitzat l'adequat exercici de les funcions de control intern establides en l'LRHL i en l'RDCI.

La fiscalització realitzada pretén ajudar a reforçar el control intern de l'entitat local a través del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per la intervenció municipal, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 a 222 de l'LRHL. A aquest efecte, s'ha verificat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2021 i 2022, amb caràcter general:

- Informació relativa a l'estructura de l'òrgan d'intervenció.
- Acords contraris a les objeccions de la intervenció municipal.
- Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- Anomalies en la gestió d'ingressos.

S'ha verificat l'adequada remissió al Ple, per part de la intervenció municipal, de la informació preceptiva en matèria d'execució de pressupostos i moviments de tresoreria, resolució de discrepàncies i informes de control financer posterior, aprovació i rectificació anual de l'inventari de béns, estabilitat pressupostària i morositat.

Pressupost inicial de l'exercici

S'ha comprovat l'adequació dels pressupostos generals dels exercicis 2021 i 2022 a la normativa aplicable, principalment l'LRHL, en els aspectes següents:



- Contingut. Si els pressupostos generals contenen els documents i els annexos amb els requisits previstos per l'LRHL. Hem prestat especial atenció als informes de la intervenció municipal.
- Elaboració. Si els pressupostos els ha format el president de l'entitat local amb els documents previstos en l'LRHL, si la intervenció n'ha emés informe i si s'han remés al Ple de l'entitat abans del 15 d'octubre per a l'aprovació, esmena o devolució.
- Aprovació. Si s'ha efectuat l'exposició al públic i l'aprovació definitiva pel Ple abans del 31 de desembre, així com la publicitat en els butlletins oficials i remissió a les administracions públiques corresponents.

Modificacions pressupostàries

S'ha comprovat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2021 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

Compte general de 2021

S'ha comprovat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment l'LRHL i la ICAL, en els aspectes següents:

- Formació i contingut. Que l'entitat local, a través de la intervenció, haja format el compte general amb els documents i els annexos previstos en l'LRHL i en la ICAL. S'ha comprovat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
- Rendició, publicitat i aprovació. Comprovació de la rendició pel president de l'entitat, abans del 15 de maig, de l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny i de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre.
- Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes.

També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2021, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització.

Liquidació del pressupost

S'ha comprovat que la liquidació del pressupost de l'any 2021 haja sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb l'informe previ de la intervenció. S'han revisat els informes de la intervenció municipal.

S'ha verificat l'adequada informació al Ple i a les administracions competents.



Resultat pressupostari

S'ha revisat el càlcul adequat del resultat pressupostari de l'exercici 2021, d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Romanent de tresoreria

S'ha comprovat que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2021 s'haja efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Tresoreria

S'ha verificat l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa d'aplicació, especialment l'LRHL.

Contractació

S'ha comprovat que la gestió contractual durant l'exercici 2022 s'haja realitzat d'acord amb la normativa aplicable, fonamentalment amb l'LCSP.

Les principals normes que s'han tingut en compte en aquesta fiscalització es detallen en l'apartat següent.

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.



Normativa autonòmica

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (derogada per la Llei 1/2022, de 2 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana).
- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- 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.
- 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 remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.
- 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.

Normativa sobre contractació

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

Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats 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.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- 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.



- 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.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021 de l'Ajuntament d'Alzira.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions
de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

Descripció del municipi

El municipi d'Alzira, amb un territori de 110,46 km², està situat a la comarca de la Ribera Alta, província de València, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE, a 1 de gener de 2022, arriba als 45.451 habitants.

La configuració política de l'Ajuntament, segons els resultats de les eleccions municipals que determina els regidors electes en 2023, juntament amb les dades de les eleccions anteriors és la següent:

Quadre 1. Ple de l'Ajuntament

Partit polític	2019	2023
Partit Popular	6	6
Compromís	9	6
Partit Socialista Obrer Espanyol	3	4
Vox	1	2
Unió de Ciutadans Independents	-	2
Ciutadans	2	1
Total	21	21

L'organització municipal s'ajusta al que es disposa en l'article 20.1.a i b de l'LBRL⁷ que estableix que els òrgans de govern són l'alcalde, els tinents d'alcalde i el Ple. Igualment, en virtut del que es disposa en l'article 20.1.e de l'LRHL, també existeix a l'Ajuntament la Comissió Especial de Comptes.

A l'Ajuntament, els llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de les quals queda reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.⁸

S'ha comprovat que el lloc de tresorer es va adjudicar definitivament l'1 d'abril de 2021. Anteriorment estava cobert de manera provisional per un funcionari municipal des del dia 21 de gener de 2019. El lloc d'interventor, per contra, estava cobert accidentalment entre el 15 de març de 2021 fins al 30 de novembre de 2022 i des del dia 1 de desembre de 2022 per una funcionària amb habilitació nacional.

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

⁸ Llei 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.



En la data d'aprovació de l'Informe únicament la plaça de secretari està coberta de manera accidental, per un funcionari de l'Ajuntament, pel fet que el titular de la plaça es trobava de baixa mèdica.

El nombre d'empleats de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2021, d'acord amb la memòria del compte general de l'exercici 2021, era de 619 empleats, dels quals un total de 273 eren funcionaris, 135 homes i 138 dones, mentre que 346 eren personal laboral, 138 homes i 208 dones.

D'acord amb la informació disponible, l'Ajuntament únicament disposa d'un ens dependent, la CUVRA, en què té una participació del 58,2%. Es tracta d'una figura jurídica que engloba els ajuntaments d'Alzira, Carcaixent, la Pobla Llarga i Castelló, que aboquen les seues aigües residuals a l'estació depuradora mancomunada denominada Ribera Alta I i situada al terme municipal de Carcaixent.

2. CONTROL INTERN

El Ple de la corporació municipal va acordar el 30 d'octubre de 2019 exercir la funció interventora, en la gestió economicofinancera, patrimonial i pressupostària pel sistema de fiscalització prèvia limitada i, a més, va aprovar en la mateixa sessió la instrucció de fiscalització prèvia limitada de despeses i ingressos i la fiscalització plena posterior per tècniques de mostreig i auditoria. En la CUVRA es fa el seu exercici per aquesta intervenció municipal la fiscalització prèvia plena, atés l'escàs nombre d'operacions que es realitzen en aquest ens i que la totalitat dels seus actes administratius es fan a l'Ajuntament d'Alzira.

Tant els informes de deficiències d'ingressos –si s'hagueren emés–, les resolucions contràries a les objeccions, els d'omissió de funció interventora i els de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa s'inclouran en la liquidació del pressupost municipal i compte general d'acord amb l'article 15.6 i 7 de l'RDCL i el resultat més significatiu de la funció interventora s'inclourà en l'informe resum de control intern que realitza l'interventor i que es remet al Ple amb el compte general, segons l'article 37 de l'RDCL.

En aquest sentit, el 6 d'octubre de 2020 es va aprovar el Pla d'acció de control financer de 2020, en el qual es regulava el pla d'acció establert en l'article 38 de l'RDCL. Per a l'exercici 2021 no es va aprovar el corresponent pla d'acció de control financer, de manera que s'incompleix l'article 38 de l'RDCL.

L'article 215 de l'LRHL estableix que l'òrgan interventor ha de formular les seues objeccions en l'exercici de la funció interventora i l'article 218.1 de l'LRHL disposa que ha d'elevat un informe al Ple de l'entitat de totes les resolucions adoptades per l'alcalde president contràries a les objeccions efectuades.

S'ha comprovat que la intervenció no ha formulat objeccions en l'exercici 2021 ni tampoc en l'exercici 2022. En aquest sentit, cal indicar que durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest circumstàncies que haurien d'haver suposat la formulació d'objeccions per part de la intervenció municipal.



Les despeses de personal, subvencions i contractació s'han sotmés a fiscalització limitada. S'ha comprovat, no obstant això, que aquestes despeses no han sigut objecte d'una fiscalització plena amb posterioritat, sobre una mostra representativa d'aquestes, d'acord amb el que es preveu en l'article 219.3 de l'LRHL i l'article 13.4 de l'RDCI.

La intervenció no ha inclòs el control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals, tal com es disposa en l'article 29.1 de l'RDCI.

En relació amb els ingressos, el Ple de l'Ajuntament ha disposat, d'acord amb l'article 219.4 de l'LRHL, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors a través de l'ús de tècniques de mostreig o auditoria, i s'ha comprovat que la intervenció municipal no ha desenvolupat aquestes actuacions.

L'Ajuntament no ha remés a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2021, en contra del que es disposa en l'apartat IV.1 de la IRICI.⁹

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

La intervenció municipal, per conducte de la Presidència de l'entitat, ha complit les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament previstes en l'article 207 de l'LRHL, referides a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació referents a l'exercici 2021.

Inventari de béns

L'entitat disposa d'inventari dels seus béns i drets aprovat l'11 d'abril de 1979 i actualitzat el 23 de març de 2023, però no inclou els béns i drets dels ens dependents, els béns dels quals es reflecteixen en l'inventari de les entitats.

Els incompliments detectats pel que fa a l'inventari de l'entitat es detallen a continuació:

- L'inventari de les entitats dependents no s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat, en compliment de les disposicions dels articles 86 del TRRL¹⁰ i 32 de l'RBEL.¹¹

⁹ Resolució de 15 de gener de 2020, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 19 de desembre de 2019, pel qual s'aprova la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

¹⁰ 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.

¹¹ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.



- No tots els béns immobles ni tots els drets reals de titularitat de l'entitat es troben inscrits en el Registre de la Propietat, tal com es disposa en l'article 36.1 de l'RBEL.
- L'inventari dels drets reals no expressa el títol d'adquisició ni la signatura de la inscripció en el Registre de la Propietat en els apartats específics, però sí en l'apartat memoràndum, en compliment de les disposicions de l'article 21 de l'RBEL.
- El títol d'adquisició no figura en l'inventari dels crèdits i drets personals de la corporació, com es disposa en l'article 24 de l'RBEL.

Es recomana elaborar unes instruccions escrites per a l'ús dels vehicles.

Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC¹² estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha elaborat aquests informes en l'exercici 2021 i els ha remesos trimestralment a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. S'ha comprovat, així mateix, que aquests informes s'han remés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com exigeix l'article 4.4 de l'LMOC.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut del pressupost 2021 i 2022

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2021 i 2022, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent.

Quadre 2. Aprovació i contingut del pressupost

	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Aprovació inicial	27/11/2020	30/11/2021
Aprovació definitiva	27/11/2020	30/11/2021
Publicació	12/01/2021	11/01/2022
Remissió a l'Estat	13/01/2021	11/01/2022
Remissió a la comunitat autònoma	13/01/2021	11/01/2022
Contingut d'acord amb LRHL i RLRHL ¹³	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí

¹² Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

¹³ 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.



De la informació obtinguda cal destacar, respecte als pressupostos de 2021 i 2022, el següent:

- No es va promoure la remissió del pressupost al Ple per a la seua aprovació inicial i la resta dels tràmits previstos abans del 15 d'octubre de l'any anterior al de la seua entrada en vigor, en contra del que es disposa en l'article 168.4 de l'LRHL.
- La inserció del pressupost definitiu en el *BOP* ha sigut posterior al que s'estableix en els articles 169.3 i 169.5 de l'LRHL, per la qual cosa l'entrada en vigor del pressupost ha sigut posterior a l'1 de gener.
- En els informes de la intervenció dels exercicis 2021 i 2022, es fa constar que l'Ajuntament ha de formular un pla i un programa d'inversió i finançament en un escenari de quatre anys, que ha de contindre un cronograma de les principals inversions a realitzar i els programes i actuacions urbanístiques previstes, i les fonts de recursos per a finançar-les, amb especificació dels ingressos per subvencions, càrregues d'urbanització, contribucions especials, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegen obtindre, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos i, si és el cas, de les operacions de crèdit que resulten necessàries per a completar el finançament, amb una estimació dels costos que hagen de generar. D'aquests plans i programes, que serien revisats anualment, es donaria compte al Ple de la corporació.

Aquesta necessitat de dotar la gestió pressupostària d'un escenari pluriennal quant a les inversions s'ha posat de manifest en els informes al projecte de pressupostos dels últims anys. Una vegada més, se'n reitera i se'n subratlla la necessitat.

- En els informes de la intervenció municipal esmentats, en tot allò que afecta els recursos humans, s'assenyala que les retribucions del personal funcionari al servei de l'Ajuntament en concepte de complement específic no s'ajusten als límits legals establits en l'article 7 de l'RRFAL.¹⁴

S'ha comprovat, d'altra banda, que en la pàgina web de l'Ajuntament hi ha informació actualitzada respecte a l'estat de l'execució pressupostària, d'acord amb el que s'estableix en l'article 8 de l'LTBG.¹⁵

En relació amb el contingut del pressupost de l'exercici 2021 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta a les disposicions dels articles 165 i 166 de l'LRHL i dels articles 8 a 17 de l'RLRHL.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost de 2021, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que interessa destacar que no s'han regulat les següents matèries obligatòries d'acord amb l'RLRHL:

¹⁴ Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local.

