



SINDICATURA  
DE COMPTES



**Informe de fiscalització de  
diversos aspectes de la gestió de  
l'Ajuntament de Burjassot  
Exercicis 2017-2019**



# **INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BURJASSOT**

**Exercicis 2017-2019**



## RESUM

### Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Com a resultat del treball efectuat, durant els exercicis 2017 a 2019 s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, entre els quals destaquen els següents:

- Les resolucions de l'Alcaldia o de la Junta de Govern Local contràries a les objeccions de la intervenció municipal manquen de cap motivació expressa, o bé la que consta no es pot considerar adequada per a la justificació de l'acte.
- En relació amb els pressupostos dels exercicis 2018 i 2019, l'Ajuntament no en va promoure l'aprovació inicial, ni va formalitzar la resta dels tràmits previstos en la normativa vigent.
- El Ple de l'Ajuntament no ha adoptat formalment cap mesura per a donar compliment a una sentència del Tribunal Suprem per la qual declara la nul·litat de la compravenda d'uns terrenys municipals.

### Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2018 s'han posat de manifest diversos incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació, entre els quals destaquen els següents:

- Tots els contractes analitzats, excepte un, s'han tramitat amb caràcter d'urgència, encara que les prestacions tenen caràcter periòdic i es realitzaven amb anterioritat, sense que quede justificada la seua utilització. Aquesta pràctica de l'Ajuntament posa de manifest, si més no, la falta d'una planificació i control adequats en la gestió de les despeses subjectes a expedients de contractació.
- En la revisió de contractes d'exercicis anteriors s'ha posat de manifest que el contracte de serveis per a la recollida de residus urbans, neteja pública i conservació i manteniment de parcs i jardins ha incrementat el seu preu en un 74,9% i la seua duració en un 50% utilitzant el procediment de la modificació contractual. Això suposa pràcticament un contracte nou, però sense haver acudit a una nova licitació, la qual cosa contravé els principis informadors i és susceptible de considerar-se en frau a la llei. L'incompliment per part de l'Ajuntament de la revisió de preus en aquest supòsit ha originat un perjudici econòmic en els fons de l'Ajuntament per valor de 223.745 euros, resultant dels interessos meritats per les revisions de preus impagades.



- S'han detectat algunes prestacions de serveis de 2017 en què, si bé s'havien formalitzat a través de contractes subjectes a la normativa de contractació pública, les circumstàncies concurrents han motivat que els contractes hagen sigut considerats judicialment en frau a la llei i el contractista, considerat com a treballador de l'Ajuntament.
- L'Ajuntament ha optat perquè les prestacions de psicopedagogia, que fins al 2017 es realitzaven a través de contractes administratius, siguen realitzades en 2018 directament per personal d'aquest, per a això es convoca un concurs selectiu del resultat i les circumstàncies concurrents del qual cal presumir l'existència d'una predeterminació en les persones a cobrir aquests llocs, i que són les mateixes que realitzaven la prestació de manera externa.

### **Recomanacions**

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

- L'entitat ha de proveir el lloc de treball de secretaria per un funcionari que pertanga a la subescala i categoria corresponent, d'acord amb la normativa vigent, amb la finalitat de normalitzar la situació actual.
- El sotmetiment del Compte General de l'Ajuntament a la Comissió Especial de Comptes hauria de realitzar-se en el termini establert.
- Les aportacions efectuades en favor d'entitats o associacions benèfiques han de realitzar-se a través dels procediments legals establerts, bé per mitjà de concurrència competitiva o bé per mitjà de concessió directa prevista nominativament en el pressupost de l'Ajuntament.
- Els arxius electrònics que integren els expedients haurien d'estar adequadament identificats a fi de facilitar-ne la localització per a la revisió de qualsevol dels usuaris potencials, com poden ser tant els diferents departaments de l'Ajuntament, intervenció, tresoreria, infraestructures o obres, els licitadors que estiguen legitimats per a revisar-los o bé els regidors que ho sol·liciten.

### **NOTA**

---

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



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el Compte General i el compliment de legalitat</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>4</b>
<b>4. Conclusions de la revisió financera</b>	<b>5</b>
<b>5. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris</b>	<b>6</b>
<b>6. Fiscalització de la contractació</b>	<b>6</b>
6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	6
6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	9
<b>7. Recomanacions</b>	<b>9</b>
<b>APÈNDIX 1. Metodologia i abast</b>	<b>12</b>
<b>APÈNDIX 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera</b>	<b>17</b>
<b>APÈNDIX 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Burjassot. Exercicis 2017 i 2018</b>	<b>41</b>
<b>APÈNDIX 4. Seguiment de recomanacions de l'informe de l'exercici 2014</b>	<b>61</b>
<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>63</b>
<b>APROVACIÓ DE L'INFORME</b>	<b>64</b>
<b>ANNEX I</b> Comptes anuals de l'entitat	
<b>ANNEX II</b> Al·legacions presentades	
<b>ANNEX III</b> Informe sobre les al·legacions presentades	
<b>NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA</b>	

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



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions dels articles 2.1.b i 6.1.a de l'LSC,<sup>1</sup> va incloure en els seus programes anuals d'actuació dels anys 2019 i 2020 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Burjassot, corresponents als exercicis 2017, 2018 i 2019, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 3 i que es detallen en l'apèndix 1 de l'Informe.

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

Les responsabilitats dels diferents òrgans de l'Ajuntament de Burjassot, en relació amb la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'entitat, s'estableixen en l'LRHL<sup>2</sup> i són les que es resumeixen a continuació:

- L'alcalde president és responsable de retre els estats i comptes de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent a què corresponguen, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- El Compte General, format per la Intervenció municipal, s'ha de sotmetre, abans del dia 1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, tal com es disposa en l'article 212.2 de l'LRHL.
- El Compte General s'ha de sotmetre al Ple de l'entitat perquè, si és el cas, pugua ser aprovat abans del dia 1 d'octubre, juntament amb els informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions i advertiments formulats, en compliment del que es preveu en l'article 212.4 de l'LRHL.
- L'entitat ha de presentar el Compte General de cada exercici a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'exercici següent a què corresponga, tal com es disposa en l'article 10.1 de l'LSC, que remet a l'article 223.2 de l'LRHL.

En els comptes anuals de l'Ajuntament s'integren el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el Compte General expressant la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera,

---

<sup>1</sup> Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats de la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.

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



de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control intern que consideren necessari per a permetre'n la preparació lliure d'incorreccions materials degudes a frau o error.

Els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en el Compte General resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa jurídica aplicable.

S'adjunta un resum del Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2017 com a annex I d'aquest informe.

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

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

a) Revisió financera

L'objectiu és expressar una conclusió sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2017 basada en la fiscalització realitzada, per la qual cosa l'abast no versa sobre els comptes anuals en conjunt.

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

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries en l'exercici 2017, la revisió consisteix a aplicar els procediments analítics, activitats d'indagació i altres proves d'auditoria.

c) Fiscalització de la contractació

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtindre una seguretat raonable que permeta expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació, i especialment en aquells contractes als quals resulta aplicable l'LCSP.<sup>3</sup>

La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa vigent sobre contractació pública. Els procediments

---

<sup>3</sup> Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.





seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

Es considera que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries, que s'expressen en forma de seguretat limitada, i sobre el compliment de la normativa de contractació, que s'expressa en forma d'opinió amb excepcions.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els *Principis fonamentals de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que es recullen en el *Manual de fiscalització* de la institució. Aquestes exigeixen la planificació i l'execució del treball amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable o limitada, segons els abastos establits, tal com s'ha expressat en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la institució, així com el compliment dels requeriments de l'ètica. La metodologia i l'abast de la fiscalització realitzada es detallen en l'apèndix 1 d'aquest informe.

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen les observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació complementària que s'ha considerat d'interés per als destinataris de l'Informe.

#### **4. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA**

En la revisió financera dels comptes anuals de l'Ajuntament de l'exercici 2017 s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- a) El contingut de la memòria dels comptes anuals resulta incomplet, o les seues dades presenten incongruències en diversos apartats. Cal esmentar especialment l'absència d'informació en l'apartat número 28 de "fets posteriors al tancament" respecte del recurs interposat per una societat mercantil contra l'Ajuntament, amb data 11 de gener de 2018, pel qual li reclama una quantia de 8.979.489 euros (apèndix 2, apartat 5).
- b) La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2017, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 429.639 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2017 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per aquesta xifra, que no computen en el seu càlcul, però que haurien de limitar la disponibilitat del romanent esmentat (apèndix 2, apartat 7).





- c) L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats bancàries ha posat de manifest l'existència de discrepàncies en els saldos de tres comptes bancaris no conciliats per l'Ajuntament, dos dels quals s'han conciliat de conformitat per part nostra, i en el tercer compte l'entitat financera certifica l'existència d'un saldo de 611 euros mentre que el saldo comptable és de zero euros (apèndix 2, apartat 8).

## **5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS**

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2017 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que es detallen a continuació:

- a) Les resolucions de l'Alcaldia o de la Junta de Govern Local contràries als advertiments de la Intervenció municipal no tenen cap motivació expressa, o bé la que consta no pot considerar-se adequada per a la justificació de l'acte, en contra del que s'indica en l'article 35.1 de l'LPAC<sup>4</sup> (apèndix 2, apartat 2).
- b) En relació amb els pressupostos dels exercicis 2018 i 2019, l'Ajuntament no en va promoure l'aprovació inicial, tal com s'estableix en l'article 168.4 de l'LRHL, ni va formalitzar la resta dels tràmits previstos en l'article 169 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 4).
- c) El Ple de l'Ajuntament no ha adoptat formalment cap mesura per a donar compliment a la sentència del Tribunal Suprem de 20 de maig de 2011, per la qual declara la nul·litat de la compravenda d'uns terrenys municipals, de manera que ha prescindit així del que es regula en l'article 104.1 de l'LJCA<sup>5</sup> (apèndix 2, apartat 5).

## **6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació**

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació administrativa en els exercicis 2017 i 2018, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de contractació de les entitats locals, que es despleguen en l'apèndix 3 de l'Informe:

- a) Tots els contractes analitzats excepte un s'han tramitat amb caràcter d'urgència, encara que les prestacions tenen caràcter periòdic i es realitzaven amb anterioritat, sense que en quede justificada la utilització, tal com reclama l'article 119.1 de l'LCSP. L'ús abusiu d'aquest

---

<sup>4</sup> Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

<sup>5</sup> Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la Jurisdicció Contenciosa Administrativa.



procediment per part de l'Ajuntament evidencia, si més no, la falta d'una adequada planificació i control en la gestió de les despeses subjectes a expedients de contractació (apèndix 3, apartat 6).

- b) No consta que en els expedients s'haja adoptat cap mesura per a detectar i solucionar la possible existència de conflictes d'interessos de qualsevol de les parts que intervenen en l'adjudicació del contracte, en el sentit indicat en l'article 64.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
- c) En l'expedient 2018/1642, el criteri d'adjudicació denominat "organització" de l'empresa licitadora no es defineix en el plec de clàusules administratives particulars, sinó que es concreta en un moment posterior, durant la valoració de les ofertes. En aquest sentit, els criteris d'adjudicació han de quedar fixats i detallats prèviament en aprovar el plec, amb la finalitat que puguen ser coneguts per tots els licitadors en el moment d'ajustar la seua oferta, en atenció al principi d'igualtat de tracte que ha de presidir la contractació pública i que es regula en l'article 1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
- d) En l'expedient 2018/1642 s'ha valorat en l'informe tècnic, i com a part del criteri d'adjudicació denominat "organització", el nombre de lletrats que integren la plantilla de l'empresa licitadora, la qual cosa és un aspecte que està vinculat amb l'estructura d'aquesta i, per tant, amb la seua solvència tècnica, però no amb l'execució de l'objecte del contracte. Per això, no es pot valorar com a criteri d'adjudicació, d'acord amb el que indica l'article 145.5.a de l'LCSP. A més, aquest criteri, tal com està configurat, beneficia les empreses més grans, com així s'ha esdevingut en aquest contracte, i per tant restringeix la competència, en contra del que s'indica en l'article 132.2 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
- e) En l'expedient 2018/1561, les resolucions que competeixen a la Junta de Govern Local com a òrgan de contractació per delegació són reclamades per l'alcalde, sense que queden justificades en l'expedient les circumstàncies d'índole tècnica, econòmica, social, jurídica o territorial que l'han fet convenient, una motivació que resulta exigible tal com indica l'article 10 de l'LRJSP<sup>6</sup> (apèndix 3, apartat 6).
- f) En l'expedient 2018/1561, el contracte no se subscriu fins al 23 de juliol de 2018, quan l'execució és per als mesos de juliol i agost d'aquell any. L'execució del contracte no s'ha d'iniciar abans de la seua formalització, un requisit que s'exigeix expressament en l'article 153.6 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).

---

<sup>6</sup> Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



- g) En l'expedient 2018/3886, la publicitat de la formalització del contracte en el perfil de contractant i l'enviament per a la publicació en el *Diario Oficial de la Unión Europea* s'han realitzat 10 mesos després del perfeccionament del contracte, quan els apartats 1 i 3 de l'article 154 de l'LCSP exigeixen que la publicitat en el perfil de contractant s'ha de fer en un termini no superior a 15 dies després de la formalització i l'enviament de la publicitat al DOUE com a molt 10 dies després d'aquesta. A més, tampoc s'ha procedit a publicar el contracte mateix, en contra del que es preveu en l'apartat 1 de l'article esmentat (apèndix 3, apartat 6).
- h) En l'expedient 2018/1606, la garantia no es torna una vegada aprovada la liquidació del contracte i transcorregut el termini de garantia, en contra del que s'estableix en l'article 111 de l'LCSP, sinó quan ho sol·licita el contractista. Aquest fet ha provocat que no s'haja tornat la garantia aportada en el seu moment a un dels contractistes (apèndix 3, apartat 6).
- i) En la revisió de contractes d'exercicis anteriors s'ha posat de manifest que, en el contracte de serveis per a la recollida de residus urbans, neteja pública i conservació i manteniment de parcs i jardins, el preu del qual va ser d'1.296.816 euros anuals, IVA inclòs, s'ha incrementat el preu en un 74,9% i la duració en un 50% utilitzant el procediment de la modificació contractual. Això representa pràcticament un contracte nou, però sense haver acudit a una nova licitació, la qual cosa contravé els principis informadors de la contractació pública (que es mantenen en totes les normatives de contractació aprovades successivament). Aquesta actuació és susceptible de considerar-se en frau de llei, a què es fa referència en l'article 6.4 del CC<sup>7</sup> (apèndix 3, apartat 6).
- j) L'incompliment per part de l'Ajuntament de la revisió de preus del contracte esmentat en l'apartat anterior ha originat un perjudici econòmic en els fons de l'Ajuntament per valor de 223.745 euros, resultant dels interessos reportats per les revisions de preus impagades. Cal esmentar que l'article 3.1 de l'LRJAP,<sup>8</sup> que actualment es manté en l'article 3.1 de l'LRJSP, recull específicament els principis d'eficiència i eficàcia en la gestió dels recursos públics (apèndix 3, apartat 6).
- k) L'Ajuntament utilitza el Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL, com a mitjà propi per a una pluralitat de prestacions, que resulten al seu torn molt dispars entre si. L'ús de la figura dels mitjans propis hauria d'extremar-se a casos puntuals i concrets, i no

---

<sup>7</sup> Reial Decret de 24 de juliol de 1889, pel qual es publica el Codi Civil.

<sup>8</sup> Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.



es considera adequat el seu ús generalitzat i per a una multiplicitat de prestacions heterogènies, perquè suposa una excepció a la lliure competència i a la resta de principis informadors de la contractació pública, regulats en l'article 1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).

- l) S'han detectat algunes prestacions de serveis de 2017 en què, si bé s'havien formalitzat a través de contractes subjectes a la normativa de contractació pública, les circumstàncies concurrents han motivat que els contractes hagen sigut considerats judicialment en frau de llei i el contractista, considerat com a treballador de l'Ajuntament (apèndix 3, apartat 6).
- m) L'Ajuntament ha optat perquè les prestacions de psicopedagogia, que fins a 2017 es realitzaven a través de contractes administratius, es realitzen en 2018 directament per personal propi i per a això es convoca un concurs selectiu, del resultat i les circumstàncies concurrents del qual cal presumir l'existència d'una predeterminació en les persones per a cobrir aquests llocs, i que són les mateixes que realitzaven la prestació de manera externa (apèndix 3, apartat 6).

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

## **6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació**

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat 6.1, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", els procediments desenvolupats per l'Ajuntament durant els exercicis 2017 i 2018 resulten conformes amb la normativa aplicable en tots els aspectes significatius.

## **7. RECOMANACIONS**

L'Ajuntament de Burjassot, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 a 6, ha de tindre en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

- a) L'entitat ha de proveir el lloc de treball de secretaria per un funcionari que pertanga a la subescala i categoria corresponent, d'acord amb la normativa vigent, amb la finalitat de normalitzar la situació actual (apèndix 2, apartat 1).
- b) En l'informe de la Intervenció municipal sobre les modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria líquid, l'existència suficient d'aquest ha d'anar referida a la seua quantia en



el moment previ a l'aprovació de la modificació i no a la quantia que existia a l'inici de l'exercici (apèndix 2, apartat 4).

- c) En les bases 35 i 36 del pressupost s'exceptuen dels límits establits per als pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa les despeses relacionades amb l'organització de festejos populars i amb les activitats pròpies del seu organisme autònom. Es considera que s'haurien d'establir uns límits també per a aquests supòsits (apèndix 2, apartat 4).
- d) El sotmetiment del Compte General a la Comissió Especial de Comptes hauria de realitzar-se en el termini marcat per l'article 212 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 5).
- e) Els informes de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost haurien d'oferir informació comparativa respecte de les magnituds de l'exercici anterior, justificació de les seues diferències i un aclariment tan precís com siga possible sobre les causes que motiven les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici (apèndix 2, apartat 6).
- f) L'Ajuntament hauria de conciliar tots els comptes bancaris oberts en la data de tancament de l'exercici, de manera que queden justificades adequadament les diferències existents entre els saldos comptables i els saldos segons les entitats financeres (apèndix 2, apartat 8).
- g) Les aportacions efectuades en favor d'entitats o associacions benèfiques han de realitzar-se a través dels procediments legals establits en el títol I de l'LGS,<sup>9</sup> bé per mitjà de concurrència competitiva o, com podria ser en aquests casos, a través de concessió directa prevista nominativament en el pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb les previsions de l'article 22.2 de l'LGS (apèndix 2, apartat 8).
- h) Tenint en compte les dimensions de l'Ajuntament, així com l'especial complexitat i responsabilitat que comporta l'àrea de contractació en l'Administració pública, es considera convenient l'adscripció a aquest departament, a més del personal ja existent, d'un funcionari de carrera pertanyent als grups superiors, amb la finalitat de poder desenvolupar adequadament la gestió d'aquesta àrea (apèndix 3, apartat 3).
- i) Els arxius electrònics que integren els expedients haurien d'estar adequadament identificats a fi de facilitar-ne la localització per a la revisió de qualsevol dels usuaris potencials, com poden ser tant els

---

<sup>9</sup> Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



diferents departaments de l'Ajuntament, intervenció, tresoreria, infraestructures o obres, els licitadors que estiguen legitimats per a la revisió o els regidors que ho sol·liciten (apèndix 3, apartat 6).

- j) En la gestió dels contractes, l'entitat ha de garantir la divisió en lots sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho permeten, i preveure la realització independent de cada una de les seues parts, amb la finalitat de garantir una tramitació adequada dels procediments, tal com s'indica en l'article 99.3 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
- k) En els procediments de contractació s'haurien d'emetre els certificats de recepció de les proposicions presentades per a les diferents licitacions, amb indicació de totes les empreses que han presentat oferta (apèndix 3, apartat 6).
- l) Respecte a la composició de les meses de contractació es considera que, encara que té plena cobertura legal que siguen integrades per membres de l'entitat, cal tindre en compte que es caracteritzen en la mateixa LCSP per ser un òrgan d'assistència tècnica, amb una funció eminentment especialitzada. Per això, es recomana que es valore la possibilitat de conferir-los un caràcter estrictament tècnic (apèndix 3, apartat 6).
- m) L'Ajuntament hauria d'aprovar algun mecanisme de control intern en els procediments de contractació, de manera que s'evite la comissió d'eventuals errors que passen inadvertits i, per tant, no queden esmenats, com els que s'han produït en l'expedient 2018/3886 (apèndix 3, apartat 6).
- n) En el plec de clàusules administratives dels contractes privats no s'haurien de considerar les prerrogatives establides en l'article 190 de l'LCSP per als contractes administratius, com ara les relacionades amb les modificacions o resolució del contracte (apèndix 3, apartat 6).





