INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE SAGUNT

EXERCICIS 2012-2014

ÍNDEX **Pàgina**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ 4

2. CONCLUSIONS GENERALS 5

2.1 Revisió financera 5

2.2 Revisió del compliment de la legalitat 7

3. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE 9

3.1 Tramitació i contingut 9

3.2 Comentaris als estats financers del Compte General 10

3.3 Informació al Ple de l'Ajuntament 13

3.4 Informes de la Intervenció 16

3.5 Estabilitat pressupostària 17

4. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DELS PRESSUPOSTOS DELS EXERCICIS DE 2012, 2013 I 2014 19

4.1 Pressupostos inicials 19

4.2 Modificacions pressupostàries 23

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA 24

5.1 Resultat pressupostari 24

5.2 Romanent de tresoreria 27

6. TRESORERIA 30

7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 31

7.1 Normativa i grau d'aplicació 31

7.2 Perfil de contractant 32

7.3 Contractes formalitzats en els exercicis 2012 i 2013 32

7.4 Revisió dels expedients de contractació seleccionats 33

7.5 Conclusions que sorgeixen de la revisió dels contractes seleccionats 34

7.6 Contractes menors 39

7.7 Comandes de gestió 40

7.8 Subministrament d'informació contractual 41

8. SEGUIMENT DE L'INFORME SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI DE 2011 42

ÍNDEX **Pàgina**

9. FETS POSTERIORS **48**

10. RECOMANACIONS **48**

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS **49**

ANNEX I: Informació rellevant dels comptes anuals de l'Ajuntament de Sagunt

ANNEX II: Normativa d'aplicació

ANNEX III: Informació general de l'Ajuntament

ANNEX IV: Al·legacions del comptedant

ANNEX V: Informe sobre les al·legacions presentades

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arredoniment per no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arredoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arredonides

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, la fiscalització efectuada de l'Ajuntament de Sagunt ha tingut per objecte la revisió financera i de compliment de la legalitat de les àrees que tot seguit relacionem:

1. Coneixement de l'Entitat, de la seua organització i control intern..

2. La rendició de comptes i informació que s'ha de subministrar al Ple. L'adequada formació i aprovació del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici de 2012, així com si la tramesa al Ple de la informació referida a l'exercici de 2012 ha sigut l'adequada: l'execució del pressupost, els moviments de tresoreria, l'inventari de béns, els informes de la Intervenció i els informes de compliment de l'estabilitat pressupostària.

3. Els procediments d'elaboració, formulació i aprovació dels pressupostos dels exercicis de 2012, 2013 i 2014, així com la seua tramesa a les administracions competents.

4. Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i de les operacions pendents d'aplicar al pressupost trameses a la Sindicatura. Des del primer de gener de 2012 fins a la data del treball de camp (juny de 2014).

5. El resultat pressupostari de l'exercici de 2012. Comprovació del seu adequat còmput d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

6. El romanent de tresoreria de l'exercici de 2012. Anàlisi del seu adequat càlcul d'acord amb el que preveu la normativa aplicable i les mesures adoptades en el cas que siga negatiu.

7. La situació de la tresoreria durant l'exercici de 2012. Revisió de l'adequació dels procediments de gestió i comptabilitat de la tresoreria de l'Entitat, dels acomptes de caixa fixa i dels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

8. El mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors.

9. La contractació de l'Ajuntament i la seua comptabilitat. Revisió dels procediments de contractació i l'adequada tramitació dels contractes formalitzats en els exercicis de 2012 i 2013, així com l'adequada comptabilitat i imputació al pressupost de la seua execució.

10. El seguiment de l'Informe sobre el control intern de 2011 elaborat per aquesta Sindicatura.

11. Els fets posteriors. Anàlisi de la possible incidència dels fets posteriors al tancament de l'exercici de 2012 en relació amb les àrees que són objecte de l'abast de la fiscalització.

El Compte General de l'Ajuntament de Sagunt de 2012 està format pel compte de la mateixa Entitat juntament amb els comptes anuals del Consell Agrari Local (CAL) i de l'empresa de capital íntegrament municipal Societat Anònima de Gestió Sagunt, SA, (SAG). Com a documentació complementària s'adjunten els comptes de la societat Aigües de Sagunt, SA, participada majoritàriament per l'Ajuntament.

Els comptes anuals del propi Ajuntament de l'exercici de 2012 estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en la dita data.

Els comptes retuts es poden consultar en la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals, en l'enllaç següent:

http://www.rendiciondecuentas.es/es/consultadeentidadesycuentas/

En l'annex I s'adjunta un resum dels comptes de l'Ajuntament.

El Compte de l'Ajuntament ha sigut aprovat pel Ple el dia 9 de setembre de 2013 i va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 15 d'octubre de 2013 dins del termini legal (vegeu l'apartat 3.1).

La fiscalització s'ha realitzat aplicant els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes que figura en la seu electrònica de la Institució, especialment la secció 902. Els procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i altres tècniques d'auditoria aplicables als objectius i l'abast de la present fiscalització.

La normativa d'aplicació que s'ha tingut en compte en la present fiscalització és la que aplega l'annex II.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació dels estats i documents comptables

fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària que hi és d'aplicació:

a) El Compte General de l'Ajuntament no inclou les memòries previstes en la regla 101.3 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics ni la memòria demostrativa del grau en què s'hagen complit els objectius programats, tot indicant-hi els previstos i aconseguits amb el seu cost (vegeu l'apartat 3.1 d'aquest Informe).

b) Els comptes anuals no reflecteixen l'amortització dels béns de l'immobilitzat, tal com es comenta en l'apartat 3.2.1. d'aquest Informe i, segons la Corporació, això és deu al fet que l'inventari no es troba actualitzat ni inclòs en el mòdul comptable.

c) La memòria no conté tota la informació necessària i suficient pel que fa a les despeses amb finançament afectat, tal com comentem en l'apartat 3.1.

d) La liquidació del pressupost de 2012 que forma part del Compte General de l'Ajuntament mostra un resultat pressupostari positiu de 8.404.419 euros i un resultat pressupostari ajustat positiu de 13.501.855 euros. Sobre aquestes magnituds cal indicar el següent:

- Si l'Ajuntament havia aplicat adequadament al pressupost de 2012 les obligacions de reconeixement extrajudicial, el resultat pressupostari hauria augmentat en 2.744.304 euros.

  Així mateix, es troba sobrevalorat en 403.347 euros corresponents a despeses de l'exercici de 2012 comptabilitzades en l'exercici de 2013 com a expedients de reconeixement extrajudicial (apartat 5.1 d'aquest Informe).

- Les desviacions de finançament negatives de l'exercici inclouen 4.970.623 euros, corresponents a obres realitzades en l'exercici de 2012 finançades amb recursos del Patrimoni Municipal del Sòl (PMS), i compleixen la normativa corresponent segons els informes d'urbanisme del mateix Ajuntament. Aquest tipus de despeses no respon estrictament a la definició de la ICAL de despeses amb finançament afectat (vegeu l'apartat 5.1).

  No obstant això, la Corporació ens indica en al·legacions que realitza aquests ajustos al resultat pressupostari en coherència amb els ajustos realitzats en el romanent de tresoreria, i que si no ho fes els comptes reflectirien pitjor la imatge fidel de l'Ajuntament.

e) El romanent de tresoreria corresponent a l'exercici de 2012 puja a 15.084.340 euros. A aquest import se li dedueixen els saldos de cobrament dubtós i els excessos de finançament afectat per un import de 5.640.949 euros i 4.192.201 euros, respectivament. Per aquest motiu, el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 5.251.190 euros (vegeu l'apartat 5.2).

Pel que fa a l'excés de finançament afectat, aquesta Sindicatura ha revisat el moviment de l'exercici de 2012.Com a resultat d'aquesta revisió s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les principals desviacions de finançament per un import de 4.157.466 euros, no acompleixen estrictament amb la definició de la regla 46 de la ICAL, ja que es tracta dels imports de dos préstecs i del finançament del PMS pendent de destinar a la finalitat prevista.

  No obstant això, són objecte d'ajustament en el romanent de tresoreria per tal d'evitar que aquest finançament finalista es destine a altres recursos (vegeu l'apartat 5.2).

- El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 319.722 euros, per generació d'un crèdit del PMS no inclòs per error (vegeu apartat 5.2).

  La Corporació ens comunica que aquest error ha sigut esmenat en l'exercici de 2013.

Addicionalment, indiquem tot seguit un altre aspecte d'interès posat de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

f) Es desconeix l'efecte que sobre els comptes anuals de l'Ajuntament puga tenir el desenllaç de la demanda que comentem en l'apartat 9.*b* de l'Informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1, s'han posat de manifest durant l'exercici 2012 els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades:

a) En l'exercici de 2012 s'ha tramés al Ple el pressupost general amb retard respecte del termini establit en l'article 168.4 del TRLRHL. En els exercicis de 2013 i 2014 no s'ha tramés al Ple el pressupost general per a aprovar-lo, esmenar-lo o tornar-lo. Per tant, l'Ajuntament no disposa d'un pressupost aprovat pel Ple en aquests exercicis i ha prorrogat el corresponent a l'exercici de 2009, l'últim aprovat (vegeu l'apartat 4.1).

b) En compliment de l'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i de la base d'execució 96 de l'últim pressupost aprovat, s'hauria d'haver tramés al Ple l'execució del pressupost d'ingressos i de despeses, els moviments de tresoreria i les modificacions pressupostàries corresponents al primer i el segon trimestre de 2012 (vegeu l'apartat 3.3.1).

c) S'ha incomplit el Reglament de Béns d'Entitats Locals pel que fa a l'aprovació per part del Ple de la rectificació anual de l'inventari corresponent a l'exercici de 2012. Vegeu l'apartat 3.3.2 en el qual comentem d'altres aspectes de l'inventari.

d) En la revisió de les obligacions d'informació per part de la Intervenció al Ple, en l'exercici de la funció fiscalitzadora, hem observat que no s'emeten els que corresponen a la fiscalització plena posterior dels ingressos, ja que no es realitzen les dites actuacions de control. (Apartat 3.4).

e) En l'exercici de 2012 no es va realitzar el control financer previst en l'article 220 del TRLRHL. No obstant això, el Ple ha aprovat el pla d'auditories i control financer per als exercicis de 2014 i 2015. (Apartat 3.4).

f) No es realitza el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL. (Apartat 3.4).

g) No consta que s'hi haja avaluat la situació d'equilibri financer del compte de pèrdues i guanys de l'exercici de 2012 de la societat d'Aigües de Sagunt. Sí que s'ha realitzat la dita avaluació en el compte corresponent a l'exercici de 2013. (Apartat 3.5).

h) Els informes sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei 15/2012 per al pagament de les obligacions de l'Ajuntament, no han sigut tramesos a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat en compliment de l'article 4 de la dita Llei. (Apartat 3.3.3).

i) No es van trametre al Ple, en compliment de l'article 5.4 de la Llei 15/2010, els informes trimestrals previstos per al primer i el segon trimestre de l'exercici de 2012. Per tant, el Ple ha incomplit l'obligació de publicar l'informe agregat. (Apartat 3.3.3).

j) No s'han dut a terme les mesures previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), davant dels incompliments posat de manifest per l'interventor en els seus informes sobre estabilitat pressupostària, de les pròrrogues corresponent als exercici s de 2013 i 2014. (Apartat 4.1).

k) Com indiquem en l'apartat 7.5 d'aquest Informe, la fiscalització de la contractació ha posat de manifest que s'ha iniciat l'execució d'un expedient abans d'adjudicar-se.

l) A més a més, els informes d'advertiments de la Intervenció, indiquen que s'han realitzat despeses sense ajustar-se al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) en els exercicis de 2012 i 2013, per uns imports de 875.249 i 513.640 euros respectivament, (vegeu l'apartat 7.3).

3. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE

3.1 Tramitació i contingut

El Compte General de l'exercici de 2012, va ser format per la Intervenció municipal el 13 de juny de 2013, sobrepassant el termini fixat en el TRLRHL (1 de juny de 2013) per raó del retard en la tramesa de la informació de la societat d'Aigües de Sagunt, SA. Va ser informat favorablement per la Comissió Especial de Comptes, el 28 de juny de 2013 i es va anunciar en el BOP per exposar-lo públicament el 18 de juliol de 2013.

Aquest Compte va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 9 de setembre de 2013 i retut en aquesta Sindicatura de Comptes el 15 d'octubre de 2013 dins del termini legal establit.

El Compte General està integrat pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria de l'Ajuntament i del Consell Local Agrari i pels comptes anuals de la Societat Anònima de Gestió Sagunt. A aquests comptes anuals, l'Ajuntament ha unit la documentació prevista en la regla 98.3 de la ICAL, les actes d'arqueig i les certificacions de cada entitat bancària, així com les conciliacions i els comptes anuals de la societat amb participació majoritària, Aigües de Sagunt, SA.

No obstant això, no s'adjunten com a informació complementària les memòries previstes en l'apartat 3 de la regla 101 de la ICAL: *a*) la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics ni *b*) la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats i aconseguits, amb el seu cost.

El total de les incidències detectades per la Plataforma de Rendició del Compte General de 2012, pugen a 140, totes explicades per part de l'Ajuntament. Tanmateix, la Sindicatura únicament n'ha acceptat 17 explicacions

D'aquestes incidències destaquen aquelles que fan referència al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria per raó que les despeses amb

finançament afectat es porten extracomptablement i no s'ha formalitzat adequadament la informació en la memòria (vegeu l'apartat 5.1). La resta d'incidències fan referència fonamentalment al fet que no s'han complimentat diverses notes de la memòria.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2012 es va aprovar per Resolució de l'Alcaldia de data 15 de març de 2013, amb un retard de quinze dies respecte al termini legal establit i es va donar compte al Ple el 26 de març de 2013, dins del termini legal. S'ha tramés la liquidació del pressupost de 2012 a la comunitat autònoma el 15 d'abril de 2014, quan el termini acabava en març de 2013.

3.2 Comentaris als estats financers del Compte General

3.2.1 El Compte del mateix Ajuntament

El quadre següent mostra, en euros, les principals conceptes pressupostaris de l'exercici de 2012 comparades amb l'exercici anterior:

Concepte	2012	2011	Variació
Pressupost inicial despeses	61.916.109	61.764.890	0,24%
Pressupost inicial ingressos	62.402.691	62.402.691	0%
Previsions definitives despeses	74.253.476	79.885.949	(7,05%)
Previsions definitives ingressos	74.740.058	80.523.750	(7,18%)
Drets reconeguts nets	64.761.317	53.314.040	21,47%
Obligacions reconegudes netes	56.356.898	60.027.026	(6,11%)
Resultat pressupostari	8.404.419	(6.712.986)	225,20%
Resultat pressupostari ajustat	13.501.855	(237.225)	-
Romanent de tresoreria total	15.084.340	7.712.731	95,58%
Romanent de tresoreria per a despeses generals	5.251.190	(6.844.350)	176.72%

Quadre 1

Les variacions en els pressupostos inicials de despeses i ingressos no són significatives, ja que són pròrrogues del pressupost de 2009, tal com comentem en l'apartat 4.1 d'aquest Informe.

Les previsions definitives d'ingressos i despeses disminueixen respecte a l'exercici de 2011 a causa de les mesures de contenció de la despesa aplicades en l'Ajuntament. Aquestes mesures tenen també el seu reflex en la reducció de les obligacions reconegudes netes.

Els drets reconeguts nets han augmentat principalment per raó de:

- La devolució de l'IVA repercutit indegudament per la facturació de diversos exercicis de la SAG a l'Ajuntament per un import de 5.125.327 euros. Hem verificat la devolució d'aquest import per part de l'AEAT en l'exercici de 2012.

- El pla de pagament a proveïdors comentat en l'apartat 3.3.4 té efecte tant en l'augment d'ingressos com en la disminució de les obligacions reconegudes netes.

En els apartats 5.1 i 5.2 s'analitza el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

En l'annex I s'adjunten els documents més rellevants dels comptes del mateix Ajuntament: el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

Com a qüestions generals cal indicar que no han sigut esmenades les següents incidències posades de manifest en el nostre Informe de control intern de 2011, que considerem importants:

- L'immobilitzat que es registra en la comptabilitat està pendent de vincular-lo amb l'àrea comptable/títol II, capítol II, secció 1a) que es produirà en el moment que es vincule amb el mòdul corresponent de la comptabilitat municipal. No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.

- Cal elaborar un manual de procediments, funcions i responsabilitats de l'àrea de comptabilitat. S'ha de tenir en compte que la revisió de la comptabilitat l'han de realitzar persones distintes a les qui efectuen operacions comptables.

- No hi ha normes escrites sobre l'arxiu de documents comptables, la informació que ha de contenir, la seua accessibilitat i la protecció segura.

Pel que fa a la informació de la memòria, cal indicar que és inadequada o insuficient en àrees importants, com ara les despeses de finançament afectat i els fets posteriors.

No obstant això, cal destacar com a millores la consolidació de la signatura electrònica en el procés de gestió de la despesa. Quant això, recomanem la gestió completa del procés de forma electrònica i l'inici de l'engegament en l'exercici de 2013 del mòdul comptable de despeses amb finançament afectat.

3.2.2 Els comptes dels ens que en depenen

El quadre següent mostra, en euros, els principals conceptes econòmics i financers de les societats que depenen de l'Ajuntament de Sagunt,

preses dels respectius comptes anuals que formen part del Compte General de 2012:

Conceptes 2012	CLA	SAG	AIGÜES
Actiu	723.496	4.417.797	16.893.038
Patrimoni net	665.455	2.543.483	1.255.352
Passiu	58.040	1.874.313	15.637.686
Resultat exercici	159.311	(572)	(341.236)

CLA: Consell Local Agrari.
SAG: Societat Anònima de Gestió.