¹⁵ Llei 19/2013, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.



- Forma en què els perceptors de subvencions hagen d'acreditar el fet de trobar-se al corrent de les obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació de fons rebuts.
- Supòsits en què puguen acumular-se diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu.
- Regulació dels compromisos de despeses pluriennals.

Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials per a l'exercici 2021, juntament amb els pressupostos inicials per a l'exercici 2022 de l'Ajuntament, es mostren en els dos quadres següents:

Quadre 3. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2022
1. Impostos directes	18.938.000	19.178.000
2. Impostos indirectes	235.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	4.029.085	4.154.085
4. Transferències corrents	15.842.713	16.576.683
5. Ingressos patrimonials	713.704	713.704
6. Alienació inversions	201	631.601
7. Transferències de capital	1.229.679	40.100
8. Actius financers	42.070	42.070
9. Passius financers	0	1.803.709
Total ingressos	41.030.452	43.390.852

Quadre 4. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2022
1. Despeses de personal	20.409.520	21.263.387
2. Despeses en béns corrents i serveis	14.998.367	15.521.143
3. Despeses financeres	53.266	33.128
4. Transferències corrents	2.650.401	2.697.432
5. Fons de contingència	161.500	161.500
6. Inversions reals	1.749.512	2.710.587
7. Transferències de capital	0	0
8. Actius financers	42.070	42.070
9. Passius financers	965.816	961.605
Total despeses	41.030.452	43.390.852



El pressupost inicial aprovat en l'exercici 2022 suposa un increment del 5,8% respecte al de l'exercici anterior.

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2021

En l'exercici 2021, l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 15.792.358 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial del 38,5%, tal com es mostra en els dos quadres següents, expressats en euros.

Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2021

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Impostos directes	18.938.000	0	0,0%	18.938.000
2.	Impostos indirectes	235.000	0	0,0%	235.000
3.	Taxes i altres ingressos	4.029.085	186.349	4,6%	4.215.434
4.	Transferències corrents	15.842.713	6.677.539	42,1%	22.520.252
5.	Ingressos patrimonials	713.704	0	0,0%	713.704
6.	Alienació inv. reals	201	0	0,0%	201
7.	Transferències de capital	1.229.679	635.801	51,7%	1.865.480
8.	Actius financers	42.070	8.292.669	-	8.334.739
Total		41.030.452	15.792.358	38,5%	56.822.810

Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2021

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Despeses de personal	20.409.520	4.427.476	21,7%	24.836.996
2.	Despeses de funcionament	14.998.367	2.164.391	14,4%	17.162.758
3.	Despeses financeres	53.266	848	1,6%	54.114
4.	Transferències corrents	2.650.401	2.468.215	93,1%	5.118.616
5.	Fons contingència	161.500	-109.393	-67,7%	52.107
6.	Inversions reals	1.749.512	6.832.872	390,6%	8.582.384
8.	Actius financers	42.070	0	0,0%	42.070
9.	Passius financers	965.816	7.949	0,8%	973.765
Total despeses		41.030.452	15.792.358	38,5%	56.822.810

S'ha revisat una mostra de dos expedients de modificacions de crèdit, que suposen el 36,0% de l'import total de les realitzades en l'exercici, de les quals cal destacar les observacions que es recullen a continuació:



- Incorporació de romanents de crèdit 7/21, aprovada per l'alcalde, amb data 12 de febrer de 2021, per un import de 2.403.663 euros. Es tracta d'una modificació pressupostària d'incorporació al pressupost municipal de l'exercici 2021 de romanents de crèdit de l'exercici 2020, corresponents a despeses amb finançament afectat i a despeses finançades amb compromisos d'ingressos, d'acord amb el que s'estableix en els articles 182.1.b i 182.3 de l'LRHL i els articles 47 i 48 de l'RLRHL. Aquesta modificació pressupostària es finança a través de compromisos d'ingressos fermes per 954.222 euros i romanent líquid de tresoreria per 1.449.441 euros, tal com estableix l'article 48.2.a de l'RLRHL. S'ha comprovat que la tramitació s'ha realitzat de manera correcta.
- Crèdit extraordinari i suplement de crèdit 14/21 aprovat pel Ple amb data 24 de febrer de 2021, per import de 4.943.048 euros. En l'expedient no es justifica prou la necessitat de realitzar la modificació pressupostària per a atendre despeses que no poden demorar-se fins a l'exercici següent i per a les quals no existeix o és insuficient o no ampliable el crèdit consignat en el pressupost de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 177 de l'LRHL, perquè únicament es fa menció del precepte legal esmentat.

El finançament s'ha realitzat amb romanent líquid de tresoreria, incloent-hi un informe de la intervenció, així com un altre de la tresoreria, en què s'estima que la modificació proposada no afectarà negativament els fluxos de tresoreria ni el pagament dels proveïdors ni la resta d'obligacions que puguen generar-se de l'execució del pressupost de 2021.

S'ha d'indicar que, tal com estableix l'article 177.2 de l'LRHL, als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit els seran aplicables les normes sobre informació, reclamació i publicitat establides per als pressupostos en l'article 169 de l'LRHL. En aquest sentit, cal assenyalar que es té constància que s'ha complit el tràmit de remissió a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat establert en l'article 169.4 de l'LRHL, que s'ha de fer simultàniament a l'enviament al butlletí oficial.

Els tipus de modificacions pressupostàries realitzats durant l'exercici 2021 es detallen en el quadre següent.

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2021

Cap.	Descripció econòmica despeses	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Ampliació crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorp. roman.	Créd. gener. ingressos	Total modif.
1	Despeses personal	300.000	0	0	975.167	1.878.486	1.466.943	3.563.852	4.427.476
2	Despeses funcionament	12.000	410.816	65.012	1.584.587	1616.005	593.660	1.114.322	2.164.392
3	Despeses financeres	0	0	0	9.797	8.949	0	0	848
4	Transferències corrents	28.515	901.485	0	351.578	203.571	324.731	1.065.477	2.468.215
5	Fons de contingència	0	161.400	0	0	270.793	0	0	-109.393
6	Inversions reals	1.409.556	3.335.400	31.155	1.634.493	585.767	302.385	705.649	6.832.871
9	Passius financers	0	0	0	7.949	0	0	0	7.949
Total general		1.750.071	4.809.101	96.167	4.563.571	4.563.571	2.687.718	6.449.300	15.792.358



5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2021

El compte general de l'Ajuntament està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, estat de liquidació del pressupost i la memòria, tant els de la mateixa entitat local com el de CUVRA, ja que està participada majoritàriament per l'Ajuntament d'Alzira.

La intervenció municipal va formar el compte general de l'exercici 2021 amb data 12 de maig de 2022, va ser retut per l'alcalde president en la mateixa data, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL, i va rebre posteriorment el dictamen favorable de la Comissió Especial de Comptes el dia 28 de juny de 2022. El Ple va aprovar el compte general el dia 28 de setembre de 2022 i el va remetre a la Sindicatura de Comptes amb data 28 d'octubre de 2022. En aquests tràmits s'han complert els terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL, i la rendició del compte general al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana s'ha endarrerit 13 dies respecte del termini establert en l'article 223 de l'LRHL.

S'ha comprovat que les dades del balanç i del compte del resultat economicofinancer aprovats per l'Ajuntament coincideixen amb les que es van retre a la Sindicatura de Comptes i que estan publicades en la Plataforma de Rendició de Comptes.

S'ha sol·licitat als responsables de l'Ajuntament que faciliten els fitxers originals de les dades de la comptabilitat, a fi de verificar la correcta procedència de la informació comptable dels comptes anuals de l'entitat. Aquesta informació no ha sigut facilitada per l'entitat, circumstància que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

En l'informe de la intervenció municipal sobre la formació del compte general de l'exercici 2021 es va posar de manifest que, en la memòria del compte general, no s'emplenen les notes en els casos en què la informació que se sol·licita no siga significativa o no tinga contingut, i es manté per a les notes que sí que tenen contingut la numeració prevista en el model de memòria del PGCP. Cal significar, no obstant això, d'acord amb el punt 10 de la tercera part del PGCP, "Comptes anuals", que les notes sense contingut s'han de relacionar igualment.

En el treball de fiscalització realitzat, d'altra banda, s'han posat de manifest les incidències següents en el compte general de l'exercici 2021, que no es van posar de manifest en l'informe de la intervenció municipal:

- Encara que en el balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu dels comptes anuals figura la columna de referències a les notes de la memòria, la columna no té contingut, per la qual cosa els estats comptables no relacionen les seues partides amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.



- Ha d'ampliar-se la informació de les notes 5 i 8 relatives a l'immobilitzat material i immobilitzat intangible respectivament, atés que únicament inclouen un quadre amb el moviment produït durant l'exercici, però falta la resta de la informació establida en la ICAL, fonamentalment els costos de desmantellament, vides útils o coeficients d'amortització.
- D'acord amb els quadres d'immobilitzat material i intangible de la memòria, l'Ajuntament ha reflectit comptablement l'amortització únicament de les construccions i elements de transport; no obstant això, per a la resta d'immobilitzat no figura amortització.
- Els saldos dels passius financers oferits en els quadres de l'apartat 11.1 de la memòria no quadren amb els saldos presentats en el balanç.
- L'Ajuntament no ha informat del risc de tipus d'interés per als seus passius financers a cost amortitzat, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 11.3 de les normes d'elaboració de la memòria de la ICAL.
- Ha d'ampliar-se la nota 16 de la memòria respecte de provisions i contingències, atés que per a cada provisió reconeguda en el balanç hauria de realitzar-se una anàlisi de moviment indicant el saldo inicial, augments, disminucions i saldo final, tal com estableix l'apartat 16.1 de les normes d'elaboració de la memòria de la ICAL. Addicionalment, la memòria esmenta que només existeix una provisió per import de 603.923 euros; no obstant això, no es troba correctament classificada en el balanç de situació, atés que els epígrafs "provisions a LT" i "provisions a CT" del passiu no corrent i corrent, respectivament, no tenen saldo.

Addicionalment, tal com la mateixa entitat expressa en la memòria, la comptabilitat municipal no recull els riscos econòmics que poden derivar-se de litigis pendents de sentència, i es considera necessari que el servei d'urbanisme, juntament amb els serveis jurídics, emeta un informe en el qual s'estime la possible repercussió econòmica de les resolucions judicials pendents, a l'efecte de dotar les provisions corresponents.

- La memòria no informa del període mitjà de pagament a creditors comercials tal com estableix l'apartat 25.1.h de les normes d'elaboració de la memòria de la ICAL.
- L'Ajuntament no ha completat els apartats 26 i 27 amb la informació relativa al cost de les activitats i a indicadors de gestió respectivament.

L'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat de garantir que les circumstàncies esmentades es resolguen i no es reiteren en exercicis futurs, de manera que la memòria del compte general s'ajuste a totes les previsions de la ICAL.

Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2021

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 es va aprovar el 21 de febrer de 2022, se'n va donar compte al Ple el 3 de març de 2022 i se'n va remetre còpia a



l'Administració de l'Estat i a la Generalitat el dia 24 de març de 2022, d'acord amb el que es disposa en l'article 193.5 de l'LRHL.

Cal destacar, així mateix, que en l'informe de la intervenció municipal, tant en relació amb els pressupostos de despeses com amb els d'ingressos, no consta el detall de l'execució pressupostària, de la forma en què estableix l'article 93.1 de l'LRHL.

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2021, comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.

Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2020 i 2021

Dades pressupostàries	2020	2021	Variació 2020/2021
Pressupost inicial despeses	40.272.382	41.030.452	1,9%
Pressupost inicial ingressos	40.272.382	41.030.452	1,9%
Previsions definitives despeses	46.715.678	56.822.810	21,6%
Previsions definitives ingressos	46.715.678	56.822.810	21,6%
Drets reconeguts nets	42.352.104	42.470.992	0,3%
Obligacions reconegudes netes	38.294.054	44.785.743	17,0%
Resultat pressupostari	4.058.050	-2.314.751	-157,0%
Resultat pressupostari ajustat	3.715.553	560.561	-84,9%
Romanent de tresoreria total	20.446.770	16.378.394	-19,9%
Romanent de tresoreria despeses generals	8.573.408	6.357.968	-25,8%

Estabilitat pressupostària de l'exercici 2021

En relació amb el càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'exercici 2021, cal indicar que, per acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, van quedar sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic dels exercicis 2020 i 2021, de la mateixa manera que tampoc s'aplica la regla de despesa en aquests exercicis.

Amb independència de la circumstància anterior, en l'informe de la intervenció municipal, amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, es fa referència al fet que s'ha considerat convenient continuar realitzant el seguiment i supervisió del principi d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa per ser indicadors de les finances municipals.