## **APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST**

### **1. Metodologia de la fiscalització**

No s'han fiscalitzat ni els comptes de despeses ni els d'ingressos, la qual cosa no ha permès obtenir una seguretat raonable que el resultat pressupostari, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria estan lliures d'incorreccions materials.

La fiscalització realitzada ha consistit en la revisió dels aspectes que conté la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC-2902), que es resumeixen a continuació.

*L'entitat i el seu entorn. Control intern*

- Revisió de l'exercici adequat de les funcions de control intern establides en l'LRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, durant l'exercici 2017.
- Comprovació del compliment per part de l'Ajuntament de les obligacions d'informació establides en els acords de 28 de setembre de 2012 i de 30 de juliol de 2015, del Consell de la Sindicatura de Comptes, sobre les matèries següents, referides amb caràcter general als exercicis 2017 i 2018, i quan siga necessari també a 2019:
  - Obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
  - Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
  - Acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i de l'Alcaldia contraris als advertiments formulats, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
  - Els informes emesos de fiscalització plena posterior o de control financer permanent.
  - Els acords adoptats contraris a l'informe del secretari.
- Verificació de l'adequada remissió al Ple de la informació referida a l'execució pressupostària i moviments de tresoreria, resolució de discrepàncies i informes de control financer posterior, aprovació i rectificació anual de l'inventari de béns, estabilitat pressupostària i morositat.





#### *Pressupost de l'exercici*

- Comprovació de l'adequació dels pressupostos generals dels exercicis 2017, 2018 i 2019 a la normativa aplicable pel que fa al seu contingut, elaboració i procediment d'aprovació.
- Revisió de la tramitació adequada de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici pressupostari 2017.
- Verificació que la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 s'ha efectuat d'acord amb la normativa aplicable i s'ha comunicat al Ple i a les administracions competents.

#### *Compte General*

- Comprovació de l'adequada formació i contingut del Compte General de l'exercici 2017, com també la seua tramitació, aprovació i rendició a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la normativa aplicable.

#### *Resultat pressupostari*

- Revisió del càlcul adequat del resultat pressupostari de l'exercici 2017, d'acord amb la metodologia prevista en la normativa aplicable, especialment la ICAL.<sup>10</sup>

#### *Romanent de tresoreria*

- Comprovació que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2017 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

#### *Tresoreria*

- Anàlisi de l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa aplicable, especialment l'LRHL. S'ha realitzat, així mateix, la revisió financera dels comptes de tresoreria.

#### *Contractació*

- Comprovació que la gestió contractual durant els exercicis 2017 i 2018 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb l'LCSP.

---

<sup>10</sup> Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



## 2. Normativa d'aplicació

La principal normativa que s'ha tingut en compte en aquesta fiscalització és la següent:

### *Normativa estatal de caràcter general*

- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 18/2015, de 9 de juliol, per la qual es modifica la Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic.
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.

### *Normativa autonòmica*

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 14 de gener de 2016, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant autonòmic com local.
- Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.



#### *Normativa sobre contractació*

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

#### *Normativa general, pressupostària i comptable*

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei



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

- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Burjassot de l'exercici 2017, aprovades juntament amb els pressupostos generals per a 2017, en sessió plenària de 25 de gener de 2017.



## APÈNDIX 2. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN LES CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA

### 1. Informació general sobre l'entitat

El municipi de Burjassot es troba situat a la comarca de l'Horta Nord, a la província de València, i té una població de 37.584 habitants, segons el padró municipal d'1 de gener de 2018.

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

#### Quadre 1. Ple de l'Ajuntament

Partit polític	2015	2019
Partit Socialista Obrer Espanyol	8	12
Partit Popular	4	3
Ciutadans	2	2
Compromís	4	2
Totes Podem	1	1
Vox	-	1
Esquerra Unida del País Valencià	2	-
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de l'LBRL,<sup>11</sup> a l'Ajuntament hi ha els òrgans de govern següents:

- El Ple de l'entitat, format per l'alcalde i els regidors, que és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern municipal, que disposarà d'un secretari general i comissions.
- L'Alcaldia, que exerceix la màxima representació del municipi, i les tinències d'alcaldia.
- La Junta de Govern Local, que és l'òrgan que, sota la presidència de l'alcalde president, col·labora de manera col·legiada en la funció de direcció política que correspon a aquesta i exerceix les funcions executives i administratives que té assignades.

A l'Ajuntament, els llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de la qual queda reservat, exclusivament, a

<sup>11</sup> Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en l'article 92 bis de l'LBRL. S'ha comprovat que en el cas de l'Ajuntament de Burjassot tots els llocs esmentats estan coberts per funcionaris que posseeixen la condició d'habilitats nacionals.

El lloc de secretaria està ocupat per un funcionari habilitat nacional que pertany a la subescala de secretaria-intervenció, la provisió del qual es va realitzar per mitjà d'una comissió de serveis autoritzada pel director general d'Administració Local de la Generalitat, amb data 27 de maig de 2019.

Pel que fa a les indicacions del paràgraf anterior, cal assenyalar que, d'acord amb l'article 24.1 de l'RFAL,<sup>12</sup> les funcions inherents a secretaria d'aquest ajuntament haurien de ser exercides ordinàriament per un secretari de categoria superior i únicament amb caràcter provisional pot ser exercida per un funcionari que pertany a la subescala de secretaria-intervenció. Per això, encara que la provisió del lloc és conforme amb l'article 51.1 de l'RFAL, s'hauria d'esmenar aquesta situació transitòria tan prompte com siga possible, ja que podria suposar un menyscapse en l'adequat exercici de les funcions de secretaria tenint en compte que segons la població municipal de Burjassot el lloc de secretaria és, a més, de classe primera.

D'acord amb la memòria del Compte General de l'exercici 2017, el nombre mitjà d'empleats de l'Ajuntament en aquest exercici va ser de 439 persones, mentre que en la data de tancament va ser de 339, dels quals 181 eren homes i 158 dones.

A continuació es mostra un quadre amb la informació sobre entitats dependents de l'Ajuntament de Burjassot en l'exercici 2017, realitzat a partir de la informació obtinguda per la Sindicatura de Comptes i la facilitada per l'entitat.

## Quadre 2. Entitats dependents

Denominació	Tipus de ens	% participació
Institut Municipal de Cultura i Joventut de Burjassot	Organisme autònom	100,0%
Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL	Societat pública municipal	100,0%
Burjatec, SL	Societat pública municipal	51,0%
Fundació Vicent Andrés Estellés	Fundació	100,0%
ConSORCI Pactem Nord	ConSORCI	17,25%

<sup>12</sup> Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



Quant als objectes socials de les diferents entitats dependents, ha d'indicar-se el següent:

- L'Institut Municipal de Cultura i Joventut s'encarrega principalment de la gestió d'activitats lúdiques, com ara teatre, música, dansa i concerts. Disposa de diversos espais escènics per a això, com el Centre Cultural Tívoli, el Teatre El Progrés, l'Auditori i la sala d'actes de la Casa de Cultura.
- La societat municipal Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL té com a objecte la realització de diverses activitats de suport a l'Ajuntament, com les relatives a l'àmbit de l'ocupació, ajuda a la dependència, turisme o neteja en diferents centres públics. En aquesta societat participa íntegrament l'Ajuntament.
- La societat municipal Burjatec, SL té per objecte la creació i desenvolupament de xarxes sense fil d'àmbit provincial, així com la creació i gestió de les eines informàtiques que permeten l'accés a internet. L'Ajuntament hi participa indirectament en un 51% a través del Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL.
- La Fundació municipal Vicent Andrés Estellés, el principal objecte de la qual és l'estudi, la recuperació, la promoció i la divulgació de l'obra del poeta esmentat. En aquesta entitat participa indirectament l'Ajuntament en un 100% a través del seu organisme autònom municipal.
- El Consorci Pactem Nord té com a objecte fonamental el disseny, la planificació i la posada en marxa de tot tipus d'accions, programes i projectes conjunts dirigits a la creació d'ocupació, a la inserció laboral de les persones desocupades, al foment de la iniciativa empresarial i al desenvolupament de les petites i mitjanes empreses dels municipis afectats. L'Ajuntament de Burjassot té la majoria en aquest organisme, amb un percentatge de participació del 17,25%.

Cal assenyalar que l'empresa Burjatec, SL va ser declarada dissolta i en fase de liquidació i es va designar un administrador concursal per mitjà de l'acte judicial de 26 de març de 2014, dictat pel Jutjat Mercantil número 3 de València.

Respecte d'aquesta societat cal indicar que, mentre no se'n produïska la liquidació definitiva i extinció, s'hauria d'incloure com a ens dependent de l'Ajuntament en l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local del Ministeri d'Hisenda.

D'altra banda, en relació amb l'Institut Municipal de Cultura i Joventut, el Ple de l'Ajuntament, en sessió de 30 de juliol de 2019, n'ha acordat la dissolució i liquidació, després de la qual i amb efecte des del 31 de





desembre de 2019 se'n preveu l'extinció definitiva, i l'Ajuntament mateix assumeix la gestió dels serveis prestats per aquell.

## 2. Control intern

La Intervenció municipal efectua amb periodicitat semestral la fiscalització plena posterior a què estan subjectes les despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia, d'acord amb l'obligació recollida en l'article 219.3 de l'LRHL, aplicant tècniques de mostreig estadístic per a la determinació del nombre i dels expedients concrets que cal revisar. A més dels expedients seleccionats aleatòriament, la Intervenció ha seleccionat, segons el seu criteri, alguns altres expedients addicionals per a la revisió.

Tant l'any 2017 com en 2018 s'ha seleccionat una mostra de 23 expedients per a efectuar la fiscalització plena posterior; s'hi ha afegit un expedient addicional en 2017 i set expedients en 2018.

D'altra banda, la Intervenció municipal va elaborar en l'exercici 2017 un total de 35 informes de fiscalització de disconformitat que han tingut acords contraris als advertiments, mentre que en 2018 aquesta situació es va produir en relació amb 48 informes de disconformitat. Els advertiments més significatius es poden aplegar en dos grups, en raó de les circumstàncies que s'indiquen a continuació.

Un primer grup obeeix a advertiments relatius a despeses de personal, i es concreten en:

- Absència d'informes jurídics o tècnics que justifiquen la legalitat i el compliment de límits en els abonaments en concepte de gratificacions per un total de 59.286 euros per a 2017 i abonaments en concepte de productivitat per un total de 5.922 euros en 2017 i 18.923 euros en 2018.
- Omissió de fiscalització prèvia corresponent a l'abonament de diverses mensualitats del personal de l'Ajuntament. En concret, la corresponent al mes d'abril de 2017, per una quantia de 564.534 euros; i de les de gener, abril i octubre de 2018, per una quantia conjunta d'1.664.038 euros.

El segon motiu dels advertiments es relaciona amb la contractació administrativa:

- Els advertiments de 2017 obeeixen, fonamentalment, al reconeixement extrajudicial de crèdits 46/2017-07, per una quantia d'1.205.396 euros, la major part de la qual són obligacions reconegudes en 2015, per l'acumulació de revisions de preus impagades des de 2008 fins a 2013, derivada del contracte de recollida de fem i neteja viària de parcs i jardins. La revisió anual de preus era obligatòria per a l'Ajuntament segons el contracte subscrit amb



l'adjudicatari, encara que aquesta no s'havia efectuat durant el període esmentat.

Aquest deute contra l'Ajuntament ha motivat que, per a finançar-ne una part, el Ple acordara el 25 de juliol de 2017 la contractació d'un préstec a llarg termini, però amb venciment abans de la finalització de la legislatura. El contracte de préstec se subscriu per una quantia d'1.177.664 euros el 4 d'agost de 2017 i té el venciment el 30 d'abril de 2019. Aquest préstec s'ha cancel·lat en la data contractada.

- D'altra banda, els advertiments de 2018 són deguts en la major part a omissions d'expedients o de tràmits essencials en la contractació administrativa, que puguen a una quantia de 839.314 euros. En aquest sentit, en els informes de la Intervenció s'adverteix reiteradament que estaran incursos en causa de nul·litat els actes administratius en què es prescindisca dels procediments legalment establits, així com la falta o insuficiència de crèdit en els contractes públics, excepte aquells que tinguen caràcter d'emergència.

Així mateix, s'ha de destacar que les resolucions de l'Alcaldia o de la Junta de Govern Local contràries als advertiments de la Intervenció municipal fins a l'exercici 2018 no tenien cap motivació expressa. A partir de l'exercici 2018 s'incorpora com a justificació a la seua resolució els informes del negociat al qual s'atribueix la despesa sobre la qual s'ha advertit. No obstant això, la resolució que alça l'advertiment continua sense motivar adequadament la decisió adoptada i sobretot sense expressar les raons específiques que hi donen cobertura, ni de les actuacions concretes que s'adoptaran per a complir la legalitat en els termes expressats en els advertiments, en contra de l'article 35.1 de l'LPAC.

La Intervenció municipal va elevar al Ple el seu informe anual 185/2018, relatiu a totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries als advertiments efectuats en l'exercici 2017, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, segons el que es preveu en l'article 218.1 de l'LRHL.

S'ha comprovat que en els exercicis 2017 i 2018 la Intervenció municipal ha complit en termini la remissió telemàtica de la informació requerida per la instrucció de la Sindicatura de Comptes aprovada per mitjà de l'Acord del Consell de 17 de novembre de 2017, en informar sobre els acords i les resolucions dels diferents òrgans municipals contraris als advertiments formulats per la Intervenció i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, com també sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia.



### 3. Obligacions d'informació al Ple

#### *Execució pressupostària i moviments de la tresoreria*

En relació amb el compliment de les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament que es regulen en l'article 207 de l'LRHL i referides a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, s'ha comprovat que la Intervenció municipal ha remés la informació corresponent durant l'exercici 2017 i, per tant, s'han complert les disposicions de l'article esmentat.

#### *Inventari de béns*

En l'informe que la Sindicatura va realitzar sobre el control intern de l'Ajuntament de Burjassot relatiu a l'exercici 2014 es van indicar les circumstàncies següents:

- L'entitat disposava d'un inventari aprovat el 14 de juny de 1972, rectificat per última vegada el 16 de desembre de 1985, per la qual cosa no està actualitzat. No consta que els organismes autònoms dependents de l'entitat tinguen un inventari degudament aprovat, d'acord amb l'article 17 de l'RBEL.<sup>13</sup> El Ple no verifica les rectificacions anualment, ni quan es renova la corporació, tal com es disposa en l'article 33 de l'RBEL.
- No tots els béns immobles i drets reals estaven inscrits en el Registre de la Propietat, en compliment de les disposicions de l'article 36 de l'RBEL.

En l'informe es va indicar la necessitat d'esmenar les circumstàncies descrites, ja que dificulten la gestió municipal, en la mesura en què és essencial el control i la protecció de cada un dels béns de l'Ajuntament i de les seues entitats dependents. S'ha comprovat, no obstant això, que l'entitat no ha implantat cap mesura que permeta corregir aquesta situació.

#### *Morositat en operacions comercials*

L'article 4.3 de l'LMOC<sup>14</sup> estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha remés aquests informes

---

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

<sup>14</sup> Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

trimestrals a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda, en els exercicis 2017 i 2018, i també a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, d'acord amb l'article 4.4 de l'LMOC.

#### 4. Pressupost

*Tramitació i contingut dels pressupostos 2017, 2018 i 2019*

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2017, 2018 i 2019, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que s'assenyalen a continuació i que es resumeixen en el quadre següent.

#### **Quadre 3. Aprovació i contingut dels pressupostos**

	Pressupost 2017	Pressupost 2018 prorrogat	Pressupost 2019 prorrogat
Aprovació inicial	14/12/2016	-	-
Aprovació definitiva	25/01/2017	-	-
Publicació	27/01/2017	-	-
Remissió a l'Estat	23/02/2017	-	-
Remissió a la comunitat autònoma	14/03/2017	-	-
Contingut d'acord amb l'LRHL i l'RLRHL <sup>15</sup>	Sí	-	-
Documentació complementària completa	No	-	-

Les dades recollides en el quadre anterior posen de manifest les circumstàncies següents que interessa destacar:

- En el pressupost de 2017 se'n va promoure l'aprovació inicial amb posterioritat al termini del 15 d'octubre previst en l'article 168.4 de l'LRHL, mentre que en relació amb els pressupostos dels exercicis 2018 i 2019 l'Ajuntament no en va promoure l'aprovació inicial ni va formalitzar la resta dels tràmits previstos en l'article 169 de l'LRHL.
- L'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2017 no s'ha realitzat abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què haja d'aplicar-se, tal com es disposa en l'article 169.2 de l'LRHL. En el cas dels pressupostos dels exercicis 2018 i 2019 han funcionat amb el pressupost de 2017 prorrogat.

<sup>15</sup> Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



- Respecte al pressupost de l'exercici 2017, una vegada aprovat definitivament, tant la remissió a l'Estat com a la Generalitat s'ha realitzat amb posterioritat a la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província* i no simultàniament. Això suposa un incompliment del que es preveu en l'article 169.4 de l'LRHL.

En relació amb el contingut del pressupost de l'exercici 2017 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta a les disposicions dels articles 165 i 166 de l'LRHL i dels articles 8 a 17 de l'RLRHL,<sup>16</sup> excepte una incidència referida al fet que tant l'annex d'inversions de l'Ajuntament mateix com el del seu organisme autònom no s'ajusten al contingut establert en l'article 19 de l'RLRHL.

En relació amb les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que interessa precisar que en les bases 35 i 36 del pressupost s'exceptuen dels límits establerts per als pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa les despeses relacionades amb l'organització de festes populars i activitats pròpies de l'organisme autònom Institut Municipal de Cultura i Joventut. Es considera que s'haurien d'establir uns límits també per a aquests supòsits.

#### Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials aprovats per als exercicis 2017, 2018 i 2019 de l'Ajuntament es mostren en els dos quadres següents.

#### Quadre 4. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2017	2018	2019
1. Impostos directes	10.939.516	10.939.516	10.939.516
2. Impostos indirectes	195.000	195.000	195.000
3. Taxes i altres ingressos	3.575.856	3.575.856	3.575.856
4. Transferències corrents	8.533.292	8.471.115	8.471.115
5. Ingressos patrimonials	309.616	309.616	309.616
6. Alienació inversions	0	0	0
7. Transferències de capital	0	0	0
8. Actius financers	52.000	52.000	52.000
9. Passius financers	1.544.944	0	0
<b>Total ingressos</b>	<b>25.150.224</b>	<b>23.543.103</b>	<b>23.543.103</b>

<sup>16</sup> Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



### Quadre 5. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	9.303.733	9.293.105	9.293.105
2. Despeses funcionament	8.948.160	7.842.160	7.842.160
3. Despeses financeres	443.330	443.330	443.330
4. Transferències corrents	3.337.892	3.050.592	3.050.592
6. Inversions reals	471.190	0	0
8. Actius financers	52.000	52.000	52.000
9. Passius financers	2.593.919	2.593.919	2.593.919
<b>Total despeses</b>	<b>25.150.224</b>	<b>23.275.106</b>	<b>23.275.106</b>
<b>Superàvit/dèficit inicial</b>	<b>0</b>	<b>267.997</b>	<b>267.997</b>

El pressupost de l'exercici 2017 es va aprovar anivellat, sense superàvit ni dèficit inicial, en compliment de les disposicions de l'article 165.4 de l'LRHL. Respecte a les pròrrogues dels exercicis 2018 i 2019 i després dels ajustos pertinents, tant a l'alça com a la baixa, s'observa un superàvit de 267.997 euros fonamentalment a causa de la disminució en 1.106.000 euros del capítol II del pressupost de despeses.