Quadre 2

L'abast de la present fiscalització no inclou els comptes anuals de les societats que en depenen, si bé cal indicar que de la lectura dels dits comptes i, si ha sigut el cas, dels informes d'auditoria emesos per empreses privades, podem expressar els aspectes importants següents:

- Societat Anònima de Gestió Sagunt (SAG)

L'activitat d'aquesta Societat deriva dels contractes que li encomana la Corporació, de la qual és mitjà propi. Els resultats de la Societat es troben condicionats pels pressupostos de l'Ajuntament, ja que els serveis que li presta representen el 96,4% del total dels ingressos i les despeses de personal el 81,7% dels costos d'explotació.

L'informe d'auditoria emès per un firma privada conté una incertesa que no afecta l'opinió pel que fa a contingències per l'existència de reclamacions de tipus laboral amb possible risc que pujarien a 378.000 euros.

- Aigües de Sagunt, SA

L'informe d'auditoria privada dels comptes anuals de 2012 presenta una opinió sense excepcions. No obstant això, cridem l'atenció sobre el fet que la Societat ha incorregut en pèrdues des de la seua constitució, pèrdues que han afectat negativament la seua situació financera.

Els administradors han elaborat un pla de negoci per als pròxims exercicis a fi de restablir l'equilibri econòmic aplicant una actualització de la tarifa per a l'exercici de 2013 i amb el suport dels seus accionistes. Si s'acompleixen les hipòtesis del pla de negoci es podran realitzar els actius per impost diferit, els quals pugen a 962.000 euros.

3.3 Informació al Ple de l'Ajuntament

3.3.1 Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

L'article 207 del TRLRHL estableix que la Intervenció de l'entitat local ha de trametre al Ple de l'Ajuntament per via de la Presidència, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que el Ple determine.

La base d'execució 96 dels pressupostos, estableix que trimestralment es trametrà al Ple l'execució del pressupost de despeses, l'execució del pressupost d'ingressos, els moviments de tresoreria i les modificacions pressupostàries, segons el que estableixen les regles 105 i 106 de la ICAL.

Durant l'exercici de 2012, es va trametre solament la informació corresponent al tercer i quart trimestre de l'exercici.

3.3.2 Inventari de béns

No s'ha realitzat la rectificació anual de l'exercici de 2012 de l'inventari, contravenint així el Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny. El 29 de maig de 2012, el Ple va aprovar la rectificació corresponent a l'exercici de 2011.

Altres aspectes manifestats en el nostre Informe de control intern de 2011, que continuen vigents són:

- L'epígraf dels crèdits i drets personals no aplega les dades que exigeix l'article 24 del Reglament de Béns.

- El secretari de la Corporació no ha autoritzat l'inventari, el qual tampoc no compta amb el vistiplau del president de l'Entitat.

- No tots els béns immobles estan inscrits en el Registre de la Propietat.

3.3.3 Morositat en les operacions comercials

L'article 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que els tresorers o interventors elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat local.

Durant l'exercici de 2012, s'ha elaborat trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'Ajuntament i la consegüent tramesa al Ministeri d'Hisenda. No obstant això, no s'ha tramés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, establida en l'article 4 de la dita Llei.

Els informes presentats al Ple juntament amb la documentació prevista en l'article 5.4 de la dita Llei 15/2010, han sigut els corresponents al tercer i quart trimestre. Per tant, no consta que el Ple haja publicat l'informe agregat previst en l'article 5.4 de l'esmentada Llei 15/2010 del primer i el segon trimestre.

No hem pogut verificar que la publicació dels informes corresponents al tercer i quart trimestre en la pàgina web de l'Ajuntament s'haja realitzat en el termini previst en el dit article 5.4, ja que la dita informació no disposa de dispositiu de registre horari.

L'ordenança per la qual es crea i regula el registre de factures requerit en l'article 5è de la Llei 15/2010, va ser aprovada pel Ple el 27 de setembre de 2012 i publicada en el BOP el 24 de novembre de 2012. També l'apartat 3 d'aquest article disposa que la Intervenció requerirà els gestors perquè justifiquen la falta de tramitació de l'expedient de reconeixement d'obligació després de transcórrer un mes de l'anotació de la factura en el registre.

Aquesta Sindicatura ha comprovat que des de setembre de 2012 la Intervenció ha dut a terme aquests requeriments. La llei que regula aquestes obligacions va entrar en vigor el 7 de juliol de 2010.

La memòria dels comptes anuals de 2012 no conté una nota informativa sobre els terminis de pagament a proveïdors. Aquesta Sindicatura considera recomanable incloure aquesta informació en la memòria dels comptes anuals.

3.3.4 Mecanisme de pagament a proveïdors

L'Ajuntament s'ha acollit al mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors regulat pel Reial Decret Llei 2/2012, de 24 de febrer.

En compliment del que disposa l'article 3 del Reial Decret Llei 4/2012, l'Ajuntament va trametre el 15 de març de 2012 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per via telemàtica, una relació certificada per l'interventor de totes les obligacions pendents de pagament de factures registrades abans del primer de gener de 2012 que reunien els requisits previstos en l'article 2 del dit Reial Decret Llei per un import de 2.029.760 euros.

Aquesta relació va quedar definitivament quantificada en un import de 2.115.853 euros.

En aquesta relació s'han inclòs factures comptabilitzades a 31 de desembre de 2011, per un import de 477.414 euros i factures que s'han aprovat mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits en l'any 2012, per un import d'1.638.439 euros (vegeu l'apartat 5.1.*a*)

No hem pogut obtenir l'evidència suficient que la relació certificada que es va trametre el 15 de març de 2012 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques fos informada al Ple, tal com estableix l'article 3.2 del Reial Decret Llei 4/2012. Això es deu al fet que en el certificat de l'acta del Ple de 27 de març de 2012 que ens han facilitat, no es reprodueix la relació ni s'identifica pel seu import.

Posteriorment i com a resultat dels certificats individuals lliurats per l'interventor, previstos en l'article 4 del Reial Decret Llei 4/2012, es van trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, també per via telemàtica, factures que sumaven un import de 156.483 euros, i que cap de les quals estaven comptabilitzades a 31 de desembre de 2011, encara que totes havien estat aprovades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits en l'any 2012 (vegeu l'apartat 5.1.*a*).

D'altra banda, el Ple va aprovar el 27 de març de 2012 el pla d'ajust previst en l'article 7 del Reial Decret Llei 4/2012. Aquest pla d'ajust va ser informat favorablement pel dit Ministeri el 30 d'abril de 2012.

El 15 de maig de 2012, el Ple va aprovar una operació de crèdit de 2.115.853 euros dins del termini comunicat pel Ministeri. Posteriorment es va aprovat per Decret d'Alcaldia de 20 de juliol de 2012, una altra operació de crèdit per import de 156.483 euros per a atendre les factures resultants dels certificats individuals.

Les operacions de crèdit es van formalitzar el 23 de maig de 2012 i el 27 de juliol de 2012, respectivament. Els dos imports van ser abonats en la seua totalitat directament als proveïdors per l'entitat de crèdit amb data 29 de maig de 2012 i 31 de juliol de 2012, respectivament.

Per a incloure les obligacions en el mecanisme de pagament a proveïdors, l'article 2 del Reial Decret Llei 4/2012 estableix que han de ser vençudes, líquides i exigibles, que les factures hagen sigut inscrites en el registre administratiu de l'entitat local abans del primer de gener de 2012 i que deriven de contractes d'obres, serveis o subministraments del TRLCSP.

Hem seleccionat una mostra de factures incloses en el mecanisme de pagament a proveïdors que representen un 38,6% de l'import total de 2.272.336 euros.

La revisió ha donat un resultat satisfactori excepte pel que fa a una factura per import de 194.711 euros, que va ser registrada d'entrada posteriorment al primer de gener de 2012 i que, per tant, no s'hauria d'haver inclòs en el mecanisme de pagament a proveïdors regulat pel Reial Decret Llei 4/2012.

L'Ajuntament de Sagunt no s'ha acollit als mecanismes posteriors de finançament per al pagament de proveïdors.

3.4 Informes de la Intervenció

L'article 215 del TRLRHL estableix que l'òrgan interventor haurà de formular els seus advertiments en l'exercici de la funció interventora; i l'article 218 que elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries als advertiments efectuats.

La revisió dels preceptes anteriors ha posat de manifest que:

- Durant els exercici de 2012 i 2013, la Intervenció municipal va formular un total de 102 i 110 advertiments de legalitat, respectivament, tots per discrepància amb els òrgans gestors, puix que la Intervenció no computa com a advertiments aquells que són esmenats. Es dóna compte al Ple dels informes amb discrepància no resolta juntament amb el Compte General.

- Els advertiments formulats afecten la contractació, el personal, les subvencions, l'urbanisme i la pròrroga del pressupost, així com les modificacions pressupostàries.

- Els advertiments per despeses realitzades sense ajustar-se al TRLCSP, ja siga per fraccionaments indeguts, absència de contracte o altres motius, pugen en l'exercici de 2012 a 875.249 euros i en l'exercici 2013 a 513.640 euros.

- Altres aspectes significatius sobre els quals la Intervenció ha realitzat advertiments són:

    - A la pròrroga de les subvencions nominatives del capítol 4 del pressupost de despeses dels exercicis de 2012, 2013 i 2014, vegeu l'apartat 4.1 d'aquest Informe.

    - A les transferències de crèdit de partides declarades ampliables en l'exercici de 2012. En l'exercici de 2013 al suplement de crèdit realitzat per no complir amb l'LOEPSF.

Tal com es va indicar en el nostre informe de 2011, en la base d'execució 44 del pressupost de 2009, l'últim aprovat i prorrogat durant l'exercici de 2012, s'estableix la fiscalització limitada, però ja que no s'ha desenvolupat com estableix l'article 219.2 del TRLRHL, s'aplica la fiscalització prèvia plena.

La fiscalització prèvia dels ingressos ha sigut substituïda per la presa de raó, excepte per a la devolució dels ingressos indeguts. No obstant això, no es realitza una fiscalització plena posterior tal com requereix l'apartat 3 de l'article 219 del TRLRHL i, per tant, l'òrgan interventor no emet l'informe sobre la fiscalització plena que ha de trametre al Ple.

Pel que fa a les societats mercantils, la base 89 de l'últim pressupost aprovat estableix que s'exerciran les funcions de control financer previst en l'article 220 del TRLRHL. Això es du a terme mitjançant auditories dels comptes anuals contractats amb empreses privades. També s'ha elaborat un informe d'auditoria de compliment de contractació i personal de la SAG.

El Ple de 23 de desembre de 2013, ha aprovat el pla d'auditories i actuacions de control financer per als exercicis de 2014 i 2015, amb possibilitat de pròrroga per a dos anys.

No consta que la Intervenció de l'Ajuntament realitze el control d'eficàcia dels serveis públics previst en l'article 221 del TRLRHL.

L'Ajuntament ha tramés la informació prevista en la Instrucció aprovada pel Consell de la Sindicatura del dia 28 de setembre de 2012, relativa a la informació sobre obligacions pendents d'aplicar a pressupost i els advertiments i els informes formulats per la Intervenció. La informació de l'exercici de 2012 va ser tramesa el 28 de febrer de 2013, i la corresponent a 2013, el 30 de juny de 2014. Els terminis previstos de la citada norma eren el 28 de febrer de 2013 i el 31 de gener de 2014, respectivament.

3.5 Estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat i de les entitats que en depenen, i elevar al Ple els informes corresponents a l'aprovació del pressupost general, a les seues modificacions i a la seua liquidació.

La revisió del compliment d'aquest precepte pel que fa a l'exercici pressupostari de 2012, ha posat de manifest el següent:

- Aprovació del pressupost. L'informe de la Intervenció indica que el pressupost general, una vegada realitzats els ajustos, mostra un resultat positiu condicionat a l'aplicació del crèdit no disponible proposat per l'Alcaldia.

  No s'ha realitzat pressupost consolidat, ja que l'interventor considera que l'efecte de consolidar seria neutre, ja que el CLA i la mercantil SAG, en ser entitats que perceben o bé subvencions, o bé una facturació íntegrament de l'Ajuntament, després d'eliminar les transferències internes, el seu efecte és nul.

A més a més, l'informe posa de manifest l'elevat risc d'inestabilitat i inseguretat pressupostària que implica el pressupost prorrogat de l'exercici de 2009.

- Modificacions. En els dos expedients de suplement de crèdit i crèdit extraordinari, per un import d'1.638.439 i 156.438 euros, respectivament, consten els informes de la Intervenció i indiquen que afecten l'estabilitat pressupostària, ja que es financen obligacions del capítol 2 amb préstecs corresponents al capítol 9. Els dos estan aprovats pel Ple i pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per tractar-se d'un mecanisme de pagament a proveïdors aprovat pel Reial Decret Llei 4/2012.

- Liquidació del pressupost. La Intervenció municipal va emetre un informe sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute. Així mateix, s'ha elaborat un informe d'estabilitat pressupostària del Grup, en el qual s'inclou la corporació local, el CLAS i la SAG.

De la revisió realitzada sobre aquest últim informe, cal indicar els aspectes importants següents:

a) Quant a la liquidació consolidada

- Els ens que integren la consolidació són: el mateix Ajuntament, el CLA i la SAG.

- L'informe conclou que la liquidació consolidada del pressupost de l'Ajuntament i el CLA i dels estats financers de la mercantil SAG, compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de límit d'endeutament.

- L'informe de liquidació del pressupost de l'Ajuntament, detalla els càlculs efectuats i els ajustos practicats per a l'estimació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en els termes de Comptabilitat Nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, SEC 95.

  La revisió d'aquests càlculs ha posat de manifest la raonabilitat del compliment de l'objectiu, ja que s'ha donat una situació de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95.

b) Pel que fa als ens que no tenen caràcter d'Administració Pública

- L'entitat que no consolida és Aigües de Sagunt que té la consideració de sector públic, en virtut de les disposicions de

l'article 2.2 de l'LOEPSF. Per tant, els seus comptes de pèrdues i guanys han de ser aprovats en situació d'equilibri.

- No obstant això, no consta que s'hi haja avaluat aquesta circumstància. L'estimació realitzada per aquesta Sindicatura, tanmateix, a partir dels comptes anuals d'Aigües de Sagunt, mostra una situació d'equilibri financer.

Aquesta Sindicatura ha verificat que en l'exercici de 2013 s'ha avaluat la situació d'equilibri financer dels comptes de pèrdues i guanys de la Societat Aigües de Sagunt.

4. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DELS PRESSUPOSTOS DELS EXERCICIS DE 2012, 2013 i 2014

4.1 Pressupostos inicials

Els pressupostos aprovats per als exercicis de 2012, 2013 i 2014, els mostrem, en euros, en el quadre següent, en el qual hem incorporat també el de l'exercici de 2009 (últim aprovat) a efectes comparatius:

Capítols		Pressupost inicial			
		2009	2012	2013	2014
1.	Impostos directes	25.773.116	25.773.116	25.773.116	25.773.116
2.	Impostos indirectes	6.569.706	6.569.706	6.569.706	6.569.706
3.	Taxes i altres ingressos	14.121.782	14.121.782	14.121.782	14.121.782
4.	Transferències corrents	16.129.823	14.838.445	14.838.445	14.838.445
5.	Ingressos patrimonials	1.027.442	1.027.442	1.027.442	1.027.442
6	Alienació inversions	0	0	0	0
7.	Transferències de capital	301.936	0	0	0
8.	Actius financers	72.200	72.200	72.200	72.200
9.	Passius financers	9.951.150	0	0	0
Total ingressos		**73.947.155**	**62.402.691**	**62.402.691**	**62.402.691**
1.	Despeses de personal	24.292.330	23.545.589	23.545.589	23.545.589
2.	Despeses funcionament	30.589.828	29.092.386	29.092.386	29.092.386
3.	Despeses financeres	1.074.579	1.345.883	1.245.804	1.251.202
4.	Transferències corrents	4.050.380	3.989.857	3.989.857	3.989.857
6.	Inversions reals	10.542.567	926.250	926.250	926.250
7.	Transferències de capital	1.055.586	223.095	223.095	223.095
8.	Actius financers	72.200	72.200	72.200	72.200
9.	Passius financers	2.269.685	2.720.849	2.720.849	2.940.612
Total despeses		**73.947.155**	**61.916.109**	**61.816.029**	**62.041.191**
Superàvit inicial		**0**	**486.582**	**586.662**	**361.500**

Quadre 3

Tal com mostra el quadre anterior, les previsions inicials dels pressupostos d'ingressos dels exercicis de 2012, 2013 i 2014 coincideixen, ja que aquests pressupostos són pròrrogues del pressupost corresponent a l'exercici de 2009, l'últim aprovat.

Quant al pressupost de despeses, també coincideixen els crèdits inicials dels exercicis de 2012, 2013 i 2014, tret de les despeses financeres del capítol 3; i en l'exercici de 2014, el capítol 9, "Passius financers", que s'ajusten segons el que estableix l'article 21.3 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per a atendre les majors càrregues financeres.

En aquests pressupostos inicials d'ingressos s'observa la importància dels capítols d'"Impostos directes" i "Transferències corrents", els quals representen el 41,30% i el 23,78% del total, respectivament. En els pressupostos de despeses destaquen els capítols de "Despeses de funcionament" i de "Despeses de personal", els quals representen el 47% i el 38% del total, respectivament.

La revisió efectuada sobre els procediments de formació i aprovació dels pressupostos de 2012, 2013 i 2014, ha posat de manifest els aspectes següents:

- El projecte de pressupost general de l'exercici de 2012 es presenta perquè la Comissió Informativa d'Hisenda l'aprove el 21 de juny de 2012, i el dictamina desfavorablement. El Ple de 26 de juny de 2012 no l'aprova. Es produeix un notable retard en la presentació al Ple perquè l'aprove, ja que el termini legal finalitzava el 15 d'octubre de 2011.