En conseqüència, de l'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i regla de despesa, amb motiu de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2021, es desprén que s'hauria incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atés que el càlcul realitzat per la intervenció presenta una necessitat de finançament d'1.667.833 euros. D'altra banda, d'acord amb l'informe esmentat, la regla de despesa també s'hauria incomplert amb una diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable de 4.846.557 euros. Finalment, l'objectiu de



sostenibilitat financera sí que s'hauria complert d'acord amb el càlcul realitzat per la intervenció municipal, atés que el volum de deute financer, a 31 de desembre de 2021, representava el 8,7% dels drets corrents liquidats, per davall del límit del 110% de l'LRHL, així com un període mitjà de pagament a proveïdors inferior al màxim legal permés, que se situava en el quart trimestre de 2021 en 15,4 dies.

Respecte de l'exercici 2022, la intervenció de l'Ajuntament considera que continua sent convenient realitzar un seguiment de l'estabilitat pressupostària i deute públic a pesar que per a aquest exercici es va mantindre la suspensió de les regles fiscals aprovada per als exercicis 2020 i 2021 amb motiu de la pandèmia de la COVID-19.

En aquest sentit, l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2022 denoten una millora de la situació i reflecteixen el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament de 973.160 euros. També es compleix el principi de sostenibilitat financera, atés que el deute financer representa a 31 de desembre de 2022 el 5,3% dels drets corrents liquidats i un període mitjà de pagament a proveïdors inferior al màxim legal establert.

6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2021 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.

Quadre 9. Resultat pressupostari

ESTAT PRESSUPOSTARI	2020	2021	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	6.372.650	2.118.481	-4.254.169	-66,8%
b. Operacions de capital	-1.283.199	-3.471.627	-2.188.428	-170,5%
1. Total operacions no financeres	5.089.451	-1.353.146	-6.442.597	-126,6%
c. Actius financers	-	-	-	-
d. Passius financers	-1.031.402	-961.605	69.797	6,8%
2. Total operacions financeres	-1.031.402	-961.605	69.797	6,8%
I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	4.058.049	-2.314.751	-6.372.800	-157,0%
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	160.226	3.238.421	3.078.195	1.921,2%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.336.712	1.027.197	-309.515	-23,2%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.839.435	1.390.306	-449.129	-24,4%
II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS	-342.497	2.875.312	3.217.809	-939,5%
(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	3.715.552	560.561	-3.154.991	-84,9%



Amb data 21 de febrer de 2022 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, entre les dades més significatives del qual es poden esmentar uns drets reconeguts nets de 42.470.992 euros i unes obligacions reconegudes netes de 44.785.743 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 560.561 euros.

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2021 s'ha reduït en 3.154.991 euros respecte a l'exercici 2020, principalment a causa de la disminució de les operacions no financeres.

Encara que en termes generals l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari, en la fiscalització realitzada s'ha comprovat que en l'exercici 2021 hi ha un error en el càlcul de l'ajust relatiu als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, ja que no s'han ajustat correctament les obligacions als imports dels crèdits incorporats de romanents. L'ajust de crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria per a despeses generals, d'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, hauria d'haver sigut de 3.130.594 euros en lloc de 3.238.421 euros, i s'hauria reduït el resultat pressupostari en 107.827 euros.

Respecte dels ajustos derivats de les despeses amb finançament afectat, l'Ajuntament disposa d'un mòdul per al seguiment dels projectes de despeses que permet portar el seguiment dels ingressos i despeses de finançament afectat i fer els càlculs de desviacions de finançament.

El quadre següent, expressat en euros, mostra la situació de l'estalvi net sense considerar l'annualitat teòrica d'amortització de l'Ajuntament.

Quadre 10. Estalvi net

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2021
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	41.738.105	41.779.129
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	35.339.402	39.637.973
ESTALVI NET DE L'EXERCICI	6.398.703	2.141.156

L'estalvi net de l'exercici 2021 és de 2.141.156 euros, i s'ha reduït respecte a l'exercici anterior en 4.257.547 euros, principalment a causa d'un increment de les despeses de l'exercici corrent.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2021 en el compte 4131, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", s'elevan a 72.242 euros, encara que s'ha comprovat, en revisar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, que hi ha 4.776 euros de despeses corresponents a 2021 no incloses en el compte 4131 esmentat.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2021 i 2022, expressats en euros:



Quadre 11. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2021	Despeses de l'exercici 2021	Despeses exercicis posteriors a 2021	Total
2021	0	0	0	0	0
2022	2	0	73.108	9.551	82.659

Cal fer notar que una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021, que ha ascendit a 560.561 euros, i que s'ha calculat d'acord amb la normativa vigent, s'ha de fer tenint en compte que en 2022 l'Ajuntament ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses de l'exercici 2021, per import de 73.108 euros. En conseqüència, les despeses generades en l'exercici 2021 són superiors en 73.108 euros a les obligacions reconegudes netes en el resultat pressupostari.

Amb data 23 de febrer de 2023 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, entre les dades més significatives del qual cal esmentar uns drets reconeguts nets de 52.829.752 euros i unes obligacions reconegudes netes de 49.372.109 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 6.387.169 euros.

7. ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2020, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 12. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2020	2021	Variació
1. (+) Fons líquids	11.801.702	9.613.329	-18,5%
2. (+) Drets pendents de cobrament	14.002.007	12.344.551	-11,8%
(+) Del pressupost corrent	2.598.489	2.338.993	-10,0%
(+) De pressupostos tancats	11.336.709	9.891.142	-12,8%
(+) D'operacions no pressupostàries	66.809	114.416	71,3%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	5.104.868	5.338.334	4,6%
(+) Del pressupost corrent	937.689	772.737	-17,6%
(+) De pressupostos tancats	2.054.326	2.256.033	9,8%
(+) D'operacions no pressupostàries	2.112.853	2.309.564	9,3%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-252.071	-241.152	4,3%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	258.847	265.550	2,6%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.776	24.398	260,1%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	20.446.770	16.378.394	-19,9%
II. Saldo de dubtós cobrament	10.332.190	9.187.846	-11,1%
III. Excés de finançament afectat	1.541.173	832.580	-46,0%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	8.573.407	6.357.968	-25,8%



En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2021 respecte al de 2020, i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha experimentat una reducció del 25,8%.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2021, comptabilitzades en el compte 4131, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 77.018 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2021 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per la xifra esmentada, que no computen en el seu càlcul, però limiten la disponibilitat del romanent esmentat.

L'ajust realitzat sobre el romanent de tresoreria, respecte dels saldos de dubtós cobrament, és de 9.187.846 euros en l'exercici 2021, i s'ha reduït en un 11,1% respecte de l'exercici 2020. L'Ajuntament aplica un criteri de deterioració dels drets pendents de cobrament més restrictiu que l'establert en l'article 193 bis de l'LRHL. Concretament, en l'exercici 2021 va registrar la deterioració del 25% dels saldos pendents de cobrament de 2021, el 49% dels de l'exercici 2020, el 68% de 2019, el 82% de 2018 i el 100% dels drets pendents de cobrament dels exercicis 2017 i anteriors.

L'excés de finançament afectat de l'exercici 2021, que ascendeix a 832.580 euros, s'ha reduït un 46,0% respecte a l'exercici 2020.

Amb data 23 de febrer de 2023, per decret de l'alcalde, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 i com a dades més significatives cal indicar que es va produir un romanent de tresoreria total de 18.273.652 euros, que després dels ajustos corresponents va quedar en un romanent de tresoreria per a despeses generals de 8.658.780 euros.

8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius

Del lloc de tresoreria depenen tres unitats: la de recaptació, la de gestió tributària i la de tresoreria pròpiament dita, aquesta última integrada per quatre funcionaris. Un total de quinze funcionaris integren el departament de tresoreria.

En l'actualitat hi ha quinze persones autoritzades per a accedir a comptes bancaris de l'entitat a través d'internet, totes elles acreditades per a la consulta de saldos. L'alcalde, la interventora i la tesorera i, si és el cas, les persones que els substitueixen estan autoritzades per a la disposició dels fons, de manera mancomunada, i és necessària la signatura de les tres persones esmentades. En els comptes corresponents als actius de caixa fixa també poden disposar dels fons la directora i la regidora d'educació respecte de la caixa d'escoles infantils municipals i el gestor cultural i regidor de cultura o festes respecte de la caixa de cultura.



L'entitat no disposa d'un procediment establert per a l'obertura de nous comptes bancaris, que normalment es realitza amb un ofici signat per les tres persones autoritzades dirigit a l'entitat financera. Seria recomanable que l'Ajuntament establira un procediment sobre aquest tema.

La caixa municipal està regulada en la base d'execució 47. En el pressupost de l'exercici 2021, la regulació de la caixa municipal no es correspon amb l'operativa. Aquesta circumstància s'ha corregit en el pressupost de l'exercici 2023 a través de la modificació del contingut de la base 47, ajustant-la a l'operativitat de la caixa.

Només hi ha una única caixa municipal, que s'utilitza per a cobraments de multes, grues i autoliquidacions, i la recaptació es traspasa diàriament al compte bancari corresponent. S'ha comprovat que no es fan pagaments per via de la caixa municipal, que manté un saldo mitjà de 200 euros. No obstant això, en relació amb la caixa municipal d'efectiu, es recomana eliminar-la definitivament amb la finalitat de garantir un major control de la tresoreria de l'Ajuntament.

L'Ajuntament és titular, en l'actualitat, d'una targeta de debit, de la qual és beneficiària l'habilitada de la caixa fixa de les escoles infantils municipals, amb un límit per dia de 4.200 euros. En l'exercici 2020, d'altra banda, es va aprovar l'expedició d'una targeta prepagament moneder, el beneficiari de la qual és l'alcalde, encara que es té constància que va ser cancel·lada amb data 3 d'abril de 2023.

Caixa, bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2021 segons els registres comptables de l'Ajuntament.

Quadre 13. Tresoreria

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2021	Variació 2020/2021
Caixa operativa	200	200	0,0%
Bancs i institucions de crèdits. Comptes operatius	9.072.166	7.325.231	-19,3%
Bancs i institucions de crèdits. Comptes restringits de recaptació	2.561.111	2.137.296	-16,5%
Caixa. Pagaments a justificar	0	0	0,0%
Bancs i institucions de crèdit. Bestretes de caixa fixa	168.224	150.602	-10,5%
Total	11.801.701	9.613.329	-18,5%

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2021 s'ha reduït un 18,5% respecte a l'existent en el tancament de l'exercici 2020.

En l'acta d'arqueig formalitzada a 31 de desembre de 2021, adjunta als comptes anuals de 2021, s'indica que l'Ajuntament era titular durant l'exercici 2021 de 29 comptes bancaris:



12 comptes operatius, 14 comptes restringits de recaptació i 3 comptes de bestretes de caixa fixa.

L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats financeres i dels certificats bancaris adjunts als comptes anuals de 2021 ha posat de manifest l'existència d'onze comptes restringits de recaptació amb moviments en l'exercici 2021 i de tres comptes restringits de recaptació, que no han tingut moviment en l'exercici, un dels quals no ha tingut moviment en l'exercici i presenta saldo zero a final d'exercici, per la qual cosa es recomana la cancel·lació d'aquest últim.

De les set entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament, cinc no han remès tota la documentació que se'ls havia sol·licitat i, per tant, no s'ha pogut verificar la signatura mancomunada dels comptes d'aquestes entitats, circumstància que ha suposat una limitació a l'abast de la fiscalització realitzada.

Hi ha tres comptes certificats per les entitats financeres que no consten en la comptabilitat de l'Ajuntament, alhora que l'Ajuntament relaciona en l'estat de conciliació nou comptes que no consten en els certificats bancaris emesos ni inclou en el certificat d'ordinals facilitat. Encara que la incidència en el saldo de tresoreria és nul·la, ja que tots tenen saldo zero, l'Ajuntament hauria d'esmenar i actualitzar aquesta informació, i valorar la possibilitat de cancel·lar els comptes que no utilitza.

Pla de disposició de fons

L'Ajuntament va aprovar el pla de disposició de fons l'any 2013 per mitjà del Decret número 17/2013, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, segons disposa l'article 187 de l'LRHL, en el qual s'estableix que l'expedició d'ordres de pagament ha d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que establisca el president.

La tresorera manifesta en el seu informe que continua vigent en data de hui. En el punt 3, "Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments", consta com a pagament en tercer lloc el corresponent a les obligacions derivades de les operacions de crèdit a curt o llarg termini, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 14 de la LOEPSF.

Pagaments a justificar

Les normes reguladores del procediment d'expedició i justificació dels pagaments a justificar de l'Ajuntament aplicables a l'exercici 2021 es troben en la base d'execució 48 del pressupost de 2021.

En la base 48 esmentada es regula suficientment la situació i disposició dels fons i els pagaments amb els fons esmentats, i es compleix l'article 72.2 de l'LRHL.