#### *Modificacions pressupostàries de l'exercici 2017*

En l'exercici 2017, l'Ajuntament va aprovar modificacions pressupostàries per un import de 7.258.940 euros, la qual cosa ha representat un increment del pressupost inicial del 28,9%, tal com es mostra en els quadres següents, elaborats en euros.



### Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2017

ESTAT D'INGRESSOS						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Impostos directes	10.939.516	0	0,0%	10.939.516	0,0%
2.	Impostos indirectes	195.000	0	0,0%	195.000	0,0%
3.	Taxes i altres ingressos	3.575.856	0	0,0%	3.575.856	0,0%
4.	Transferències corrents	8.533.292	2.280.151	26,7%	10.813.443	31,4%
5.	Ingressos patrimonials	309.616	0	0,0%	309.616	0,0%
7.	Transferències de capital	0	1.030.069	-	1.030.069	14,2%
8.	Actius financers	52.000	3.871.056	7.444,3%	3.923.056	53,3%
9.	Passius financers	1.544.944	77.664	5,0%	1.622.608	1,1%
<b>Total ingressos</b>		<b>25.150.224</b>	<b>7.258.940</b>	<b>28,9%</b>	<b>32.409.164</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre 7. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2017

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Despeses de personal	9.303.733	1.804.723	19,4%	11.108.456	24,9%
2.	Despeses de funcionament	8.942.160	1.432.621	16,0%	10.374.781	19,7%
3.	Despeses financeres	443.330	-42.539	-9,6%	400.791	-0,6%
4.	Transferències corrents	3.343.892	1.470.784	44,0%	4.814.676	20,3%
6.	Inversions reals	471.190	1.983.198	420,9%	2.454.388	27,3%
8.	Actius financers	52.000	12.700	24,4%	64.700	0,2%
9.	Passius financers	2.593.919	597.453	23,0%	3.191.372	8,2%
<b>Total despeses</b>		<b>25.150.224</b>	<b>7.258.940</b>	<b>28,9%</b>	<b>32.409.164</b>	<b>100,0%</b>

Així mateix, els tipus de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2017 es detallen en el quadre següent.





## Quadre 8. Tipus de modificacions pressupostàries de 2017

	Crèdits extraord.	Suplem. de crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. roman. crèdit	Crèdits gener. per ingressos	Baixes per anul·lació	Total
Despeses de personal	45.682	0	31.891	37.455	869.589	895.016	0	1.804.723
Desp. de funcionament	14.000	1.695.094	258.145	78.602	452.452	211.726	1.120.194	1.432.621
Despeses financeres	0	0	0	42.539	0	0	0	-42.539
Transf. corrents	29.500	26.280	746	41.865	429.796	1.055.827	29.500	1.470.784
Inversions reals	760.679	2.777	29.740	0	920.612	500.885	231.495	1.983.198
Actius financers	0	0	0	0	0	12700	0	12.700
Passius financers	763.670	0	0	269.800	0	103.582	0	597.453
<b>Total general</b>	<b>1.613.531</b>	<b>1.724.151</b>	<b>320.522</b>	<b>470.260</b>	<b>2.672.449</b>	<b>2.779.736</b>	<b>1.381.189</b>	<b>7.258.940</b>

S'han revisat diversos expedients de modificacions pressupostàries per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables, i es pot concloure que en la tramitació s'han seguit les formalitats establides per aquestes disposicions, excepte per les circumstàncies següents:

- En l'Acord del Ple de 30 de maig de 2017 es va aprovar un suplement de crèdit per 132.960 euros, que es va finançar parcialment amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici 2016. En l'informe preceptiu de la Intervenció municipal sobre aquesta modificació pressupostària s'informa sobre la quantia existent del romanent de tresoreria líquid a principi de l'exercici, però no de la que hi havia en el moment en què s'aprova la modificació pressupostària.
- D'altra banda, també s'ha detectat un error en la codificació d'un crèdit extraordinari aprovat per acord del Ple amb data 16 de febrer de 2017, atès que s'hi aplica un codi ja existent.

## 5. Compte general

### Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2017

El compte general de l'Ajuntament està integrat, d'acord amb l'article 44 de la ICAL, pels comptes anuals de l'Ajuntament, els del seu organisme autònom i els de l'empresa pública de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament. Així mateix, integren el compte general de l'Ajuntament els comptes anuals del Consorci Pactem Nord, adscrit a l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 122.4 de l'LRJSP.

Al seu torn, els comptes anuals del mateix Ajuntament es componen dels estats comptables següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, estat de liquidació del pressupost i la memòria. A aquests



comptes anuals s'ha adjuntat la documentació prevista en la regla 45.3 de la ICAL.

Les dates dels principals tràmits relacionats amb l'aprovació de l'expedient del compte general de 2017 es resumeixen en el quadre següent:

#### **Quadre 9. Tràmits de l'aprovació del Compte General de 2017**

<b>Tràmit realitzat</b>	<b>Data</b>
Informe d'Intervenció	28/6/2018
Sotmetiment de l'Alcaldia a l'informe de la Comissió Especial de Comptes	6/7/2018
Informe favorable Comissió Especial de Comptes	30/7/2018
Exposició pública per mitjà de publicació en BOP	BOP de 8/8/2018
Aprovació pel Ple de l'Ajuntament	25/9/2018
Remissió a la Sindicatura de Comptes	11/10/2018

L'aprovació i la rendició a la Sindicatura del Compte General es va realitzar ajustant-se als terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL. No obstant això, el sotmetiment a la Comissió Especial de Comptes es va realitzar fora del termini marcat per l'article esmentat, que és l'1 de juny.

L'informe de la Intervenció municipal núm. 145/2018 sobre la formació del Compte General de 2017 esmenta les entitats que l'integren, entre les quals s'han d'incloure com a documentació complementària la societat mercantil amb participació majoritària de l'Ajuntament Burjatec, SL i el Consorci Pactem Nord, si bé al·ludeix erròniament a la regla 101.1.c de la ICAL, que és inexistent, en comptes de la regla 48.1 de la ICAL, per al cas de la societat, i de l'article 122.4 de l'LRJSP, per al cas del consorci.

Segons l'informe esmentat no s'han pogut incloure els comptes anuals de Burjatec, SL, ja que, a pesar d'haver-se requerit a l'administrador concursal el 8 de juny de 2018, aquest no els ha remés.

Així mateix, s'ha de destacar com a especialment rellevant de l'informe d'Intervenció la referència al Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL, del qual s'indica la necessitat que s'analitzen els serveis que ha prestat, a l'efecte d'avaluar-ne l'eficàcia i la sostenibilitat. En aquest sentit, l'informe d'auditoria financera de 28 de maig de 2018, al qual s'han sotmés els seus comptes anuals de 2017, destaca que les pèrdues en què ha incorregut la societat en aquest exercici han motivat que presente un patrimoni net negatiu, de manera que es troba incursa en un supòsit de dissolució, regulat en l'article 363 de l'LSCA.<sup>17</sup>

<sup>17</sup> Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.



També en aquest mateix sentit cal significar que l'informe d'auditoria operativa de 6 d'agost de 2018, que s'ha realitzat sobre aquesta societat, revela que els seus recursos financers provenen en la major part d'aportacions de l'Ajuntament, obtinguts per a cobrir els seus dèficits d'explotació de determinats serveis i els costos estructurals, del qual ha rebut una aportació total en 2017 de 2.518.604 euros, que representen un 3,7% més que en 2016.

En la revisió efectuada de la memòria dels comptes anuals del mateix Ajuntament per a l'exercici 2017 s'ha posat de manifest que en el seu contingut no es recull o s'inclou de manera incompleta aquesta informació que resultava obligatòria:

- La informació relativa al punt 11 de la memòria, "Passius financers", inclou dos quadres relatius als deutes a 31 de desembre de 2017 de l'Ajuntament i que la seua informació no resulta coherent entre aquests, ni tampoc amb la informació indicada en el balanç de situació dels comptes anuals. El quadre de memòria 11.1.a, "Deutes a cost amortitzat", dona un saldo de 17.922.769 euros; en el quadre 11.1.c, "Resum per categories", consta un saldo de 18.015.673 euros, mentre que en el balanç de situació el total dels deutes a llarg i a curt termini és de 18.035.410 euros. Aquests saldos haurien de ser coincidents o, si és el cas, s'hauria d'indicar en la memòria els ajustos per a conciliar-los.
- Informació relativa al punt 22 de la memòria, "Contractació administrativa". L'entitat no ha confeccionat els quadres referents als contractes adjudicats en 2017, distingint segons els diferents procediments d'adjudicació i segons els tipus de contractes. Es tracta d'una àrea d'especial transcendència en la gestió de la despesa pública, la informació pública de la qual resulta del tot ineludible.
- En el punt 25 de la memòria, referent als indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, hi ha discrepàncies entre la informació retuda en la plataforma i la que figura en l'expedient facilitat a la Sindicatura de Comptes.

En aquest apartat de la memòria no s'informa sobre el període mitjà de pagament als creditors comercials, encara que se ha comprovat que aquesta informació s'ofereix trimestralment al Ple, per mitjà d'informe específic de la Intervenció.

- En l'apartat 28 de la memòria, "Fets posteriors al tancament", l'Ajuntament hauria d'incloure, entre altra informació, les circumstàncies o situacions que no existien al tancament de l'exercici, però sí abans de l'aprovació dels comptes anuals, i que són de tal importància que resulta necessari informar-ne per a un coneixement adequat dels seus usuaris potencials.



D'acord amb això, l'Ajuntament hauria d'haver inclòs necessàriament en aquest apartat de la memòria dels comptes anuals de 2017 la informació respecte del recurs interposat per una societat mercantil contra l'Ajuntament, amb data 11 de gener de 2018, davant del Jutjat Contenciós Administratiu número 2 de València. En aquest recurs se li reclama una quantia de 8.979.489 euros, que dimanen dels danys i perjudicis que aquesta societat mercantil estima que se li han produït com a conseqüència de la declaració judicial de nul·litat, per mitjà de la sentència del Tribunal Suprem de 20 de maig de 2011, d'un acord del Ple de 18 de maig de 2005 pel qual s'aprovava la realització d'una operació de compravenda amb aquesta societat i que va consistir essencialment en l'alienació directa del subsol d'unes zones verdes municipals amb destinació a aparcaments.

Atés que en la data de realització dels treballs de fiscalització no s'ha resolt el litigi, aquesta informació hauria d'haver-se inclòs, així mateix, en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, encara que en aquesta ocasió en l'apartat 16 de la memòria, "Provisions i contingències", en lloc d'incloure's en l'apartat relatiu a "Fets posteriors al tancament".

Al marge de la resolució definitiva del conflicte i dels aspectes formals respecte de la necessitat d'informar-ne en la memòria dels comptes anuals del mateix Ajuntament, cal fer notar que el Ple no ha adoptat formalment cap mesura per a donar compliment a la sentència abans esmentada del Tribunal Suprem i, per tant, ha prescindit del que es regula en l'article 104.1 de l'LJCA.

Així, per a complir aquest deure, el Ple de l'Ajuntament, com que és el que va dictar l'acte declarat nul, hauria d'haver promogut la reclamació de les coses entregades i procedir a la devolució de les rebudes o, si això no haguera sigut possible, al lliurament del seu contravalor monetari, ja que, tot i que la sentència és declarativa, la restitució de les coses a l'estat inicial és un efecte necessari i inescindible de la mateixa declaració de nul·litat.

#### *Comentaris als estats financers del compte anual de l'exercici 2017*

La Intervenció municipal va informar sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament relatiu a l'exercici 2017 amb data 27 de febrer de 2018, i l'alcalde la va aprovar l'1 de març de 2018, de conformitat amb les disposicions de l'article 191.3 de l'LRHL. Posteriorment, el 7 de març de 2018 l'alcalde va aprovar així mateix una correcció d'errors, en la qual el romanent per a despeses generals, aprovat inicialment per 2.015.049 euros, es redueix a 1.961.806 euros com a conseqüència de la rectificació del component "excés de finançament afectat", i se'n va donar compte al Ple en la sessió de 27 de març de 2018. D'altra banda, s'ha remès còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat dins del termini



establert en l'article 193.5 de l'LRHL, però la remissió a la Generalitat s'ha realitzat un any després del termini màxim previst en l'article indicat adés.

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2017 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.

#### Quadre 10. Principals dades pressupostàries de 2016 i 2017

Dades pressupostàries	2016	2017	Variació 2017/2016
Pressupost inicial despeses	22.410.512	25.150.224	12,2%
Pressupost inicial ingressos	22.410.512	25.150.224	12,2%
Previsions definitives despeses	27.901.173	32.409.164	16,2%
Previsions definitives ingressos	27.901.173	32.409.164	16,2%
Drets reconeguts nets	26.079.728	28.685.352	10,0%
Obligacions reconegudes netes	24.853.827	27.005.786	8,7%
Resultat pressupostari	1.225.901	1.679.567	37,0%
Resultat pressupostari ajustat	522.584	2.439.238	377,0%
Romanent de tresoreria total	11.886.151	13.172.184	10,8%
Romanent de tresoreria despeses generals	1.171.196	1.961.806	67,5%

#### Estabilitat pressupostària de l'exercici 2017

La Intervenció municipal va emetre els informes corresponents d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017 i de l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2017, d'acord amb el que es preveu en l'article 16 de l'RLEP.

S'ha comprovat, així mateix, que s'han complert de manera adequada les obligacions trimestrals i anuals de subministrament d'informació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establides en l'OEPSF,<sup>18</sup> que desplega els articles 6 i 27 de la LOEPSF.

D'altra banda, les entitats que formen part d'aquest àmbit d'aplicació subjectiva són, d'una banda, les entitats a què fa referència l'article 2.1.c de l'OEPSF, que comprendrien el mateix Ajuntament, el seu organisme autònom Institut Municipal de Cultura i Joventut i el Consorci Pactem Nord, mentre que, d'altra banda, queda inclosa també en l'àmbit

<sup>18</sup> Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



subjectiu, d'acord amb l'article 2.2 de la norma jurídica esmentada, la societat pública Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL.

De l'informe núm. 113/2018 de la Intervenció municipal sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute, a la vista de la liquidació del pressupost consolidat de l'any 2017 i sostenibilitat financera, són rellevants les dades següents:

- Segons el seu apartat 2.2, els resultats individuals de cada un dels ens que integren el perímetre de consolidació, en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost de 2017, són positius en totes les entitats i, per tant, posen de manifest una capacitat de finançament de totes.
- Segons el seu apartat 2.3, el resultat consolidat puja a 2.512.709 euros, en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost de 2017, després de l'aplicació dels ajustos i calculat en els termes regulats pel SEC2010<sup>19</sup> i la LOEPSF.
- Així mateix, segons es desprén dels apartats 3 i 4 de l'informe, en la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2017 es compleix l'objectiu de la regla de la despesa i amb el límit del deute.

## 6. Resultat pressupostari

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.

---

<sup>19</sup> Reglament de la Unió Europea núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea.

### Quadre 11. Resultat pressupostari

	Drets reconeguts nets 2017	Obligacions reconegudes netes 2017	Resultat pressup. 2017	Resultat pressup. 2016	Variació 2017/2016
a. Operacions corrents	26.099.195	23.132.024	2.967.171	5.215.924	-43,1%
b. Altres operacions de capital	1.030.069	617.690	412.379	-1.692.893	124,4%
1. Total operacions no financeres (a + b)	27.129.264	23.749.714	3.379.550	3.523.031	-4,1%
c. Actius financers	79.123	64.700	14.423	14.423	0,0%
d. Passius financers	1.476.966	3.191.372	-1.714.406	-2.311.553	25,8%
2. Total operacions financeres (c + d)	1.556.089	3.256.072	-1.699.983	-2.297.130	26,0%
<b>Resultat pressupost de l'exercici (1 + 2)</b>	<b>28.685.353</b>	<b>27.005.786</b>	<b>1.679.567</b>	<b>1.225.901</b>	<b>37,0%</b>
3. Crèdits gastats finanç. amb rom. tresoreria per a despeses generals			766.282	332.688	130,3%
4. Desviacions de financeres negatives de l'exercici			1.201.943	525.372	128,8%
5. Desviacions de financeres positives de l'exercici			1.208.554	1.561.377	-22,6%
<b>Resultat pressupostari ajustat (1 + 2 + 3 + 4 - 5)</b>			<b>2.439.238</b>	<b>522.584</b>	<b>366,8%</b>

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2017 s'ha incrementat en 1.916.654 euros respecte al de l'exercici 2016 a causa de diversos factors, entre els quals destaca l'increment en 597.147 euros del resultat d'operacions financeres, amb motiu de l'augment dels drets reconeguts que s'ha produït en el capítol 9 de l'estat de despeses, passius financers, després de la concertació del préstec de legislatura per un import d'1.177.664 euros i, d'altra banda, l'increment positiu en els ajustos al resultat pressupostari derivat, sobretot, de l'augment de les desviacions de finançament negatives, que afecten positivament el resultat pressupostari ajustat.

Pel que fa a l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, cal indicar que s'hauria d'haver completat oferint una comparació de les magnituds de l'exercici liquidat amb les dels exercicis anteriors i la justificació de les seues diferències, així com un aclariment tan precís com siga possible sobre les causes que motiven les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici.

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



## Quadre 12. Estalvi net

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	26.099.195	25.729.599
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	22.762.309	20.090.665
<b>Estalvi net de l'exercici</b>	<b>3.336.886</b>	<b>5.638.934</b>

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2017 en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", s'elevan a 424.765 euros.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament des de l'1 de gener de 2017 fins al dia 31 de desembre de 2018, expressats en euros.

## Quadre 13. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici	Nombre d'expedients	Import expedients	Despeses exercicis anteriors a 2017	Despeses exercici 2017	Despeses exercici 2018	Total
2017	3	1.859.535	1.859.535	0	-	1.859.535
2018	6	717.612	0	717.612		717.612

Una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 ha de realitzar-se tenint en compte les xifres recollides en el quadre anterior, que posen de manifest que les despeses produïdes en l'exercici 2017 són inferiors en 1.141.923 euros a les obligacions reconegudes netes en el resultat pressupostari, ja que realment es corresponen amb despeses produïdes en l'exercici 2016 o anteriors.

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits són una actuació que posa de manifest que l'Ajuntament no s'ajusta a l'article 173.5 de l'LRHL, que disposa que no poden adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses. D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament mateix, els expedients de reconeixements extrajudicials de crèdits s'han produït fonamentalment per presentar factures una vegada tancat l'exercici.

En aquest sentit, cal indicar que aquesta circumstància representa una inadequada gestió municipal de les factures, que ocasiona la seua comptabilització en l'exercici posterior a la realització de la despesa i afecta el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari.

Igualment, es produeix una fallida del principi d'annualitat pressupostària de la despesa, en el sentit que amb càrrec als crèdits respectius de despesa únicament es contraguen obligacions derivades d'adquisicions, obres,



serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzen l'any natural del mateix exercici pressupostari.

El fet que l'Ajuntament no haja pogut realitzar abans del 31 de desembre els procediments administratius d'execució del pressupost de despeses respecte de les factures presentades al mes de desembre és la circumstància que determina la situació comentada, encara que en estar acreditades les obligacions de l'Ajuntament amb els diferents proveïdors l'entitat està obligada a reconèixer-les.

L'import total dels reconeixements extrajudicials de crèdits de 2017 es correspon en la major part (un 64,8% i amb una quantia d'1.205.396 euros) amb l'expedient relatiu a la reclamació d'endarreriments en la revisió de preus del contracte de recollida de fem i neteja viària, de parcs i jardins, com s'ha indicat en el punt 2 d'aquest informe.

L'Ajuntament ha complit l'obligació de remetre a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció municipal i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat, conforme a l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 17 de novembre de 2017.

## **7. Romanent de tresoreria**

En el quadre següent es mostra el càlcul detallat del romanent de tresoreria de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2017, juntament amb les xifres corresponents al de l'exercici 2016, expressat en euros.