- El projecte de pressupost general de l'exercici de 2013 es presenta perquè la Comissió Informativa d'Hisenda l'aprove el 23 de maig de 2013 i el 20 de juny de 2013. En cap de les dues sessions es dictamina favorablement. No es presenta perquè el Ple l'aprove.

- A la data d'elaboració d'aquest Informe, el projecte de pressupost general de l'exercici de 2014, no s'ha format.

  Aquesta Sindicatura ha sigut informada en el període d'al·legacions que el projecte de pressupost de 2014 va obtenir dictamen desfavorable de la Comissió Informativa el 25 de setembre de 2014 i que s'inclou en l'ordre del dia del Ple del 30 de setembre de 2014.

L'article 168.4 del TRLRHL disposa que el president de l'entitat local formarà el pressupost general i el trametrà al Ple abans del 15 d'octubre perquè siga aprovat, esmenat o tornat. Per tant, en l'exercici de 2012 s'incompleix el termini establit en el citat article i en els exercicis de 2013 i 2014 no s'ha tramés al Ple per a ser aprovat.

L'article 169.6 del TRLRHL disposa que si en iniciar-se l'exercici no hagués entrat en vigor el pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior pels seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzen d'acord amb els articles 177, 178 i 179 d'aquesta Llei i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost.

En aquest sentit, per les resolucions de l'Alcaldia de dates 29 de desembre de 2011, 17 de desembre de 2012 i 20 de desembre de 2013, s'aproven els pressupostos prorrogats i els seus ajustos dels exercicis de 2012, 2013 i 2014, respectivament.

El mecanisme de pròrroga pressupostària s'ha d'utilitzar per a retards en l'entrada en vigor del pressupost aprovat pel Ple i elaborat ajustant-se a la situació normativa i econòmica vigent. No obstant això, tal i com hem descrit, no es produeix l'entrada en vigència de cap pressupost elaborat en l'exercici anterior des de l'exercici de 2009. Per tant, aquesta circumstància no permet disposar d'un pressupost adequat com a eina de gestió i control per als exercicis de 2012, 2013 i 2014.

Tal i com disposen els articles 169.6 del TRLHL, l'article 21 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i la base 8 de les bases d'execució del pressupost, la pròrroga del pressupost no afectarà els crèdits per a serveis o programes que han de concloure en l'exercici anterior o que estiguen finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats.

Aquesta Sindicatura ha revisat que els ajustos practicats en les corresponents pròrrogues es corresponen amb els aprovats per resolució de l'Alcaldia:

- En el pressupost d'ingressos dels exercicis de 2012, 2013 i 2014 no es prorroguen 1.291.378, 301.936 i 9.951.150 euros, corresponents als capítols 4, "Transferències corrents" i 7, "Transferències de capital" i 9, "Passius financers".

- En els pressupostos de despeses dels exercicis de 2012, 2013 i 2014, no es prorroguen despeses per un import total de 12.031.046, 12.131.126 i 11.905.964 euros, respectivament. Els imports més significatius corresponen a 9.616.317 i 1.497.442 euros, dels capítols 6 “Inversions reals” i 2 "Despeses de funcionament” en els exercicis 2012, 2013 i 2014.

  D'altra banda, s'ajusten a l'alça les despeses financeres del capítols 3 i els passius financers del capítol 9 per a atendre les majors càrregues financeres derivades de les operacions de crèdit autoritzades en exercicis anteriors i amb el marge que li proporciona la reducció dels restants capítols, tal i com disposa l'article 21.3 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril. Aquestes operacions de crèdit són posteriors a l'exercici de 2009, l'últim aprovat.

En els informes de pròrroga de l'interventor dels pressupostos dels exercici de 2012, 2013 i 2014, s'indica el caràcter no prorrogable de les subvencions nominatives del capítol 4, "Transferències

corrents", per tenir el caràcter de servei corresponent a un exercici concret. L'import de les citades subvencions puja a 1.373.777 euros.

A més a més, en els informes corresponents a les pròrrogues dels exercicis de 2013 i 2014, s'indica que és fàcilment previsible que les dades d'estabilitat i regla de despesa preveien un desequilibri atesa la complexitat del càlcul amb uns pressupostos prorrogats des de 2009.

En l'informe d'estabilitat pressupostària elaborat per l'interventor per a l'exercici de 2013, s'indica que hi ha un incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, encara que s'acompleix amb el volum del deute de l'LOEPSF.

Com a conseqüència, en aplicació de l'LOEPSF, la Corporació ha de declarar la no disponibilitat en el termini de quinze dies per un import de 6.638.398 euros o l'aprovació d'un pla econòmic i financer en el termini d'un mes.

Presentada la proposta de no disponibilitat de crèdits en el Ple del 29 de gener de 2013, es va deixar sobre la taula i no va ser aprovada pel Ple de 26 de febrer de 2013. Així mateix, no es prepara el Pla Econòmic Financer previst en l´LOEPSF.

En l'informe d'estabilitat pressupostària elaborat per l'interventor per a l'exercici de 2014, s'indica que hi ha un incompliment de la regla de la despesa, encara que sí que es produeix un compliment de l'estabilitat pressupostària i del volum del deute. Com a conseqüència, en aplicació de l'LOEPSF, la Corporació ha de declarar la no disponibilitat de crèdits per import de 2.855.794 euros en el termini de quinze dies o l'aprovació d'un pla econòmic i financer en el termini d'un mes. No s'han dut a terme cap d'aquestes mesures previstes en l'LOEPSF.

4.2 Modificacions pressupostàries

Les modificacions pressupostàries de l'exercici de 2012 pugen a 12.337.367 euros. L'import més significatiu correspon a les incorporacions de romanents de crèdit, que són 9.394.131 euros segons figura en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament.

Aquesta Sindicatura ha revisat si la formalització i aprovació de les modificacions per incorporació de romanents s'ha efectuat d'acord amb el que preveu l'article 182 del TRLRHL, els articles 47 i 48 del Reial Decret 500/1990, i la base 16 de l'execució del pressupost.

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

5.1 Resultat pressupostari

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 2012, s'inclou el càlcul del resultat pressupostari. El quadre següent mostra, en euros, aquest càlcul comparat en l'exercici anterior:

	Drets reconeguts nets 2012	Obligacions reconegudes netes 2012	Resultat pressup. 2012	Resultat pressup. 2011	Variació 2012/2011
a. Operacions corrents	61.834.320	46.217.424	15.616.896	3.617.605	331,7%
b. D'altres operacions no financeres	631.222	7.390.603	(6.759.382)	(7.368.161)	8,3%
1. Total operacions no financeres (a+b)	62.465.542	53.608.028	8.857.514	(3.750.556)	336,2%
2. Actius financers	23.440	23.440	0	0	-
3. Passius financers	2.272.336	2.725.431	(453.095)	(2.962.430)	84,7%
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	**64.761.318**	**56.356.898**	**8.404.419**	**(6.712.987)**	**225,2%**
4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.494.706	6.666.143	(17,6%)
6. Desviacions de de finançament positives de l'exercici			397.270	190.381	108,7%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)			**13.501.855**	**(237.225)**	**-**

Quadre 4

El resultat pressupostari de l'exercici calculat d'acord amb la regla 79 de la ICAL és de 8.404.419 euros, import que comporta una millora substancial respecte al de 2011 que va ser negatiu en una quantitat de 6.712.987 euros. La variació és deu fonamentalment a l'increment dels drets reconeguts i la disminució de les obligacions reconegudes (vegeu l'apartat 3.2.1).

Després dels ajustos considerats en la regla 80 de la ICAL, s'obté un resultat pressupostari ajustat positiu de 13.501.855 euros.

Els ajustos més significatius corresponen a les desviacions de finançament negatives que en l'exercici de 2012 pugen a 5.494.706 euros. Els crèdits gastats finançats amb el romanent de tresoreria per a despeses generals són zero, ja que el romanent de tresoreria per a despeses generals en l'exercici de 2011 va ser negatiu.

La revisió realitzada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest les incidències significatives següents en el càlcul del resultat pressupostari ajustat:

a) Obligacions d'exercicis anteriors aplicades al pressupost de 2012 i obligacions de 2012 no aplicades al pressupost.

D'acord amb l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, el reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple, sempre que no hi haja dotació pressupostària. L'Ajuntament ha inclòs en la informació retuda a la Sindicatura en compliment de la instrucció de 28 de setembre de 2012, els expedients d'aquest tipus que han sigut tramitats durant 2012 i 2013, el resum dels quals és el següent:

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Despeses totals	Desp. exercicis anteriors al 2012	Despeses de l'exercici 2012
2012	4	2.744.304	2.744.304	-
2013	4	693.913	290.566	403.347
Total		**3.438.217**	**3.034.870**	**403.347**

Quadre 5

Quant això, i pel que fa a una adequada tramitació i comptabilitat de les despeses, l'Ajuntament ha de tenir en compte en tots els casos el caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits consignats, així com l'obligació d'imputar a l'exercici pressupostari les despeses contretes, i tot això sense perjudici de les excepcions previstes en la normativa aplicable i de la seua comptabilitat en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

Del quadre 5 es desprén que a càrrec del pressupost de 2012 s'han reconegut obligacions per 2.744.304 euros procedents de despeses realitzades en exercicis anteriors, mentre que les obligacions per despeses realitzades en 2012 per un import de 403.347 euros, no s'han reconegut per falta de consignació pressupostària. Aquest import figura en el passiu del balanç a 31 de desembre de 2012 en el compte 413, el saldo del qual és de 468.413 euros (vegeu l'apartat 5.2).

La major part d'aquestes obligacions s'han reconegut amb els expedients de reconeixement extrajudicial en 2013. L'efecte net sobre la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012, és un excés d'obligacions reconegudes per un import de 2.340.957 euros.

En els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit de 2012, s'inclouen 1.638.439 euros i 156.483 euros, que corresponen als imports de les factures finançades amb dos préstecs sol·licitats amb el mecanisme extraordinari de pagament del Reial Decret Llei 4/2012 (vegeu l'apartat 3.3.4 d'aquest Informe).

Així mateix, en els expedients de reconeixement extrajudicial de 2013, hi ha despeses anteriors a l'exercici de 2012 que han sigut imputats al pressupost de l'exercici de 2013.

La major part dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits dels exercicis de 2012 i 2013 han sigut aprovats pel Ple, tal com mana la normativa.

b) Despeses amb finançament afectat

La normativa comptable aplicable estableix que tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'han d'ajustar en relació amb l'execució de les despeses amb finançament afectat, requerint a les entitats que en porten un control específic.

La fiscalització efectuada ha posat de manifest que l'Ajuntament realitza el seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat en els termes considerats per les regles 45 a 48 de la ICAL, mitjançant fulls de càlcul. En aquest sentit recomanem que el mòdul de projectes de despesa es registre integrant-lo en l'aplicació comptable utilitzada per l'Ajuntament.

Quant això, aquesta Sindicatura ha sigut informada de l'inici de la implantació del mòdul comptable de despeses amb finançament afectat en l'exercici de 2013.

L'Ajuntament ha realitzat un estudi individualitzat per a calcular els ajustos corresponents en la liquidació del pressupost, resultant les desviacions de finançament que figuren en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. No obstant això, no s'ha formalitzat adequadament la informació corresponent a la nota 20.4 de la memòria.

Les desviacions de finançament positives de l'exercici pugen a 397.270 euros. De la seua part, les desviacions de finançament negatives pugen a 5.494.706 euros, 4.970.623 dels quals corresponen a obres susceptibles de ser finançades amb recursos provinents del Patrimoni Municipal del Sòl (PMS). El detall dels principals projectes es mostren en el quadre següent:

Denominació	Desviacions negatives de l'exercici 2012 (€)
Centre Cultural Mario Monreal	1.446.035
Estadi Esportiu Municipal Fornas Fase II	676.423
Urbanització vora Sud-est i Avda. Tres d'abril	607.688
Obres rehabilitació antigues oficines AHM	703.886
Preu just i premi d'afecció en l'expropiació Col·legi Major Albereda	696.616
Preu just i premi d'afecció en l'expropia. dels carrers Horts, Ordóñez i Remeis	505.485
Diverses de menor import	334.490
Total	**4.970.623**

Quadre 6

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat l'informe del servei d'urbanisme de l'Ajuntament per als projectes detallats en el quadre anterior. En els informes facilitats s'indica que aquests projectes poden ser finançats amb recursos provinents del Patrimoni Municipal del Sòl complint amb la normativa en vigor.

5.2 Romanent de tresoreria

El quadre següent mostra, en euros, el càlcul detallat de romanent de tresoreria corresponent a l'exercici de 2012 i la seua comparança amb l'exercici de 2011:

ROMANENT DE TRESORERIA	2012	2011	%
1.(+) Fons líquids	4.471.747	4.350.939	2,8%
2.(+) Drets pendents de cobrament	22.442.250	16.010.937	40,2%
(+) Del pressupost corrent	*12.207.058*	*4.140.484*	*194,8%*
(+) De pressupostos tancats	*10.103.621*	*10.812.766*	*(6,6%)*
(+) D'operacions no pressupostàries	*143.310*	*1.069.426*	*(86,6%)*
(-) Cobram. realitzats pendents d'aplicació definitiva	*11.738*	*11.738*	*0,0%*
3.(-) Obligacions pendents de pagament	11.829.657	12.649.145	(6,5%)
(+) Del pressupost corrent	*5.601.900*	*7.496.818*	*(25,3%)*
(+) De pressupostos tancats	*172.581*	*336.519*	*(48,7%)*
(+) D'operacions no pressupostàries	*6.128.867*	*4.878.169*	*25,6%*
(-) Pagam. realitzats pendents d'aplicació definitiva	*73.691*	*62.360*	*18,2%*
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	**15.084.340**	**7.712.731**	**95,6%**
II. Saldos de cobrament dubtós	5.640.949	5.244.987	7,5%
III. Excés de finançament afectat	4.192.201	9.312.095	(55,0%)
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	**5.251.190**	**(6.844.350)**	**176,7%**

Quadre 7

A 31 de desembre de 2012, el romanent de tresoreria total ha pujat a 15.084.340 euros, xifra que representa un increment del 95,6% respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència, principalment, d'un increment dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent per un import de 8.066.574 euros.

El romanent de tresoreria total es veu modificat pels saldos de cobrament dubtós i pels excessos de finançament afectat, i resulta un romanent de tresoreria per a despeses generals de 5.251.190 euros, amb un increment del 176,6% respecte de l'exercici anterior.

Aquesta evolució es deu fonamentalment a l'increment del romanent total i a la disminució de l'excés de finançament afectat en 5.119.893 euros.

Els saldos de cobrament dubtós pugen a 5.640.949 euros i han sigut calculats amb els criteris que figuren en la base 95 de l'execució del pressupost de 2009 (últim aprovat). Comprenen els saldos provinents de l'exercici de 2009 i anteriors, és a dir, aquells amb una antiguitat superior a dos anys. Aquesta Sindicatura ha comprovat que els saldos de cobrament dubtós es determinen a partir de la informació del sistema comptable.

Quant a l'excés de finançament afectat, el quadre següent, en euros, mostra un detall de les principals desviacions de finançament dels exercicis de 2012 i 2011:

Concepte	2012	2011
Préstec 2010	696.497	948.680
Préstec 2009	1.952.829	2.103.626
Patrimoni Municipal del Sòl	1.508.140	6.159.041
Altres	34.735	100.748
Total	**4.192.201**	**9.312.095**

Quadre 8

Les desviacions de finançament corresponen segons la informació facilitada a:

- Els imports pendents de destinar a la finalitat per a la qual es van sol·licitar dos préstecs d'entitats bancàries en els exercicis de 2009 i 2010.

- Els imports no utilitzats per a les destinacions previstes en la normativa que regula el PMS que s'originaren per ingressos en metàl·lic d'aprofitaments urbanístics obtinguts per l'Ajuntament en l'exercici de 2007 i anteriors, segons ens informa la Intervenció.

Aquestes desviacions de finançament corresponen al finançament finalista del mateix Ajuntament, i no compleix estrictament amb la definició establida en la regla 46 de la ICAL, ja que no hi ha un agent finançador al qual se li haja de tornar el finançament en el cas de no ser utilitzat per a les destinacions a què es troba afectat.

En el cas que els préstecs es destinen a la finalitat per a la qual es van sol·licitar o no, han de tornar-se a l'entitat que els va concedir i en el cas dels ingressos en metàl·lic del patrimoni municipal del sòl, en cap cas es reintegren a qui els va aportar.

El càlcul d'aquestes desviacions de finançament respon a la necessitat d'ajustar el romanent de tresoreria per aquest finançament afectat i que no es convertisquen en finançament d'altres recursos, per mitjà del romanent de tresoreria, per a despeses generals.

Hem comprovat que en l'exercici de 2012, l'Ajuntament compleix amb les regles de la ICAL relatives a l'elaboració del romanent de tresoreria, tret de l'excés de finançament afectat.

Per a verificar l'excés de finançament afectat, hauríem de verificar els ingressos en els períodes que es van produir. En el cas del PMS, els anteriors a l'exercici de 2007; i en el cas dels préstecs, els dels exercicis 2009 i 2010, així com realitzar un seguiment de les despeses des de la dita data fins a l'exercici actual. Tret del moviment de l'exercici de 2012, en el qual hem detectat que es troba infravalorat en 319.722 euros per una generació de crèdit del PMS. La Corporació ha informat a aquesta Sindicatura que aquest error ha sigut esmenat en l'exercici 2013.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència de factures de l'exercici de 2012 i anteriors no aplicades al pressupost, comptabilitzades en el compte 413, per un import de 468.413 euros. Si les dites factures s'havien aplicat al pressupost, el romanent de tresoreria s'hauria vist disminuït per l'esmentat import. Durant l'exercici de 2012 i 2013 s'ha efectuat un reconeixement extrajudicial de crèdits (vegeu l'apartat 5.1.*a*).