Els pagaments a justificar són comptabilitzats per l'Ajuntament en el compte 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", encara que s'ha comprovat que no s'abonen amb fons de la caixa de l'Ajuntament. S'utilitza de manera errònia aquest compte, quan s'hauria d'utilitzar el compte 5750, "Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar", ja que els fons no es



lliuren en efectiu, sinó a través de transferència bancària des d'un compte de l'Ajuntament a un compte personal del sol·licitant. Es tracta, en conseqüència, d'una manera de fer pagaments a justificar sense obrir el compte bancari corresponent, amb l'habilitat corresponent, per a cada un dels departaments de l'Ajuntament des dels quals es fa necessari efectuar aquests pagaments.

Durant l'exercici 2021, es van expedir tres pagaments a justificar, per un import total de 152.000 euros, si bé la despesa real, descomptats els reintegraments, va ser de 151.120 euros. S'ha seleccionat una mostra de 2 expedients que van suposar una despesa real de 150.883 euros, la qual cosa representa un 99,3% de la despesa real total de l'exercici 2021 atesa amb pagaments a justificar.

Quadre. 14. Mostra de pagaments a justificar

Expedient	Data autorització	Concepte	Import
1	11/05/2021	Assistència i participació en FITUR 2021	1.000
2		Bons comerç local 2021	150.000

Les principals incidències detectades en l'expedient 1 són les que es detallen a continuació:

- S'ha incomplert la base d'execució 48, en el sentit que, per a atendre les despeses d'aquest expedient, s'hauria d'haver tramitat com una bestreta de caixa fixa i no com un pagament a justificar.
- No consta en la documentació de l'expedient remesa per l'Ajuntament la proposta motivada de la despesa.
- Comptablement s'estan utilitzant comptes de caixa per a comptabilitzar els pagaments a justificar, quan en realitat els pagaments a justificar s'estan abonant al sol·licitant des de comptes bancaris de l'Ajuntament.

Les principals incidències posades de manifest en la revisió de l'expedient 2 són les següents:

- En l'expedient no consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2021.
- S'està incomplint la base d'execució 48, punts 1 i 2, perquè aquests pagaments tindran caràcter excepcional i només es poden emetre en els casos establits legalment i en les bases d'execució i perquè només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, l'abonament dels quals no puga fer-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa, en què no siga possible disposar de comprovants abans de la seua realització per imposició del creditor en estar fora del terme municipal, per les característiques del subministrament o servei en què es requereix el pagament previ o qualsevol altra circumstància anàloga a les ja esmentades.



- Comptablement s'estan utilitzant comptes de caixa per a comptabilitzar els pagaments a justificar, quan en realitat els pagaments a justificar s'estan abonant al sol·licitant des de comptes bancaris de l'Ajuntament.
- S'incompleix el punt 5 de la base 48 d'execució del pressupost, ja que no s'aprova en 15 dies ni s'aprova prèviament l'ampliació d'aquest termini; així com l'article 70.1 de l'RLRHL, ja que el perceptor de l'ordre de pagament a justificar no ha justificat l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini màxim de 3 mesos des de la percepció dels fons corresponents.

A més de corregir les incidències assenyalades anteriorment i amb la finalitat de millorar la gestió dels pagaments a justificar, l'Ajuntament hauria d'aplicar les recomanacions següents:

- Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, seria recomanable, a fi d'agilitzar la gestió dels fons lliurats a justificar, que l'Ajuntament constituïra i fera ús de bestretes de caixa fixa en lloc d'utilitzar pagaments a justificar.
- L'Ajuntament hauria de proveir-se d'una aplicació comptable que li permeta extraure majors de tots els comptes al màxim nivell de desglossament d'aquests.

Bestretes de caixa fixa

La regulació de les bestretes de caixa fixa (BCF) es recull en les bases 49, 50, 51 i 52 d'execució del pressupost de 2021, encara que no es preveu en les bases la regulació de la caixa "Provisió de fons Alcaldia". No s'estableixen en les bases corresponents a cada caixa la necessitat de portar cada habilitat una comptabilitat auxiliar de les operacions realitzades ni les funcions que ha de realitzar cada habilitat. En relació amb la regulació que es recull en les bases d'execució del pressupost o de l'exercici 2021 s'han posat de manifest les incidències següents:

- En la regulació de les BCF al departament de Cultura, no es reflecteixen les partides pressupostàries associades a la bestreta per a l'atenció de les despeses i no fixa el límit de la bestreta a entregar. Cal fer notar que aquesta circumstància s'ha esmenat en les bases del pressupost de l'exercici 2023.
- En la regulació de les BCF a la Tresoreria municipal, no es reflecteixen les partides pressupostàries associades a la bestreta, encara que sí que indica la seua naturalesa i les quantitats màximes anuals. S'ha comprovat que aquesta circumstància s'ha esmenat en les bases del pressupost de l'exercici 2023.
- En la regulació de les BCF de les escoles infantils municipals, no es fixa el límit de la bestreta a entregar. Aquesta circumstància s'ha esmenat en les bases del pressupost de l'exercici 2023.



- Encara que, en general, especifiquen que el control l'ha de fer l'habilitat, no especifiquen les funcions que ha de realitzar, ni la necessitat de portar una comptabilitat auxiliar de les operacions realitzades, circumstància que es considera apropiada per a un control adequat de les bestretes de caixa fixa.

El nombre de bestretes de caixa fixa comptabilitzades en 2021 era de tres, i s'han comptabilitzat pagaments per 149.488 euros. S'ha seleccionat una mostra de deu pagaments, en dues de les tres bestretes de caixa fixa, per un import total de 105.235 euros, la qual cosa representa un 70,4% de la despesa total justificada i reposada en l'exercici 2021 atesa amb bestretes de caixa fixa.

En el quadre següent es mostra, en euros, un resum dels expedients seleccionats en la mostra:

Quadre 15. Mostra de justificacions de bestretes de caixa fixa

Expedient	Bestreta de caixa fixa	Data justificació	Import
1	Departament de Cultura	20/07/2021	1.600
2	Departament de Cultura	21/12/2021	8.470
3	Departament de Cultura	21/12/2021	9.680
4	Departament de Cultura	28/12/2020	1.537
5	Departament de Cultura	N/C	4.840
6	Departament de Cultura	N/C	6.360
7	Departament de Cultura	N/C	12.826
8	Departament de Cultura	N/C	15.972
9	Departament de Cultura	N/C	42.350
10	Tresoreria municipal	23/03/2021	1.600
Total			105.235

En els deu expedients no consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les mateixes bases d'execució del pressupost de 2021. Es mostren a continuació les principals incidències detectades en la revisió de la mostra de bestretes de caixa fixa:

- En cap dels expedients de la mostra s'adjunta l'informe d'intervenció, d'acord amb l'article 214 de l'LRHL.
- En els expedients 5, 6, 7, 8 i 9 no s'adjunta justificació signada per l'habilitat i el regidor, per la qual cosa es desconeix la data de presentació de la justificació.
- L'expedient 4 correspon a una despesa realitzada en 2019, justificada el 28 de desembre de 2020 i aprovada el 22 de març de 2021.
- Quant als expedients de l'1 al 9, corresponents a la caixa del departament de Cultura, es tracta de despeses repetitives, per la qual cosa incompleixen l'article 73.1 de l'RLRHL.



- Respecte a l'expedient 10, s'estan pagant despeses de processos selectius, els quals no estan relacionats en la base d'execució 50 i superen el límit màxim autoritzat per operació, que s'estableix en 1.000 euros. S'ha comprovat que aquesta circumstància s'ha esmenat en les bases d'execució del pressupost per a 2023.

A més de corregir les incidències assenyalades anteriorment i amb la finalitat de millorar la gestió de les bestretes de caixa fixa, l'Ajuntament hauria d'aplicar les recomanacions següents:

- L'Ajuntament hauria de proveir-se d'una aplicació comptable que li permeta extraure majors de tots els comptes al màxim nivell de desglossament d'aquests.
- Seria recomanable que l'Ajuntament, a fi de millorar el control sobre els fons de les bestretes de caixa fixa, establira en les bases d'execució del pressupost l'obligatorietat d'acompanyar, en tot cas, els comptes justificatius d'un extracte del compte bancari en què es deposite la bestreta de caixa fixa.



APÈNDIX 3
Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament d'Alzira.
Exercici 2022



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, per la qual cosa, quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció dels contractes administratius, se li aplica íntegrament l'LCSP i la seua normativa de desplegament.

De conformitat amb l'apartat 1 de la disposició adicional segona de l'LCSP, l'alcalde de l'Ajuntament exerceix les competències com a òrgan de contractació respecte dels contractes d'obres, de subministrament, de serveis, els contractes de concessió d'obres, els contractes de concessió de serveis i els contractes administratius especials, quan el seu valor estimat no supere el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros.

Per al supòsit de contractes que excedisquen els límits anteriors corresponen les funcions d'òrgan de contractació al Ple de l'Ajuntament, d'acord amb l'apartat 2 de la disposició adicional segona de l'LCSP.

Per la seua especial rellevància mereix destacar-se que a l'Ajuntament d'Alzira les competències de l'alcalde en matèria de contractació s'han delegat en favor de la Junta de Govern Local per als contractes amb un import que no supere el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni, en tot cas, la quantia de sis milions d'euros, en virtut del Decret d'Alcaldia de 21 de juny de 2019.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

El perfil de contractant està situat en la pàgina web de l'Ajuntament d'Alzira, a través de la qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

S'ha revisat el perfil de contractant i s'ha comprovat que, en alguns casos, no preveu la totalitat de documents establits en els articles 207.3 i 63.3 de l'LCSP, tal com s'ha posat de manifest en la revisió dels expedients de contractació.

En un altre ordre de coses, es recomana que l'Ajuntament aprobe unes instruccions internes que regulen els procediments i autoritzacions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant, amb la finalitat de realitzar una gestió adequada.



3. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2022

L'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament ha permés elaborar el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en l'exercici 2022, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 16. Contractes formalitzats

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nre.	%
Obres	Obert	1.548.523	67,0%	1	12,5%
	Obert simplificat	645.139	28,0%	4	50,0%
	Simplificat abreujat	116.480	5,0%	3	37,5%
	Subtotal	2.310.142	100,0%	8	100,0%
Serveis	Obert	641.771	63,0%	9	50,0%
	Obert simplificat	294.649	29,0%	6	33,3%
	Simplificat abreujat	81.861	8,0%	3	16,7%
	Subtotal	1.018.281	100,0%	18	100,0%
Subministraments	Obert	169.418	38,3%	1	9,1%
	Obert simplificat	210.511	47,6%	8	72,7%
	Simplificat abreujat	62.565	14,1%	2	18,2%
	Subtotal	442.494	100,0%	11	100,0%
Altres		267.113	100,0%	9	100,0%
	Total	4.038.029		46	

4. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament, s'ha seleccionat la següent mostra d'expedients de contractació formalitzats en l'exercici 2022:



Quadre 17. Contractes analitzats

Núm. de contracte	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació/ Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
3806/21	Obres	Millora d'accessos a l'àrea comercial carretera d'Albalat (Alzira)	Obert simplificat	274.768
1630/21	Serveis	Servei de realització de l'estudi geotècnic, redacció del projecte bàsic i d'execució, direcció de l'obra, direcció de l'execució de l'obra, coordinació de seguretat i salut i assistència tècnica d'instal·lacions de l'IES Rei en Jaume (Alzira)	Obert	420.525
177/22	Serveis	Serveis d'assessorament jurídic i direcció lletrada d'assumptes municipals	Obert	116.400
5287/22	Subministraments	Subministrament de material tècnic d'il·luminació, so i audiovisual per al Gran Teatre d'Alzira	Obert simplificat	82.790
7536/21	Obres	Intervenció i restauració de l'immoble situat a la plaça de la Constitució	Obert simplificat	214.450
8689/21	Obres	Intervenció en el pavelló Fontana Mogort	Obert	1.548.523
1215/22	Serveis	Servei de redacció de l'agenda urbana d'Alzira	Obert simplificat	83.400
4839/22	Mixt (serveis i subministraments)	Adquisició de l'aplicació informàtica d'ingressos municipals, posada en marxa i manteniment	Obert	186.044
Total mostra				2.926.900

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable en les fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com l'anàlisi dels documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa, i s'ha fet un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació dels contractes.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat també una mostra dels contractes menors formalitzats per l'Ajuntament, d'acord amb l'LCSP.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat 4 de l'informe de fiscalització, referit a la fiscalització de la contractació. Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, que els responsables de l'entitat també hauran de tindre en compte, es comenten en els apartats següents.



5. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS

Respecte a les qüestions generals, així com a aspectes procedimentals de la contractació de l'Ajuntament, es poden observar els següents incompliments de la normativa aplicable, que s'han posat de manifest en diversos expedients, respecte als contractes formalitzats en l'exercici 2022:

- En els PCAP no es justifica la no divisió en lots a pesar que és un dels requisits que han de justificar-se d'acord amb l'article 116.4.g de l'LCSP.
- En gran part dels contractes fiscalitzats s'incompleix l'article 100.2 de l'LCSP, que estableix que el PCAP o document regulador de la licitació indicarà els costos directes, indirectes i altres despeses eventuais calculades per a la determinació del pressupost base de licitació. S'incompleix, així mateix, l'article 101.5 de l'LCSP sobre l'obligació de consignar els mètodes de càlcul seguits per a determinar el valor estimat.
- El perfil de contractant no conté, en la majoria dels contractes fiscalitzats, la totalitat de la informació assenyalada com a contingut mínim en l'article 63.3 de l'LCSP. En alguns casos falta la memòria justificativa del contracte i l'informe d'insuficiència de mitjans en el cas de contractes de serveis.
- En virtut de les disposicions de l'article 122.2 de l'LCSP, el PCAP ha d'esmentar, de manera expressa, l'obligació del futur contractista de respectar la normativa vigent en matèria de protecció de dades; no obstant això, els plecs de diversos dels contractes fiscalitzats no inclouen aquesta menció.
- En relació amb els criteris d'adjudicació, convé destacar que les fórmules utilitzades per a valorar el preu, en la majoria dels casos, no reflecteixen una adequada assignació de punts. En uns casos s'assigna puntuació molt similar, independentment de la baixa oferida, mentre que en uns altres hi ha massa dispersió de punts davant baixes molt similars. En l'explicació de cada contracte analitzat s'exposa detalladament cas per cas.
- No s'estableix cap condició especial d'execució, a pesar que l'article 202.1 de l'LCSP disposa l'obligatorietat d'establir en el PCAP almenys una condició especial d'execució.
- Les meses de contractació estan compostes adequadament, d'acord amb l'apartat 7 de la disposició addicional segona de l'LCSP, encara que en diversos expedients s'ha constatat que no es nomenen els membres suplents d'aquestes, circumstància que pot impedir que es complisquen de manera efectiva les funcions que tenen assignades, d'acord amb l'article 326.2 de l'LCSP.
- En els expedients no hi ha constància que s'hagen desenvolupat procediments orientats a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació, amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors, com exigeix l'article 64 de l'LCSP.



- Els contractes són modificats de manera recurrent, basant-se en tipus de modificació no previstos en els PCAP, sense ajustar-se al que es disposa en l'article 205.2 de l'LCSP. Aquesta circumstància s'ha produït en 4 dels 8 contractes fiscalitzats i cal indicar, d'altra banda, que en els anuncis de modificació del contracte publicats en el perfil del contractant es troba adjunt el contracte modificat, però no es publica la resta d'informes recaptats amb caràcter previ a la seua aprovació tal com disposa l'article 207.3 de l'LCSP.
- Els anuncis de licitació no tenen determinada informació que hi ha d'aparèixer, d'acord amb l'annex III de l'LCSP. No s'informa, en concret, respecte del termini durant el qual el licitador està obligat a mantindre la seua oferta, la data, hora i lloc d'obertura de les pliques i les persones autoritzades a assistir a l'obertura. En el mateix sentit, tampoc s'informa sobre l'òrgan competent en cas de recurs, així com sobre els terminis per a la seua interposició, ni les llengües en què poden presentar-se les ofertes.
- En diversos dels contractes fiscalitzats no apareixen les possibles causes de resolució del contracte, ni referència al sotmetiment a la normativa tant nacional com de la Unió Europea en matèria de protecció de dades d'acord amb l'article 35.1.d i k de l'LCSP.

A continuació es detallen de manera individual les consideracions sobre cada un dels contractes seleccionats en la mostra:

- a) Contracte núm. 3806/21, millora d'accessos a l'àrea comercial carretera d'Albalat (Alzira).

Es tracta d'un contracte d'obres, amb un valor estimat de 301.379 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP.

S'estableixen criteris d'adjudicació avaluable de manera automàtica i per mitjà de judici de valor i se'ls assigna la puntuació següent:

- Proposició econòmica avaluable automàticament, fins a 80 punts.
- Memòria estructurada en tres apartats, en la qual el procediment constructiu es valora amb 10 punts, la proposta organitzativa en 5 punts i la programació de l'obra en 5 punts.

El PCAP estableix que s'assignarà la màxima puntuació a l'oferta d'import mínim i a la resta de les ofertes se'ls adjudicarà la puntuació en proporció a l'oferta d'import mínim, a més de valorar-se amb 0 punts l'oferta que s'ajuste al pressupost de licitació. Aquesta clàusula pot ocasionar que, davant baixes molt reduïdes, s'assigne a algun licitador la màxima puntuació mentre que a un altre que no haja ofert baixa se li assignen 0 punts. En el contracte fiscalitzat, la major puntuació de 80 punts es va assignar al licitador que va oferir una baixa del 9%, mentre que a l'altre licitador que havia ofert una baixa del 6% se li van assignar 58,2 punts. Seria recomanable aplicar un factor corrector que evite la desproporció entre baixes i punts obtinguts quan aquelles són mínimes.



El contracte es va adjudicar al licitador que havia presentat la millor oferta econòmica entre els dos licitadors que es van presentar, amb un import d'adjudicació de 274.768 euros.

D'altra banda, d'acord amb l'article 237 de l'LCSP, en un termini no superior a un mes, des de la data de formalització del contracte, s'ha d'estendre acta de comprovació del replanteig que començarà l'execució del contracte. En aquest expedient el contracte es va formalitzar el 8 de febrer de 2022 i l'acta de comprovació del replanteig és de data 2 de maig de 2022 i, per tant, excedeix aquest termini. A pesar del retard, no es té constància que cap de les parts haja instat la resolució del contracte recollida en l'article 245.a de l'LCSP.

Respecte a l'execució, a causa d'unes situacions imprevistes posades de manifest durant els treballs d'excavacions, va ser necessari realitzar modificacions en el projecte que van implicar una modificació del preu del contracte, de manera que es va incrementar l'import d'adjudicació en 70.242 euros. S'ha comprovat que, després de la modificació del contracte, no es va procedir a ampliar l'aval proporcionalment, tal com estableix l'article 109.3 de l'LCSP.

El termini d'execució del contracte era de 3 mesos a comptar des del 2 de maig de 2022, encara que una vegada començades les obres, a instàncies del contractista, l'òrgan de contractació va concedir una ampliació del termini d'execució en 6 setmanes, de manera que les obres havien de quedar acabades el 13 de setembre de 2022. S'ha comprovat, per contra, que l'última certificació d'obra es va produir el 5 de desembre de 2022, sense que hi haja hagut una nova aprovació del termini d'execució ni que en el contracte modificat a conseqüència de la situació descrita en el paràgraf anterior, formalitzat el 18 de novembre de 2022, es fera menció al termini final d'execució. Entre el 13 de setembre i el 18 de novembre no hi ha evidència que s'haja formalitzat cap suspensió del contracte.

En l'expedient consta correctament documentat l'acte formal de recepció i la certificació final d'obra, encara que no es va efectuar el mesurament general que ha de fer el director de l'obra, amb assistència del contractista, en el termini d'un mes des de la recepció, d'acord amb l'article 166 de l'RGLCAP.

- b) Contracte núm. 1630/21, servei de realització de l'estudi geotècnic, redacció del projecte bàsic i d'execució, direcció de l'obra, direcció de l'execució de l'obra, coordinació de seguretat i salut i assistència tècnica d'instal·lacions de l'IES Rei en Jaume (Alzira).

Es tracta d'un contracte de serveis subjecte a regulació harmonitzada (SARHA), ja que supera els límits establits en l'article 22 de l'LCSP, amb un valor estimat de 442.658 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert que es regula en els articles 156 a 158 de l'LCSP.

El procediment es va suspendre temporalment, per un període de 8 mesos, a causa de la interposició d'un recurs davant el Tribunal Administratiu Central de Recursos



Contractuals (TACRC) respecte de diverses clàusules del PCAP. El TACRC va desestimar totes les causes impugnades, a excepció de la imposició de garantia provisional, per la qual cosa l'Ajuntament va haver de procedir a la devolució d'aquesta garantia als licitadors abans de continuar el procediment.

D'acord amb l'article 308.4 de l'LCSP, podrà contractar-se de manera conjunta la redacció de projectes i la direcció d'obra quan la contractació separada comporte una minva en la qualitat de les prestacions objecte del contracte, que dificulte la coordinació i continuïtat entre la fase de redacció del projecte i la seua execució en obra. En aquest cas, l'òrgan de contractació havia d'haver motivat de manera adequada en l'expedient que hi concorrien aquestes circumstàncies, d'acord amb el precepte legal esmentat, circumstància que no s'ha produït. En el mateix sentit, també s'ha inclòs en el mateix contracte, a més de la redacció del projecte i la direcció de l'obra, l'estudi geotècnic del terreny, la coordinació de seguretat i salut i el seguiment del control de qualitat sense que s'haja motivat la no divisió en lots, tal com estableix l'article 116.4.g de l'LCSP.

S'estableixen els següents criteris d'adjudicació avaluable de manera automàtica per mitjà de fórmules, que és el 70% de la puntuació total:

- Proposició econòmica avaluable automàticament: 30 punts.
- Ampliació del termini de garantia del projecte: 10 punts.
- Experiència professional de l'equip tècnic redactor sobre el mínim exigít: 20 punts.
- Qualitat i disseny dels projectes realitzats per l'arquitecte de l'equip: 5 punts.
- Propostes socials: 3 punts.
- Propostes mediambientals: 2 punts.

Se estableixen, addicionalment, els següents criteris avaluable per mitjà de judici de valor, per un 30% del total:

- Solució tècnica: 20 punts.
- Pla de treball: 10 punts.

La fórmula per a valorar la proposició econòmica atorgava la màxima puntuació als oferents que oferiren una baixa del 5% i a partir d'aquesta baixa l'assignació de punts decreix fins als 0 punts, si el licitador ofereix baixes per damunt del 10%. L'establiment d'aquesta forma d'assignació de punts a l'oferta econòmica va ocasionar que tres dels quatre licitadors presentaren exactament el mateix preu corresponent a una baixa del 5%, mentre que a l'altre licitador se li van assignar 0 punts en haver oferit una baixa superior en decimals al 10%. A causa d'això, el preu no va ser decisiu en l'adjudicació, sinó que els criteris que finalment van ser decisius en l'adjudicació van ser els avaluable a través de judici de valor.



El pressupost base de licitació del contracte es va calcular sobre la base del pressupost d'execució material (PEM) de l'obra per a la qual s'estaven contractant els honoraris tècnics. D'altra banda, el PEM de l'obra es va calcular prenent com a referència els preus que figuren en el mòdul econòmic anomenat Edificant de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport. A l'octubre de 2022, els preus inclosos en el mòdul econòmic esmentat es van incrementar per part de la Direcció General d'Infraestructures Educatives pel fet que es va produir una notable pujada de preus en el sector de la construcció.

Com que el PEM de l'obra es va actualitzar als nous preus, l'adjudicatari del contracte va sol·licitar un increment del preu del seu contracte de serveis en la mateixa proporció del PEM, respectant la baixa del 5% oferida. Aquesta sol·licitud de modificació contractual instada per l'adjudicatari va ser acceptada per l'òrgan de contractació, que va formalitzar una modificació contractual l'11 d'abril de 2023 per import de 207.313 euros, la qual cosa va suposar una modificació del preu del contracte d'un 49%.

En la data de la fiscalització del contracte s'ha facturat un total de 331.229 euros i la resta del contracte no s'ha facturat encara, perquè depèn de la direcció de l'obra, que encara no l'ha presentada.

No s'han pogut comprovar els pagaments bancaris, ja que no s'han facilitat i no es troben recollits en l'expedient de contractació.

- c) Contracte núm. 177/22, serveis d'assessorament jurídic i direcció lletrada d'assumptes municipals.

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un valor estimat de 240.000 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert que regulen els articles 156 a 158 de l'LCSP.

Únicament es van presentar 2 licitadors. Es té constància que un tercer va presentar recurs especial en matèria de contractació contra el PCAP i el plec de prescripcions tècniques, però finalment el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals va inadmetre el recurs perquè no va considerar el recurrent interessat en el procediment. La interposició del recurs, no obstant això, va ocasionar que se suspenguera el procediment entre febrer i maig de 2022.

El PCAP inclou una descripció de la solvència econòmica i financera requerida expressada de forma molt genèrica, sense especificar llindars ni imports mínims a acreditar de l'assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals, i tampoc remet expressament als requisits establits en l'LCSP.

S'estableixen els següents criteris d'adjudicació avaluables de manera automàtica per mitjà de fórmules, amb un 55% de la puntuació total:

- Proposició econòmica avaluable automàticament: 15 punts.
- Percentatge de dones en l'equip: 5 punts.



- Despatx professional dirigit per una dona: 5 punts.
- Despatx professional amb la consideració de PIME: 10 punts.
- Mèrits, màster en dret urbanístic, doctorat en dret administratiu, docència universitària, investigació jurídica de dret administratiu i llicenciatura o grau en ciències polítiques i de l'Administració pública: 20 punts.

En relació amb els criteris anteriors, interessa posar de manifest l'escassa rellevància pràctica que té la valoració de la proposició econòmica, circumstància que ha determinat una evident pèrdua d'objectivitat en l'adjudicació, especialment si es compara amb altres criteris que tenen major rellevància.