#### Quadre 14. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2017	2016	Variació
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>3.360.674</b>	<b>2.972.421</b>	<b>13,1%</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>12.944.173</b>	<b>12.188.969</b>	<b>6,2%</b>
(+) Del pressupost corrent	4.051.154	3.289.570	23,2%
(+) De pressupostos tancats	8.891.335	8.711.926	2,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	1.684	187.473	-99,1%
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>2.930.786</b>	<b>3.039.941</b>	<b>-3,6%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.586.191	1.401.745	13,2%
(+) De pressupostos tancats	330.907	375.344	-11,8%
(+) D'operacions no pressupostàries	1.013.688	1.262.852	-19,7%
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-201.877</b>	<b>-235.298</b>	<b>-14,2%</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	201.922	235.376	-14,2%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	45	78	-42,3%
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>13.172.184</b>	<b>11.886.151</b>	<b>10,8%</b>
II. Saldo de dubtós cobrament	8.945.066	8.386.538	6,7%
III. Excés de finançament afectat	2.265.312	2.328.417	-2,7%
<b>IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>1.961.806</b>	<b>1.171.196</b>	<b>67,5%</b>

El romanent de tresoreria per a despeses generals reflecteix la situació financera real en què es troba l'Ajuntament a curt termini i, en cas de ser positiu, suposa un recurs per a finançar modificacions de crèdit.

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2017 respecte a la de 2016, i s'hi pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2017, per 1.961.806 euros, ha experimentat un increment del 67,5% respecte al de l'exercici 2016, com a conseqüència sobretot de l'augment que s'ha produït en els drets pendents de cobrament del pressupost corrent.

En la base 61 d'execució del pressupost de l'exercici 2017, relativa a la determinació dels saldos de dubtós cobrament, s'estableixen uns criteris generals que respecten els límits previstos en l'article 193 bis de l'LRH en aplicar uns percentatges més restrictius que en la norma esmentada. El càlcul del saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2017 s'ha realitzat tenint en compte l'antiguitat dels saldos i aplicant els percentatges recollits en les bases d'execució.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2017, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 429.639 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a

despeses generals de l'exercici 2017 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per aquesta xifra, que no computen en el seu càlcul, però haurien de limitar la disponibilitat del romanent esmentat.

D'altra banda, l'excés de finançament afectat, que puja a 2.265.312 euros, s'ha reduït un 2,7% respecte a l'exercici 2016.

## 8. Tresoreria

### Aspectes organitzatius

Els aspectes que es poden destacar en l'organització de l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament són els següents:

- En l'àrea treballen sis funcionaris i la tresorera, que és habilitada nacional.
- Hi ha dotze persones, una d'elles la tresorera, autoritzades per a accedir a algun dels comptes de l'entitat a través d'internet. D'aquestes persones, quatre són únicament usuaris de consulta.
- La comptabilització i el control de fons no es realitzen per persones diferents, la qual cosa representa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria.

### Caixa i bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, expressat en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2017 segons els registres comptables de l'Ajuntament.

### Quadre 15. Tresoreria

Concepte	31/12/2016	31/12/2017
Caixa operativa	31	531
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	2.917.375	3.323.054
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	55.015	37.089
Caixa restringida. Pagaments a justificar	0	0
Altres comptes restringits de pagaments	0	0
Actius líquids equivalents a l'efectiu	0	0
<b>Total</b>	<b>2.972.421</b>	<b>3.360.674</b>



Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2017 s'ha incrementat en un 13,1% respecte a l'existent en la data de tancament de l'exercici anterior.

El balanç de comprovació, que s'adjunta als comptes anuals de 2017, i la informació subministrada per les entitats financeres permeten concloure que l'Ajuntament era titular durant 2017 d'un total de 29 comptes bancaris: onze comptes operatius; tretze comptes restringits de recaptació, i cinc comptes restringits de pagaments, dos dels quals de pagaments a justificar i tres de bestretes de caixa fixa.

Cal assenyalar que un dels comptes, que es va obrir el 19 de gener de 2017 per a l'ingrés d'una possible subvenció, no estava donat d'alta en la comptabilitat de l'Ajuntament en l'exercici 2017, si bé és cert que s'ha constatat, a través de les contestacions bancàries, que no té saldo en la data de tancament.

De la informació sol·licitada a les huit entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament, únicament dos han remés informació respecte a si les signatures autoritzades són solidàries o mancomunades, i en els dos casos són mancomunades. No obstant això, la falta d'aquesta informació de la resta d'entitats bancàries suposa una limitació que afecta l'opinió del control intern en aquesta àrea.

S'ha comprovat que en l'acta d'arqueig formalitzada a 31 de desembre de 2017, que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici, els imports corresponents a les existències inicials de l'exercici, així com els cobraments i els pagaments realitzats, coincideixen amb els que apareixen en el balanç de comprovació adjunt als comptes anuals de 2017. Això no obstant, s'ha pogut constatar que falten certificats bancaris de sis comptes.

L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats financeres ha posat de manifest l'existència de discrepàncies en els saldos de tres comptes bancaris no conciliats per l'Ajuntament. Se n'han conciliat de conformitat dos per part nostra. No obstant això, en el tercer compte l'entitat financera certifica l'existència d'un saldo de 611 euros, mentre que el saldo comptable és de zero euros.

En aquesta acta d'arqueig també s'indica que l'Ajuntament disposava de tres comptes comptables de caixa a 31 de desembre de 2017: un de la corporació, un de pagaments a justificar i un de bestretes de caixa fixa.

En relació amb la caixa municipal d'efectiu es recomana que s'aproven unes normes per escrit sobre l'import màxim que hi pot haver i sobre el límit per a pagar en efectiu. En el mateix sentit, és convenient la realització d'arquejos d'aquests fons. En qualsevol cas, se'n recomana l'eliminació definitiva amb la finalitat de garantir un major control de la tresoreria de l'Ajuntament.



### *Pla de disposició de fons*

L'Ajuntament tenia aprovat, en 2013, un pla de disposició de fons, tal com disposa l'article 187 de l'LRHL, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat. El Ple de l'Ajuntament va aprovar aquest pla amb data 19 de juliol de 2013 i continuava en vigor en l'exercici 2017.

En el pla esmentat, l'ordre establert en la prioritat dels pagaments inclou correctament en primer lloc les despeses derivades del deute públic, tal com estableix l'article 14 de la LOEPSF, i en segon lloc, les despeses de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors, d'acord amb el que s'estableix en l'article 187 de l'LRHL.

S'ha comprovat que durant l'exercici 2017 es va complir l'obligació de remissió trimestral al Ministeri d'Hisenda del calendari i pressupost de tresoreria, establida en l'article 16.7 de l'LOEPSF.<sup>20</sup>

### *Pagaments a justificar*

La regulació dels pagaments a justificar es recull en la base 35 d'execució del pressupost de 2017.

Durant l'exercici 2017, es van expedir quaranta ordres de pagament a justificar, per un import de 50.173 euros, dels quals s'ha seleccionat una mostra de sis expedients per un valor de 23.450 euros, que representa un 46,8% del total.

De les proves realitzades sobre els expedients de la mostra seleccionada es desprén el següent:

- Un dels expedients es tracta d'una donació a l'Associació Espanyola contra el Càncer, en concepte de fila zero. Aquest tipus d'ajudes no s'han d'instrumentar en cap cas per mitjà de pagaments a justificar, sinó a través dels procediments de concessió i gestió que es regulen en el títol I de l'LGS, bé per mitjà de concurrència competitiva o, com podria ser en aquests casos, a través de concessió directa prevista nominativament en el pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb el que s'estableix en l'article 22.2 de l'LGS.
- Com ja s'ha indicat anteriorment en aquest apartat, hi ha un compte bancari de pagaments a justificar relacionats amb la regidoria de festes, que segons el banc té un saldo de 611 euros a 31 de desembre de 2017, mentre que en comptabilitat figura amb saldo zero, sense que s'efectue cap conciliació bancària. No obstant això, s'ha comprovat que consten tots els justificants de les despeses

---

<sup>20</sup> Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



seleccionades en la mostra revisada. Per això, resulta imprescindible efectuar almenys a data de tancament les conciliacions bancàries que es deriven de les discrepàncies entre saldos.

#### *Bestretes de caixa fixa*

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en la base 36 de les bases d'execució del pressupost de 2017, en la qual s'esmenten les despeses que poden ser ateses per mitjà de la disposició de bestretes de caixa fixa, al mateix temps que es disposa que la quantia individual de les despeses satisfetes amb càrrec a aquests fons no pot ser superior a 6.012 euros.

El nombre de caixes fixes en funcionament durant 2017 era de sis, de les quals s'han seleccionat tres expedients de bestretes de caixa fixa per a la revisió sense que se'n desprengui cap incidència rellevant.





### **APÈNDIX 3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BURJASSOT. EXERCICIS 2017 I 2018**

#### **1. Normativa i grau d'aplicació**

L'Ajuntament de Burjassot, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, i durant tot l'exercici 2017 i fins al 8 de març del 2018 li era aplicable el TRLCSP<sup>21</sup> i les seues normes de desplegament quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció dels contractes administratius.

Als contractes iniciats a partir del dia 9 de març de 2018 se'ls aplica l'LCSP, tenint en compte el que s'estipula en la disposició transitòria primera d'aquest text legal, referent als contractes iniciats abans de la seua entrada en vigor.

La disposició addicional segona de l'LCSP assigna als alcaldes o presidents de les entitats locals les competències com a òrgan de contractació, quan el valor estimat dels contractes no supere el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros. Corresponen al Ple les competències de l'òrgan de contractació per a la resta de supòsits.

En el cas particular d'aquest ajuntament i per als exercicis fiscalitzats, les competències que tenen atribuïdes legalment el Ple i l'alcalde en matèria de contractació estan delegades en la Junta de Govern Local, per mitjà de l'Acord del Ple de 22 de juny de 2015 i els decrets d'Alcaldia de 17 de juny de 2015 i de 13 d'agost de 2018.

#### **2. Perfil de contractant**

En l'àrea de contractació administrativa, l'Ajuntament té creat en el seu web, dins de la secció de la seu electrònica, el perfil de contractant, el qual s'enllaça directament amb la plataforma de contractació de l'Estat, on es recull la informació respecte dels contractes.

#### **3. Personal assignat a l'àrea de contractació**

L'Ajuntament disposa d'un departament de contractació que està integrat per tres funcionàries de carrera de l'Ajuntament, que realitzen la gestió dels procediments relatius a aquesta àrea. No obstant això, es dona la circumstància que en els tres casos es tracta de personal funcionari administratiu: dues funcionàries pertanyen al subgrup C1, mentre que l'altra funcionària pertany al subgrup C2.

---

<sup>21</sup> Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Tenint en compte les dimensions de l'Ajuntament, així com l'especial complexitat i responsabilitat que comporta l'àrea de contractació en l'Administració pública, es considera convenient l'adscripció a aquest departament, a més del personal ja existent, d'un funcionari de carrera que pertanga als grups superiors, amb la finalitat de poder desenvolupar adequadament la gestió d'aquesta àrea.

En aquest sentit, s'ha de tindre en compte la Recomanació 2017/1805, de la Comissió de la Unió Europea, de 3 d'octubre de 2017, sobre la professionalització de la contractació pública, que en l'article 1 indica que els estats membres han d'elaborar i aplicar estratègies de professionalització a llarg termini per a la contractació pública, adaptades a les seues necessitats, recursos i estructura administrativa, de manera autònoma o com a part de polítiques més àmplies de professionalització de l'Administració pública.

Una vegada que es dote de recursos suficients, l'Ajuntament hauria d'aprovar, així mateix, un manual de funcions i procediments relatiu a aquesta àrea, en el qual apareguen segregades les tasques i l'assignació corresponent als diferents components del departament, amb indicació clara de les comeses i responsabilitats en relació amb la seqüència del procediment de contractació. També s'hi hauria d'incloure un procediment de control intern de manera que les diferents tasques efectuades per un component del departament siguen adequadament revisades per un altre diferent.

#### 4. Contractes formalitzats en els exercicis 2017 i 2018

L'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament ha permés elaborar el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en els exercicis 2017 i 2018, amb els tipus de procediments d'adjudicació i les xifres expressades en euros.

##### Quadre 16. Contractes formalitzats

Tipus de contractes	Procediments adjudicació	Nombre contractes	Import adjudicació	Percentatge de l'exercici
Obres	Obert	1	73.176	21,4%
Serveis	Obert	6	268.550	78,6%
<b>Total contractes 2017</b>		<b>7</b>	<b>341.726</b>	<b>100%</b>
Obres	Obert	3	204.359	26,5%
Serveis	Obert	8	297.957	38,7%
Subministraments	Obert	1	222.953	29,0%
Altres (privats i altres)	Obert	1	44.924	5,8%
<b>Total contractes 2018</b>		<b>13</b>	<b>770.193</b>	<b>100%</b>

## 5. Expedients de contractació revisats

A fi d'analitzar la tramitació adequada de la contractació efectuada per l'Ajuntament i tenint en compte l'entrada en vigor de l'LCSP, s'ha seleccionat, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici 2019, una mostra de contractes als quals era aplicable l'LCSP.

Aquesta mostra ha comportat, en la pràctica, que s'hagen fiscalitzat la majoria dels expedients de contractació formalitzats en l'exercici 2018, que són els que s'indiquen a continuació.

### Quadre 17. Contractes analitzats

Expedient	Objecte (breu descripció)	Tramitació	Procediment	Adjudicació (sense IVA)
2018/1642	Servei d'assessorament jurídic i defensa en judici	Urgent	Obert	59.640
218/1561	Servei de programa de suport a la família i la infància en període estival 2018	Urgent	Obert	34.074
2018/3886	Arrendament de 8 vehicles per al cos de policia local	Urgent	Obert	222.953
2018/2640	Obres de reparació i millora en el col·legi públic Villar Palasí de Burjassot	Ordinari	Obert	128.740
2018/1606	Servei d'espectacles musicals i pirotècnics per a la celebració de les festes patronals de 2018	Urgent	Obert	44.924
<b>Total mostra</b>				<b>490.331</b>

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

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

La fiscalització ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat 6.1 de aquest informe, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació.



Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, i que, si és el cas, els responsables de l'entitat també hauran de tindre en compte, es comenten en els apartats següents.

## **6. Observacions sobre els contractes formalitzats que s'han revisat**

Respecte als contractes en general, així com a aspectes procedimentals de la contractació de l'Ajuntament, cal assenyalar les consideracions següents:

- Els expedients han sigut facilitats de manera incompleta, sense incloure-hi tots els documents que haurien d'integrar-los, com els justificants de les garanties definitives o la comunicació de les resolucions d'adjudicació als licitadors, entre altres documents. A més, els arxius electrònics que integren l'expedient tenen en nombrosos casos la mateixa denominació genèrica, cosa que dificulta localitzar-los, tant per al desenvolupament de la labor d'aquesta fiscalització com per a la revisió de qualsevol dels usuaris potencials, com poden ser tant els diferents departaments de l'Ajuntament com la intervenció, tresoreria, infraestructures o obres, els licitadors que estiguen legitimats per a revisar-los o els regidors que ho sol·liciten.
- No s'emet cap certificat de recepció de les proposicions presentades per a les diferents licitacions, amb indicació de totes les empreses que han presentat oferta. L'expedició d'aquest certificat per part dels caps de les oficines receptores resulta obligatòria i ha de precedir en tot cas les reunions de la mesa de contractació, de conformitat amb les disposicions de l'article 80.5 de l'RLCAP.<sup>22</sup>
- S'hauria d'aprovar un manual de procediments en l'àmbit de la contractació que recollira l'adaptació a l'entitat de les diferents fases de tramitació de l'expedient, preparació, licitació, adjudicació, formalització i execució del contracte, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones que intervenen en l'expedient.
- Els actes de fiscalització prèvia a què fa referència l'article 116.3 de l'LCSP no es materialitzen en cap informe, sinó que es realitzen directament com una fase del programa informàtic per a la tramitació de l'expedient de contractació. Això determina que no consten els elements que s'han revisat i quin ha sigut el resultat d'aquestes comprovacions. No obstant això, en l'actualitat ja s'ha corregit aquesta circumstància, perquè la Intervenció municipal

---

<sup>22</sup> Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



elabora un informe específic, que inclou un detall de les comprovacions realitzades i avalua el resultat de la fiscalització.

- En tots els expedients revisats apareix l'alcalde com a president de la mesa de contractació. En aquest sentit, cal indicar que el punt 7 de la disposició addicional segona de l'LCSP permet expressament la incorporació de membres de la corporació a la mesa de contractació amb l'únic límit que aquests no excedisquen un terç del total. No obstant això, es considera que, tot i que té plena cobertura legal, s'ha de tindre en compte que la mesa de contractació es caracteritza en la mateixa LCSP per ser un òrgan d'assistència tècnica, amb una funció eminentment especialitzada i, per això, es recomana que es valore la possibilitat de conferir-li un caràcter estrictament tècnic.
- Tots els contractes analitzats, excepte un, s'han tramitat amb caràcter d'urgència, tot i que les prestacions tenen caràcter periòdic i es realitzaven amb anterioritat, sense que quede justificada la utilització d'aquest procediment, tal com es disposa en l'article 119.1 de l'LCSP. S'ha de limitar l'ús de la tramitació per urgència i ha d'atendre necessitats inajornables que no s'hagueren pogut preveure raonablement ja que, a causa de la disminució considerable dels terminis de tramitació, poden reduir significativament la competència, així com la presentació de proposicions adequades. La utilització abusiva d'aquest procediment per part de l'Ajuntament posa de manifest, si més no, la falta d'una adequada planificació i control en la gestió de les despeses subjectes a expedients de contractació.
- No consta que en els expedients s'haja adoptat cap mesura per a detectar i solucionar la possible existència de conflictes d'interessos de qualsevol de les parts que intervenen en l'adjudicació del contracte, en el sentit indicat en l'article 64.1 de l'LCSP.
- En particular, hauria d'haver-se establert la necessitat de sol·licitar una manifestació escrita per part dels membres que integren la mesa de contractació, així com de les persones encarregades d'emetre els informes tècnics de valoració, en què es deixara constància que no hi concorre cap conflicte d'interés que pugua comprometre la seua imparcialitat i independència, així com el compromís de posar en coneixement de l'òrgan de contractació, de manera immediata, qualsevol conflicte d'interessos que pugua produir-se en qualsevol fase del procediment en què participen.

Respecte a cada contracte seleccionat en la mostra, a continuació es detallen de manera individual les consideracions de cada un:



a) *Expedient 2018/1642. Servei d'assessorament jurídic i defensa en judici de l'Ajuntament de Burjassot*

Es tracta d'un contracte de serveis amb un valor estimat de 99.500 euros, amb una duració de dos anys, i el procediment seguit per a adjudicar-lo ha sigut el procediment obert simplificat, previst en l'article 159 de l'LCSP.

No existeix l'ordre d'inici de l'expedient aprovada per l'òrgan de contractació a què fa referència l'article 116.1 de l'LCSP. En defecte d'això, existeix un informe d'incoació d'inici, però aprovat per un regidor, òrgan que no posseeix la condició d'òrgan de contractació. No obstant això, l'òrgan de contractació ha esmenat posteriorment aquesta deficiència per mitjà de la delegació de competències efectuada per l'Alcaldia el 12 de novembre de 2019.

El contracte es tramita sense la divisió en lots en considerar l'Ajuntament que la divisió de l'objecte del contracte en el servei d'assessorament jurídic, d'una banda, i la defensa en judici, d'una altra, perjudicaria el bon funcionament del servei que es vol contractar. Es considera, no obstant això, que l'Ajuntament hauria d'haver valorat la divisió de l'objecte en lots, d'acord amb el que es disposa en l'article 99.3 de l'LCSP, atenent les diferents matèries jurídiques, com les relatives a urbanisme, qüestions de personal, contractació administrativa o altres, o en el cas que aquesta divisió no resulte possible o eficient, haver-se justificat expressament en l'expedient.

En l'annex IX dels plecs de clàusules administratives particulars s'indiquen els criteris d'adjudicació avaluable per mitjà d'un judici de valor que es tindran en compte per a la selecció del contractista. Aquests criteris són dos i tenen una ponderació total de 25 punts sobre 100.