6. TRESORERIA

A 31 de desembre de 2012, la tresoreria de l'Ajuntament és de 4.471.747 euros segons figura en l'epígraf C.IV de l'actiu del balanç. La seua composició i moviments de l'exercici figuren en el corresponent apartat de la memòria.

La totalitat del saldo de tresoreria es troba en comptes bancaris, i no hi ha caixes en efectiu en la Corporació.

La revisió realitzada per la Sindicatura ha posat de manifest que el saldo de tresoreria de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2012 està integrat per 48 comptes bancaris: 9 comptes operatius, 19 comptes restringits de recaptació, 2 comptes restringits de pagaments, 8 comptes inactius, 3 comptes d'imposicions a termini fix a curt termini i 7 comptes d'acomptes de caixa fixa.

Els 3 comptes d'imposicions a termini fix, per un import d'1.140.000 euros no haurien d'incloure's dins del saldo de tresoreria, sinó en l'epígraf d'inversions financeres a curt termini.

L'anàlisi de les respostes a les confirmacions de saldos trameses per aquesta Sindicatura a les entitats financeres, ha posat de manifest la raonabilitat dels saldos mantinguts per la Corporació, a 31 de desembre de 2012.

D'altra banda, cal indicar que no hem pogut verificar en tots els casos la raonabilitat del règim de disposició mancomunada dels fons.

Aquesta Sindicatura considera convenient que la Corporació reduïsca el nombre de comptes bancaris que utilitza, ja que això comportaria una simplificació de la gestió de tresoreria de l'Ajuntament.

Pel que fa al pla de disposició de fons de tresoreria, hem d'indicar com ja vam fer en el nostre Informe sobre el control intern de l'exercici de 2011, que no s'elaboren plans de tresoreria, però sí un pla de disposició de fons que és aprovat per l'alcalde. No obstant això, aquest pla no es materialitza en xifres i conseqüentment no se'n realitza un seguiment posterior.

Els acomptes de caixa fixa (ACF) es regulen en les bases d'execució 40 a 44 de l'últim pressupost aprovat, el de l'any 2009, i dos acords adoptats per la JGL, el 9 de febrer de 2011, "Constitució dels ACF", i el 23 de febrer de 2011, "Circular 1/2011 sobre el sistema de gestió dels ACF".

En aquests dos acords de la JGL, s'introdueix una excepció a l'import límit per als acomptes de caixa individualment considerats, establit en la base 40.1, i es modifica la data límit per a justificar els ACF, establida en la base 41.4. Considerem que el Ple hauria d'haver realitzat aquestes modificacions, ja que modifiquen les bases aprovades pel dit Ple.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat tres justificacions d'acompte de caixa fixa de serveis socials per un import de 69.019 euros que representen un 15,3% del total dels acomptes de caixa fixa justificats en l'any 2012. Pel que fa als pagaments per justificar, hem revisat un total de quatre relacions de pagaments per justificar d'un total de dinou relacions formalitzades en l'exercici de 2012 per un import de 15.944 euros, xifra que representa el 66,9% de l'import total de pagaments per justificar de l'exercici de 2012.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura, posa de manifest que no s'aplica en tots els casos el procediment establit en les bases respecte als acomptes de caixa fixa i de pagaments per justificar.

7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.

7.1 Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament de Sagunt, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració Pública als efectes del Reial Decret Legislatiu 3/2011, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

Per tant, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que realitze l'Ajuntament es regiran quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, per allò que disposa aquesta Llei i les seues disposicions en desenvolupament.

La realització de contractes privats es regirà, en defecte de normes específiques, pel TRLCSP pel que fa a la seua preparació i adjudicació i pel dret privat pel que fa als efectes i extinció.

7.2 Perfil de contractant

L'Ajuntament disposa en la seu electrònica d'un enllaç amb la Plataforma de Contractació de la Generalitat i així integra el seu perfil del contractant directa i exclusivament en la dita Plataforma.

La revisió de la informació del perfil del contractant ha posat de manifest que no s'havia publicat l'adjudicació per a quatre dels contractes no menors formalitzats durant els exercicis de 2012 i 2013, tal com exigeix l'article 53 del TRLCSP.

7.3 Contractes formalitzats en els exercicis 2012 i 2013

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, hem elaborat els quadres següents, que indiquen el nombre i l'import dels contractes formalitzats en 2012 i 2013, detallats per tipus i procediments d'adjudicació.

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre de contractes	
Serveis	Obert	516.041	66,1%	5	41,7%
	Negociat sense publicitat	241.241	30,9%	6	50,0%
	Subtotal	**757.282**	**97,0%**	**11**	**91,7%**
Subministraments	Negociat sense publicitat	23.600	3,0%	1	8,3%
	Subtotal	**23.600**	**3,0%**	**1**	**8,3%**
Total contractes 2012		**780.882**	**100,0%**	**12**	**100,0%**

Quadre 9

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre de contractes	
Obres	Obert	797.380	26,4%	2	9,1%
	Negociat amb publicitat	181.706	6,0%	1	4,5%
	Negociat sense publicitat	200.297	6,6%	3	13,6%
	Subtotal	**1.179.383**	**39,0%**	**6**	**27,3%**
Serveis	Obert	1.436.861	47,5%	7	31,8%
	Negociat sense publicitat	166.256	5,5%	4	18,2%
	Subtotal	**1.603.117**	**53,0%**	**11**	**50,0%**
Subministraments	Obert	131.592	4,4%	2	9,1%
	Negociat sense publicitat	108.781	3,6%	3	13,6%
	Subtotal	**240.373**	**8,0%**	**5**	**22,7%**
Total contractes 2013		**3.022.873**	**100,0%**	**22**	**100,0%**

Quadre 10

L'Ajuntament també ha proporcionat a aquesta Sindicatura les relacions certificades dels contractes menors efectuats en 2012 i 2013, i dels contractes adjudicats en exercicis anteriors a 2012 que continuaven en execució durant els dits anys. També han facilitat la relació dels convenis formalitzats en els exercicis de 2012 i 2013, en la qual no hem detectat convenis que per la seua naturalesa haurien d'haver-se formalitzat com a contractes.

Els informes d'advertiments efectuats per la Intervenció posen de manifest que s'han realitzat despeses que per la seua naturalesa i objecte s'haurien d'haver tramitat d'acord amb el TRLCSP, ja siga per fraccionaments indeguts, absència de contracte o altres motius, per un import de 875.249 euros en l'exercici de 2012 i 513.640 euros en l'exercici de 2013.

7.4 Revisió dels expedients de contractació seleccionats

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada en els exercicis de 2012 i 2013, hem seleccionat una mostra de contractes que detallem en el quadre següent elaborat en euros. La mostra representa un 46,7% de l'import total formalitzat en l'exercici de 2012 i un 63,7% de l'import total formalitzat en l'exercici de 2013.

Tipus	Codi expedient	Objecte	Tramitació	Procediment	Adjudicació (sense IVA)
Serveis	08/11	Assessoria i defensa jurídica	Ordinària	Obert	283.000
	5/12	Ambulàncies platges estiu	Ordinària	Negociat sense publicitat	57.980
Subministraments	19/12	Material esportiu	Ordinària	Negociat sense publicitat	23.600
Total mostra 2012					**364.580**
Obres	35/11	Manteniment i conservació vies públiques	Ordinària	Obert	677.966
Serveis	8/12	Instal·lacions elèctriques municipals	Ordinària	Obert	1.093.220
	25/13	Ambulàncies platges estiu	Ordinària	Negociat sense publicitat	56.980
Subministraments	8/13	Arrendament 2 motocicletes Policia	Ordinària	Obert	55.573
	17/12	Uniformes hivern Policia Local	Ordinària	Negociat sense publicitat	40.593
Total mostra 2013					**1.924.333**

Quadre 11

Per a determinar el volum i la composició de la mostra d'expedients seleccionats, hem tingut en compte els criteris següents:

- Contractes l'import d'adjudicació dels quals és significatiu.

- Expedients seleccionats de forma aleatòria, on hem tractat d'incloure-hi tots els tipus de contractes

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar si la tramitació dels contractes s'adequava a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els diversos procediments d'adjudicació que així ho requerien.

Pel que fa als contractes menors realitzats en 2012 i 2013, hem revisat una mostra d'expedients per a verificar el compliment dels requisits establits per la normativa aplicable.

Finalment hem revisat una mostra de comandes de gestió a mitjans propis, en aquest cas a l'empresa municipal SAG.

7.5 Conclusions que sorgeixen de la revisió dels contractes seleccionats

Hem revisat tres dels dotze contractes formalitzats en l'exercici de 2012 i cinc dels vint-i-dos formalitzats en l'exercici de 2013, que representen el 46,7% i el 63,7%, respectivament, de l'import total formalitzat.

a) Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius, d'acord amb el TRLCSP, excepte els següents:

- En el contracte del servei d'ambulàncies en platges per a l'estiu de 2013 s'inicia la prestació del servei abans del requeriment de documentació a l'adjudicatari que es realitza per acord de la JGL.

  L'article 151.3 del TRLCSP disposa que l'adjudicació la realitzarà l'òrgan de contractació dins dels cinc dies hàbils a la recepció de la documentació; en aquest contracte, s'inicia la prestació del contracte abans de l'adjudicació. A més a més, l'article 156.3 del TRLCSP estableix que el contracte no es podrà iniciar abans de la seua formalització.

b) Tot seguit indiquem les observacions sobre determinats aspectes que tot i no considerar-los significatius, els responsables de l'Ajuntament han de tenir-los en compte, ja que es tracta d'incompliments de la legislació aplicable als contractes revisats.

- En sis dels vuit expedients revisats, no consta en l'expedient o resulta insuficient la memòria justificativa sobre la necessitat i idoneïtat del contracte de referència a l'article 22 del TRLCSP. En dos dels expedients revisats, es justifica adequadament la idoneïtat del contracte que s'ha de realitzar, però no la seua necessitat.

- En tots els expedients revisats:

  - No consten en l'expedient els informes de la secretària ni de l'interventor previs a l'aprovació del plec de clàusules administratives particulars, previstos en l'apartat 7 de la disposició addicional 2a del TRLCSP.

  - No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, previst en el paràgraf 2n de l'apartat 3r de l'article 109 del TRLCSP.

  - L'òrgan de contractació de l'Ajuntament ha designat una mesa de contractació permanent, la composició de la qual va ser publicada en el DOCV de data 20 de juliol de 2011 i la seua modificació el 27 de novembre de 2012. No obstant això, no ha publicat aquesta informació en el perfil de contractant, tal com exigeix l'article 21.4 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig.

    No obstant això, aquesta informació es troba publicada en la pàgina web de l'Ajuntament.

- Observacions individualitzades per expedient:

  Expedient 8/11. Servei d'assistència jurídica

  - La revisió de les factures derivades d'aquest contracte ha posat de manifest que a vuit de les vint-i-quatre factures se'ls va donar el vistiplau en el termini de trenta dies des de la data de registre, la resta ha superat el termini. També el pagament de deu de les vint-i-quatre factures revisades, s'ha produït amb retard respecte del fixat en la Llei 15/2010. El retard màxim ha sigut de vint-i-vuit dies.

  Expedient 19/12. Subministrament de material esportiu

  - El termini de pagament de la factura ha excedit en set dies el termini fixat en la Llei 15/2010.

  Expedient 5/12. Servei d'ambulàncies platges estiu 2012

  - El contracte s'adjudica el 15 de juny de 2012, data en la qual se n'inicia l'execució i fet que incompleix el termini que estableix l'article 151.3 del TRLCSP. Addicionalment s'incompleix l'article 156.5, ja que es formalitza el 18 de juny amb posterioritat a l'inici."

  - En els PCAP no s'especifiquen els criteris de solvència tècnica i professional. Sols s'indiquen de forma general els establits en els articles 75 i 78 del TRLCSP i s'hi afegeix el de l'assegurança comentada en el paràgraf anterior.

  - En dues de les quatre factures revisades, s'ha sobrepassat el termini de trenta dies per a donar el vistiplau per part del responsable del servei rebut.

  Expedient 35/11. Manteniment i conservació de vies públiques

  - La supervisió i el replantejament del projecte, previstos en l'article 125.1 i 126 del TRLCSP els realitza el mateix tècnic que elabora el projecte. Perquè la supervisió i el replanteig puguen ser efectiu no els hauria d'efectuar el mateix tècnic.

  Expedient 8/12. Servei de conservació i manteniment de les instal·lacions elèctriques municipals

  - El certificat de crèdits plurianuals no inclou totes les anualitats del contracte. A més a més no està signat. Les anualitats es troben mal calculades. A l'exercici de 2012 se li assigna una anualitat completa quan l'aprovació de l'expedient es produeix en maig del dit any.

- No s'indiquen les fórmules de valoració de l'oferta econòmica en els plecs ni en l'anunci. No obstant això. S'ha aplicat un criteri proporcional de puntuació.

- No consta en l'expedient el certificat d'inscripció en el registre d'empreses mantenidores de centres de transformació alta tensió (REMAT) de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Innovació de la Generalitat.

- En quatre de les vuit factures revisades s'ha produït un retard màxim de vint-i-sis dies en el pagament de les factures respecte al termini legal establit en la Llei 15/2010.

Expedient 25/13. Servei d'ambulàncies platges estiu 2013

- No hem pogut verificar que el contracte ha sigut adjudicat en el termini establit en l'article 151.3 del TRLCSP, ja que no consta en l'expedient la data de presentació de la documentació per part de l'adjudicatari.

- El contracte es formalitza el 8 d'agost de 2013, incomplint l'article 156.5 del TRLCSP que disposa que no podrà iniciar-se l'execució sense la seua formalització prèvia.

- En la revisió de l'execució d'aquest contracte, s'han comptabilitzat i autoritzat factures per l'import total d'adjudicació, i la primera factura és de l primer de juliol de 2013. Totes les factures s'han conformat amb retard respecte del termini de trenta dies des del seu registre. No obstant això, el termini de pagament sols excedeix en una factura el previst en la Llei 15/2010.

Expedient 8/13. Arrendament financer "amb opció de compra" motocicletes

- S'incompleix el termini estableix en l'article 151.3 del TRLCSP per a l'adjudicació del contracte.

- No consta en la documentació acreditativa estar al corrent de les obligacions amb la Generalitat ni amb la Seguretat Social.

Expedient 17/12. Uniformes d'hivern per a la policia local

- S'incompleix el termini establit en l'article 151.3 del TRLCSP per a l'adjudicació del contracte.

- No consta en l'expedient la certificació administrativa respecte a les obligacions tributàries amb la Generalitat.

c) Tot seguit detallem altres aspectes que sorgeixen de la revisió efectuada que, sense constituir incompliment d'una norma, cal posar-los de manifest:

- En tots els contractes, les clàusules referents al pagament no indiquen cap termini, simplement s'indica que s'abonarà a la presentació de la factura corresponent. Considerem que seria recomanable que s'hi especifiqués un termini de pagament d'acord amb el que preveu l'article 216 del TRLCSP.

- En l'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació i en els contractes signats amb l'adjudicatari, es fa referència als plecs de prescripcions tècniques. No obstant això, no n'hem pogut evidenciar l'efectiva aprovació, ni s'adjunten al contracte com a part d'aquest.

- Recomanem agilitar els procediments de contractació, ja que fins i tot en els procediments negociats sense publicitat, els terminis que transcorren des de l'informe de necessitat del servei fins a la formalització del contracte està entre els tres mesos i els cinc mesos. En el cas dels procediments oberts, el termini s'incrementa considerablement.

  Considerem que la incorporació d'una eina informàtica per a la tramitació electrònica dels expedients contribuiria a disminuir aquests terminis i minimitzar errors, així com estandarditzar la informació en l'expedient i els formats de documents i simplificar la gestió documental entre departaments.

  A més a més, la Intervenció municipal considera que l'eina informàtica hauria de connectar els mòduls d'inventari, contractació i comptabilitat.

- En els procediments negociats sense publicitat s'estableixen criteris d'adjudicació propis del procediment obert.

- En l'expedient 8/11, un dels licitadors interposa un recurs especial en matèria de contractació perquè criteris no avaluables mitjançant fórmules, no havien sigut valorats pel comitè d'experts, ta i com estableix l'article 150.2 del TRLCSP, en el cas que aquests valguen més que els valorats automàticament. El recurs és desestimat per la JGL en data 4 de maig de 2012.

  El mateix licitador interposa un recurs contenciosoadministratiu amb data 10 de setembre de 2012 i amb data 16 de desembre de 2013 és desestimat pel Tribunal.

- Es presenta un recurs contenciosoadministratiu contra la resolució de l'expedient 8/12, de data 5 d'agost de 2013, dictada per la JGL mitjançant la qual es desestima el recurs especial en matèria de contractació interposat el 2 d'abril de 2013 per un dels licitadors contra l'acord de l'esmentada Junta, de 15 de febrer de 2013. El 23 de desembre de 2013 es dicta el decret pel qual es té per desistit el recurs contenciosoadministratiu.

- En l'expedient 8/12 i pel que fa a l'acta d'obertura de la documentació administrativa, a més dels membres designats de conformitat amb els acords del Ple i la JGL, apareixen persones que no s'indiquen en funció de quin càrrec/funció formen part de la mesa de contractació ni qui les ha nomenades.