S'estableixen, addicionalment, els següents criteris avaluable per mitjà de judici de valor, amb un 45% del total, a través d'una memòria realitzada pels licitadors que descriu:

- Proposta d'assistència jurídica i consultoria interna: 10 punts.
- Proposta de la defensa processal: 10 punts.
- Metodologia per a l'intercanvi d'informació: 10 punts.
- Millora de funcionament quant a l'assistència presencial a la casa consistorial: 10 punts.
- Metodologia de la gestió documental: 5 punts.

Respecte del preu, s'ha utilitzat una fórmula de proporcionalitat simple que a penes premia l'esforç realitzat pel licitador per oferir un menor preu. Mentre que al licitador que ha oferit el preu més baix amb una baixa del 20% se li atorguen 15 punts, que és la màxima puntuació, al licitador que finalment resulta adjudicatari, que únicament havia oferit una baixa del 3%, se li assignen 12,3 punts. Aquesta circumstància posa de manifest que la influència del preu en la decisió sobre l'adjudicació del contracte, a efectes pràctics, ha sigut molt escassa.

Finalment van ser els criteris relacionats amb judicis de valor els que van ser decisius en l'adjudicació, juntament amb els d'experiència i qualificació, atés que la rellevància de la proposició econòmica era molt limitada, exclusivament de 15 punts sobre un total de 100.

S'ha comprovat, d'altra banda, que es van formalitzar contractes menors amb l'adjudicatari del contracte per serveis jurídics prestats durant tot l'exercici 2022 fins a la data de formalització del contracte. Aquesta circumstància denota que el contracte d'assessorament jurídic i direcció lletrada hauria d'haver-se licitat, almenys, un any abans de quan es va licitar.



- d) Contracte núm. 5287/22, subministrament de material tècnic d'il·luminació, so i audiovisual per al Gran Teatre d'Alzira.

Es tracta d'un contracte de subministraments, amb un valor estimat de 97.500 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP.

Els criteris d'adjudicació, tots de valoració automàtica, es basen en el preu, amb un pes del 70%, en les millores del termini de garantia i de recollida i devolució de materials reparats, que representen un 15%, i en la distància del licitador, atesa la importància de reposar amb urgència materials desbaratats, amb un 15%.

Es van presentar 3 licitadors i finalment va ser adjudicat al que va oferir el preu més baix i 5 anys de garantia. Posteriorment el contracte es va formalitzar el 27 de desembre de 2022, dins del termini establert legalment, encara que la factura va ser emesa pel contractista un dia abans de la formalització.

S'ha pogut comprovar dins del mateix expedient l'existència d'un contracte menor formalitzat només un dia després de la formalització del contracte, juntament amb una factura de data 28 de desembre de 2022, per import de 14.710,74 euros, corresponent a un projector per al Gran Teatre d'Alzira no tingut en compte en la licitació principal. Es considera que aquest material hauria d'haver-se inclòs en la licitació principal.

D'acord amb l'article 210 de l'LCSP, l'acte formal de recepció s'ha de fer dins del mes següent al lliurament, que es va realitzar a final de desembre, mentre que l'acte formal de recepció es va fer el 9 de març de 2023, excedint el termini establert.

Respecte de la devolució de la garantia definitiva, hauria d'haver-se efectuat en acabar el període de garantia de 5 anys establert en el contracte, encara que l'òrgan de contractació va acordar la seua devolució el 13 de juny de 2023, tan sols 6 mesos després de formalitzar el contracte, contravenint el que s'estableix en l'article 111.1 de l'LCSP.

- e) Contracte núm. 7536/21, intervenció i restauració de l'immoble situat a la plaça de la Constitució.

Es tracta d'un contracte d'obres, amb un valor estimat de 248.872,5 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP.

S'estableix com a únic criteri d'adjudicació el preu, i no s'avaluen aspectes com ara el procediment constructiu, proposta organitzativa o la programació de l'obra.

D'acord amb l'article 237 de l'LCSP, en un termini no superior a un mes des de la data de formalització del contracte s'ha d'estendre acta de comprovació del replanteig que començarà l'execució del contracte. El contracte es va formalitzar el 18 de maig de 2022, mentre que l'acta de comprovació del replanteig és de data 3 de juny de 2022, dins del termini establert.



Respecte a l'execució, a causa d'unes situacions sobrevingudes i imprevistes, va ser necessari realitzar modificacions en el projecte que van implicar una modificació del preu del contracte que incrementava l'import d'adjudicació en 10.535 euros. En l'anunci de modificació del contracte, publicat en el perfil de contractant, es troba adjunt el contracte modificat, però no es publica la resta d'informes demanats amb caràcter previ a la seua aprovació, tal com disposa l'article 207.3 de l'LCSP.

En el mateix sentit, a conseqüència de l'excés de mesuraments, s'ha incrementat el preu del contracte en més d'un 10% del preu inicial, en contra del que es disposa en l'article 242.4.i de l'LCSP. L'import en què s'ha excedit el que es disposa en l'article anterior ha sigut de 1.053 euros.

En relació amb aquest contracte interessa destacar que, després de les modificacions realitzades, no es va procedir a ampliar l'aval de manera proporcional, tal com estableix l'article 109.3 de l'LCSP.

Seria recomanable que, en la certificació final de l'obra, es recollira de manera explícita quins han sigut els excessos de mesuraments que han suposat un increment del preu final de l'obra en aquest 10%.

f) Contracte núm. 8689/21, intervenció en el pavelló Fontana Mogort.

Es tracta d'un contracte d'obres, amb un valor estimat de 2.129.703 euros, tramitat amb caràcter urgent i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert.

S'estableixen criteris d'adjudicació únicament, avaluable de manera automàtica, i se'ls assigna la puntuació següent:

- Oferta econòmica: fins a 70 punts.
- Millora bioclimàtica al projecte: fins a 25 punts.
- Oferta tècnica: fins a 5 punts.

Es van presentar nou ofertes, i es va adjudicar el contracte al licitador que havia presentat la millor oferta econòmica, amb un import d'adjudicació d'1.548.522,52 euros.

D'altra banda, d'acord amb l'article 237 de l'LCSP, en un termini no superior a un mes des de la data de formalització del contracte s'ha d'estendre acta de comprovació del replanteig que començarà l'execució del contracte. El contracte es va formalitzar l'1 d'abril de 2022, mentre que l'acta de comprovació del replanteig és de data 3 de maig de 2022.

Respecte a l'execució, a causa d'unes situacions imprevistes descobertes durant l'execució de l'obra va ser necessari realitzar modificacions en el projecte que van implicar una modificació del preu del contracte que incrementava l'import d'adjudicació fins a 1.780.801,2 euros. En l'anunci de modificació del contracte publicat



en el perfil de contractant es troba adjunt el contracte modificat, però no es publica la resta dels informes demanats amb caràcter previ a la seua aprovació, tal com diu l'article 207.3 de l'LCSP.

El termini d'execució del contracte era inicialment de 9 mesos, que es va incrementar posteriorment a 15 mesos, i va començar el 3 de maig de 2022, encara que l'última certificació d'obra és d'agost de 2023. No s'ha disposat de la certificació final d'obra ni de l'acta de recepció d'aquesta, per la qual cosa es pot concloure que s'ha superat el termini d'execució establert.

La tramitació d'urgència es justifica en un informe dels tècnics municipals, encara que aquesta queda desvirtuada pel fet que l'expedient es va iniciar en 2021 i no s'han complert els terminis per a la finalització.

g) Contracte núm. 1215/22, servei de redacció de l'agenda urbana d'Alzira.

Es tracta d'un contracte de serveis, emmarcat en el pla de recuperació i resiliència, finançat per la Unió Europea, Next Generation EU, amb un valor estimat de 120.000 euros, tramitat amb caràcter urgent i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat, d'acord amb l'article 159 de l'LCSP.

La urgència del procediment es va justificar en el fet que, d'acord amb l'ordre que regulava la concessió de les ajudes per a l'elaboració d'aquest tipus de projectes, el termini no podia excedir un any des de la publicació de la convocatòria, que es va realitzar el dia 13 de setembre de 2021, i que l'execució estimada del contracte era de cinc mesos, per la qual cosa es va considerar necessària la declaració d'urgència en la tramitació de l'expedient.

L'òrgan de contractació no ha realitzat l'acte formal d'aprovació de l'expedient, perquè s'ha entès que l'ordre d'inici d'aquest comporta l'aprovació de l'expedient. Aquesta circumstància és contrària al que s'estableix en l'article 117 de l'LCSP.

El perfil de contractant no conté la totalitat de la informació assenyalada en l'article 63.3 de l'LCSP, concretament falta l'informe d'insuficiència de mitjans i el document d'aprovació de l'expedient.

S'estableixen els següents criteris d'adjudicació avaluable de manera automàtica per mitjà de fórmules, amb un 60% de la puntuació total:

- Proposició econòmica avaluable automàticament: 40 punts.
- Experiència acreditada en projectes d'agenda urbana del personal: 10 punts.
- Incorporació d'un panel d'experts al contracte: 10 punts.

S'estableixen, així mateix, els següents criteris avaluable per mitjà de judici de valor, amb un 40% del total:



- Pla de treball: 15 punts.
- Estratègia de comunicació: 10 punts.
- Estratègia de participació i dinamització: 10 punts.
- Disseny de l'observatori d'indicadors urbans: 5 punts.

S'ha comprovat que la fórmula per a valorar el criteri preu no introdueix factors de correcció, la qual cosa ocasiona que, en la pràctica, les diferències obtingudes per aquest criteri siguin mínimes.

En relació amb aquest contracte interessa destacar que s'ha adjudicat i executat en el termini previst.

- h) Contracte núm. 4839/22, adquisició de l'aplicació informàtica d'ingressos municipal, posada en marxa i manteniment.

Es tracta d'un contracte mixt de caràcter administratiu, que comprén la realització del subministrament i serveis, de conformitat amb el que s'estableix en els articles 18 i 34.2 de l'LCSP. La preparació i adjudicació d'aquest contracte es regeix per les normes relatives al contracte de serveis, per ser la prestació principal, determinada en funció del seu valor estimat, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 18.1.a de l'LCSP.

El valor estimat del contracte és de 875.502 euros, tramitat amb caràcter ordinari per procediment obert, que es regula en els articles 156 a 158 de l'LCSP.

L'òrgan de contractació no ha realitzat l'acte formal d'aprovació de l'expedient previst en l'article 117 de l'LCSP.

S'estableixen els següents criteris d'adjudicació avaluables de manera automàtica per mitjà de fórmules, que representen el 70% de la puntuació total:

- Oferta econòmica: 30 punts.
- Millora del termini: 4 punts.
- Formació tributària complementària: 3 punts.
- Borsa d'hores per a adaptacions específiques: 3 punts.
- Esquema Nacional de Seguretat a nivell alt: 7 punts.
- Classificació TIER en el CPD principal: 10 punts màxim.
- Classificació TIER del CPD de centre de suport per a BRS: 3 punts.
- Aplicació (APP) per al ciutadà: 10 punts.



S'estableixen, addicionalment, els següents criteris avaluable per mitjà de judici de valor, que són un 30% del total:

- Característiques funcionals del sistema: màxim 21 punts.
- Pla del projecte: màxim 4 punts.
- Descripció del pla del suport a la gestió i a l'explotació: màxim 4 punts.
- Altres aspectes addicionals que es consideren oportuns: màxim 1 punt.

En aquest expedient únicament s'ha presentat una oferta que, després de l'oportuna valoració, ha resultat adjudicatària.

En la data d'aprovació de l'Informe no es té constància que s'haja aprovat cap factura.

6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE 2020

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que es disposa en l'article 229 de l'LCSP, en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En la base 32 del pressupost de l'exercici 2022 es regulen els contractes menors, i es disposa que en els contractes d'obres de fins a 20.000 euros i en els contractes de serveis, subministraments i altres de fins a 8.000 euros serà document suficient la factura de l'obra, servei o subministrament, acompanyada d'informe en el qual quede constància de la motivació de la despesa, que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superen la xifra de 40.000 euros per a obres i de 15.000 euros per a serveis o subministraments.

En aquest sentit, l'article 131.3 de l'LCSP estableix que els contractes menors poden adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar, que compte amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació i complisca els requisits següents:

- Informe de l'òrgan de contractació en què es motiva la necessitat del contracte.
- Aprovació de la despesa i la factura corresponent.
- En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 de l'LCSP quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.



- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com es preveu en l'article 63.4 de l'LCSP.