Un d'aquests criteris valora l'aspecte organitzatiu de l'empresa licitadora amb un màxim de deu punts. No obstant això, no s'ha detallat en aquest annex, ni en la resta dels plecs, els aspectes organitzatius que es valoraran ni en quina mesura seran valorats, i ha sigut en un moment posterior, una vegada que es realitza l'informe de valoració tècnica, on s'estableix que es valorarà el personal adscrit al contracte amb 5,10 punts, els mitjans materials amb un màxim de 0,60, i per la rapidesa i eficàcia en la gestió en assumptes 4,30 punts. Aquests detalls haurien d'haver-se indicat prèviament en els mateixos plecs, amb la finalitat que els hagueren pogut conèixer tots els licitadors en el moment d'ajustar la seua oferta, en atenció al principi d'igualtat de tracte que ha de presidir la contractació pública i que es regula en l'article 1 de l'LCSP.





Importa destacar que la valoració del personal adscrit al contracte s'efectua en funció del major o menor nombre de lletrats que formen part de l'empresa licitadora, i que es valora amb zero punts l'existència d'un únic lletrat. S'ha comprovat que un licitador havia rebut zero punts en aquest apartat, ja que, tot i que aporta justificant de compromisos d'adscripció d'altres lletrats al contracte, el licitador s'ha presentat com a persona física i no com a persona jurídica en la qual s'integren els altres lletrats. Per aquest motiu, l'informe només ha valorat l'existència d'un únic lletrat. Aquesta circumstància és indicativa que, a pesar que l'informe de valoració expresse que valora el personal adscrit a l'objecte del contracte, en realitat està valorant el personal que forma part de la plantilla de l'empresa oferent, això és, la seua grandària.

Es considera que aquesta avaluació no és conforme amb la normativa de contractes, ja que, com indica l'article 145.5.a de l'LCSP, els criteris d'adjudicació han d'estar vinculats amb l'objecte del contracte i no amb l'estructura organitzativa de l'empresa licitadora, que és un aspecte subjectiu i, per això, part de la solvència tècnica dels licitadors, però no un criteri d'adjudicació. La prohibició d'incloure com a criteris d'adjudicació aspectes que únicament tinguen en compte les característiques de l'empresa ha sigut reconeguda àmpliament per la jurisprudència i la doctrina administrativa en matèria de contractació pública. Per això, s'havia d'haver tingut en compte realment el personal adscrit o disponible per a l'execució del contracte.

A més a més, la valoració que s'ha efectuat d'aquest criteri provoca una restricció de la competència, en contra del que s'indica en l'article 132.2 de l'LCSP, ja que beneficia les empreses licitadores més grans, com així s'ha produït en el contracte actual.

L'informe tècnic de valoració dels criteris la quantificació dels quals depén d'un judici de valor s'ha emés als 25 dies de l'obertura del sobre que conté les proposicions subjectes a examen per mitjà de judici de valor, quan l'article 159.4.e de l'LCSP limita aquest termini a set dies com a màxim. L'ampli incompliment d'aquest termini desvirtua el caràcter d'urgència amb què es resol tramitar aquest contracte.

No s'ha publicat en el perfil de contractant ni la formalització del contracte ni el mateix contracte, en contra del que s'indica en l'article 154 de l'LCSP.

- b) *Expedient 2018/1561. Servei de programa de suport a la família i la infància en període estival 2018*

Es tracta d'un contracte de serveis amb un valor estimat de 36.364 euros, amb una duració de dos mesos, i per a l'adjudicació s'ha seguit





el procediment obert, previst en l'article 156 de l'LCSP. Les resolucions que competeixen a la Junta de Govern Local com a òrgan de contractació per delegació són reclamades per l'alcalde, sense que queden justificades en l'expedient les circumstàncies d'índole tècnica, econòmica, social, jurídica o territorial que ho han fet convenient, una motivació que resulta exigible tal com s'indica en l'article 10 de l'LRJSP.

En aquest expedient ha presentat oferta un únic licitador, que ha resultat adjudicatari en complir els requisits necessaris per a la concurrència. Es considera que la declaració d'urgència amb la reducció consegüent de termini de presentació de proposicions adequades hauria pogut influir notablement en la falta de presentació d'altres ofertes.

En l'annex IV dels plecs de clàusules administratives particulars s'eximeix els licitadors de la necessitat d'acreditar la solvència econòmica financera i tècnica o professional acollint-se a la possibilitat que permet l'article 159.6.b. Aquesta exempció, no obstant això, és aplicable als expedients tramitats seguint el procediment obert simplificat, però no a aquells en què se segueix un procediment obert, com és aquest cas.

En els plecs no consta cap referència al mètode de càlcul del valor estimat del contracte, sinó que es limita a indicar-ne la quantia, en contra del que s'indica en l'article 101.5 de l'LCSP.

El contracte s'adjudica el 4 de juliol de 2018, per a un termini d'execució de dos mesos, els de juliol i agost. No obstant això, el contracte no se subscriu fins al 23 de juliol de 2018 i, per tant, s'ha iniciat abans de la formalització, una circumstància que impedeix expressament l'article 153.6 de l'LCSP.

c) *Expedient 2018/3886. Contracte per a l'arrendament de huit vehicles per al cos de policia local*

Es tracta d'un contracte de subministraments amb un valor estimat de 252.480 euros, amb una duració de quatre anys, i s'ha seguit per a l'adjudicació el procediment obert regulat en els articles 156 a 158 de l'LCSP. D'altra banda, s'ha dividit l'objecte del contracte en tres lots diferents. A causa del seu import, aquest contracte està subjecte a regulació harmonitzada, tal com estableix l'article 21.1.b de l'LCSP.

Cal assenyalar que tots els criteris d'adjudicació són avaluables de manera automàtica, per mitjà de fórmula. El criteri del preu té una ponderació de 70 punts en tots els lots.

En general, cal destacar que en aquest expedient s'han observat nombrosos errors que, encara que no hagen determinat un canvi en



la selecció dels adjudicataris, posen de manifest la falta d'una adequada diligència i control sobre els procediments, d'especial importància en aquest contracte, ja que està subjecte a regulació harmonitzada.

Tant en els plecs de clàusules administratives particulars com en l'informe de Secretaria de 6 de juliol de 2018 s'indica que l'òrgan de contractació és el Ple, a causa de l'import i la duració del contracte. No obstant això, aquesta indicació és errònia, atès que ni el contracte supera els quatre anys ni el seu valor estimat excedeix el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, que serien aproximadament dos milions d'euros, per la qual cosa segons el punt 1 de la disposició addicional segona de l'LCSP l'òrgan competent seria l'alcalde. Aquesta circumstància no ha alterat l'òrgan de contractació competent de l'expedient, ja que les competències en matèria de contractació tant del Ple com de l'alcalde estan delegades en tot cas en la Junta de Govern Local.

Entre els criteris d'adjudicació es valora fins a un màxim de cinc punts la reducció del termini de lliurament dels vehicles objecte del contracte. Aquest termini s'estableix en els plecs com a màxim en 60 dies, cosa que resulta incompatible amb l'obligació legal establida en l'article 119.2.c de l'LCSP, relativa al fet que la tramitació per urgència, com ha sigut en aquest expedient, requereix que l'inici de l'execució del contracte no supere un mes des que es formalitza.

També s'ha advertit un error en els plecs, ja que en el punt dotze, relatiu als criteris d'adjudicació i avaluació de les ofertes, s'estableix un criteri denominat *augment o disminució de quilometratge anual*, valorat amb un màxim de sis punts, en el qual s'indica que les ofertes es puntuaran seguint una fórmula, que resulta inaplicable ateses les característiques del mateix criteri d'adjudicació. S'ha comprovat, no obstant això, que en l'informe de valoració les ofertes s'han puntuat seguint un sistema proporcional respecte de les ofertes presentades.

Un dia abans de l'obertura dels sobres relatius a la documentació acreditativa del compliment de requisits previs es produeix un canvi en els plecs per modificació de la composició de la mesa de contractació, motivada per l'absència per vacances estivals de dos membres suplents. Això no obstant, s'ha comprovat en l'acta de la mesa per a l'obertura de la proposicions econòmiques que hi ha assistit un membre que no estava designat ni en la composició inicial ni, fins i tot, en la modificada posteriorment.

Ja en la revisió de l'informe tècnic de valoració de les ofertes s'han observat també nombrosos errors, els més significatius dels quals són els següents:



- Del lot 1, les puntuacions assignades als dos únics licitadors presentats han sigut errònies, encara que no s'ha alterat l'ordre de classificació entre elles. Aquest error no s'ha esmenat en cap moment posterior.
- Del lot 2, en un primer informe no s'havia tingut en compte un de licitadors. Una vegada advertit aquest error per la mesa, s'ha emés un segon informe que avalua la proposta del licitador omés, que és precisament el que ha aconseguit finalment l'adjudicació del contracte en obtindre més puntuació.

Els contractes respectius de cada lot es van formalitzar el 4 de desembre de 2018, és a dir, cinc mesos després de l'ordre d'inici de l'expedient, i això ha desvirtuat el caràcter d'urgència amb què s'ha tramitat.

La publicitat en el perfil de contractant i l'enviament a la publicació en el DOUE s'han realitzat deu mesos després de la formalització del contracte, quan els apartats 1 i 3 de l'article 154 de l'LCSP exigeixen que la publicitat en el perfil de contractant ha de fer-se en un termini no superior a quinze dies després de la formalització i l'enviament de la publicitat al DOUE, com a molt deu dies després d'aquesta. A més, tampoc s'ha procedit a la publicació del mateix contracte, en contra del que es preveu en l'apartat 1 de l'article esmentat.

Les actes de recepció dels lots 1 i 2 les subscriu un representant de l'Ajuntament i el representant d'una empresa que no ha resultat adjudicatària, ni fins i tot havia participat en els procediments de licitació, sense que quede justificada la seua vinculació amb el contracte ni el títol jurídic que posseeix per a signar l'acta esmentada.

En el tràmit d'al·legacions, l'Ajuntament ha facilitat una declaració del comissari principal en cap de la policia local de Burjassot, signada el dia 12 de maig de 2020, en la qual assenyala que els vehicles objecte de subministrament van ser lliurats per les adjudicatàries a una empresa especialitzada per a la seua adaptació, i que va ser aquesta última empresa la que finalment va subscriure l'acta de recepció, per ordre d'aquelles.

- d) *Expedient 2018/2640. Contracte per a les obres de reparació i millora en el col·legi públic Villar Palasí de Burjassot*

Es tracta d'un contracte d'obres amb un valor estimat de 176.290 euros, amb un termini d'execució de huit setmanes, i s'ha seguit per a l'adjudicació el procediment obert simplificat previst en l'article 159 de l'LCSP.



En els plecs de clàusules administratives particulars s'estableixen únicament dos criteris d'adjudicació, que s'avaluen de manera automàtica per mitjà de fórmules. Aquests dos criteris són el preu, que es valora amb un màxim de 76 punts, i l'ampliació del termini de garantia, valorat fins a un màxim de 24 punts.

L'alcalde realitza l'ordre d'inici de l'expedient, quan tal com indica l'article 116.1 de l'LCSP és la Junta de Govern Local la competent, atès que té la condició d'òrgan de contractació, sense que hi haja constància de l'avocació d'aquesta competència.

L'acta de la mesa relativa a l'obertura del sobre únic que conté la declaració responsable del compliment dels requisits i la proposició no s'ha publicat en el perfil de contractant, com tampoc l'informe sobre una oferta incursa en presumpció d'anormalitat, i tot això contravé l'article 63.3.e de l'LCSP.

Així mateix, tampoc s'ha publicat en el perfil de contractant ni la formalització del contracte ni el mateix contracte, en contra del que s'indica en l'article 154.1 de l'LCSP.

e) *Expedient 2018/1606. Servei d'espectacles musicals i pirotècnics per a la celebració de les festes patronals de 2018*

Es tracta d'un contracte de serveis amb un valor estimat de 47.264 euros, amb un termini de duració que comprén els dies de les festes patronals d'agost de 2018 i en el qual s'ha seguit per a l'adjudicació el procediment obert previst en l'article 156 de l'LCSP, a més d'una tramitació amb caràcter d'urgència.

Respecte a la seua naturalesa jurídica, aquest contracte s'ha qualificat com a privat segons el que es fixa en l'article 24.1 de l'LCSP i, per tant, respecte de la preparació i adjudicació, a falta de normes específiques, s'ha de regir per l'LCSP, i pel que fa a l'efecte, modificació i extinció, s'ha de regir pel dret privat.

Per a la prestació dels serveis indicats, s'ha considerat que s'haurien de dividir en tres lots. El lot dos se subdivideix en dos lots d'idèntic objecte que obliga els licitadors a presentar-se als dos sublots, però s'estableix que no es poden adjudicar al mateix licitador, i això ha provocat que el segon sublot no s'haja adjudicat a l'oferta de millor relació qualitat-preu.

Per a la selecció del contractista s'han establert tant criteris automàtics de valoració com criteris subjectes segons el judici de valor.

En contra del que s'estableix en l'article 116.1 de l'LCSP, no existeix ordre d'inici per part de l'òrgan de contractació.



S'han incomplert les disposicions de l'article 119.1 de l'LCSP, perquè la urgència de la tramitació, que es justifica en la necessitat que apareguera en el llibre de festes, no està adequadament justificada, tenint en compte que es coneixia amb absoluta certesa quan s'havien de celebrar les festes patronals.

No es publica en el perfil de contractant tota la informació requerida en l'article 63.3 de l'LCSP, sinó únicament la licitació, els plecs i les actes de la mesa de contractació.

La garantia no es torna una vegada aprovada la liquidació del contracte i transcorregut el termini de garantia, en contra del que s'estableix en l'article 111 de l'LCSP, sinó quan ho sol·licita el contractista. Això ha provocat que a un dels contractistes no se li haja tornat la garantia aportada en el seu moment.

En els plecs es recullen algunes prerrogatives establides en l'article 190 de l'LCSP per als contractes administratius, com ara les relacionades amb les modificacions o resolució del contracte, quan aquest contracte té la qualificació de privat i no disposa d'aquestes potestats.

La valoració atorgada als criteris subjectes al judici de valor no està prou motivada. L'informe tècnic es limita a descriure les característiques tècniques de cada servei i després els assigna un valor, però sense motivar aquesta puntuació.

Finalment, en els plecs s'estableixen com a condicions especials d'execució el fet que el contractista dispose d'una plantilla mínima d'un 2% conformada per dones, una circumstància que es refereix a qualitats de l'empresa, però que no estan directament relacionades amb l'objecte del contracte, ja que no s'exigeix que necessàriament participen en l'execució del contracte.

#### *Execució de contractes d'exercicis anteriors vigents en 2017 i 2018 amb especial rellevància*

Dins dels contractes d'exercicis anteriors, i quant a l'execució del contracte, cal destacar el contracte de serveis per a la recollida de residus urbans, neteja pública i conservació i manteniment de parcs i jardins.

Aquest contracte es va instrumentar com una concessió administrativa per mitjà de gestió de serveis públics, subscrit el 20 de gener de 2005 i adjudicat, per tant, conforme a la tipologia contractual del TRLCAP<sup>23</sup> anterior.

---

<sup>23</sup> Reial Decret Llei 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



El preu del contracte va ser d'1.296.816 euros anuals, amb una clàusula de revisió de preus anual. La duració és de deu anys a partir de l'inici de l'execució, que és el 16 de juny de 2005; per tant, la seua vigència era fins al 15 de juny de 2015.

No obstant això, l'any 2010 el Ple va aprovar, en sessió extraordinària de 3 de desembre, una modificació del contracte original, que es resumeix en els punts següents:

- Ampliar en cinc anys més la duració del contracte, la qual cosa comporta un increment d'un 50% sobre el que s'havia contractat inicialment.
- Modificació de l'objecte del contracte en els tres àmbits de la prestació: neteja viària, recollida de residus sòlids urbans, així com els de neteja d'espais enjardinats.
- Un increment en la quantia del contracte que, juntament amb altres increments aprovats anteriorment, ha motivat que del preu inicialment contractat es passe a un altre de 2.267.516 euros anuals, IVA inclòs, que representa un increment d'un 74,9% sobre el preu inicial.

Aquestes modificacions han alterat de forma molt substancial el contracte original, tant en l'objecte com en el preu i la duració, de manera que es pot dir que l'adjudicació originària ha quedat totalment desvirtuada, de què resulta una actuació conjunta que només cal entendre com en frau a la llei, a què es fa referència en l'article 6.4 del CC.

Com que, d'acord amb la seua duració, el contracte finalitzava en 2015, l'Ajuntament havia d'haver promogut una nova licitació, atesa l'obligació de sotmetre periòdicament els contractes públics a licitació amb la finalitat de garantir els principis bàsics de la contractació pública, com la llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments i no-discriminació i igualtat de tracte entre els candidats, uns principis que ja estaven vigents tant en 2015 com en la normativa actual.

En la data d'aprovació d'aquest informe, les prestacions continuen realitzant-se pel mateix contractista, sense que s'haja produït una nova licitació.

D'altra banda, tal com s'ha comentat en l'apartat 2 de l'apèndix 2 d'aquest informe, l'Ajuntament no havia complert l'obligació contractual de revisió dels preus des de 2008 fins a 2013, perquè només n'havia efectuat revisions fins a 31 de desembre de 2007. Segons l'informe del tècnic de l'Ajuntament, l'import degut per aquest concepte puja a 907.921 euros, i és assumit per la Junta de Govern Local per mitjà de l'Acord de 3 de novembre de 2014.





Aquest deute contra l'Ajuntament va motivar que el Ple acordara el 25 de juliol de 2017 el seu finançament a través d'un préstec a llarg termini, de venciment anterior a la finalització de la legislatura. El contracte de préstec se subscriu el 4 d'agost de 2017, per una quantia d'1.177.664 euros, i té el venciment el 30 d'abril de 2019. Aquest préstec s'ha cancel·lat en la data contractada.

De certa entitat resulten els costos financers derivats de l'aplicació tardana de la clàusula de revisió de preus pactada, ja que, si bé el deute per l'impagament de la revisió de preus només suposa, des d'un punt de vista econòmic, una mera translació de les obligacions a un exercici posterior, no obstant això, les despeses financeres representen un sobrecoast originat per l'execució deficient del contracte.

Els costos econòmics associats al compliment tardà de la revisió de preus pactada en la licitació són, d'una banda, els interessos de l'impagat, que l'Ajuntament ha calculat després de la petició judicial en 221.775 euros i, d'altra banda, la despesa financera vinculada a l'operació de préstec contractada per a fer front al deute, que ha donat un total d'interessos de 1.990 euros. La suma de les quantitats anteriors, que puja a 223.745 euros, és la quantitat addicional a què ha hagut de fer front l'Ajuntament per a complir les inexcusables obligacions que havia assumit.

En aquest sentit, s'ha de recordar l'existència de normativa orientada a garantir l'eficàcia i eficiència en la gestió pública, en concret l'article 3 de l'LRJAP, que actualment es manté en l'article 3 de l'LRJSP, que garanteixen els principis de bona actuació, pels quals s'han de gestionar, protegir i conservar adequadament els recursos públics.

## **7. Observacions sobre els contractes menors dels exercicis 2017 i 2018**

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

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

- Informe de l'òrgan de contractació en què es motive la necessitat del contracte.
- Aprovació de la despesa i la factura corresponent.





- En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent, quan normes específiques així ho requerisquen. Igualment, s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 de l'LCSP, quan el treball afecte l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que, segons la normativa vigent en l'exercici fiscalitzat, el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superen el valor estimat de 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o de 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis.

S'han revisat diversos expedients de contractes menors a fi de verificar el compliment dels requisits descrits anteriorment. En la revisió efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

a) En general:

- Els informes de necessitat estan subscrits pel regidor de l'àrea relativa a la prestació que es pretén contractar, quan és l'òrgan de contractació el que ha de subscriure aquest document, tal com s'indica en l'article 118.1 de l'LCSP. S'ha de tindre en compte que, en aquest ajuntament, l'òrgan de contractació és la Junta de Govern, per delegació de l'alcalde, que és qui exerceix originàriament aquestes competències en els contractes menors.
- En l'informe de necessitat no es justifiquen les circumstàncies concretes que motiven la contractació, sinó que en el seu lloc apareix una descripció de l'objecte i el pressupost del contracte.
- No consta que s'haja comunicat al Registre de Contractes del Sector Públic la informació que exigeix l'article 346 de l'LCSP.

b) En expedients concrets:

Els contractes dels expedients números 2018/6706C i 2018/6927B estan adjudicats a un mateix professional, l'habilitació del qual segons la classificació en les tarifes de l'impost d'activitats econòmiques no es correspon amb els objectes de les prestacions contractades.