  Recomanem que es faça constar en les actes la representació que ocupa cada una de les persones que integren la dita mesa i l'acta/acord en què es produeix.

7.6 Contractes menors

Els contractes menors, segons la informació facilitada per l'Ajuntament, són dos en l'exercici de 2012, per un import total de 41.705 euros, corresponents al capítol 6 del pressupost de despeses. En l'exercici de 2013, s'inclouen en la relació certificada de l'Ajuntament trenta-dos contractes del capítol 6 i un contracte del capítol 2, per un import de 582.210 euros. Aquesta Sindicatura considera la relació de contractes menors facilitada, incompleta, després del resultat de l'anàlisi de les obligacions reconegudes per tercers que comentem en el paràgraf següent.

Per a revisar aquests tipus de contractes, hem analitzat les obligacions reconegudes per tercers durant els exercicis de 2012 i 2013 dels capítols 2 i 6, i n'hem seleccionat una mostra. Per a una mostra de vint-i-cinc factures hem comprovat que la despesa està autoritzada i fiscalitzada i que l'aprovació i el pagament s'ha realitzat en els terminis previstos en la Llei 15/2010.

També hem requerit als centres gestors les tres ofertes que han de sol·licitar en compliment de la base d'execució 54 del pressupost. Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- No han sigut facilitades les tres ofertes previstes en la base d'execució corresponent per a garantir l'elecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- En l'exercici de 2012 totes les factures excepte dues es conformen en el termini de trenta dies. En les que tingueren retard, no superava els cinc dies. Quant al pagament, es van pagar totes en el termini de quaranta dies des de la conformitat a excepció d'un endarreriment de tres dies.

- En l'exercici 2013, totes les factures es conformen en el termini de trenta dies, a excepció d'un endarreriment de cinc dies. Pel que fa al pagament, vuit es van pagar en el termini de trenta dies des de la conformitat del servei responsable i cinc es pagaren amb retard. Aquest retard en cap cas va superar els vint dies.

A fi de garantir l'oferta econòmicament més avantatjosa per a l'Administració, recomanem el compliment de la base d'execució 54 del pressupost, relativa ala sol·licitud de diverses ofertes.

A més a més, la mesura 10 del pla d'ajustament previst en el Reial Decret Llei 4/2012, considera la reducció de la realització de contractes menors, bé participant en la central de compres de la Diputació de València, bé efectuant una concentració dels contractes de subministraments per àrees. Segons el que ens ha informat la Intervenció, els contractes de telefonia i llum, s'han realitzat participant en la central de compres de la Diputació de València. Recomanem que s'estenga l'aplicació d'aquesta mesura a més contractes per a obtenir economies d'escala.

No obstant això, per a aplicar aquesta mesura, l'Ajuntament hauria de disposar d'aplicacions informàtiques adequades que permeten conèixer els contractes realitzats per tots els departaments.

7.7 Comandes de gestió

Hem revisat una mostra de les comandes de gestió formalitzades amb l'empresa municipal SAG que té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Sagunt segons consta en els seus estatuts.

La informació sobre els serveis prestats per la Societat desenvolupats durant l'exercici de 2012, l'hem obtinguda de la comptabilitat i va pujar a 10.838.765 euros, que representen el 48,2% del total del capítol 2 del pressupost de despeses.

Els principals serveis prestats per SAG són la neteja viària i la recollida de residus sòlids; i la neteja d'edificis públics i centres educatius, que pugen a 5.891.254 i 1.585.236 euros, respectivament durant l'exercici de 2012.

Objecte de la comanda	Import
Servei de neteja viària i la recollida de residus sòlids	5.891.254
Servei de neteja d'edificis públics i centres educatius	1.585.237
Total mostra	**7.476.491**

Quadre 12

El Ple municipal, en la sessió ordinària de 28 de març de 1995, va aprovar la gestió directa del servei de neteja viària i la recollida del fem, així com les condicions tècniques que regulen la prestació del servei. L'informe de la Intervenció de data 21 de juny de 2004, posa de manifest que el preu es fixa sense respondre a cap element real d'unitats de prestació del servei.

En els exercicis posterior, el Consell d'Administració de l'empresa municipal aprova un pressupost global anual que, després dels ajustos fets per l'Ajuntament és aprovat per la Corporació com una partida més del pressupost municipal.

El Ple, en sessió ordinària del 29 d'abril de 1997, va aprovar assumir la gestió directa del servei de neteja dels edificis públics municipals per considerar-la més avantatjosa per als interessos públics generals. En aquesta sessió es van aprovar els plecs de prescripcions tècniques que han de regir el servei, i també es fixa el preu en 208.211.901 pessetes anuals, que serà actualitzat amb l'IPC publicat per l'INE.

La revisió de la documentació anterior referida a les comandes, ha posat de manifest els aspectes significatius que resumim tot seguit:

- En la documentació facilitada no consta l'acreditació expressa de disposar dels mitjans humans i materials adequats per a realitzar aquests encàrrecs, ni les condicions establides per a prestar els dits serveis.

- No consten informes jurídics sobre la necessitat i idoneïtat de les comandes, tot incloent-hi, si s'escau, l'anàlisi tècnica dels avantatges o l'estalvi que se'n pot derivar.

També recomanem una actualització de les condicions de prestació de serveis a les condicions econòmiques vigents, i determinar els preus en funció d'unitats reals de prestació de servei.

7.8 Subministrament d'informació contractual

Per Acord de 13 de setembre de 2013 del Consell de la Sindicatura de Comptes, es disposa la publicació de la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant l'autonòmic com el local.

Segons la disposició transitòria de la instrucció, la informació relativa a les relacions anuals dels contractes formalitzats en els exercicis 2012 i 2013, l'havia de remetre l'òrgan de contractació de l'Ajuntament a la Sindicatura abans del 15 d'octubre de 2013 i abans de finalitzar el mes de febrer de 2014, respectivament. D'altra banda, la informació relativa als contractes que superen els llindars que assenyala l'article 29 del TRLCSP s'ha de remetre a la Sindicatura dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte.

L'òrgan de contractació de l'Ajuntament ha remés el 26 de març de 2014 la relació anual de contractes formalitzats durant l'exercici 2012 i no ha remés en la data d'aquest Informe la corresponent a l'exercici 2013.

Pel que fa al compliment de l'article 29 del TRLCSP, s'ha verificat que en l'exercici 2012 s'ha remés dins el termini l'únic contracte que complia els requisits establits. Això no obstant, durant 2013 haurien d'haver sigut remesos dos contractes formalitzats per imports de 677.966 euros i 1.093.220 euros.

S'ha comprovat el compliment de les obligacions de remissió de la informació al Registre de Contractes del Sector Públic per a la mostra seleccionada, com estableix l'article 333 del TRLCSP.

8. SEGUIMENT DE L'INFORME SOBRE EL CONTROL INTERN DE 2011

Amb data 20 de desembre de 2012, la Sindicatura de Comptes va emetre l'"Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2011", l'objectiu general del qual va ser analitzar el control intern en relació amb l'aplicació de la normativa comptable i de gestió.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1, l'abast de la present fiscalització inclou el seguiment de les conclusions i recomanacions que figuren en el dit Informe. En aquest sentit, s'han analitzat i comprovat les mesures adoptades per l'Ajuntament.

Com a resultat del treball realitzat, es comenten en aquest apartat la situació de les conclusions i recomanacions de l'Informe de 2011.

Organització administrativa i grau de transparència

a) En el apartat 4.1 d'aquest Informe es reflecteixen diverses dades sobre l'organització de l'Entitat, que disposa d'un reglament orgànic, aprovat el 23 de gener de 2009.

Situació actual: sense variació.

b) Les actes dels òrgans de govern es transcriuen als llibres corresponents en un termini superior a un mes de que s'efectuen.

Situació actual: Les actes de la Junta de Govern i les resolucions de l'Alcaldia es porten al dia. Les actes del Ple es transcriuen als llibres en un termini superior a un mes.

c) En 2011 es va realitzar un total de 10 peticions al president de l'Entitat que segons l'Ajuntament van ser ateses en la seua totalitat.

Situació actual: en 2012 es va realitzar un total de 33 peticions al president de l'Entitat que segons l'Ajuntament van ser ateses en la seua totalitat, a excepció d'aquelles en què s'havia d'emetre un informe o realitzar actuacions concretes.

d) D'acord amb les dades facilitades sobre la nòmina a 31 de desembre de 2011, el nombre de funcionaris ascendia a 391, 270 de carrera i 121 interins, una disminució del 9,9% en relació amb 2009; i 245 laborals, 188 temporals i 57 fixos, un augment del 0,8% en relació a 2009. El personal eventual o de confiança es manté en 4 en 2009 i 2011.

Situació actual: D'acord amb les dades facilitades sobre la nòmina a 31 de desembre de 2012, el nombre de funcionaris pujava a 381, 261 de carrera i 120 interins, una disminució del 2,6% en relació amb 2011; i 183 laborals, 128 temporals i 55 fixos, una disminució del 25,3% en relació a 2011. El personal eventual o de confiança es manté en 4 des de 2009. No s'han cobert les vacants per jubilació, tal com es preveu en el pla d'ajust de l'Ajuntament.

e) L'Ajuntament disposa d'una relació i un catàleg de llocs de treball, aprovats respectivament el 25 de febrer de 2009 i el 31 de març de 1998. Algunes unitats administratives no disposen d'un manual de funcions, o d'un instrument similar on es concreten les diferents tasques que cal realitzar.

Situació actual: Sense variació.

f) La web de l'Entitat aplega diversa informació, encara que no les actes de la Junta de Govern, la relació de llocs de treball, el cicle pressupostari, l'endeutament i l'estabilitat pressupostària.

Situació actual: La web de l'Entitat inclou la informació següent: extracte de les actes de la Junta de Govern, cicle pressupostari i endeutament. Tanmateix no aplega la relació de llocs de treball ni informació sobre l'estabilitat pressupostària.

Informació econòmica i financera

a) La comptabilitat no es porta al dia en part a causa de la integració de dos nous programes informàtics; i la comptabilització de tots els fets econòmics no s'ajusta als principis de comptabilitat

generalment acceptats, incloent-hi els que s'apleguen en el Pla de Comptabilitat, els pronunciaments elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Situació actual: En els diferents apartats del present Informe s'indiquen les incidències detectades en relació amb els principis comptables d'aplicació, d'acord amb l'abast de la present fiscalització.

b) No obstant això, l'Entitat ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent a l'exercici 2010, degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament. En l'apartat 3.2 es mostren diverses dades econòmiques i financeres de l'Entitat a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament, la verificació de la qual no ha sigut objecte d'aquest treball.

Situació actual: En el present Informe, s'ha revisat el compliment del termini preceptiu del Compte General corresponent a l'exercici 2012 en l'apartat 3.1.

c) L'Ajuntament no ha sigut capaç d'aprovar el pressupost dels exercicis 2010 i 2011, i ha hagut de prorrogar-se el pressupost de 2009, darrer aprovat.

Situació actual: En els exercicis 2012, 2013 i 2014 no s'han aprovat els pressupostos corresponents i s'ha hagut de prorrogar el pressupost per a 2009, el darrer aprovat. Aquesta situació es descriu en l'apartat 4.1 d'aquest Informe.

d) La liquidació del pressupost de 2011 va ser elaborada en juliol de 2012, quan havia d'haver tingut lloc abans de l'1 de març de 2012. A més, encara que la liquidació del pressupost de 2010 va deixar un romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals de 905.552 euros, no s'han aplicat les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL. Pel que fa a aquesta qüestió es va proposar al Ple de l'Ajuntament unes baixes de crèdits per anul·lació per import del romanent de tresoreria negatiu per a despeses generals que no va ser aprovat per aquest òrgan.

Situació actual: La liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2012 s'ha revisat en l'apartat 3.1 d'aquest Informe. La liquidació del pressupost de 2013 s'ha revisat en l'àrea de fets posteriors, sense detectar incidències significatives.

e) El 2011 es van aprovar 4 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import d'1.875.771 euros, sense que s'haja facilitat la informació corresponent a 2012. A més, hi ha obligacions

pendents d'aplicar al pressupost de 2011 per import de 414.404 euros.

Situació actual: L'anàlisi de l'exercici 2012 figura en l'apartat 5.1 d'aquest Informe.

f) L'Ajuntament s'ha acollit a les mesures previstes en el 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. D'acord amb la informació facilitada en l'àmbit de la norma esmentada en el fitxer de factures remés al Ministeri, a 31 de desembre de 2011 hi havia, segons els proveïdors, obligacions pendents de pagament, per un total de 5.430.761 euros. Després de contrastar aquestes dades l'interventor assenyala que en realitat la relació certificada col·lectiva puja a 2.029.760 euros i l'import pendent d'aplicar al pressupost, a 1.048.878 euros.

Una vegada remesa la relació certificada prevista, l'interventor ha elevat al Ple de la Corporació un pla d'ajust, que ha sigut aprovat el 27 de març de 2012. El pla esmentat va ser informat favorablement pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 30 d'abril de 2012 i inclou el calendari i diverses mesures que cal aplicar. Segons la informació rebuda, l'Ajuntament va concertar el 23 de maig de 2012 una operació de crèdit a l'empara del dit Reial Decret Llei per un import de 2.115.853 euros a deu anys, amb dos de carència i a un tipus d'interés del 5,9%. En al·legacions, l'Ajuntament diu que ha concertat una nova operació de crèdit de 156.482 euros en l'ampliació del període de pagament a proveïdors.

Situació actual: s'analitza en l'apartat 3.3.4 d'aquest Informe.

Compliment de la normativa aplicable

a) Les comprovacions efectuades han posat de manifest que en un cas no es compleix amb el règim d'incompatibilitats establit en la Llei 53/1984, de 26 de desembre. Sobre aquesta qüestió s'ha sol·licitat al secretari documentació aclaridora que no ha sigut facilitada fins avui.

Situació actual: El Tribunal de Comptes ha iniciat el procediment pertinent. L'Ajuntament ens informa que durant la instrucció es va acreditar que no s'havia produït la situació d'incompatibilitat descrita.

b) S'ha comprovat que en algun cas la concessió del complement de productivitat es va realitzar sense que s'hagués acreditat el compliment d'objectius, com consta en els advertiments que va efectuar la Intervenció.

Situació actual: Per interlocutòria de 3 de setembre de 2014, el Tribunal de Comptes acorda no iniciar judici de reintegrament per abast.

c) La informació facilitada ha posat de manifest que hi ha acords contraris a l'informe de la Secretaria emès en l'exercici de la funció d'assessorament preceptiu, que afecte matèries diverses.

Situació actual: Sense variació.

d) Les bases reguladores de les subvencions no contenen tots els aspectes que exigeix l'article 17.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, entre altres, els que es refereixen als possibles criteris de graduació per incompliments de les condicions de la subvenció (esports, ensenyament i participació).

Situació actual: S'han modificat les bases reguladores de les subvencions (esports, emprenedors, beques) atenent aquesta recomanació.

e) S'ha comprovat que, quan correspon legalment, la selecció de tots els contractistes no s'ha efectuat d'acord amb els principis de publicitat, concurrència i transparència, segons consta en els advertiments efectuats per la Intervenció.

Situació actual: Sense variació.

f) És important destacar que, en alguns casos, prèviament a la realització d'una despesa no s'efectua una proposta de despesa, el que vulnera el que disposa l'article 173.5 del TRLRHL.

Situació actual: Sense variació.

Protecció dels béns de l'Entitat

a) L'Entitat disposa d'un inventari aprovat i actualitzat. Tanmateix, l'epígraf dels crèdits i drets personals no aplega les dades que exigeix l'article 24 del Reglament de Béns. L'inventari no està autoritzat pel secretari de la Corporació, ni disposa del vistiplau del president de l'Entitat. A més, no tots els béns immobles estan inscrits en el Registre de la Propietat.

Situació actual: Sense variació.

b) Hi ha valors prescrits per un import de 60.000 euros i no es tramiten expedients per determinar possibles responsabilitats.

Són rellevants les observacions que es realitzen sobre l'àrea de Tresoreria, en concret, la impossibilitat de verificar durant el treball de camp que els arquejos tinguen el suport de conciliacions

bancàries, ja que no s'han facilitat, la falta d'autèntics plans de tresoreria i l'existència de comptes inactius. En al·legacions es diu que, pel que fa a l'exercici 2011, s'han confeccionat dues actes d'arqueig, una d'11 de juny i una altra de 31 de desembre, confeccionada en juliol de 2012 i que ara s'aporta.

Situació actual: S'ha implantat un nou sistema informàtic que permet realitzar el seguiment de les futures prescripcions abans que aquestes es produïsquen.

Pel que fa a l'àrea de tresoreria, en l'exercici 2012 es realitzen conciliacions bancàries mensuals. Això no obstant, els plans de tresoreria no són prou concrets i continua havent-hi comptes inactius.

c) S'han de tenir en compte les observacions que figuren en l'apartat 7 d'aquest Informe referides a l'organització, l'operativa i l'accés als sistemes d'informació de l'Entitat.

Situació actual: Sense variació.

Intervenció

a) Les funcions de gestió i fiscalització no estan totalment segregades, ja que la Intervenció participa en tot el cicle pressupostari, l'elaboració d'ordenances i la gestió de les operacions relatives a l'endeutament. En aquest sentit, atribuir a una mateixa unitat la gestió i la fiscalització resulta incompatible amb un control intern adequat. L'absència de separació d'aquestes funcions no es pot justificar en un Ajuntament de més de 50.000 habitants com és el de Sagunt.

Situació actual: Sense variació.

b) S'han de tenir en compte les observacions realitzades sobre la fiscalització prèvia, en concret sobre les anul·lacions de drets.