S'ha seleccionat una mostra de contractes menors a fi de verificar el compliment dels requisits anteriorment descrits. En la revisió efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En cap dels contractes menors analitzats s'ha justificat, de manera adequada, la necessitat dels contractes, tal com disposa l'article 118.1 de l'LCSP.
- En 8 dels 10 contractes menors analitzats no s'han format els expedients de contractació corresponents que es mencionen en l'article 118 de l'LCSP.
- En un dels contractes menors d'obra revisats no s'ha inclòs el pressupost de l'obra, tal com preveu l'article 118.2 de l'LCSP.
- S'ha detectat que s'han realitzat contractes menors per a atendre necessitats recurrents, permanents i previsibles, com ara serveis de consergeria, contractes de transport, assistència informàtica i compra d'uniformes. En aquest sentit, es recomana planificar la contractació, a l'efecte d'adequar els terminis de duració a la naturalesa de les diferents prestacions, d'acord amb l'article 28.1 de l'LCSP, amb la finalitat de poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que siguen procedents, d'acord amb els procediments previstos en l'article 131.2 de l'LCSP.



APÈNDIX 4
Seguiment dels aspectes significatius d'informes anteriors de
l'Ajuntament d'Alzira



SEGUIMENT DE L'INFORME DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA DE L'EXERCICI 2014

D'acord amb el PAA2023 aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, es va acordar revisar les deficiències significatives recollides en l'informe de control intern de l'Ajuntament d'Alzira, exercici 2014, referides a les àrees de patrimoni i gestió economicofinancera, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i l'adequat funcionament de l'entitat.

L'estat de resolució de fets o circumstàncies significatius que es van posar de manifest en l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Alzira de l'exercici 2014 és el que es detalla a continuació.

Organització administrativa i grau de transparència

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- S'ha comprovat que dos consorcis, que no figuraven en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, actualment sí que s'hi inclouen.
- La web de l'entitat recull la informació referida a les diferents unitats administratives i a la composició de les meses de contractació.

No es té constància que l'Ajuntament haja corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- L'entitat no compta amb manuals de funcions en les unitats següents: contractació i compres, ingressos tributaris, preus públics i multes, comptabilitat i pressupostos.
- L'entitat local no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

No es té constància que l'Ajuntament haja corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- La comptabilitat es porta al dia i, en general, d'acord amb els principis que li són aplicables, excepte que no es registren les amortitzacions de l'immobilitzat en la comptabilitat.
- No es porta un registre de tots els contractes, inclosos els menors.
- Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.



- No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

Compliment de la normativa aplicable

No es té constància que l'Ajuntament haja corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- Els llibres d'actes i resolucions no es porten, ni estan foliats ni diligenciats, des de l'exercici 2012, tal com es disposa en els articles 110, 198 i 199 del ROF.¹⁶
- El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius, tal com es disposa en l'article 5 de l'RRFAL.
- En alguns casos, prèviament a la realització d'una despesa, no s'efectua una proposta de despesa, tal com es disposa en l'article 173.5 de l'LRHL.
- L'entitat incompleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions establida en l'article 20 de l'LGS.¹⁷
- Excepte les bases reguladores de la concessió de subvencions a l'esport local i a entitats culturals, totes les altres han sigut aprovades per la Junta de Govern Local, quan haurien d'haver sigut aprovades pel Ple, d'acord amb l'article 22 de l'LBRL, i publicades en el *BOP*, tal com s'estableix en l'article 9.3 de l'LGS.
- El padró de l'impost de vehicles de tracció mecànica no es va publicar, tal com s'estableix en els articles 101 i 102 de l'LGT.¹⁸

Protecció de béns de l'entitat

No es té constància que l'Ajuntament haja corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- L'entitat disposa d'un inventari aprovat l'11 d'abril de 1979 que no inclou els béns dels ens dependents, i el Ple no va realitzar la comprovació a què es refereix l'article 32.2 de l'RBEL en l'última renovació de l'entitat, d'acord amb l'article 17 de l'RBEL.
- No tots els béns immobles estan inscrits en el Registre de la Propietat, com s'estableix en l'article 36 de l'RBEL.
- Hi ha valors prescrits en els quals no s'han tramitat els expedients corresponents per a determinar possibles responsabilitats.

¹⁶ Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.

¹⁷ Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

¹⁸ Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.



Intervenció

No es té constància que l'Ajuntament haja corregit les deficiències següents recollides en l'informe de 2014:

- L'entitat local ha establert la fiscalització limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, encara que no realitza una fiscalització posterior, tal com s'estableix en l'article 219 de l'LRHL.
- No es realitza un informe que reculla la fiscalització plena posterior dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se'n la fiscalització per la presa de raó, d'acord amb l'article 219 de l'LRHL.
- No es fiscalitzen les bases reguladores de concessió de subvencions, ni s'efectuen informes sobre la concessió directa de subvencions.
- En la fiscalització de subvencions no es comprova, en tots els casos, la presentació en termini del compte justificatiu.
- L'Ajuntament no ha implantat el control financer, ni el d'eficàcia. En aquest sentit, l'entitat no ha fixat els objectius dels programes, d'acord amb els articles 220 i 221 de l'LRHL.



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 responsables de l'Ajuntament d'Alzira perquè en prengueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2021, 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 II i III 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, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2023 i 2024 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 17 de gener de 2024, va aprovar aquest informe d'auditoria.



ANNEX I

Dades fonamentals dels comptes anuals del comptedant



BALANÇ

Actiu	2021	2022
A. Actiu no corrent	303.394.890	306.815.210
I. Immobilitzat intangible	180.936	187.744
2. Propietat industrial i intel·lectual	48.151	50.605
3. Aplicacions informàtiques	121.746	126.100
5. Altre immobilitzat intangible	11.039	11.039
II. Immobilitzat material	281.849.719	285.263.231
1. Terrenys	147.194.158	148.019.909
2. Construccions	104.612.561	106.069.734
3. Infraestructures	15.322.458	16.075.994
4. Béns del patrimoni històric	424.021	424.021
5. Altre immobilitzat material	14.296.521	14.673.573
IV. Patrimoni públic del sòl	21.364.235	21.364.235
1. Terrenys	19.591.025	19.591.025
2. Construccions	1.773.210	1.773.210
B. Actiu corrent	12.829.859	14.760.543
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	3.099.624	3.016.503
1. Deutors per operacions de gestió	2.925.817	2.876.307
2. Altres comptes a cobrar	86.482	69.960
3. Administracions públiques	51.897	54.929
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	35.428	15.307
V. Inversions financeres a curt termini	116.906	89.021
2. Crèdits i valors representatius de deute	116.471	88.586
4. Altres inversions financeres	435	435
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.613.329	11.655.019
2. Tresoreria	9.613.329	11.655.019
(A+B) Total actiu	316.224.749	321.575.753



Patrimoni net i passiu	2021	2022
A. Patrimoni net	305.857.028	310.439.635
I. Patrimoni	38.040.883	38.040.883
II. Patrimoni generat	267.816.145	272.398.752
1. Resultats d'exercicis anteriors	267.290.813	264.917.248
2. Resultat de l'exercici	525.332	7.481.504
B. Passiu no corrent	4.141.116	3.675.456
II. Deutes a llarg termini	4.141.116	3.675.456
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.745.875	1.879.656
4. Altres deutes	1.395.241	1.795.800
C. Passiu corrent	6.226.605	7.460.662
II. Deutes a curt termini	3.865.652	5.237.836
2. Deutes amb entitats de crèdit	866.219	866.219
4. Altres deutes	2.999.433	4.371.617
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.360.953	2.222.826
1. Creditors per operacions de gestió	1.444.862	1.220.666
2. Altres comptes a pagar	270.500	314.944
3. Administracions públiques	408.372	477.362
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	237.219	209.854
(A+B+C) Total patrimoni net i passiu	316.224.749	321.575.753



COMPTE DE RESULTAT

Compte de resultat economicopatrimonial	2021	2022
1. Ingressos tributaris i urbanístics	20.946.235	21.653.049
a. Impostos	18.487.058	18.490.413
b. Taxes	2.253.128	3.052.781
d. Ingressos urbanístics	206.049	109.855
2. Transferències i subvencions rebudes	17.786.260	27.484.010
a. De l'exercici	17.721.959	27.239.231
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	6.809.600	14.706.091
a.2. Transferències	10.912.359	12.533.140
b. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	64.301	244.779
3. Vendes i prestacions de serveis	432.209	712.012
a. Vendes	26.183	20.632
b. Prestació de serveis	406.026	691.380
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.214.015	1.772.397
A) (1+2+3+4+5+6+7) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	40.378.719	51.621.468
8. Despeses de personal	-20.538.279	-22.662.686
a. Sous, salaris i assimilats	-16.111.418	-17.915.358
b. Càrregues socials	-4.426.861	-4.747.328
9. Transferències i subvencions concedides	-4.644.949	-2.457.290
10. Aprovisionaments	0	-5.995
a. Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	0	-5.995
11. Altres despeses de gestió ordinària	-14.523.200	-18.174.291
a. Subministraments i serveis exteriors	-13.968.851	-17.642.031
b. Tributs	-554.349	-532.260
12. Amortització de l'immobilitzat	-2.494.748	-2.548.592
B) (8+9+10+11+12) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-42.201.176	-45.848.854
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	-1.822.457	5.772.614
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	625.762	489.599
c. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	625.762	489.599
14. Altres partides no ordinàries	42.829	89.662
a. Ingressos	42.829	89.662
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres	-1.153.866	6.351.875
15. Ingressos financers	559.263	444.088



Compte de resultat economicopatrimonial	2021	2022
b. De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	559.263	444.088
b.2. Altres	559.263	444.088
16. Despeses financeres	-22.675	-22.412
b. Altres	-22.675	-22.412
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	1.142.610	707.953
b. Altres	1.142.610	707.953
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres	1.679.198	1.129.629
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	525.332	7.481.504
+ . Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	-1.188.739	0
(IV + Ajustos). Resultat de l'exercici anterior ajustat	-663.407	7.481.504



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents pagament a 31 de desembre	Romanents crèdit
1. Despeses de personal	20.409.520	4.427.476	24.836.996	20.538.278	20.538.278	20.538.278	0	4.298.718
2. Despeses en béns corrents i serveis	14.998.367	2.164.391	17.162.758	14.466.505	14.454.746	13.884.910	569.836	2.708.012
3. Despeses financeres	53.266	848	54.114	22.675	22.675	22.675	0	31.439
4. Transferències corrents	2.650.401	2.468.215	5.118.616	4.684.817	4.644.949	4.551.682	93.267	473.667
5. Fons de contingència	161.500	-109.393	52.107	0	0	0	0	52.107
6. Inversions reals	1.749.512	6.832.872	8.582.384	4.161.689	4.161.690	4.052.056	109.634	4.420.694
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Actius financers	42.070	0	42.070	1.800	1.800	1.800	0	40.270
9. Passius financers	965.816	7.949	973.765	961.605	961.605	961.605	0	12.160
TOTAL	41.030.452	15.792.358	56.822.810	44.837.369	44.785.743	44.013.006	772.737	12.037.067

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Previsió pressupostària inicial	Modificació de previsions pressupostàries	Previsió pressupostària definitiva	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents cobrament a 31 desembre	Excés/defecte previsió
1. Impostos directes	18.938.000	0	18.938.000	18.938.995	17.102.539	1.836.456	995
2. Impostos indirectes	235.000	0	235.000	259.250	259.250	0	24.250
3. Taxes i altres ingressos	4.029.085	186.349	4.215.434	4.359.224	3.879.975	479.250	143.790
4. Transferències corrents	15.842.713	6.677.539	22.520.252	17.659.817	17.659.817	0	-4.860.435
5. Ingressos patrimonials	713.704	0	713.704	561.843	538.736	23.107	-151.861
6. Alienació d'inversions reals	201	0	201	0	0	0	-201
7. Transferències de capital	1.229.679	635.801	1.865.480	690.063	690.063	0	-1.175.417
8. Actius financers	42.070	8.292.669	8.334.739	1.800	1.620	180	-8.332.939
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	41.030.452	15.792.358	56.822.810	42.470.992	40.132.000	2.338.993	-14.351.818



RESULTAT PRESSUPOSTARI

ESTAT PRESSUPOSTARI	2021	2022	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	2.118.480	9.078.046	6.959.565	328,5%
b. Operacions de capital	-3.471.626	-4.751.308	-1.279.681	-36,9%
1. Total operacions no financeres	-1.353.146	4.326.738	5.679.884	419,8%
d. Passius financers	-961.605	-869.095	92.510	9,6%
2. Total operacions financeres	-961.605	-869.095	92.510	9,6%
I. (I=1+2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-2.314.751	3.457.643	5.772.394	249,4%
AJUSTOS:				
3. Crèdits gast. finanç. rom. tresoreria per a despeses grals.	3.238.421	2.552.337	-686.084	-21,2%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.027.197	2.140.316	1.113.119	108,4%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.390.306	1.763.127	372.821	26,8%
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTOS	2.875.312	2.929.526	54.214	1,9%
(I+II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	560.561	6.387.169	5.826.608	1.039,4%