En concret, l'objecte del contracte amb número d'expedient 2018/6706C consisteix en el subministrament de roba laboral d'hivern per al personal del poliesportiu i del pavelló municipal. D'altra banda, l'objecte del contracte amb número d'expedient



2018/6927B consisteix en el subministrament de material esportiu per a la realització d'activitats de les escoles esportives municipals, com per exemple samarretes tècniques esportives per a xiquets, pilotes de futbol, pots de pilotes de tenis, etc.

No obstant això, la persona professional que realitza aquestes prestacions figura donada d'alta en la matrícula de l'impost dins de la secció 1, grup 844, "Serveis de publicitat, relacions públiques i similars", activitats que no es corresponen amb la prestació subministrada.

D'acord amb l'objecte del contracte, l'empresari hauria d'estar donat d'alta en la matrícula de l'impost d'activitats econòmiques dins de la secció 1, grup 651, "Comerç al detall de productes tèxtils, confecció, calçat, pells i articles de cuir".

## **8. Altres incidències detectades que afecten l'àrea de contractació**

- a) L'Ajuntament presta nombrosos serveis i de molt diversa índole a través del Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL, el qual actua amb la consideració de mitjà propi i factura a l'Ajuntament per la realització d'aquests. D'acord amb la informació fiscal facilitada per l'Ajuntament, la facturació en 2017 ha sigut d'1.497.427 euros.

Els serveis que s'encomanen a aquesta empresa municipal són els següents:<sup>24</sup>

- Servei de promoció d'ocupació i formació
- Servei de promoció econòmica
- Servei d'ajuda a domicili
- Servei de neteja d'edificis públics i centres escolars
- Servei a la infància i la joventut
- Serveis de pintura i metall
- Serveis de podologia
- Servei de pàrquing
- Oficina de sostenibilitat local
- Piscines municipals
- Programa d'alfabetització informàtica
- Oficina d'habitatge, intermediació hipotecària i lloguer social

---

<sup>24</sup> Font: Programa anual d'actuació, inversió i finançament per a l'any 2017 de CEMEF, SL, inclòs en el pressupost general de l'Ajuntament per a l'exercici 2017.



La figura jurídica de l'encàrrec a mitjans propis personificats constitueix una excepció als principis que regeixen la contractació pública, recollits en l'article 1 de l'LCSP, com són els de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments i, sobretot, una excepció a la llibertat de competència recollida en el mateix article. Es tracta, per tant, d'una figura excepcional i, per això, el seu ús s'hauria de limitar a casos puntuals i concrets, sense considerar-se'n adequat l'ús generalitzat i per a una multiplicitat de prestacions tan heterogènies entre si.

Dels encàrrecs realitzats per l'Ajuntament, hi ha diverses prestacions que no figuraven en 2017 en l'objecte social del Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL. Aquestes prestacions són les relatives al manteniment de les piscines municipals, al servei d'aparcament públic i al servei de podologia.

La junta general extraordinària del Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL, celebrada el 12 d'agost de 2019, va adoptar l'acord de modificar els estatuts de la societat. Entre les modificacions s'aprova, d'una banda, canviar la denominació de la societat afegint la menció expressa de mitjà propi i, d'altra banda, incloure en el seu objecte social la gestió de les piscines municipals, així com la gestió d'aparcaments públics i privats.

D'acord amb això, cal concloure que el Centre Municipal d'Ocupació, Estudis i Formació, SL, més que tractar-se d'un mitjà propi, admissible per l'LCSP, es configura com una espècie de mitjà per a tot, en què en lloc que l'Ajuntament pugui aprofitar la capacitat d'una societat mercantil existent per a realitzar un objecte determinat es van modificant periòdicament els objectes socials d'aquesta mateixa societat per a adaptar-los a les prestacions que desitgen realitzar-se.

Adicionalment, i segons la memòria dels seus comptes anuals, la plantilla de personal el 31 de desembre de 2017 puja a 99 treballadors. L'ús d'un mitjà propi per a l'atenció d'una multiplicitat de serveis diversos i repetitius en el temps en comptes d'una licitació oberta als operadors econòmics pot comportar, a més, l'obligació d'assumir directament com a personal de l'Ajuntament els treballadors de l'empresa que són mitjà propi quan s'extingisca aquesta.

- b) El contracte relatiu a la gestió tributària, censal, recaptadora i d'inspecció tributària finalitzava el 30 d'abril de 2017 i, no obstant això, el mateix contractista ha continuat prestant el servei sense que hi haja contracte en vigor des de llavors. El preu anual del contracte que estava en vigor era de 301.320 euros. Es té constància que al novembre de 2019 s'estava iniciant un expedient per a adjudicar aquest servei.



Les contractacions haurien de planificar-se amb prou antelació a fi d'evitar que hi haja períodes en què les prestacions no tenen cobertura contractual.

- c) L'any 2017 s'ha concedit un total 33.780 euros a una associació privada, en virtut de dos convenis subscrits amb l'Ajuntament, relatius a la protecció i benestar d'animals. El primer és de data 25 de maig de 2009, per una quantia de 12.000 euros anuals, per al finançament de diverses actuacions com les relatives a esterilització felina d'animals abandonats, així com campanyes de conscienciació ciutadana. El segon conveni és del 10 de febrer de 2015, per una quantia de 21.780 euros anuals, l'objecte del qual és el servei de recollida i manutenció d'animals abandonats, així com també les despeses veterinàries de desparasitació, vacunació i tractaments necessaris.

Les prestacions d'aquests dos convenis haurien de regular-se i adjudicar-se per mitjà de la tramitació d'un únic contracte administratiu de serveis a què fa referència l'article 17 de l'LCSP i no instrumentar-se per mitjà de subvencions periòdiques a un mateix tercer. Aquesta circumstància havia sigut ja objecte d'advertiment per la Intervenció municipal en reiterades ocasions.

- d) S'han detectat algunes prestacions de serveis de l'any 2017 que, si bé s'havien formalitzat a través de contractes administratius subjectes a la normativa de contractació pública –i, per tant, subjectes al dret administratiu–, les circumstàncies concurrents han motivat que hagen passat a ser considerades –després de resolució judicial– com a prestacions subjectes a dret laboral, i el contractista a ser considerat com a treballador de l'Ajuntament. Entre aquestes prestacions cal destacar les següents:

- Servei d'atenció psicològica a la dona, inclosa en l'Espai Dona. Segons els fets provats que consten en la sentència 140/2019, del Jutjat social número 13 de València, un mateix contractista ha prestat aquest servei de manera ininterrompuda des de l'1 de març de 2006 i sempre en locals de l'Ajuntament. Els procediments d'adjudicació utilitzats han sigut mitjançant el recurs a adjudicacions via contractes menors en el període que va des de 2006 fins a 2009, i alternant adjudicacions per contracte menor o per procediment negociat sense publicitat des de l'1 de febrer de 2010 fins al 30 de juny de 2019.
- Servei d'assistència tècnica d'enginyeria industrial, per als serveis tècnics que requerisca l'Ajuntament. Servei de prevenció i riscos laborals derivats de les funcions de manteniment realitzades per empreses externes al personal de l'Ajuntament, en edificis i infraestructures municipals.



D'acord amb els fets provats que consten en la sentència 182/2019, del Jutjat Social número 13 de València, aquests serveis s'han realitzat per un mateix contractista de manera ininterrompuda des de l'1 de febrer de 1993, per al cas del servei d'enginyeria tècnica, i des de l'1 de maig de 2012, el de prevenció de riscos laborals. Aquests contractes han anat adjudicant-se sempre al mateix contractista utilitzant el procediment negociat sense publicitat, a mesura que van venent els contractes successius.

Els contractistes dels serveis indicats en els apartats anteriors han vist reconegut judicialment el seu dret a ser considerats com a personal laboral, en la figura de laboral indefinit a temps parcial, i a incorporar-se a la plantilla de l'Ajuntament.

Aquesta consideració es fonamenta, segons es dicta expressament en sengles sentències, en el fet que s'ha de concloure que els treballs de l'actor contractat al llarg dels anys excedeixen molt les previsions legals, i resulta clar que aquesta prestació de serveis no pot trobar l'empareda en les disposicions a què s'acull, sinó que posseeix tots els requisits d'una relació laboral comuna, d'acord amb l'article 1 de l'Estatut dels Treballadors,<sup>25</sup> i hi ha una relació inadequada en la qual el contracte administratiu hauria operat com una mera aparença jurídica per a amagar una relació de naturalesa laboral, quan ha de prevaldre aquesta.

En el cas de la persona que realitza els serveis d'enginyeria, la decisió de no continuar contractant-lo administrativament ha sigut considerada pel Jutjat com un acomiadament improcedent, i l'Ajuntament ha quedat obligat a readmetre el treballador o indemnitzar-lo. L'Ajuntament ha optat per readmetre el treballador. Així mateix, queda obligat a abonar-li 25.440 euros en concepte de salaris pendents, als quals s'afegeixen 53.066 euros a la Tresoreria General de la Seguretat Social per les quotes impagades en els anys no prescrits.

En el cas de la persona que realitza la prestació d'atenció psicològica a la dona, l'Ajuntament ha sigut condemnat a abonar-li 6.727 euros en concepte de diferència de salaris meritats, mentre que en el moment d'aprovació d'aquest informe no es té constància de cap reclamació de la Seguretat Social.

Als dos casos anteriors cal afegir el dels serveis prestats des de 1990 per una empresa de psicopedagogia i que ha sigut recurrentment contractada per l'Ajuntament per mitjà d'adjudicacions successives fins al setembre

---

<sup>25</sup> Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.



de 2018 per a cobrir aquests serveis. Aquesta empresa estava composta per tres empleades, que el 19 de setembre de 2018 van ser nomenades funcionàries interines per a tres llocs de psicopedagogs en un programa educatiu de caràcter temporal, després de realitzar unes proves selectives que van consistir únicament en la valoració de mèrits dels participants i en una mera entrevista.

A més d'això, cal assenyalar que en el procés selectiu convocat per a cobrir amb caràcter interí els tres llocs de psicopedagogia hi ha fets i circumstàncies concomitants que fan pressuposar l'existència d'una predeterminació en les persones a cobrir-los. Entre aquests fets i circumstàncies poden esmentar-se que el nombre de places convocades resulten coincidents amb el nombre de persones que componen la societat, la identitat funcional i personal de qui han sigut seleccionades amb les que prestaven ja el servei a través de la societat, així com la falta d'una publicitat adequada de la convocatòria i l'absència de proves rigoroses en el procediment selectiu.

En relació amb aquestes prestacions de serveis de l'empresa de psicopedagogia, l'Ajuntament va ser objecte d'una actuació inspectora per la Inspecció Provincial de Treball i Seguretat Social de València, després de la qual es va estendre acta el 26 de novembre de 2018 en la qual es pronuncia en termes semblants a les sentències esmentades i, conseqüentment, s'ha alçat una liquidació contra l'Ajuntament de 164.861 euros en concepte de quotes de la Seguretat Social impagades de les tres treballadores pels períodes no prescrits.

Com a conclusió de tot el que s'ha esmentat adés, cal assenyalar que es considera imprescindible que l'Ajuntament sotmeta la seua contractació pública, i especialment les prestacions de serveis que siguen recurrents, a licitacions periòdiques per mitjà de procediments públics i transparents que permeten als diferents operadors econòmics disposar d'opcions reals de resultar adjudicatari d'aquests, i evitar que es produísca una adjudicació permanent en favor de determinats contractistes d'on puga deduir-se l'existència d'una relació laboral més que no d'una relació subjecta al dret administratiu. S'ha de tindre en compte, a més, que aquestes circumstàncies obliguen l'Administració a assumir com a personal laboral propi a qui no ha superat cap procés selectiu per a això, sinó que s'esdevé directament d'un ús abusiu de l'encadenament de contractes administratius.





#### **APÈNDIX 4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS DE L'INFORME DE L'EXERCICI 2014**

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que l'entitat ha atés les recomanacions següents, realitzades en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Burjassot de l'exercici 2014:

- Es té constància que el web de l'entitat recull informació de les actes de la Junta de Govern Local.
- L'entitat compleix l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions, tal com es disposa en l'article 20 de l'LGS.
- L'Ajuntament ha aprovat una ordenança general reguladora de subvencions i les bases reguladores de la concessió de subvencions aprovades pel Ple de l'entitat, en aplicació de l'article 22 de l'LBRL.
- En la fiscalització de subvencions, la Intervenció municipal comprova que el cost de l'activitat subvencionada no supera l'import de la subvenció.

D'altra banda, se ha comprovat que l'entitat no ha implementat les recomanacions següents, recollides en l'informe de fiscalització esmentat, i per tant es considera necessari reiterar-les:

- L'entitat no compta amb manuals de funcions en les unitats següents: personal, contractació, pressupostos, ingressos tributaris, preus públics i multes, recaptació, tresoreria i comptabilitat.
- L'entitat local no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei de Transparència.
- El web de l'entitat no recull informació sobre la relació de llocs de treball, pressupost de l'organisme autònom i els informes d'auditoria o de fiscalització.
- No existeix un pla d'inversions, en compliment de les disposicions de l'article 168.d de l'LRHL.
- Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost ni el finançament del seu manteniment.
- La comptabilització i el control de fons no es realitza per persones diferents, la qual cosa limita el control de la gestió de l'entitat.





- Es manejava fons en efectiu amb un escàs saldo mitjà, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en caixa. No es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons.
- L'entitat disposa d'un inventari aprovat el 29 de març de 2011 referit al 31 de desembre de 2008, que inclou els béns dels ens dependents, encara que no s'han aprovat les rectificacions ni s'ha comprovat en ocasió dels canvis de corporació, en compliment de l'article 17 de l'RBEL.
- No tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat, en compliment de les disposicions de l'article 36 de l'RBEL.
- No es concilia l'inventari amb la comptabilitat, d'acord amb l'article 35 de l'RBEL.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2017 a 2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2019 i 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 18 de juny de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Comptes anuals de l'entitat**



## BALANCE

Activo	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior	Variación	%
<b>A. Activo no corriente</b>	<b>100.211.908</b>	<b>99.648.932</b>	<b>562.976</b>	<b>0,6%</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>4.169</b>	<b>41.689</b>	-37.520	-90,0%
5. Otro inmovilizado intangible	4.169	41.689	-37.520	-90,0%
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>99.277.741</b>	<b>98.662.822</b>	614.919	0,6%
1. Terrenos	16.272.131	16.263.642	8.489	0,1%
2. Construcciones	36.339.898	36.251.645	88.253	0,2%
3. Infraestructuras	1.857.831	1.857.831	0	0,0%
5. Otro inmovilizado material	3.082.972	2.935.691	147.281	5,0%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	41.724.909	41.354.013	370.896	0,9%
<b>V. Invers. finan. l/p entid grupo, multigrup y asoci.</b>	<b>844.431</b>	<b>844.431</b>	0	0,0%
2. Inversiones finan. en patrimonio de sociedades	844.431	844.431	0	0,0%
<b>VI. Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>78.979</b>	<b>93.402</b>	-14.423	-15,4%
2. Créditos y valores representativos de deuda	78.979	93.402	-14.423	-15,4%
<b>VII. Deudores y otras cuentas a cobrar largo plazo</b>	<b>6.588</b>	<b>6.588</b>	0	0,0%
<b>B. Activo corriente</b>	<b>7.359.826</b>	<b>6.774.931</b>	<b>584.895</b>	<b>8,6%</b>
<b>III. Deudores y otras cuentas a cobrar corto plazo</b>	<b>3.826.687</b>	<b>3.624.742</b>	201.945	5,6%
1. Deudores por operaciones de gestión	3.825.043	3.437.241	387.802	11,3%
2. Otras cuentas a cobrar	360	185.482	-185.122	-99,8%
3. Administraciones públicas	1.284	2.019	-735	-36,4%
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>172.465</b>	<b>177.768</b>	-5.303	-3,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	172.380	177.718	-5.338	-3,0%
4. Otras inversiones financieras	85	50	35	70,0%
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>3.360.674</b>	<b>2.972.421</b>	388.253	13,1%
2. Tesorería	3.360.674	2.972.421	388.253	13,1%
<b>(A+B) Total Activo</b>	<b>107.571.734</b>	<b>106.386.343</b>	<b>1.185.391</b>	<b>1,1%</b>



Informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Burjassot.  
Ejercicios 2017 a 2019

Patrimonio Neto y Pasivo	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior	Variación	%
<b>A. Patrimonio neto</b>	<b>85.832.308</b>	<b>81.400.801</b>	<b>4.431.507</b>	<b>5,4%</b>
<b>I. Patrimonio</b>	<b>32.073.609</b>	<b>32.073.609</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>II. Patrimonio generado</b>	<b>48.997.691</b>	<b>44.566.184</b>	<b>4.431.507</b>	<b>9,9%</b>
1. Resultados de ejercicios anteriores	44.159.933	40.060.135	4.099.798	10,2%
2. Resultado del ejercicio	4.837.758	4.506.049	331.709	7,4%
<b>IV. Subven. recibidas pend. imputación resultados</b>	<b>4.761.008</b>	<b>4.761.008</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>B. Pasivo no corriente</b>	<b>15.584.787</b>	<b>17.296.593</b>	<b>-1.711.806</b>	<b>-9,9%</b>
<b>I. Provisiones a largo plazo</b>	<b>1.113.108</b>	<b>1.113.108</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>14.471.679</b>	<b>16.183.485</b>	<b>-1.711.806</b>	<b>-10,6%</b>
2. Deudas con entidades de crédito	13.664.134	15.378.539	-1.714.405	-11,1%
4. Otras deudas	807.545	804.946	2.599	0,3%
<b>C. Pasivo corriente</b>	<b>6.154.639</b>	<b>7.688.949</b>	<b>-1.534.310</b>	<b>-20,0%</b>
<b>II. Deudas a corto plazo</b>	<b>3.563.730</b>	<b>3.598.898</b>	<b>-35.168</b>	<b>-1,0%</b>
2. Deudas con entidades de crédito	2.529.019	2.343.919	185.100	7,9%
4. Otras deudas	1.034.711	1.254.979	-220.268	-17,6%
<b>IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p</b>	<b>2.590.909</b>	<b>4.090.051</b>	<b>-1.499.142</b>	<b>-36,7%</b>
1. Acreedores por operaciones de gestión	1.985.026	3.213.314	-1.228.288	-38,2%
2. Otras cuentas a pagar	418.731	663.749	-245.018	-36,9%
3. Administraciones públicas	187.152	212.988	-25.836	-12,1%
<b>(A+B+C)Total Patrimonio Neto y Pasivo</b>	<b>107.571.734</b>	<b>106.386.343</b>	<b>1.185.391</b>	<b>1,1%</b>