Situació actual: Sense variació.

c) L'Entitat ha implantat la fiscalització limitada prèvia en ingressos, tanmateix no es realitzen els informes de fiscalització plena.

Situació actual: Sense variació.

d) No es realitza el control financer ni el d'eficàcia i l'Entitat no ha fixat els objectius dels programes, ni determinat el cost dels serveis.

Situació actual: Sense variació en l'exercici 2012. Això no obstant, tal com indiquem en l'apartat 3.4 d'aquest Informe, en 2013 el Ple

ha aprovat el pla d'auditories i control financer per als exercicis 2014 i 2015.

9. FETS POSTERIORS

En la memòria dels comptes anuals de 2012, no es detallen els fets posteriors. Es comenten tot seguit fets rellevants que s'han produït amb posterioritat a l'aprovació dels comptes anuals de 2012 i la data de finalització del treball de camp d'aquest Informe.

a) Conveni celebrat per a la terminació convencional del procediment judicial amb Inverconsa, per import de 4.500.000 euros comptabilitzat en febrer de 2013, però a efectes d'estabilitat pressupostària s'ha ajustat incorporant-lo en l'exercici 2012. Se n'informa en els comptes anuals en les bases de presentació dels comptes, però no en la nota de fets posteriors.

b) Per escrit de 4 de juliol de 2013, es presenta recurs contenciós administratiu contra la Resolució del Ple de 30 d'abril de 2013 pel qual no es van admetre les sol·licituds d'una mercantil per a l'expropiació d'un terreny per valor de 98.307.125 euros.

En desembre es presenta demanda amb la pretensió que el jutjat anul·le la resolució impugnada i declare la procedència de la incoació de l'expedient expropiatori per ministeri de la llei.

El 3 de febrer s'acorda suspendre les actuacions fins que es resolga l'execució de la sentència dictada per l'Audiència Provincial el 22 de desembre de 2012. Contra l'acord de suspensió es presenta recurs d'apel·lació.

10. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 d'aquest Informe s'han indicat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els responsables de l'Ajuntament han d'adoptar mesures correctores per tal d'evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

A més d'allò que s'ha indicat en l'apartat 8, en relació amb el seguiment de les conclusions i recomanacions de l'Informe de control intern de l'exercici 2011, correspon efectuar les recomanacions que tot seguit indiquem:

a) Posar en pràctica el mòdul de patrimoni que possibilite la gestió de manera completa de l'inventari municipal de béns i drets i la seua coordinació amb l'inventari comptable de l'immobilitzat, i, si fos possible, amb l'eina informàtica de contractació. Cal constituir l'inventari del patrimoni públic del sòl. (Apartat 3.2.1).

La Corporació ens informa en al·legacions que han elaborat els plecs per a la contractació d'aquestes eines informàtiques.

b) Continuar amb la implantació de procediments informàtics que permeten millorar la gestió i el control de les despeses, incloent-hi en el procés tots els departaments involucrats en el procés d'aprovar-les i comptabilitzar-les de manera que es dispose d'accés a tota la informació rellevant en el procés de comptabilització, aprovació i pagament mitjançant eines informàtiques. (Apartat 3.2.1).

c) La Intervenció ha de remetre en el termini corresponent la informació prevista en la instrucció aprovada pel Consell de la Sindicatura del 28 de setembre de 2012. (Apartat 3.4).

d) La inclusió de dispositius de registre horari en la informació publicada en la pàgina web/seu electrònica de l'Ajuntament que permeten conèixer el moment de difusió pública de la informació rellevant. (Apartat 3.3.3).

e) Les actes d'aprovació del Ple i d'altres organismes de l'Ajuntament han de permetre identificar la informació que aproven. (Apartat 3.3.4).

La Secretaria General de la Corporació ens informa en al·legacions que la identificació es portarà a terme per mitjà de la diligència de la documentació que corresponga.

f) Finalitzar amb la implantació del mòdul informàtic de despeses amb finançament afectat de manera que permeta realitzar el seguiment i control comptable en els termes previstos per la normativa comptable que hi és d'aplicació. (Apartat 5.1.*b*).

g) Elaboració de plans de tresoreria que permeten fer-ne el seguiment. (Apartat 6).

h) Aplicar els procediments d'acomptes de caixa fixa i pagaments que cal justificar regulats en les bases d'execució del pressupost. (Apartat 6).

i) Pel que fa als processos de contractació, s'han d'adoptar les mesures de tramitacions i gestió adequades per resoldre les incidències descrites en l'apartat 7 de l'Informe.

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A fi d'acomplir el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement

de l'esborrany de l'informe de fiscalització, que va ser tramés als gestors de l'ajuntament fiscalitzat perquè, en el termini concedit, si calia, hi formularen al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.

2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.

3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos IV i V d'aquest Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.*f* de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.*e* del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació de 2014 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 21 d'octubre de 2014, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 21 d'octubre de 2014

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

Informació rellevant dels comptes anuals de l'Ajuntament de Sagunt

EJERCICIO 2012

BALANCE

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2012	EJ. 2011	CUENTAS	PASIVO	EJ. 2012	EJ. 2011
	A) INMOVILIZADO	**222.518.119,38**	**211.030.577,26**		A) FONDOS PROPIOS	**196.014.101,57**	**182.201.867,62**
	I) Inversiones destinadas al uso general	**12.071.206,83**	**5.777.584,31**		I) Patrimonio	**166.345.565,04**	**166.345.564,96**
200	1. Terrenos y bienes naturales	8.420.986,12	2.529.306,31	100	1. Patrimonio	177.569.575,43	177.569.575,35
201	2. Infraestructura y bienes destinados al uso general	3.322.230,06	2.920.287,35	109	6. Patrimonio entregado al uso general	-11.224.010,39	-11.224.010,39
208	4.Bienes del Patrimonio histórico, artístico o cultural	327.990,65	327.990,65		III) Resultados de ejercicios anteriores	**15.856.302,66**	**16.773.384,62**
	II) Inmovilizaciones inmateriales	**3.048.592,66**	**2.941.549,52**	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	15.856.302,66	16.773.384,62
215	1. Aplicaciones informáticas	249.970,46	210.683,73		IV) Resultados del ejercicio	**13.812.233,87**	**-917.081,96**
210,212,216,218,219	3. Otro inmovilizado inmaterial	2.798.622,20	2.730.865,79	129	1. Resultados del ejercicio	13.812.233,87	-917.081,96
	III) Inmovilizaciones materiales	**182.090.250,25**	**181.879.318,44**		C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	**30.325.326,64**	**26.128.282,84**
220	1. Terrenos	91.596.883,45	91.596.883,45		II) Otras deudas a largo plazo	**30.325.326,64**	**26.128.282,84**
221	2. Construcciones	66.722.142,65	66.639.678,01	170,176	1. Deudas con entidades de crédito	22.735.258,47	25.299.624,82
222	3. Instalaciones Técnicas	12.775.870,27	12.730.711,19	171,173,177	2.Otras deudas	7.590.068,17	828.658,02
223,224,226,227,228 229	4. Otro inmovilizado	10.995.353,88	10.912.045,79		D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	**17.967.344,83**	**18.385.158,21**
	IV) Inversiones gestionadas	**14.594.264,83**	**14.594.264,83**		II) Otras deudas a corto plazo	**8.833.086,76**	**5.290.325,10**
23	1. Inversiones Gestionadas	14.594.264,83	14.594.264,83	520,522,526	1. Deudas con entidades de crédito	4.842.866,10	2.731.594,72
	V) Patrimonio público del Suelo	**10.617.837,89**	**5.741.893,24**	521,523,527	2.Otras deudas	376.710,00	276.219,36
242	2. Aprovechamientos urbanísticos	311.878,24	311.878,24	560,561	4.Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	3.613.510,66	2.282.511,02
249	3. Otro inmovilizado	10.305.959,65	5.430.015,00		III) Acreedores	**9.134.258,07**	**13.094.833,11**
	VI) Inversiones financieras permanentes	**95.966,92**	**95.966,92**	40	1. Acreedores presupuestarios	5.798.212,62	7.841.910,81
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo	1.652,77	1.652,77	41	2. Acreedores no presupuestarios	699.060,74	2.430.314,29
252,253,257	2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	94.314,15	94.314,15	452,453,456,457	3. Acreedores por administración de R.O.E.	2.408.377,51	2.426.777,17
	C) ACTIVO CIRCULANTE	**21.788.653,66**	**15.684.731,41**	475,476,477	4. Administraciones Públicas	216.868,30	384.091,94
	II) Deudores	**17.307.716,56**	**10.826.393,31**	554,559	5. Otros acreedores	11.738,90	11.738,90
43	1. Deudores presupuestarios	22.310.679,34	14.953.250,10				
440,441,442,443,449	2. Deudores no presupuestarios	70.193,99	37.719,26				
450,455,456	3. Deudores por administración de R.O.E.	340.537,10	384.836,77				
470,471,472	4. Administraciones Públicas	72.946,21	533.328,05				
555,558	5. Otros deudores	154.309,03	162.246,08				
490	6. Provisiones	-5.640.949,11	-5.244.986,95				
	III) Inversiones financieras temporales	**9.189,94**	**507.398,94**				
542,543,545,547,548	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	9.020,08	9.020,08				
565,566	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	169,86	498.378,86				
	IV) Tesorería	**4.471.747,16**	**4.350.939,16**				
57	1. Tesorería	4.471.747,16	4.350.939,16				
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	244.306.773,04	226.715.308,67		TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	244.306.773,04	226.715.308,67

Resumen Electrónico: **9b8688b4b3f2b2ce27f4dd4cfd8ceab7**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

EJERCICIO 2012

CUENTAS	DEBE	EJ.: 2012	EJ.: 2011	CUENTAS	HABER	EJ.: 2012	EJ.: 2011
	A) GASTOS	48.534.484,14	71.907.952,34		B) INGRESOS	62.346.718,01	70.990.870,38
	3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	**42.019.353,88**	**42.134.198,93**		1. Ventas y prestaciones de servicios	**36.336,81**	**40.217,45**
	a) Gastos de Personal	**19.196.129,53**	**20.857.380,07**	**700,701,702,703,704**	a) Ventas	**7.641,32**	**2.118,44**
640,641	a-1) Sueldos, salarios y asimilados	14.064.427,90	15.434.299,95		b) Prestaciones de servicios	**28.695,49**	**38.099,01**
642,644	a-2 Cargas sociales	5.131.701,63	5.423.080,12	741	b-2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	28.695,49	38.099,01
645	b) Prestaciones sociales	**315,00**	**560,00**		3. Ingresos de Gestión ordinaria	**40.369.661,16**	**37.348.352,94**
	d) Variacion de provisiones de tráfico	**476.776,51**	**-2.403.599,56**		a) Ingresos tributarios	**40.049.939,01**	**37.348.352,94**
675,694,794	d-2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	476.776,51	-2.403.599,56	724,725,726,727,733	a-1) Impuestos propios	31.328.905,10	28.909.052,44
	e) Otros gastos de gestión	**21.380.769,41**	**22.699.303,90**	740,742	a-3) Tasas	8.721.033,91	8.439.300,50
62	e-1) Servicios exteriores	21.366.166,86	22.698.644,42	**745,746**	b) Ingresos urbanísticos	**319.722,15**	
63	e-2) Tributos	14.602,55	659,48		4. Otros ingresos de gestión ordinaria	**7.057.512,02**	**1.477.098,76**
	f) Gastos financieros y asimilables	**965.363,43**	**980.554,52**	**773**	a) Reintegros	**3.435.703,74**	**179.783,39**
661,662,663,669	f-1) Por deudas	965.363,43	980.554,52		c) Otros ingresos de gestión	**1.046.796,10**	**604.760,25**
	4. Transferencias y Subvenciones	**3.670.115,22**	**4.238.555,46**	775,776,777	c-1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.046.796,10	604.760,25
650,651	a) Transferencias y Subvenciones corrientes	**3.521.124,37**	**4.005.449,46**		f) Otros intereses e ingresos asimilados	**2.575.012,18**	**692.555,12**
655,656	b) Transferencias y Subvenciones de capital	**148.990,85**	**233.106,00**	763,769	f-1) Otros intereses	2.575.012,18	692.555,12
	5. Pérdidas y gastos extraordinarios	**2.845.015,04**	**25.535.197,95**		5. Transferencias y subvenciones	**12.613.703,51**	**14.737.977,32**
678	d) Gastos extraordinarios		**1.315.717,27**	**750**	a) Transferencias corrientes	**8.676.035,60**	**11.643.464,72**
679	e) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	**2.845.015,04**	**24.219.480,68**	**751**	b) Subvenciones corrientes	**3.306.446,10**	**1.553.820,07**
				756	d) Subvenciones de capital	**631.221,81**	**1.540.692,53**
					6. Ganancias e ingresos extraordinarios	**2.269.504,51**	**17.387.223,91**
				778	c) Ingresos extraordinarios		**868.757,73**
				779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	**2.269.504,51**	**16.518.466,18**
	AHORRO	13.812.233,87			DESAHORRO		917.081,96

Resumen Electrónico: **9b8688b4b3f2b2ce27f4dd4cfd8ceab7**

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO **EJERCICIO 2012**

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	61.834.320,39	46.217.424,56		15.616.895,83
b. Otras operaciones no financieras	631.221,81	7.390.603,38		-6.759.381,57
1.Total operaciones no financieras (a+b)	62.465.542,20	53.608.027,94		8.857.514,26
2.Activos financieros	23.439,52	23.439,52		
3.Pasivos financieros	2.272.335,85	2.725.430,82		-453.094,97
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	64.761.317,57	56.356.898,28		8.404.419,29
AJUSTES				
4.Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
5.Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			5.494.705,89	
6.Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			397.269,97	5.097.435,92
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				13.501.855,21

Resumen Electrónico: **9b8688b4b3f2b2ce27f4dd4cfd8ceab7**

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

EJERCICIO 2012

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. Fondos líquidos		4.471.747,16		4.350.939,16
2. Derechos pendientes de cobro		22.442.250,50		16.010.937,37
+ del Presupuesto corriente	12.207.057,98		4.140.483,72	
+ del Presupuestos cerrados	10.103.621,36		10.812.766,38	
+ de Operaciones no presupuestarias	143.310,06		1.069.426,17	
- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	11.738,90		11.738,90	
3. Obligaciones pendientes de pago		11.829.657,36		12.649.145,23
+ del Presupuesto corriente	5.601.900,05		7.496.817,86	
+ del Presupuestos cerrados	172.581,13		336.518,78	
+ de Operaciones no presupuestarias	6.128.866,94		4.878.168,97	
- pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	73.690,76		62.360,38	
I. Remanentes de tesorería total (1 + 2 - 3)		15.084.340,30		7.712.731,30
II. Saldos de dudoso cobro		5.640.949,11		5.244.986,95
III. Exceso de financiación afectada		4.192.201,37		9.312.094,64
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		5.251.189,82		-6.844.350,29

ANNEX II

Normativa d'aplicació

Normativa estatal

- Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2012.

- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

- 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 Llei 4/2013, de 22 de febrer, de Mesures de Suport a l'Emprenedor i d'Estímul del Creixement i de la Creació d'Ocupació.

- Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, de Mesures Urgents contra la Morositat de les Administracions Públiques i de Suport a Entitats Locals amb Problemes Financers.

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

Normativa sobre contractació

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

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

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

- Acord de 26 d'abril de 2012, del Ple del Tribunal de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció sobre la remissió dels extractes dels expedients de contractació i de les relacions anuals dels contractes, efectuats per les entitats del sector públic local, al Tribunal de Comptes.

- Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual es disposa la publicació de la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.

Normativa sobre estabilitat pressupostària

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

- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.

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

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

Normativa de règim local

- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

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

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

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

- Reial Decret Legislatiu, 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.

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

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- Ordre EHA (4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).

- Acord de 28 de setembre de 2012, del Consell de la Sindicatura pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació sobre obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'Entitat.

ANNEX III

Informació general de l'Ajuntament

El municipi de Sagunt es troba situat a la comarca del Camp de Morvedre, té 65.190 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2013.

La configuració política de l'Ajuntament segons els resultats de les eleccions municipals de 2011 és la següent:

Partit polític	2011
Partit Popular	9
Partit Socialista Obrer Espanyol	5
Compromís	4
Segregación Porteña	4
EUPV	3
Total regidors	**25**

L'organització interna i el funcionament de l'Ajuntament es troben regulats en el Reglament Orgànic Municipal aprovat el 23 de gener de 2009 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província l'11 de febrer de 2009. Modificat per l'Acord del Ple d'11 de juliol de 2011, en referència a les comissions informatives.

El 2012, la plantilla de personal estava integrada per 587 empleats, dels quals, 395 eren funcionaris, 4 eventuals i 188 laborals.

Les funcions de Secretaria, Intervenció i Tresoreria es realitzen per habilitats nacionals que han obtingut el seu lloc per concurs.

D'altra banda, a partir de la informació facilitada pel mateix Ajuntament i altres fonts d'informació (l'inventari d'ens del sector públic local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i la base de dades d'aquesta Sindicatura de Comptes), hem verificat que l'Ajuntament té els següents ens dependents:

- Consell Local Agrari: organisme autònom per a la gestió de serveis agrícoles municipals.

- Societat Anònima de Gestió Sagunt: societat de capital íntegrament municipal encarregada de la neteja viària i l'acondiciament urbà entre altres activitats encarregades per l'Ajuntament.

Així mateix té participació majoritària, 51% del capital, en la mercantil Aigües de Sagunt, que té com a objecte social el cicle integral de l'aigua.

La participació en altres entitats, com ara fundacions i consorcis, es descriu en la nota 1*g* i 1*f* de la memòria de l'Ajuntament.