ROMANENT DE TRESORERIA

ROMANENT DE TRESORERIA	2021	2022	Variació
1.(+) Fons líquids	9.613.329	11.655.019	21,2%
2.(+) Drets pendents de cobrament	12.344.550	11.454.495	-7,2%
(+ Del pressupost corrent	2.338.992	2.370.224	1,3%
(+ De pressupostos tancats	9.891.142	8.984.433	-9,2%
(+ D'operacions no pressupostàries	114.416	99.838	-12,7%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	5.338.333	4.551.390	-14,7%
(+ Del pressupost corrent	772.737	111.671	-85,5%
(+ De pressupostos tancats	2.256.032	2.048.786	-9,2%
(+ D'operacions no pressupostàries	2.309.564	2.390.933	3,5%
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-241.152	-284.472	18,0%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	265.550	309.957	16,7%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	24.398	25.485	4,5%
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	16.378.394	18.273.652	11,6%
II. Saldo de dubtós cobrament	9.187.846	8.389.764	-8,7%
III. Excés de finançament afectat	832.580	1.225.108	47,1%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	6.357.968	8.658.780	36,2%



ANNEX II

Al·legacions presentades

FIRMADO POR

La persona interesada
AJUNTAMENT D'ALZIRA
08/01/2024



PAA2023/29 - AYUNTAMIENTO DE ALZIRA.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: [REDACTED]

Interesado nº 1

Doc. identidad: NIF [REDACTED]
Nombre: AJUNTAMENT D'ALZIRA
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representante

Doc. identidad: NIF [REDACTED]
Nombre: DOMÍNGUEZ GENTO ALFONS
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representación válida comprobada mediante certificado digital

Contenido de la Instancia

PAA2023/29 - Ayuntamiento de Alzira.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Tamaño
Selección entidad	96,2 KB
Alegaciones	128,7 KB
Conestació informe_Certificat Caixa popular targeta-1	93,1 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: dpd@sindicom.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

Instancia

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

EXP.: 1557/2023

DEPARTAMENTO: Tesorería

ASUNTO: Alegaciones al borrador del informe de la Sindicatura de Comptes de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Alzira. Ejercicios 2021 y 2022

En relación al borrador del informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Alzira. Ejercicios 2021 y 2022, remitido por la Sindicatura de Comptes el 20 de diciembre de 2023, con registro de entrada número 42337, con plazo de finalización el 8 de enero de 2024.

Y de conformidad con el artículo 16 de Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Comptes, y el artículo 55.3 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana se remiten la siguientes **ALEGACIONES**:

7. Recomendaciones:

d) Para las atenciones corrientes de carácter periódico o repetitivo, tales como dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación y otros de similares características, sería recomendable, con la finalidad de agilizar la gestión de los fondos librados a justificar, que el Ayuntamiento constituyera anticipos de caja fija para dichos fondos librados a justificar, en lugar de utilizar pagos a justificar (apéndice 2, apartado 8).

De acuerdo, no obstante, los pagos a justificar por estos motivos se han concedido una vez a cada uno de los funcionarios y por la realización de una actividad o viaje excepcional, no se utilizan los pagos a justificar para dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación y otros de similares características, de forma habitual.

Página 34. Apéndice 2. Observaciones que no afectan a las conclusiones de la revisión financiera 8. Tesorería aspectos organizativos

En la actualidad existen quince personas autorizadas para acceder a cuentas bancarias de la entidad a través de internet, todas ellas acreditadas para la consulta de saldos. El alcalde, la interventora y la tesorera y, en su caso, los dos sustitutos de la interventora y de la tesorera, están autorizados para la disposición de los fondos, de forma mancomunada, siendo necesaria la firma de las tres personas citadas. En las cuentas correspondientes a los activos de caja fija, también pueden disponer de los fondos la directora y la concejala de educación respecto de la caja de escuelas infantiles municipales y el gestor cultural y concejal de cultura o fiestas respecto de la caja de cultura.

No es únicamente el Alcalde, sino que también por delegación el Concejal de Hacienda (Decreto 1680/2023, de 26 de junio de 2023).

La Entidad no dispone de un procedimiento establecido para la apertura de nuevas cuentas bancarias, que normalmente se realiza con un oficio firmado por

FIRMADO POR

La persona interesada
AJUNTAMENT D'ALZIRA
08/01/2024

las tres personas autorizadas dirigido a la entidad financiera. Sería recomendable que el Ayuntamiento estableciera un procedimiento al respecto.

Se ha propuesto modificación de las bases de ejecución del presupuesto para 2024.

En el ejercicio 2020, por otra parte, se aprobó la expedición de una tarjeta prepago "monedero", siendo el beneficiario el alcalde. La tesorera indica en el informe que se encuentra cancelada en la actualidad, pero no aporta documentación de su anulación

La tarjeta fue cancelada el 03/04/2023, según consta en el certificado de la entidad bancaria, que se aporta a las alegaciones.

De las otras tres cuentas restringidas de recaudación, se ha detectado la existencia de una cuenta que presenta saldo cero a final de ejercicio, sin que se hayan tenido movimientos en el mismo, por lo que se recomienda su cancelación.

Se trata del ordinal 124, cuya cuenta ya está cancelada y por tanto no aparece en ya en 2022.

(...) el Ayuntamiento relaciona en el estado de conciliación nueve cuentas que no constan en los certificados bancarios emitidos ni incluye en el certificado de ordinales facilitado. Aunque la incidencia en el saldo de tesorería es nula ya que todas ellas tienen saldo cero, el Ayuntamiento debería subsanar y actualizar dicha información, valorando la posibilidad de cancelar aquellas cuentas que no utiliza.

Se trata de cuentas de Bankia, que cambiaron de numeración con la creación de Caixabank. Se muestra en el cuadro la correspondencia con los ordinales bancarios que tenían, antes de cambiar de número de cuenta, suprimiéndose en 2022.

ES4020386013986000059370 Ordinal 123
ES4620386013936000082593 Ordinal 204
ES5020386013926000045322 Ordinal 115
ES5120386013946400000844 Ordinal 116
ES5220386013986000024816 Ordinal 200
ES5920386013956000032888 Ordinal 222
ES6820386013926900000134 Ordinal 114
ES9120386013976900000251 Ordinal 124
ES9820386013916000042082 Ordinal 118

Se utiliza de forma errónea esta cuenta, cuando se debería utilizar la cuenta 5750, "bancos e instituciones de crédito. pagos a justificar", ya que los fondos

SELLO

Registrado el 08/01/2024 a las 14:16
Nº de entrada 34 / 2024

Alegaciones

Fecha: 2024-01-08 14:09:53

FIRMADO POR

La persona interesada
AJUNTAMENT D'ALZIRA
08/01/2024

no se libran en efectivo, sino mediante transferencia bancaria desde una cuenta del Ayuntamiento a una cuenta personal del solicitante. Se trata, en consecuencia, de una forma de hacer pagos a justificar sin abrir la correspondiente cuenta bancaria, con su correspondiente habilitado, para cada uno de los departamentos del Ayuntamiento desde los que se hace necesario efectuar dichos pagos.

De acuerdo, no obstante, supone realizar trámites en las entidades bancarias que muchas veces no responden a la agilidad que precisa un Pago a justificar.

Se recomienda que el Ayuntamiento, con la finalidad de mejorar el control sobre los fondos de los anticipos de caja fija, establezca en las bases de ejecución del presupuesto la obligatoriedad de acompañar, en todo caso, las cuentas justificativas de un extracto de la cuenta bancaria en la que se deposite el anticipo de caja fija (apéndice 2, apartado 8).

De acuerdo, se propone modificación de las bases para 2024.

El alcalde

Alzira, en la data de la firma electrónica

SELLO

Registrado el 08/01/2024 a las 14:16
Nº de entrada 34 / 2024

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

Fecha firma: 08/01/2024 14:09:55 CET

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

ALFONS DOMÍNGUEZ GENTO

Fecha firma: 08/01/2024 14:08:17 CET

ALCALDE

AJUNTAMENT D'ALZIRA

hisenda@alzira.es · Tel. 96 240 04 50 · C/ Sant Roc, 6 · 46600 Alzira · www.alzira.es

Alegaciones



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA. EXERCICIS 2021 I 2022

Amb data 19 de desembre de 2023, la síndica de comptes va remetre l'esborrany de l'Informe de fiscalització de l'Ajuntament d'Alzira corresponent als exercicis 2021 i 2022 i va concedir un termini per a presentar al·legacions que va finalitzar el dia 8 de gener de 2024.

En aquesta data s'ha rebut un escrit d'al·legacions, signat per l'alcalde president de l'Ajuntament d'Alzira, a l'esborrany d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes. S'han analitzat les al·legacions presentades, respecte de les quals s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 7, paràgraf 5é de la pàgina 9

Comentaris

Sobre la recomanació que l'Ajuntament constituïska bestretes de caixa fixa per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, en lloc d'utilitzar pagaments a justificar; s'indica en l'escrit d'al·legacions que s'han concedit una vegada a cada un dels funcionaris i per la realització d'una activitat o viatge excepcional i que no s'utilitzen els pagaments a justificar per a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina de característiques similars, de manera habitual.

En aquest sentit, atés que sí que s'utilitzen els pagaments a justificar, en circumstàncies que haurien d'haver utilitzat bestretes de caixa fixa, es considera que la recomanació efectuada en l'esborrany de l'informe és adequada i s'ha de mantindre.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apèndix 2, paràgraf 5é de la pàgina 34

Comentaris

L'Ajuntament indica que el regidor d'Hisenda, per delegació de l'alcalde, també està autoritzat per a la signatura de disposició dels fons, en virtut del Decret 1680/2023, de 26 de juny de 2023.



Conseqüències en l'Informe

Es proposa la modificació del paràgraf 5é de la pàgina 34 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "En l'actualitat hi ha quinze persones autoritzades per a accedir a comptes bancaris de l'entitat a través d'internet, totes elles acreditades per a la consulta de saldos. L'alcalde, la interventora i la tesorera i, si és el cas, les persones que els substitueixen estan autoritzades per a la disposició dels fons, de manera mancomunada, i és necessària la signatura de les tres persones esmentades. En els comptes corresponents als actius de caixa fixa també poden disposar dels fons la directora i la regidora d'educació respecte de la caixa d'escoles infantils municipals i el gestor cultural i regidor de cultura o festes respecte de la caixa de cultura".

Tercera al·legació

Apèndix 2, paràgraf 6é de la pàgina 34

Comentaris

En referència al paràgraf de l'apèndix en el qual s'indica que l'entitat no disposa d'un procediment establert per a l'obertura de nous comptes bancaris, que normalment es fa amb un ofici signat per les tres persones autoritzades dirigit a l'entitat financera, l'Ajuntament fa menció a una proposta de modificació de les bases d'execució del pressupost de 2024 en aquest sentit, encara que no es facilita justificació d'aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació

Apèndix 2, paràgraf 1r de la pàgina 35

Comentaris

En referència a la targeta moneder, l'Ajuntament aporta documentació en la qual es justifica que va ser cancel·lada amb data 3 d'abril de 2023.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa la modificació del paràgraf 1r de la pàgina 35 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "L'Ajuntament és titular, en l'actualitat, d'una targeta de dèbit, de la qual és beneficiària l'habilitada de la caixa fixa de les escoles infantils municipals, amb un límit per dia de 4.200 euros. En l'exercici 2020, d'altra banda, es va aprovar l'expedició d'una targeta prepagament moneder, el beneficiari de la qual és l'alcalde, encara que es té constància que va ser cancel·lada amb data 3 d'abril de 2023."



Cinquena al·legació

Apèndix 2, paràgraf 5é de la pàgina 35

Comentaris

En referència al compte restringit de recaptació que no ha tingut moviment en l'exercici i presenta saldo zero a final d'exercici, s'indica que actualment està cancel·lada, encara que no s'aporta justificació d'aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Sisena al·legació

Apèndix 2, paràgraf 2n de la pàgina 36

Comentaris

En relació amb els nou comptes que no consten en els certificats bancaris emesos, ni s'inclou en el certificat d'ordinals facilitat, s'indica que es tracta de comptes de Bankia, que van canviar de numeració amb la creació de CaixaBank i que es van suprimir en 2022, encara que no facilita documentació justificativa d'aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Setena al·legació

Apèndix 2, paràgraf 7é de la pàgina 36

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que es justifica la comptabilització dels pagaments a justificar en el compte 5740, en lloc del compte 5750, a fi de dotar de l'agilitat que requereix un pagament a justificar.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



Huitena al·legació

Apèndix 2, paràgraf 1r de la pàgina 40

Comentaris

En relació amb la recomanació que, per a millorar el control sobre els fons de les bestretes de caixa fixa, s'establisca en les bases d'execució del pressupost l'obligatorietat d'acompanyar, en tot cas, els comptes justificatius d'un extracte del compte bancari en què es deposite la bestreta de caixa fixa, s'indica que es proposarà que s'incloga en les bases d'execució de 2024, encara que no es justifica aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe diversos aspectes Alzira, 2021 i 2022_val - SEFYCU 4798272

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



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

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA AACH LCN2 TKV9 FXAC

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

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Signatura electrònica avançada - ACCV - 30/1/2024 19:21
VICENT CUCARELLA TORMO