## CUENTA DE RESULTADO

	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior	Variación absoluta	%
<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>	<b>12.921.659</b>	<b>13.259.736</b>	-338.077	<b>-2,5%</b>
a. Impuestos	11.649.263	12.103.601	-454.338	<b>-3,8%</b>
b. Tasas	1.255.643	1.140.991	114.652	<b>10,0%</b>
d. Ingresos urbanísticos	16.753	15.144	1.609	<b>10,6%</b>
<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>13.009.038</b>	<b>11.852.427</b>	1.156.611	<b>9,8%</b>
a. Del ejercicio	13.009.038	11.852.427	1.156.611	<b>9,8%</b>
a.1. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	3.198.365	2.617.292	581.073	<b>22,2%</b>
a.2. Transferencias	8.780.604	8.965.429	-184.825	<b>-2,1%</b>
a.3. Subvenciones recibidas cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	1.030.069	269.706	760.363	<b>281,9%</b>
<b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>301.665</b>	<b>260.692</b>	40.973	<b>15,7%</b>
b. Prestación de servicios	301.665	260.692	40.973	<b>15,7%</b>
<b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>673.429</b>	<b>474.788</b>	198.641	<b>41,8%</b>
<b>A) (1+2+3+4+5+6+7)TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>26.905.791</b>	<b>25.847.643</b>	1.058.148	<b>4,1%</b>
<b>8. Gastos de personal</b>	<b>-9.640.961</b>	<b>-9.456.816</b>	-184.145	<b>1,9%</b>
a. Sueldos, salarios y asimilados	-7.692.944	-7.560.479	-132.465	<b>1,8%</b>
b. Cargas sociales	-1.948.017	-1.896.337	-51.680	<b>2,7%</b>
<b>9. Transferencias y subvenciones concedidas</b>	<b>-4.038.904</b>	<b>-3.131.227</b>	-907.677	<b>29,0%</b>
<b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-7.645.872</b>	<b>-7.619.933</b>	-25.939	<b>0,3%</b>
a. Suministros y servicios exteriores	-7.645.872	-7.619.933	-25.939	<b>0,3%</b>
<b>12. Amortización del inmovilizado</b>	<b>0</b>	<b>-120.129</b>	120.129	<b>-100,0%</b>
<b>B) (8+9+10+11+12)TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>-21.325.737</b>	<b>-20.328.105</b>	-997.632	<b>4,9%</b>
<b>I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria</b>	<b>5.580.054</b>	<b>5.519.538</b>	60.516	<b>1,1%</b>
<b>14. Otras partidas no ordinarias</b>	<b>15.232</b>	<b>6.077</b>	9.155	<b>150,6%</b>
a. Ingresos	15.232	6.487	8.745	<b>134,8%</b>
b. Gastos	0	-410	410	<b>-100,0%</b>
<b>II. (I+13+14) Resultado de las operaciones no financieras</b>	<b>5.595.286</b>	<b>5.525.615</b>	69.671	<b>1,3%</b>
<b>15. Ingresos financieros</b>	<b>358.232</b>	<b>417.584</b>	-59.352	<b>-14,2%</b>
b. De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	358.232	417.584	-59.352	<b>-14,2%</b>
b.2. Otros	358.232	417.584	-59.352	<b>-14,2%</b>
<b>16. Gastos financieros</b>	<b>-554.816</b>	<b>-423.010</b>	-131.806	<b>31,2%</b>
b. Otros	-554.816	-423.010	-131.806	<b>31,2%</b>
<b>20. Deterioro de valor, bajas y enajen. activos y pasivos financieros</b>	<b>-560.944</b>	<b>-1.014.140</b>	453.196	<b>-44,7%</b>
a. De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0	-827.499	827.499	<b>-100,0%</b>
b. Otros	-560.944	-186.641	-374.303	<b>200,5%</b>
<b>III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultado de las operaciones financieras</b>	<b>-757.528</b>	<b>-1.019.566</b>	262.038	<b>-25,7%</b>
<b>IV. (II+III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio</b>	<b>4.837.758</b>	<b>4.506.049</b>	331.709	<b>7,4%</b>
<b>(IV +Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado</b>	<b>0</b>	<b>4.506.049</b>	<b>-4.506.049</b>	<b>-100,0%</b>





## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2017

CAPITULO DE INGRESOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Derechos reconocidos netos	(1)	Recaudación neta	(2)	Derechos pendientes de cobro
1. Impuestos directos	10.939.516	0	10.939.516	10.476.631	95,8%	9.253.862	88,3%	1.222.769
2. Impuestos indirectos	195.000	0	195.000	270.784	138,9%	263.715	97,4%	7.069
3. Tasas y otros ingresos	3.575.856	0	3.575.856	3.246.712	90,8%	2.906.943	89,5%	339.769
4. Transferencias corrientes	8.533.292	2.280.151	10.813.443	11.782.017	109,0%	9.850.834	83,6%	1.931.183
5. Ingresos patrimoniales	309.616	0	309.616	323.051	104,3%	163.297	50,5%	159.754
7. Transferencias de capital	0	1.030.069	1.030.069	1.030.069	100,0%	681.380	66,1%	348.689
8. Activos financieros	52.000	3.871.056	3.923.056	79.123	2,0%	37.202	47,0%	41.921
9. Pasivos financieros	1.544.944	77.664	1.622.608	1.476.966	91,0%	1.476.966	100,0%	0
<b>Total</b>	<b>25.150.224</b>	<b>7.258.940</b>	<b>32.409.164</b>	<b>28.685.353</b>	<b>88,5%</b>	<b>24.634.199</b>	<b>85,9%</b>	<b>4.051.154</b>

CAPÍTULO DE GASTOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Obligaciones reconocidas netas	(1)	Pagos realizados	(2)	Obligaciones pendientes de pago
1. Gastos de personal	9.303.733	1.804.723	11.108.456	9.640.961	86,8%	9.640.839	100,0%	122
2. Gastos funcionamiento	8.942.160	1.432.621	10.374.781	9.082.443	87,5%	8.269.616	91,1%	812.827
3. Gastos financieros	443.330	-42.539	400.791	369.715	92,2%	369.176	99,9%	539
4. Transferencias corrientes	3.343.892	1.470.784	4.814.676	4.038.905	83,9%	3.374.603	83,6%	664.302
6. Inversiones reales	471.190	1.983.198	2.454.388	617.690	25,2%	509.289	82,5%	108.401
8. Activos financieros	52.000	12.700	64.700	64.700	100,0%	64.700	100,0%	0
9. Pasivos financieros	2.593.919	597.453	3.191.372	3.191.372	100,0%	3.191.372	100,0%	0
<b>Total</b>	<b>25.150.224</b>	<b>7.258.940</b>	<b>32.409.164</b>	<b>27.005.786</b>	<b>83,3%</b>	<b>25.419.595</b>	<b>94,1%</b>	<b>1.586.191</b>



## RESULTADO PRESUPUESTARIO 2017

ESTADO PRESUPUESTARIO	2017	2016	variación bruta	Variación %
a. Operaciones corrientes	2.967.171	5.215.924	-2.248.753	-43,1%
b. Operaciones de capital	412.379	-1.692.893	2.105.272	124,4%
<b>1. Total operaciones no financieras</b>	<b>3.379.550</b>	<b>3.523.031</b>	<b>-143.481</b>	<b>-4,1%</b>
c. Activos financieros	14.423	14.423	0	0,0%
d. Pasivos financieros	-1.714.406	-2.311.553	597.147	25,8%
<b>2. Total operaciones financieras</b>	<b>-1.699.983</b>	<b>-2.297.130</b>	<b>597.147</b>	<b>26,0%</b>
<b>I. (I=1+2) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.679.567</b>	<b>1.225.901</b>	<b>453.666</b>	<b>37,0%</b>
AJUSTES:				
3. Créd. gastados financi. con remanente de tesorería para gastos grales.	766.282	332.688	433.594	130,3%
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.201.943	525.372	676.571	128,8%
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	1.208.554	1.561.377	-352.823	-22,6%
<b>II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTES</b>	<b>759.671</b>	<b>-703.317</b>	<b>1.462.988</b>	<b>208,0%</b>
<b>(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>2.439.238</b>	<b>522.584</b>	<b>1.916.654</b>	<b>366,8%</b>

## REMANENTE DE TESORERÍA

	2017	2016	Variación bruta	Variación %
<b>1. (+) Fondos líquidos</b>	<b>3.360.674</b>	<b>2.972.421</b>	<b>388.253</b>	<b>13,1%</b>
<b>2. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>12.944.173</b>	<b>12.188.969</b>	<b>755.204</b>	<b>6,2%</b>
a. -(+) del Presupuesto corriente	4.051.154	3.289.570	761.584	23,2%
b. -(+) de Presupuestos cerrados	8.891.335	8.711.926	179.409	2,1%
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	1.684	187.473	-185.789	-99,1%
<b>3. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>2.930.786</b>	<b>3.039.941</b>	<b>-109.155</b>	<b>-3,6%</b>
a. -(+) del Presupuesto corriente	1.586.191	1.401.745	184.446	13,2%
b. -(+) de Presupuestos cerrados	330.907	375.344	-44.437	-11,8%
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	1.013.688	1.262.852	-249.164	-19,7%
<b>4. (+) Partidas pendientes de aplicación</b>	<b>-201.877</b>	<b>-235.298</b>	<b>33.421</b>	<b>-14,2%</b>
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	201.922	235.376	-33.454	-14,2%
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	45	78	-33	-42,3%
<b>I. (1 + 2 - 3 + 4) REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL</b>	<b>13.172.184</b>	<b>11.886.151</b>	<b>1.286.033</b>	<b>10,8%</b>
II. Saldos de dudoso cobro	8.945.066	8.386.538	558.528	6,7%
III. Exceso de financiación afectada	2.265.312	2.328.417	-63.105	-2,7%
<b>IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales</b>	<b>1.961.806</b>	<b>1.171.196</b>	<b>790.610</b>	<b>67,5%</b>



## **ANNEX II**

### **Al·legacions presentades**

Referencia:	2019/1352C
Procedimiento:	Auditorias externas de fiscalización del presupuesto
Interesado:	SINDICATURA DE COMPTES
Representante:	
<b>INTERVENCION</b>	

**Alegaciones que se formulan al borrador de “Informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Burjassot, ejercicios 2017 a 2019”.**

Visto el documento de borrador de informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Burjassot, relativo a los ejercicios 2017 a 2019, presentado por la sindicatura por registro de entrada el día 5 de marzo de 2020, esta intervención en relación al contenido recogido en el en el punto 5. Conclusiones de la revisión financiera considera oportuno realizar las siguientes alegaciones:

Primera alegación

**Apartado 4 CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN FINANCIERA; b) “...el remanente de tesorería debe interpretarse considerando la existencia de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto por la citada cifra, que no computan en su cálculo, pero que deberían limitar la disponibilidad el citado remanente”.**

**Contenido de la alegación:**

Conforme a lo dispuesto en el art.191.2 del RD legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el remanente de tesorería viene a ser la acumulación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores, siendo un recurso para financiar modificaciones presupuestarias si es positivo, o un déficit a financiar si es negativo. Con la actual normativa de estabilidad presupuestaria el régimen jurídico de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería aumenta el techo de gasto lo que impiden su supervivencia.

El cálculo del remanente de tesorería se ha efectuado de acuerdo con las reglas de la instrucción de contabilidad, estando integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago, y los fondos líquidos todo ello referido a 31 de diciembre tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

El remanente de tesorería para gastos generales se calcula por la diferencia del remanente de tesorería total minorada por:

-Las desviaciones de financiación positivas y acumuladas que constituyen el remanente de tesorería para gastos con financiación afectada y que financian la incorporación de remanentes de tales créditos.

--

-Los derechos de difícil o imposible recaudación se han calculado conforme al informe de intervención número 60/2017 en virtud de lo establecido en la base 46 de las de ejecución del presupuesto.

Asimismo en el informe de intervención nº85/2018 de la liquidación del presupuesto que obra en el expediente 2018/00000461G, se reproduce lo siguiente en relación al Remanente de Tesorería para Gastos Generales y las facturas pendientes de aplicación.

*“Al Remanente de Tesorería se le debe descontar la existencia de facturas sin consignación presupuestaria, existiendo un saldo en la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre de 2017 de 429.639,07. Estas facturas deberán ser objeto de un futuro expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos en 2018, mediante el oportuno expediente de modificación presupuestaria que habilite consignación presupuestaria al efecto en el presupuesto 2018 o bien que se detraiga dicho gasto en las partidas del presupuesto definitivo de gastos para el ejercicio 2018.”*

#### **Documentación justificativa de la alegación:**

DOCUMENTO 1.- Informe de intervención nº85/2018

#### Segunda alegación

**Apartado 7 RECOMENDACIONES; b) las bases de ejecución del presupuesto deberían regular con mayor claridad el régimen de delegación de competencias del Pleno, de la Alcaldía y de la Junta de Gobierno Local para la autorización, disposición de gastos y reconocimiento de obligaciones. Adicionalmente deberían hacer mención expresa y taxativa de los créditos que se declaran ampliables.**

#### **Contenido de la alegación:**

El Artículo 185 TRLHL regula las *Competencias en materia de gestión de gastos* de la siguiente forma: “1. Dentro del importe de los créditos autorizados en los presupuestos corresponderá la autorización y disposición de los gastos al presidente o al Pleno de la entidad de acuerdo con la atribución de competencias que establezca la normativa vigente.2. Corresponderá al presidente de la corporación el reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos.3. Las facultades a que se refieren los apartados anteriores podrán desconcentrarse o delegarse en los términos previstos por el artículo 23 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, que deberán recogerse para cada ejercicio, en las bases de ejecución del presupuesto (...)”

De acuerdo, pues, con el art. 185 TRLRHL, corresponde al Alcalde o al Pleno, dentro de los créditos autorizados en los presupuestos, la autorización y disposición de los gastos, de acuerdo con la atribución de competencias que establezca la normativa vigente. Será competencia del Alcalde el reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos. Y estas competencias pueden delegarse o desconcentrarse, en los términos del art. 23 LRBL, pero deberán recogerse para cada ejercicio en las bases de ejecución del presupuesto.

Las bases de ejecución del presupuesto para cada ejercicio recogerán las delegaciones o desconcentraciones que en materia de reconocimiento y liquidación de obligaciones se realicen, si

--

bien, en el supuesto de delegaciones o desconcentraciones con carácter permanente, bastará una remisión expresa a éstas.

En tal sentido, la Base 18 de ejecución del presupuesto 2017 señala: "(...) 3. *El reconocimiento de la obligación es competencia del Concejal de Hacienda en la Entidad Local y del Vicepresidente en el OAAA, en virtud de las competencias delegadas. Corresponde al Pleno el reconocimiento extrajudicial de créditos. Igual en el OAAA.*

4. *En aquellos casos en que según el ANEXO de estas Bases de Ejecución la competencia de la aprobación de la Factura o Certificación sea de la Junta de Gobierno, se entenderá acuerdo suficiente para el reconocimiento de la Obligación.*

*Según establece el Decreto de Alcaldía nº 2015001763, de fecha 17 de junio, el Concejal del Área de Hacienda detenta las siguientes atribuciones en materia de gestión presupuestaria: autorizaciones de gasto, disposiciones o compromisos de gasto, reconocimiento o liquidación de las obligaciones, reconocimiento de derechos, fraccionamiento de ingresos y compensación de créditos, ingresos efectivos, ingresos no presupuestarios y reintegros de pago."*

Las Bases de Ejecución del Presupuesto, por tanto, se limitan a recoger los actos de desconcentración en los procedimientos de aprobación del gasto que el Ayuntamiento, en ejercicio de su autonomía financiera, y de acuerdo con la atribución de competencias establecida por la legislación vigente, establezca para cada anualidad presupuestaria.

Las bases de ejecución del presupuesto de 2017 contienen como anexo el ANEXO A.- PROCEDIMIENTOS DE APROBACIÓN DEL GASTO, Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, en el que se detallan las fases del procedimiento de contratación con las fases contables y su competencia.

***"ANEXO A.- PROCEDIMIENTOS DE APROBACIÓN DEL GASTO,  
Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el  
texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.***

CLASE DE CONTRATO: OBRAS				
IMPORTE	TRÁMITES	REQUISITOS	COMPETENCIA	FASE PPTARIA
Menos de 50.000,00€	Propuesta de gasto	de Contrato Menor	Concejal de área	RC
	Aprobación del contrato y adjudicación	de Contrato menor	Concejal de Hda	ADRC
	Aprobación de Certificación	de Contrato menor	Concejal de Hda	O
Mas de 50.000,01€ y hasta el 10% de los recursos ordinarios del presupuesto	Propuesta de gasto	de Procedimiento Negociado o abierto en función de la cuantía	Concejal de área	RC





	Aprobación del pliego de cláusulas	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Junta de Gobierno	A
	Adjudicación del Contrato	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Junta de Gobierno	D
	Aprobación de Certificación	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Junta de Gobierno	O

CLASE DE CONTRATO: OTROS CONTRATOS ADMINISTRATIVOS.				
IMPORTE	TRÁMITES	REQUISITOS	COMPETENCIA	FASE PPTARIA.
Menos de 18.000€, contrato menor	Propuesta de gasto	Contrato Menor	Concejal de área	RC
	Aprobación de factura	Contrato Menor	Concejal de Hda	ADO
Más de 18.000,01€ y hasta el 10% de los recursos ordinarios del presupuesto	Propuesta de gasto	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Concejal de área	RC
	Aprobación del pliego de cláusulas	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Junta de Gob.	A
	Adjudicación del Contrato	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Junta de Gob.	D

--



	Aprobación Factura	de	Procedimiento Negociado o Abierto en función de la cuantía	Concejal de Hda	O
--	-----------------------	----	---	-----------------	---

Respecto a la mención expresa y taxativa de los créditos que se declaran ampliables, las Bases de ejecución recogen el punto BASE 9-. **AMPLIACIONES DE CRÉDITO**, que no procede hacer mención expresa al no tener ningún crédito declarado ampliable.

### **Documentación justificativa de la alegación:**

DOCUMENTO 1.- Bases de ejecución del presupuesto 2017.

#### Tercera alegación

**Apartado 7 RECOMENDACIONES; c) En el informe de la Intervención municipal sobre las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de tesorería líquido, la existencia suficiente del mismo tiene que venir referida a su cuantía en el momento previo a la aprobación de la modificación y no a la cuantía que existía al inicio del ejercicio.**

### **Contenido de la alegación:**

La Disposición Adicional 6º de la LOEPYSF establece las Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario, de manera que:

*“1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:*

- a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*
- b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.*

En virtud de la Disposición Adicional 6º de la LOEPYSF que establece las Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario;

*“2. En el año 2018, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:*

- a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las*

--

*obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.*

*b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.*

*c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.*

*Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.”*

En 2018 se realizan dos modificaciones presupuestarias con cargo al Remanente de Tesorería para gastos generales, ambos expedientes se sustentan con informe de intervención nº199/2018 del expediente 2018/5662B en el que se detalla:

**“SEXTO.** *A los efectos del punto tercero y cuarto cabe analizar que si del RTGG (2.351.854,67€) descontamos la anualidad del préstamo formalizado correspondiente al ejercicio 2017 (600.611,32€) el remanente de Tesorería sigue dando positivo. Por lo que le sería de aplicación las reglas especiales del destino del superávit regulada en la Disposición Adicional 6º de la LOEPYSF.*

*Siendo posible destinar el importe del superávit primero a **atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto».***

**No cumpliendo sin embargo el PMP, una vez aplicados los importes correspondientes a la cuenta 413, el importe restante se deberá destina a amortizar deuda.**

**SEPTIMO.** *Al ser aplicable el importe del superávit consolidado que será el límite máximo a aportar por la totalidad del grupo, la cantidad resultante de superávit es de 2.002.609,13€.*

*Visto que los acreedores pendientes de aplicar a 31/12/2017 que a la presente fecha no se encuentran todavía aplicados a presupuesto ascienden a la cantidad de 126.810,95€.*

*Visto el expediente de rectificación de saldo de la 413 nº2018/5176P en el que se incorpora al saldo de la 413 la cantidad de 299.302,10€.*



*Deberá tramitarse un expediente de Reconocimiento extrajudicial de créditos por el importe de las facturas del ejercicio 2017, con la oportuna modificación presupuestaria.*

**OCTAVO.-** *Visto que el resto del superávit debe destinarse a la amortización de deuda, la modificación presupuestaria deberá consistir en un Crédito extraordinario, regulado en el art.35 del R.D. 500/1990 y art.177.1 del RDL 2/2004, de 05 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. En el que se establece que los créditos extraordinarios son aquellas modificaciones del presupuesto de gastos mediante los cuales se asigna crédito para realizar un gasto específico y determinado que no se puede demorar hasta el ejercicio siguiente y para el cual no existe crédito; mientras que los suplementos de crédito son aquellas modificaciones en el presupuesto de gastos en los que, concurriendo las mismas circunstancias anteriores en relación con el gasto a realizar, el crédito previsto resulta insuficiente y no puede ser objeto de ampliación.*

*En cuanto a su financiación, el art.36 del RD 500/1990 establece que los créditos extraordinarios y suplementos de crédito, se podrán financiar entre otros recursos, con cargo al Remanente Líquido de Tesorería, que será el resultante de 1.579.496,08€.”*

Por tanto, la existencia de algún informe aislado que durante 2017 no indicara el disponible del saldo del RTGG queda subsanada a partir de 2018 en el momento que el destino del remanente queda bajo el cumplimiento de la disposición adicional La Disposición Adicional 6º de la LOEPYSF que limita el destino del superávit.