ANNEX IV

Al·legacions del comptedant

Excm. Ajuntament de Sagunt
NEGOCIAT SECRETARIA GENERAL

CORREOS 02.10.14 SAGUNTO/SAGUNT 46-0.T

ASUNTO: ALEGACIONES BORRADOR INFORME SOBRE "DIVERSOS ASPECTOS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO DE SAGUNTO. EJERCICIOS 2012-2014.
N/Ref.: Expte. 60/14-V.

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
REGISTRE GENERAL
DATA: 03/10/2014 12.41
Núm: 201402886 ENTRADA

AJUNTAMENT DE SAGUNT
EIXIDA
- 2 OCT 2014
Núm. 24779

Recibido su escrito de fecha 18 de septiembre del actual, que ha tenido entrada en este Ayuntamiento el día 22 de Septiembre de 2014 (Nº de Registro de Entrada 44.122), remitiendo borrador de informe de esa Sindicatura sobre diversos aspectos de la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Sagunto, ejercicios 2012-2014, y en el que se concede trámite de alegaciones; mediante el presente escrito se formulan las siguientes.

En relación al Área de Secretaría General:

Primera Alegación:

Apartados a) y b) del borrador del Informe "Cumplimiento de la normativa aplicable", páginas 44 y 45.

a) Cuando señala "Las comprobaciones efectuadas han puesto de manifiesto que en un caso no se cumple con el régimen de incompatibilidades establecido en la Ley 53/1984, de 26 de Diciembre"; indicándose a continuación que se ha iniciado procedimiento pertinente por parte del Tribunal de Cuentas.

b) Cuando señala "Se ha comprobado que en algún caso la concesión del complemento de productividad se realizó sin haberse acreditado el cumplimiento de objetivos, como consta en los reparos efectuados por la Intervención"; indicándose a continuación que se ha iniciado procedimiento pertinente por parte del Tribunal de Cuentas.

Contenido de la alegación:

Se remite la notificación del Auto de 3 de septiembre de 2014 de la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas por el que se acuerda no iniciar juicio de reintegro por alcance, por haber quedado acreditados los extremos controvertidos en materia de productividades. Respecto a la causa de incompatibilidad, durante la instrucción ya se había acreditado por parte del Ayuntamiento que no se había producido la situación de incompatibilidad y de doble cotización indicada en el informe de fiscalización, por ello no hay pronunciamiento sobre ello.

Recomendación:

"Las actas de aprobación del Pleno y de otros organismos del Ayuntamiento deben permitir identificar la información que aprueban."

Se llevará a cabo mediante la diligencia de la documentación que corresponda.

Por el Área Económica se presenta las siguientes alegaciones:

"Primera Alegación.

Apartado 2.1 e) del borrador del Informe, página 6 y 7, inciso final.
Inciso final del apartado 2.1.e) de la página 6 y 7 cuando señala "Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio incluyen 4.970.623 euros, correspondientes a obras realizadas en el ejercicio 2012 financiadas con recursos del Patrimonio Municipal del Suelo (PMS), cumpliendo con la normativa correspondiente según los informes de urbanismo del propio Ayuntamiento. Este tipo de gasto no responde estrictamente a la definición de la ICAL de gastos con financiación afectada (véase apartado 5.1)". En parecidos términos en la pág. 28 su tercer párrafo después de los guiones.

Contenido de la alegación:
Si bien es cierto cuanto se señala en el mismo, se debería añadir en este mismo un apartado que señalara que si bien es cierto se considera adecuado darle un tratamiento similar o igual, ampliando la definición señalada en el ICAL por cuanto el efecto contrario produciría que el mismo engrosara directamente el Remanente de Tesorería para gastos generales al diluirse en él desvirtuando completamente dicho resultado a todos los efectos: estadísticas, de comunicación de la información de la oficina virtual, etc. Y este efecto sería más perjudicial y reflejaría peor la imagen fiel de la Corporación.

Segunda Alegación -

Apartado 2.21 del borrador del Informe, página 7 párrafo f)
En la página 7, en el apartado f) en el primer guión, cuando señala que "Las principales desviaciones de financiación por importe de 4.157.466 euros, no cumplen estrictamente con la definición la regla 46 de la ICAL, al tratarse de los importes de los préstamos y de la fiinanciación del PMS pendiente de destinar a la finalidad prevista".

Contenido de la alegación:
Señalar que en el caso del PMS lo señalado en el párrafo precedente. En el caso de los préstamos, este Ayuntamiento entiende que sí entran dentro de la figura estricta de la regla 46,1 en cuanto que el exceso de financiación sí puede reintegrarse al agente que lo aportó mediante la oportuna amortización parcial anticipada de dicho importe previo el oportuno expediente de modificación de créditos. Por ello, las desviaciones de financiación de los préstamos sí encuentran cauce en lo previsto en la regla 46 ICAL, conforme efectivamente así se señala en la pág. 28 4º párrafo.

Tercera alegación

Apartado 2.1,página 6 párrafo a)
a) Esta Sindicatura de Comptes, no ha podido verificar que la Cuenta General rendida se corresponda con la aprobada por el Pleno, por no disponer de documentación justificativa para realizar dicha comprobación (ver apartado 3.1).

y apartado 3.1 página 9
"Esta Sindicatura de Comptes, no ha podido verificar que la Cuenta general rendida se corresponde con la aprobada por el Pleno, por no disponer de documentación justificativa suficiente para realizar dicha comprobación. El acta de Pleno que aprueba las cuentas no las identifica ni se adjuntan como anexo."

Contenido de la alegación:

La tramitación del expediente de formación, elaboración y aprobación de la Cuenta General del Ayuntamiento de Sagunto, correspondiente al ejercicio 2012, se ha realizado a través de un procedimiento electrónico "IT04 Rendició Compte General" cuya instrucción compete a la Intervención municipal y que se concreta en el expediente electrónico n° 50/2013, "Formación, aprobación y rendición de la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2012"

Todo ello en base a las siguientes consideraciones:

- Las Normas sobre Rendición de Cuentas aprobadas por el Tribunal de Cuentas y la Sindicatura de Comptes ,por las que se regula el formato de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático y el procedimiento telemático para la rendición de cuentas.
- El acuerdo Plenario de fecha 27 de mayo de 2009 que establece que la documentación contable de soporte de la rendición de Cuentas se soporte por medios electrónicos, en base a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad y art 206 TRLHL
- La resolución del Alcaldía n° 222 de 2 de mayo de 2013 por la que se requiere la documentación para la tramitación del procedimiento electrónico relativo a la Rendición de la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2012, para su dictamen por La Comisión Especial de Cuentas, exposición al Público y aprobación Plenaria para su rendición telemática al tribunal de Cuentas.
- Los oficios de rendición de las Cuentas por los Cuentadantes en los que se facilita la documentación en soporte electrónico.
- Las recomendaciones efectuadas por la propia Sindicatura en los informes de Fiscalización realizados a este Ayuntamiento
- Diferentes normas sobre impulso y adecuación de la Administración a la Administración electrónica.
- Las obligaciones de información y transparencia cumplimentadas en relación con la Información y documentación publicada en la web municipal correspondiente a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2012. que se han verificado por la propia Sindicatura según se refleja en el Informe de fiscalización objeto de las presentes alegaciones.

Que por parte de la Intervención municipal se facilitó el acceso a la Sindicatura de Comptes al expediente electrónico, a través del aplicativo que soporta el mismo, por lo que sí que hubiera sido posible verificar que el expediente 50 /2013 contiene la documentación e informes relativos al proceso de Formación y rendición de la Cuenta General del ejercicio 2012. y no otra, siendo perfectamente constatable y verificable en el trabajo de campo, al tratarse de un expediente singular complejo, perfectamente identificable, además en el acuerdo Plenario de aprobación de las Cuentas General se adopta acuerdo específico sobre la aprobación de la cuenta General correspondiente al ejercicio 2012.

Que admitiéndose otros aspectos, en la redacción del informe de fiscalización de la Sindicatura, como puede ser la dación de cuenta de los reparos formulados por la Intervención, la documentación de los estados contables y cuentas rendidas por los Cuentadantes, los dictámenes, la rendición de la misma a la propia Sindicatura y al Tribunal de Cuentas, se objeta la verificación de la aprobación de Cuenta General que sea la correspondiente al ejercicio 2012, cuando en el acuerdo Plenario se indica expresamente dicha circunstancia, así como otros datos relativos al expediente concreto tramitado por este Ayuntamiento a través del procedimiento electrónico establecido al respectoj[1] IT04 Rendido Compte GeneraL" y que se concreta en el Expediente electrónico n° 50/2013 relativo a la "Formación, aprobación y rendición de la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2012"

La administración electrónica requiere la delimitación de otros parámetros y requerimientos diferentes a la forma de trabajar en papel y en consonancia con los propios requisitos técnicos establecidos por la Sindicatura de Cuentas y Tribunal de Cuentas.
El entorno de modernización Administrativa y mejora de la eficacia que el Ayuntamiento de Sagunto, al igual que otras Administraciones, está abordando, requiere de mucho esfuerzo de adaptación y cambio de las estructuras mentales inherentes a dichos procesos, lo que debería de valorarse adecuadamente por la Sindicatura de Cuentas, máxime cuando ello contribuye a una mejora de la seguridad jurídica y transparencia en la actuación municipal.
Por todo ello, considera que debe de eliminarse dichas observaciones del informe.

Documentación justificativa de la alegación:
Anexos 1

- Se da traslado de la impresión de los documentos firmado por el Secretario de la Comisión de Cuentas (veáse margen superior derecha) Así como el acuerdo Plenario realizado por el Secretario municipal aportado al expediente.
- En soporte CD adjunto.
  - Acuerdo Plenario de 27 de mayo de 2009 sobre las normas de llevanza de la contabilidad y libros de cuentas en soporte electrónico.
  - Copia del expediente electrónico n° 50/2013 sobre la formación aprobación y rendición de la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2012.
  - Copia del expediente electrónico n°191/2014 sobre la Formación aprobación y rendición de la Cuenta General del ejercicio 2013.

Cuarta Alegación
Apartado 3.1 del borrador del Informe, página 10 párrafo4°
En la página 10 en el 4° párrafo, donde dice "y se dio cuenta al Pleno el 26 de marzo de 2013",

Contenido de la alegación:
Añadir "dentro del plazo legal".

Quinta Alegación
Apartado 4.1. del borrador del Informe, página 21 párrafo primero después del tercer guión.

Contenido de la alegación:
Pág.21 después del tercer guión, puede ser de interés añadir un cuarto guión que señale que en la Comisión Informativa del pasado 25 de septiembre de 2014 se presenta el proyecto de presupuesto para el ejercicio 2014 para su aprobación. Su dictamen resulta desfavorable y se presenta en el orden del día de la sesión plenaria de fecha 30 de septiembre.

Sexta Alegación
Apartado 5.2 del borrador del Informe, página 28-29 párrafo último de la página 28.

Contenido de la alegación:
Pág. 29, al final del párrafo que empieza en la página 28: que en el ejercicio siguiente (2013) dicho error se encuentra corregido conforme al cuadro aportado por el Ayuntamiento y que se señala en la pág. 7, último párrafo del segundo guión del propio Informe.

Recomendaciones efectuadas por la Sindicatura
Las recomendaciones efectuadas por la Sindicatura serán tenidas en cuenta, en todos aquellos aspectos que puedan ser abordados internamente y que contribuyan a la mejora de la gestión y de la transparencia en la gestión municipal de este Ayuntamiento."

En materia de Contratación se presentan las siguientes alegaciones al informe:
"Se emite las siguientes alegaciones en relación con el aparatado 7 del Borrador del informe de Fiscalización de la Sindicatura de Cuentas, relativo a la fiscalización de la contratación, realizando la salvedad de que, de acuerdo con el esquema interno de organización municipal, este departamento tiene atribuida la gestión y fiscalización de los contratos mayores que se sustancien por la Corporación y de los menores complementarios de aquellos o que le correspondan por tratarse de inversiones, cuestiones patrimoniales u otras que entran dentro del ámbito de sus competencias específicas, correspondiendo a cada departamento la tramitación de los contratos menores que se formalicen dentro de su ámbito de su actividad

7.2: Perfil del contratante:
En el citado Perfil del contratante como regla general se publican todos los trámites de los expedientes de contratación. Al no haberse especificado los contratos no publicados de acuerdo con el borrador de informe de la sindicatura, este extremo no se ha podido comprobar.

7.3: Contratos formalizados en los ejercicios 2012 y 2013, en este apartado se dice:
Los informes de reparo efectuados por la Intervención, ponen de manifiesto que se han realizado gastos que por su naturaleza u objeto deberían haberse tramitado de acuerdo con el TRLCSP,...

Dicho apartado evidencia que los reparos señalados por Intervención se emiten precisamente porque los gastos producidos se han realizado sin que se instará a este departamento de Patrimonio y Contratación a iniciar el correspondiente expediente de contratación o bien por tratarse de contratos menores cuya gestión corresponde a los distintos departamentos. En todo caso deberían de identificarse y requerirse a dichos departamentos para que realicen las alegaciones oportunas.

7.5: A)
Contrato de servicio ambulancias en playas para el verano 2013: La tramitación del expediente se ha realizado siguiendo los trámites para el procedimiento negociado sin publicidad que establece el TRLCSP, si bien, al objeto de garantizar la seguridad jurídica de las ofertas la apertura de la misma se efectuaron en la Mesa de Contratación, respetando la periodicidad de la misma; con tal motivo y dado que el inicio del servicio de ambulancias se estableció en los pliegos de cláusulas administrativas particulares a partir del 15 de junio de 2013, la Mesa de Contratación al objeto de proponer la adjudicación del contrato en fecha se celebró en fecha 17 de junio de 2013.

Si bien no corresponde a esta sección la responsabilidad por el inicio de la ejecución del contrato con carácter previo a su formalización, se entiende que esta tiene su motivación en la necesidad de prestación del servicio de vigilancia de playas atribuido legalmente a los Ayuntamientos y cuya omisión al inicio de la temporada podría comprometer la seguridad de los usuarios de las playas del municipio.

7.5: B)
Aplicación del art. 22 del TRLCSP:
Se debe constatar que en algunos de los expedientes analizados la justificación del cumplimiento de las previsiones del artículo 22 del TRLCSP (idoneidad y necesidad del contrato) se encuentran recogidos en los pliegos de prescripciones técnicas:
(En el expte. 35/11, la referencia al art. 22 está incluida en la memoria del pliego de condiciones técnicas en el expte. 8/13, arrendamiento de dos motocicletas se justifica en los mismos pliegos de prescripciones técnicas)

Informe de la secretaria e intervención municipal en referencia a los pliegos administrativos (DA 2ª)
todos los pliegos de cláusulas administrativas de los contratos tramitados por el departamento, los firma el Secretario General o la Oficial Mayor, p.s., una vez han sido aprobados por la Junta de Gobierno Local, constando la rúbrica correspondiente y considerándose esta como una conformidad a los mismos. No obstante, en adelante se procederá a recabar informe específico para una mayor claridad y cumplimentación del expediente.

Informe de fiscalización previa del expediente
Igualmente, la fiscalización, relativa al art. 109 del TRLCSP, también consta en las propuestas elevadas a la JGL por esta Sección, el Interventor General, emite los correspondientes documentos contables y constata la existencia de crédito, no existiendo reparo alguno en los citados expedientes.

Aprobación de los pliegos de prescripciones técnicas
En cuanto a la aprobación de los Pliegos de Prescripciones Técnicas revisados todos los acuerdos de inicio del expediente de contratación aprobados por JGL, en todos figura en la parte resolutoria la aprobación expresa de los citados pliegos a excepción del expediente 35/11 denominado "Mantenimiento de Vías Públicas", que no consta porque dichos pliegos forman parte del proyecto que se aprueba en la parte resolutoria del inicio del expediente.

Publicación de composición de la Mesa de Contratación
La composición de la Mesa de Contratación y su modificación consta en el perfil del contratante según se acredita mediante documento obtenido del citado perfil en fecha 26 de septiembre de 2014.

Acto formal y positivo de recepción o conformidad.
En cuanto a los expedientes:

- 8/11: relativo al servicio de asesoría y defensa jurídica, todavía está en vigor por lo que dicho documento no consta en el expediente.

- 5/12: servicio playas 2012, no consta por tratarse de un contrato de servicios cuya ejecución se presume que se ha efectuado correctamente puesto que no hay documentos alguno que indique deficiencias en la prestación del mismo.
- 19/12: material deportivo; tal y como se dice en su informe realizadas las correspondiente comprobaciones del estado del material se procede a conformar las facturas por cuanto este ha sido entregado en perfectas condiciones.
  El acta de recepción del material se hallaba en el expediente de Deportes, actualmente ha sido incluida en el expediente de contratación. (Se adjunta copia de la misma)
- 35/11: no existe acta de recepción porque aún está vigente.
- 8/12: Instalaciones eléctricas municipales está vigente.
- 25/13: según informe técnico emitido al objeto de proceder a la devolución de la garantía definitiva, se hace constar que el contrato *se realizó de acuerdo con lo establecido en los Pliegos, no existiendo deficiencias en el servicio realizado".*
- 8/13: el contrato está vigente.(Se adjunta)
- 17/12: Uniformes de invierno Policía Local, según informe técnico emitido al objeto de proceder a la devolución de la garantía definitiva, se hace constar que el suministro se realizó de forma favorable para este Ayuntamiento.. No obstante, los albaranes y la entrega se efectúa en las dependencias de la Policía Local. (se adjunta copia)

En todo caso, con carácter genérico debe considerarse que el acuerdo de devolución de las garantías de los contratos implica la aceptación de las prestaciones efectuadas.

Observaciones individualizadas por expediente.

- 8/11: Servicio de asistencia jurídica:
  Obran en el expediente de contratación los documentos contables que acreditan la existencia de crédito, así como en el caso de la prórroga del contrato.

  En cuanto al retraso en el pago de las facturas desde esta Sección no se puede justificar el retraso ya que se tramitan mediante una aplicación informática que requiere la validación de los técnicos del Centro Gestor, y de la Concejal Delegada, posteriormente Intervención emite los documentos contables que son remitidos a Tesorería para su abono al contratista.

- 19/12: Suministro de material deportivo:
  Se dan las mismas circunstancias que en el contrato anterior.

- 5/12 Servicio de ambulancias playas verano 2012:
  La adjudicación del citado contrato se efectúa cumpliendo los plazos establecidos en el TRLCSP, art. 151.3, si bien como se ha indicado, dado que el inicio de la temporada estival se inicia el 15 de junio de 2012, la prestación del servicio se inició en esta fecha. La formalización del contrato se realiza dentro del plazo del art. 156, en fecha 18 de junio de 2014.

  En cuanto a la solvencia técnica y profesional al no estar recogida en los pliegos de prescripciones técnicas, se establece la que indica el TRLCSP con carácter general.

En relación con la póliza del seguro en la misma póliza se establece la vigencia hasta el 19 de junio de 2009 con duración anual prorrogable. Sin embargo consta fotocopia del recibo del año 2011 con efectos desde el 19 de junio de 2011 a 19 de junio de 2012, por tanto vigente en el momento de adjudicar el contrato. (Se adjunta)

En referencia a las facturas el exceso de plazo no es imputable a esta Sección puesto que se realiza a través del centro gestor –playas- mediante aplicación informática y finaliza una vez concluidas las distintas comprobaciones validadas electrónicamente por los diferentes técnicos hasta su abono por Tesorería Municipal.

- 35/11 Mantenimiento y conservación de vías públicas:
Consta en este departamento el proyecto técnico, si bien es posible que por estar archivado en carpeta distinta no se remitiera a los auditores. No obstante, existe copia digitalizada. (Se adjunta copia)

Dada la naturaleza del contrato y atendiendo a que son obras de mantenimiento y rebacheo de las diferentes calzadas y aceras del municipio el proyecto técnico lo redactan los técnicos municipales adscritos a Mantenimiento siendo encargados de su supervisión.

- 8/12 Servicio de conservación y mantenimiento de las instalaciones eléctricas municipales:
Se adjuntan los acuerdos de la Junta de Gobierno Local de fecha 25 de mayo de 2012 , relativo al inicio del expediente donde se establecen las anualidades y acuerdo de fecha 15 de febrero de 2013, en el que se le requiere a Intervención que proceda al reajuste de las citadas anualidades.
Las personas que figuran en el acta de apertura y que no son miembros de la Mesa, son técnicos municipales que de forma excepcional acudieron a la Mesa a efectos de asesoramiento.

25/13 Servicio de ambulancias playas verano 2013.
El contrato se ha tramitado de acuerdo con las normas procedimientales determinadas por la ley. Respecto del inicio de las prestacines del contrato debe reiterarse lo ya indicado con carácter previo.

8/13 Arrendamiento financiero
Consta en el expte. de contratación el pliego de prescripciones técnicas firmado por el Intendente de la Policía Local el 8 de marzo de 2013 (se adjunta).

17/12 Uniformes de invierno para Policía Local
No se incumple el plazo para la formalización del contrato puesto que el contrato se adjudicó en la JGL de fecha 21 de diciembre de 2012 y se formalizó el 4 de enero de 2013.

7.6 Contratos Menores

Los contratos menores se tramitan por los distintos centros gestores por ello tal y como ya se ha señalado debería recabarse de los distintos departamentos la oportuna información al respecto.

RECOMENDACIONES EN CUANTO A LA AGILIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS E INCORPORACIÓN DEHERRAMIENTAS INFRMÁTICAS:

Por parte de este departamento se han elaborado los pliegos técnicos y administrativos para proceder a la contratación de las aplicaciones informáticas que permitan una gestión adecuada tanto de los expedientes de contratación como del inventario de bienes, así como su integración con los sistemas informáticos de a Intervención Municipal."

Todo lo expuesto es cuanto considera oportuno alegar este Ayuntamiento, a los efectos de la emisión del informe definitivo.

De lo que se da traslado para su conocimiento y oportunos efectos.
Sagunto, a 2 de Octubre de 2014.
EL ALCALDE-PRESIDENTE
EL PRIMER TENIENTE DE ALCALDE

EXCM. AJUNTAMENT DE SAGUNT - SECRETARIA -

Fdo.: Sergio R. Muniesa Franco

SINDICATURA DE COMPTES.
C/ Sant Vicent, 4.
46002-VALÈNCIA.

ANNEX V

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE SAGUNT, EXERCICIS 2012-2014

Prèviament al tràmit d'al·legacions i conformement al que es preveu en la secció 704 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, el projecte d'Informe de fiscalització va ser comentat amb el secretari general i l'interventor de la Corporació en una reunió mantinguda el 31 de juliol de 2014. A fi d'aconseguir que la reunió fos operativa, el projecte esmentat s'havia remés amb anterioritat al coordinador designat per l'Entitat; remissió que va tenir lloc el 18 de juliol de 2014.

En l'esborrany de l'Informe de fiscalització es van aplegar, en el seu cas, les observacions i es van efectuar les modificacions que aquesta Sindicatura va considerar oportunes, derivades de la fase a què abans s'ha fet referència.

Per mitjà d'escrit de 18 de setembre de 2014, l'esborrany de l'Informe de fiscalització es va remetre a la Corporació perquè formulés les al·legacions que estimés convenients; el termini per fer-ho va finalitzar el 2 d'octubre de 2014.

Les al·legacions efectuades a l'esborrany de l'Informe de fiscalització van ser presentades el 2 d'octubre de 2014 en el mateix registre d'eixida de la Corporació, a l'empara del que disposa l'article 38.4 *b*) de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, i rebudes en les dependències d'aquesta Sindicatura el 3 d'octubre de 2014.

Pel que fa a aquestes al·legacions informem de les circumstàncies següents:

PEL QUE FA A L'ÀREA DE SECRETARIA GENERAL

Primera al·legació

Comentaris:

L'Ajuntament actualitza la informació sobre aquests procediments del Tribunal de Comptes.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes següents:

En l'epígraf 8. Seguiment de l'Informe de Control Intern de 2011, en referència al compliment de la normativa aplicable, l'apartat *a*):

"Situació actual: El Tribunal de Comptes ha iniciat el procediment pertinent. L'Ajuntament ens informa que durant la instrucció es va acreditar que no s'havia produït la situació d'incompatibilitat descrita."

En l'apartat *b*):

"Situació actual: Per interlocutòria de 3 de setembre de 2014, el Tribunal de Comptes acorda no iniciar judici de reintegrament per abast."

En la recomanació *e*) de l'apartat 10, incorporar la informació facilitada per la Secretaria en un paràgraf addicional:

"La Secretaria General de la Corporació ens informa en al·legacions que la identificació es portarà a terme per mitjà de la diligència de la documentació que corresponga."

PEL QUE FA A L'ÀREA ECONÒMICA

Primera al·legació

Comentaris:

Aquesta Sindicatura està d'acord que el romanent de tresoreria per a despeses generals en el cas de no ajustar-se, presentaria uns recursos disponibles que per normativa tenen una destinació específica, i així es comenta en l'apartat 2.1 *f*) del nostre Informe.

El paràgraf al·legat fa referència al resultat pressupostari i per analogia entre els ajustos per desviació de finançament negatiu realitzats en el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari afegirem un paràgraf explicatiu perquè aquests conceptes siguen coherents en el tractament d'un mateix aspecte.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'apartat 2.1 *e*) de l'Informe incloent-hi el paràgraf següent al final:

"No obstant això, la Corporació ens indica en al·legacions que realitza aquests ajustos al resultat pressupostari en coherència amb els ajustos realitzats en el romanent de tresoreria, i que si no ho fes els comptes reflectirien pitjor la imatge fidel de l'Ajuntament."

Segona al·legació

Comentaris:

Aquesta Sindicatura considera que no compleixen amb la definició de la ICAL, independentment que es produïsquen amortitzacions anticipades o no.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Tercera al·legació

Comentaris:

Aquesta Sindicatura considera positiva la modernització de l'Administració per l'estalvi de costos i temps que això representa, però tal com ens han assenyalat en la primera al·legació de l'àrea de Secretaria General, s'haurà de diligenciar adequadament la documentació que aprova el Ple.

Com a conseqüència de la documentació que ens aporten en l'al·legació, modificarem l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe suprimint l'apartat 2.1 *a*) i el tercer paràgraf de l'apartat 3.1.

Quarta al·legació

Comentaris:

Inclourem la informació que ens indiquen.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe incloent-hi en l'últim paràgraf de l'apartat 3.1:

"... i se'n va donar compte al Ple el 26 de març de 2013, dins del termini legal."

Cinquena al·legació

Comentaris:

Afegirem la informació addicional que ens assenyalen.

Conseqüències en l'Informe:

Modifiquem l'Informe incloent-hi aquesta informació en un paràgraf addicional dins del tercer guió de l'apartat 4.1:

"Aquesta Sindicatura ha sigut informada en el període d'al·legacions que el projecte de pressupost de 2014 va obtenir dictamen desfavorable de la Comissió Informativa el 25 de setembre de 2014 i que s'inclou en l'ordre del dia del Ple del 30 de setembre de 2014."

Sisena al·legació

Comentaris:

Afegirem l'aclariment en l'apartat 5.2.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe incloent-hi aquesta circumstància en el penúltim paràgraf de l'apartat 5.2:

"La Corporació ha informat a aquesta Sindicatura que aquest error ha sigut esmenat en l'exercici 2013."

PEL QUE FA A LA CONTRACTACIÓ

Apartat 7.2, Perfil de contractant

Comentaris:

Aquesta Sindicatura ha comparat les dades incloses en la relació certificada de contractes adjudicats que ha facilitat l'Ajuntament amb la informació inclosa en el perfil de contractant el 5 de juny de 2014. En aquesta revisió s'han detectat els següents expedients no inclosos: 15/12, 47/13, 49/13 i 25/13.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Apartat 7.3, Contractes formalitzats en els exercicis 2012 i 2013

Comentaris:

Aquesta Sindicatura realitza una revisió de contractació amb l'abast descrit en el seu Informe, i per tant, és un treball que inclou els contractes celebrats per l'Ajuntament i no solament els gestionats per un departament.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Apartat 7.5, *a)*

Comentaris:

Aquesta Sindicatura no qüestiona el fet de la necessitat que es preste el servei d'ambulàncies des del 15 de juny a les platges per a la seguretat

dels seus usuaris. El que posem de manifest és que el procediment de contractació no es va realitzar conformement al TRLCSP.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Apartat 7.5, *b*)

Comentaris:

Aquesta Sindicatura ha comprovat que en l'acord d'incoació d'ambdós expedients es menciona que l'Ajuntament "manca de mitjans tècnics adequats i suficients". Aquesta mateixa informació s'inclou en el plec de prescripcions tècniques del contracte 35/11 que ha facilitat l'Ajuntament.

Es considera recomanable justificar la necessitat indicant motius concrets per cadascun dels contractes, i no incloent de manera genèrica en tots els contractes que l'Ajuntament no disposa de mitjans tècnics i humans suficients.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Informe de la Secretaria i Intervenció municipal en referència als plecs administratius (disposició addicional 2a)

Comentaris:

Vist que no consten els dits informes, i que l'apartat 7é de la disposició addicional 2a del TRLCSP disposa que els informes del secretari i de l'interventor han de precedir l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars, aquesta Sindicatura considera adequades les consideracions que fem en l'Informe.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Informe de fiscalització prèvia de l'expedient

Comentaris:

El segon paràgraf de l'apartat 3r de l'article 109 del TRLCSP indica que han d'incorporar-se a l'expedient el certificat d'existència de crèdit i l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció. Com assenyala aquesta Sindicatura en el seu Informe, no consten els informes de fiscalització prèvia.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Aprovació dels plecs de prescripcions tècniques

Comentaris:

Aquesta circumstància s'indica en el nostre Informe, fent èmfasi en el fet que no es troben identificats en l'expedient els plecs de prescripcions tècniques aprovats, al contrari que els plecs de clàusules administratives, que sí que es troben diligenciats pel secretari i signats pel contractista.

Conseqüències en l'informe:

Modificar l'Informe traslladant el tercer punt de l'apartat *b*) de l'epígraf 7.5 al segon guió de l'apartat *c*)

Publicació en el perfil del contractant de la composició de la mesa de contractació

Comentaris:

Aquesta Sindicatura no ha trobat aquesta informació en el perfil de contractant ni la justificació en la documentació aportada. La composició de la mesa solament es troba publicada en la pàgina web de l'Ajuntament.

Conseqüències en l'informe:

Modifiquem l'Informe indicant que es troba publicat en la web de l'Ajuntament, en el quart punt de l'apartat *b*) de l'epígraf 7.5.

"No obstant això, aquesta informació es troba publicada en la pàgina web de l'Ajuntament."

Acte formal i positiu de recepció o conformitat

Comentaris:

Aquesta Sindicatura considera suficient la documentació aportada.

Conseqüències en l'informe:

Modificar l'informe suprimint el darrer punt de l'apartat *b*) de l'epígraf 7.5, immediatament anterior a les "Observacions individualitzades per expedient".

Observacions individualitzades per expedient

Comentaris:

En referència al contracte 8/11:

- Aquesta Sindicatura considera suficient la documentació aportada sobre la qüestió.

En l'expedient 5/12

- El contracte s'adjudica amb data de 15 de juny de 2012, amb retard respecte al termini legal que estableix l'article 151.3 i el mateix dia en què s'inicia l'execució de l'esmentat contracte. Addicionalment es formalitza el 18 de juny de 2012, incomplint l'article 156.5 en el qual s'estableix que no es podrà iniciar cap contracte abans que siga formalitzat.

- Com que fa referència de manera genèrica a un article, no especifica si s'exigeixen tots els establits en aquests articles o els que considere el licitador.

- Quant al pagament de la prima, aquesta Sindicatura considera suficient la documentació aportada i suprimeix aquest apartat de l'Informe.

En l'expedient 35/11:

- Es considera suficient la documentació aportada i modifiquem l'Informe en aquest aspecte.

- Quant al replantejament i la supervisió del projecte, aquesta Sindicatura manté l'observació realitzada sobre la qüestió en l'Informe.

Pel que fa a l'expedient 8/12:

- Aquesta Sindicatura considera que el càlcul de l'anualitat de 2012 és erroni perquè correspon a un any complet. Això no obstant, acceptem que es produeix el reajustament d'anualitats.

- Quant a les persones que acudeixen a la mesa de contractació, considerem que aquesta informació no afecta les observacions de l'Informe.

En l'expedient 25/13:

- Hem detectat un error de transcripció i modifiquem la paraula "formalitzat" per "adjudicat".

En l'expedient 8/13:

- Es considera suficient la documentació aportada, en conseqüència aquesta Sindicatura modifica l'Informe suprimint el primer paràgraf. Addicionalment, a causa d'un error en la transcripció, en el segon punt substituirem la paraula "formalització" per "adjudicació".

Pel que fa a l'expedient 17/12:

- En efecte s'ha complit el termini de formalització, això no obstant, l'article 151.3 del TRLCSP fa referència a l'adjudicació i no a la formalització. Com que es tracta d'un error de transcripció, el corregim en el nostre Informe.

Pel que fa al compliment dels terminis que estableix la Llei 15/2010 dels expedients 8/11, 19/12 i 5/12, la Corporació indica el procediment de pagament.

Aquesta observació pel que fa al procediment de pagament no modifica les conclusions pel que fa als incompliments de la Llei 15/2010, posats de manifest en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura.

Conseqüències en l'Informe:

Suprimir el primer punt de les observacions individualitzades corresponent a l'expedient 8/11.

Substituir el primer punt de les observacions realitzades en l'expedient 5/12 pel paràgraf indicat tot seguit i suprimir el segon punt. Mantenir la redacció de la resta d'observacions.

"El contracte s'adjudica el 15 de juny de 2012, data en la qual se n'inicia l'execució i fet que incompleix el termini que estableix l'article 151.3 del TRLCSP. Addicionalment s'incompleix l'article 156.5, ja que es formalitza el 18 de juny amb posterioritat a l'inici."

En l'expedient 35/11, suprimir "En l'expedient no consta el projecte." Mantenir la redacció de la resta del paràgraf en referència a la supervisió i el replantejament.

En l'expedient 8/12, eliminar l'última frase del primer punt: "No es produeix el reajustament d'anualitats."

En l'expedient 25/13, substituir la paraula "formalitzat" per "adjudicat", en el primer punt de les observacions individualitzades en aquest expedient.

En l'expedient 8/13, suprimir el primer paràgraf i substituir la paraula "formalització" per "adjudicació", en el segon punt.

En l'expedient 17/12, substituir la paraula "formalització" per "adjudicació", a causa d'un error en la transcripció.

Mantenim la redacció dels paràgrafs corresponents al compliment dels terminis dels expedients 8/11, 19/12 i 5/12.

7.6 Contractes menors

Comentaris:

En la realització del nostre treball de camp, es van fer gestions oportunes per sol·licitar la informació als centres gestors, tal com s'indica en el tercer paràgraf de l'epígraf 7.6 del nostre Informe.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Recomanacions quant a l'agilitació de procediments i incorporació d'eines informàtiques

Comentaris:

Afegirem el que ens indiquen en l'al·legació.

Conseqüències en l'informe:

Modificar l'Informe incloent-hi un paràgraf amb la informació següent en la recomanació *a*) de l'apartat 10:

"la Corporació ens informa en al·legacions que han elaborat els plecs per a la contractació d'aquestes eines informàtiques."