DOCUMENTO 1.-Informe de intervención nº199/2018 Modificación presupuestaria N°5662B/2018.

#### Cuarta alegación

**Apartado 7 RECOMENDACIONES d) *En las bases 35 y 36 del presupuesto se exceptúan de los límites establecidos para los pagos a justificar y anticipos de caja fija, los gastos relacionados con la organización de festejos populares y con las actividades propias de su organismo autónomo. Se considera que se deberían establecer límites también para estos supuestos.***

#### **Contenido de la alegación:**

Las Bases de ejecución del presupuesto 2017, contienen en la base 35.13:

*“13.- Las órdenes de pago a justificar no podrán exceder con carácter general de 18.000€, salvo aquellos casos cuyo objeto sea atender gastos relacionados con la organización de festejos populares y actividades propias del Organismo Autónomo IMCJB, sin perjuicio de que el límite cuantitativo vendrá determinado por el crédito disponible de la aplicación presupuestaria a la que resulte imputable el gasto.”*



Considera esta intervención que si se determina un límite con cuantía fija y determinada, éste podría exceder de la consignación existente en la partida y sería incongruente.

DOCUMENTO 1.- Bases de ejecución del presupuesto 2017.

Quinta alegación

***Apartado 7 RECOMENDACIONES f) Los informes de la Intervención Municipal sobre la liquidación del presupuesto deberían ofrecer información comparativa respecto las magnitudes del ejercicio anterior, justificación de sus diferencias, así como una aclaración lo más precisa posible sobre las causas que motivan las modificaciones presupuestarias aprobadas en el ejercicio.***

**Contenido de la alegación:**

En cuanto al contenido del informe de intervención relativo a la liquidación del presupuesto 2017; La Liquidación presentada contiene todos los estados a los que hace referencia las reglas de la instrucción de contabilidad para la Administración Local, aprobadas por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda HAP/1781/2013, de fecha 20 de septiembre de 2013, que entró en vigor el 1 de enero de 2015 así como lo establecido en el RD legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Sin perjuicio de lo anterior, el informe cita según precepto del Decreto Presupuestario que exige que se determinen, además de los anteriores:

- Los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de Diciembre, correspondientes a presupuestos cerrados.
- Los remanentes de crédito

No obstante y con respecto a la liquidación del presupuesto, el remanente de tesorería recoge, según lo regulado en el artículo 191.2 del RDL 2/2004, de los derechos pendientes de cobro a fin de ejercicio, distinguiendo los del presupuesto corriente y los de presupuestos cerrados. Así como las obligaciones pendientes de pago.

Por tanto, el informe de intervención recoge los estados determinados en la liquidación de conformidad con el art. 93 del RD 500/1990, no estableciendo lo indicado en las recomendaciones hechas por la Sindicatura de Cuentas en el informe de fiscalización.

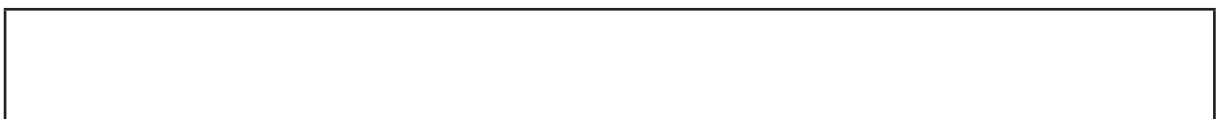
Respecto a las modificaciones presupuestarias, la cuenta general contiene los Estados Financieros y éstos se presentan de acuerdo con las normas que le son de aplicación y los principios contables públicos, conteniendo entre otros un estado de las modificaciones presupuestarias, no exigiendo detallar las causas que las motivan puesto que éstas ya constan en los expedientes tramitados para cada una de ellas.

**Documentación justificativa de la alegación:**

DOCUMENTO 1.- Informe nº85/2018 relativo a la liquidación del presupuesto 2017.

--

Firmado electrónicamente por  
M<sup>a</sup> Dolores Miralles Ricós  
16/03/2020 12:21:04



Referencia:	2019/1352C
Procedimiento:	Auditorias externas de fiscalización del presupuesto
Interesado:	SINDICATURA DE COMPTES

**José Rafael Arrebola Sanz, Secretario del Ayuntamiento de Burjassot, atendido el borrador del Informe de Fiscalización de los ejercicios 2017 a 2019, en relación con las observaciones realizadas a los procedimientos de contratación de este Ayuntamiento, mediante el presente formulo las siguientes alegaciones:**

### **Primera alegación**

#### **Apartado 2 del borrador del Informe, página 42, párrafo 2**

##### **Contenido de la alegación:**

*Siguiendo la recomendación, se ha incorporado en la web municipal y en la sede electrónica un acceso directo a la plataforma de contratación del Estado.*

##### **Documentación justificativa de la alegación:**

A continuación se indican los accesos a la web municipal y a la sede electrónica:

<http://www.burjassot.org/>

[https://sede.burjassot.org/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP\\_CODE=STA&PAGE\\_CODE=PTS\\_HOME](https://sede.burjassot.org/sta/CarpetaPublic/doEvent?APP_CODE=STA&PAGE_CODE=PTS_HOME)

### **Segunda alegación.**

#### **Apartado 3 del borrador del Informe, página 43, párrafo 1**

##### **Contenido de la alegación:**

*Además de la falta de personal del subgrupo A1 en el negociado de Servicios Municipales (contratación) hay que tener en cuenta la falta de permanencia de la mayor parte del personal que ha prestado sus servicios en este negociado. Esto ha impedido que adquieran la experiencia suficiente para conocer los antecedentes, el estado de tramitación de los expedientes y acometer los cambios legislativos y de procedimiento (tramitación electrónica) que ha soportado este negociado.*

*Todo ello ha provocado la mayoría de los errores y deficiencias puestas de manifiesto en el Informe de Fiscalización.*

--



### **Documentación justificativa de la alegación:**

*Al respecto, hay que hacer referencia a las actuaciones llevadas a cabo por el Ayuntamiento para paliar esta situación:*

- 1)** *A mediados de 2016, se intercambi6 en bloque a todo el personal del negociado de Servicios Municipales (contrataci6n) por el de Urbanismo. Con esta medida se quer6a mejorar el funcionamiento de ambos negociados, pero el tiempo transcurrido ha acreditado que esta decisi6n produjo un retraso y errores en el seguimiento de los expedientes que estaban en distintas fases de tramitaci6n.*
- 2)** *Con anterioridad al 09-03-2018, fecha de entrada en vigor de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre (LCSP), por los responsables de la contrataci6n en aquellos momentos, se tomaron decisiones organizativas que retrasaron a6n m6s la tramitaci6n ordinaria de expedientes al utilizar procedimientos desproporcionados para contratar obras que podr6an haberse tramitado como contratos menores al tener un presupuesto inferior a 50.000 euros.*

*Se adjunta como **ANEXO 1-A**, el acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 28 de noviembre de 2016, en el que se aprob6 un Protocolo para la contrataci6n administrativa del Ayuntamiento cuya finalidad, entre otras, era limitar a 18.000 euros el contrato menor de obras, a pesar de que por sus caracter6sticas se trataran de expedientes que podr6an haberse tramitado como contratos menores al reunir todos los requisitos legales para ello.*

*Este acuerdo de la Junta de Gobierno Local se dej6 sin efecto por un acuerdo posterior de fecha 30 de enero de 2017, que se adjunta como **ANEXO 1-B**. En este nuevo Protocolo se mantuvo el l6mite de 18.000 euros en los contratos menores de obras, exigiendo el procedimiento abierto para obras de cuant6as superiores.*

*Este protocolo se modific6 por acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 24 de abril de 2017, que se adjunta como **ANEXO 1-C**, pero mantuvo el procedimiento abierto para obras con presupuesto superior a 18.000 euros.*

*Por 6ltimo, con la entrada en vigor de la nueva LCSP, el concejal de Servicios Municipales en fecha 11 de junio de 2018, dej6 sin efecto el Protocolo para la contrataci6n administrativa del Ayuntamiento (se adjunta como **Anexo 1-D**).*

*Hay que recordar que las discusiones sobre el uso del contrato menor no han sido pac6ficas lo que ha obligado recientemente a modificar el art6culo 118 de la LCSP por la disposici6n final 1.1 del Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero.*

- 3)** *La falta de personal en el Ayuntamiento tambi6n ha estado motivada por una interpretaci6n demasiado estricta a la hora de aplicar las limitaciones que en materia de personal de nuevo ingreso impon6an las leyes de presupuesto generales del Estado.*
- 4)** *En noviembre de 2018, para reforzar tres negociados del Ayuntamiento (Recaudaci6n, Bienestar Social y Servicios Municipales-contrataci6n), se aprob6 un programa de car6cter temporal (al amparo del art6culo 10.1 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el TRLEBEP) para nombrar a tres funcionarios interinos, t6cnicos de administraci6n general (TAG) del subgrupo A1 .*

*Uno de estos funcionarios interinos, que reforz6 temporalmente el negociado de Servicios Municipales-contrataci6n, sustitu6a al titular de un puesto que se encontraba en situaci6n de*





*servicios especiales al ser concejal en otra corporación. Pero este refuerzo duró unos siete meses porque en junio de 2019, con las elecciones locales de Mayo y la finalización de su mandato, el titular del puesto se reincorporó y obligó a finalizar el citado programa quedando el negociado sin TAG debido a que el funcionario reincorporado comenzó a disfrutar de sus vacaciones y al finalizar estas volvió a pasar a la situación de servicios especiales por haber obtenido de nuevo su acta de concejal y desempeñar su cargo con dedicación exclusiva.*

*Esta situación provocó retrasos en la tramitación de los expedientes, tanto cuando se incorporó el nuevo TAG (durante su periodo de adaptación a esta administración), como tras su cese (debido a que el personal del negociado tuvo que continuar con unos expedientes de los que en algunos casos, ignoraba aspectos importantes que habían sido asumidos por el TAG).*

*Se adjunta como:*

- ANEXO 2, Decreto de 22-11-2019 sobre nombramiento de funcionario interino.*
- ANEXO 3, Decreto 14-06-2019 sobre reingreso del funcionario en servicios especiales y cese del funcionario interino.*
- ANEXO 4, Decreto 02-07-2019 por el que el funcionario vuelve a la situación de servicios especiales por ser concejal con dedicación exclusiva en otro ayuntamiento.*

- 5)** *En diciembre de 2018, se tramitó una comisión de servicios para cubrir temporalmente la vacante de C1 producida en el propio negociado, debido a que su titular tuvo que cubrir la baja por IT del puesto de jefa de negociado. Esta comisión finalizó en junio de 2019 al reincorporarse la jefa de negociado y volver a su puesto la funcionaria que lo venía cubriendo.*

*Se adjunta como ANEXO 5, Decreto de 10-12-2018 sobre nombramiento funcionario en comisión de servicios.*

*Durante este tiempo, hubo un periodo de adaptación y de reorganización del propio negociado que de nuevo se tuvo que volver a reorganizar con la finalización de esta comisión de servicios por la reincorporación de su titular.*

*Se adjunta como ANEXO 6, Decreto 04-06-2019 finalización de la comisión de servicios por reincorporación de su titular al puesto.*

- 6)** *A todo ello, hay que sumar que la jefa del negociado de Servicios Municipales (contratación) cuando se reincorporó se volvió a ausentar de su puesto al compensar excesos de horas que tenía acumuladas. Y al finalizar este permiso causó baja por IT. Finalmente el 29 de diciembre de 2019 pasó a la situación de excedencia voluntaria por interés particular.*

*Se adjunta como ANEXO 7, Decreto de 30-12-2019 sobre excedencia voluntaria por interés particular de la jefa de negociado del Servicios Municipales (contratación).*

### **Tercera alegación**

#### **Apartado 3 del borrador del Informe, página 43, párrafo 2**

##### **Contenido de la alegación:**

--

*Se acepta la recomendación para que se adscriba de forma permanente al departamento de contratación un funcionario perteneciente al subgrupo A1.*

#### **Cuarta alegación**

##### **Apartado 6 del borrador del Informe, página 45, párrafo 2**

###### **Contenido de la alegación:**

*En los periodos fiscalizados 2017-2019, el Ayuntamiento de Burjassot ha tenido varios perfiles de contratante:*

- Hasta el 05-10-2016, utilizó la plataforma de contratación electrónica de la GVA.*
- Desde 06-10-2016, utilizó la plataforma de licitación pública electrónica de la mercantil VORTAL CONNECTING BUSINESS, SA.*
- Y desde el 01 de septiembre de 2018 utiliza la Plataforma de Contratación del Estado.*

*A esto hay que sumarle que el Ayuntamiento dispone de una aplicación informática de la empresa T-SYSTEMS con la que se gestionan todos los expedientes administrativos del Ayuntamiento pero los expedientes de contratación no están integrados con las plataformas electrónicas de licitación.*

*Además, durante el periodo fiscalizado se ha tenido que realizar un proceso de implantación de una nueva versión de esta aplicación de gestión de expedientes al ser una versión informática, incompatible con la anterior. Esto también ha incidido negativamente en la correcta gestión de los expedientes de contratación debido a que los documentos generados en las plataformas de licitación electrónica se tienen que trasladar a la aplicación informática que gestiona los expedientes electrónicos del Ayuntamiento y viceversa. Esta duplicidad de trámites y las incidencias en materia de personal que se han señalado con anterioridad, han producido en numerosas ocasiones, errores que han sido puestos de manifiesto en distintos apartados del Informe de Fiscalización.*

*También debe tenerse en cuenta que la aplicación informática que gestiona los expedientes electrónicos del Ayuntamiento obliga a tramitar un único expediente con todas sus incidencias y vincular al mismo otros expedientes relacionados, por ejemplo, en contratación se inicia un expediente y cuando se adjudica, la garantía definitiva se deposita en Tesorería pero se debe vincular al expediente de contratación mediante encargos y comunicaciones recíprocas. Con esta forma de gestionar los expedientes, ningún negociado tiene toda la información pero puede realizar un seguimiento de todos los trámites de un expediente.*

###### **Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta como **ANEXO 8**, certificados del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 30 de mayo de 2016. Y **ANEXO 9**, certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 26 de junio de 2017 en los que se contrató la licencia de uso de la plataforma de contratación pública electrónica con la mercantil VORTAL CONNECTING BUSINESS, SA.



### **Quinta alegación**

#### **Apartado 6 del borrador del Informe, página 45, párrafo 3**

##### **Contenido de la alegación:**

*Si bien en las actas de la mesa de contratación consta la relación de proposiciones presentadas. Se acepta la recomendación para que se incorpore al expediente de contratación un certificado con la relación de proposiciones presentadas.*

### **Sexta alegación**

#### **Apartado 6 del borrador del Informe, página 46, párrafo 5**

##### **Contenido de la alegación:**

*Se acepta la recomendación y para acreditar el cumplimiento del artículo 64 de la LCSP sobre prevención de conflicto de intereses, se ha adoptado la siguiente medida: en las sesiones de las mesas de contratación se incluirá un punto en el orden del día en el que todos los miembros de la misma manifiesten que en ellos no concurre ningún conflicto de intereses a los que se refiere el citado artículo.*

*Esta manifestación sobre inexistencia de conflicto de intereses se exigirá que conste en los informes técnicos en los que se valore las ofertas presentadas.*

### **Séptima alegación**

#### **Apartado 6 del borrador del Informe, página 47, párrafo 6**

##### **Contenido de la alegación:**

*La entrada en vigor de la LCSP produjo algunos errores de interpretación que se fueron subsanando con posterioridad. Así, por decreto de la Alcaldía núm. 2119 de fecha 12 de noviembre de 2019 se acordó subsanar el error advertido en la delegación de competencia que se hizo en el concejal del área de Servicios Municipales incluyendo también en la misma el inicio de los expedientes de contratación.*

##### **Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta como **ANEXO 10**, copia del BOP núm. 225 de fecha 23-11-2019 en el que se publica este decreto de Alcaldía núm. 2119 de fecha 12 de noviembre de 2019.

### **Octava alegación**

#### **Apartado 6 del borrador del Informe, página 47, párrafo 7**

--

**Contenido de la alegación:**

*La motivación para no dividir en lotes este contrato de asesoramiento jurídico y defensa en juicio se justificó en el expediente y está avalado por el FJ Noveno de la resolución n.º 1007/2018 de fecha 02 de noviembre de 2018 del Tribunal Administrativo Central de Recursos Contractuales.*

**Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta como **ANEXO 11**, informe nº 18/2018 del Vicesecretario de fecha 02 de mayo de 2018 sobre la Memoria Justificativa de este expediente en el que analiza la no división por lotes de este contrato.

**Novena alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 47, párrafos 8 y 9**

**Contenido de la alegación:**

*Los criterios evaluables mediante un juicio de valor se valoraron en el Pliego hasta un máximo de 25 puntos. Esta puntuación se distribuía del siguiente modo: La organización: 10 puntos. Y la experiencia y cualificación del personal adscrito al contrato (títulos académicos y profesionales del responsable o responsables de la ejecución del contrato): 15 puntos.*

*En el informe de adjudicación se motivó la valoración subjetiva que se otorgó a cada una de las diez ofertas, de lo contrario, otorgar 10 puntos sin ningún tipo de razonamiento hubiera sido tachado de arbitrario. Hay que tener en cuenta que el informe de valoración fue asumido por la mesa de contratación y por el órgano de contratación y no fue recurrido por ninguno de los despachos profesionales que participaron en la licitación.*

**Décima alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 48, párrafo 5**

**Contenido de la alegación:**

*El retraso en la valoración de las ofertas se debió al número de ofertas presentadas, a la extensión de la documentación presentada y a las incidencias que la falta de personal ha tenido en otras áreas del Ayuntamiento que ha impedido al técnico responsable de hacer esta valoración poderlo realizar con mayor rapidez.*

**Undécima alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 49, párrafo 2**

--

**Contenido de la alegación:**

*El contrato se formalizó el 29 de agosto de 2018 pero debido al cambio en la plataforma de licitación electrónica que se venía utilizando hasta ese momento y la falta de personal, pudo producir el error de no subir a la citada plataforma el contrato que firmaron ambas partes. Como se ha indicado en otras alegaciones, la gestión de los expedientes de contratación ha obligado a simultanear sus trámites en varias plataformas distintas como en este caso (la del propio Ayuntamiento y las que soportan la propia licitación electrónica). A continuación se indican las fechas en las que se utilizaron unas u otras plataformas:*

- Perfil de Contratante (hasta el 05/10/2016) (Plataforma de contratación de la GVA)*
- Perfil de Contratante (desde el 06/10/2016 y hasta el 31/08/2018) con la plataforma de licitación electrónica de VORTAL CONNECTIVE BUSINESS, SA*
- Perfil de Contratante (desde el 1 de Septiembre de 2018) con la plataforma de contratación del sector público.*

*También hay que tener en cuenta que en la Plataforma de Contratación del Estado no se podían subir trámites de expediente cuya licitación no se hubiera iniciado en la misma.*

**Duodécima alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 50, párrafo 5**

**Contenido de la alegación:**

*Respecto al error en el informe de Secretaria de 6 de julio de 2018, no se puede hacer ninguna alegación debido a que la autora del mismo ya no presta sus servicios en este Ayuntamiento.*

**Decimotercera alegación**

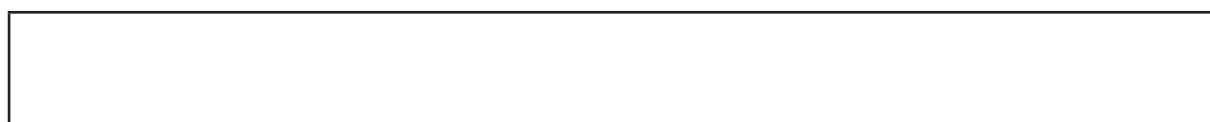
**Apartado 6 del borrador del Informe, página 51, párrafo 8**

**Contenido de la alegación:**

*Las empresas que resultaron adjudicatarias de los lotes 1 y 2 del contrato, encargaron los trabajos de adaptación de los vehículos para uso policial a una empresa especializada . Un representante de esta empresa fue el que finalmente entregó los vehículos al Ayuntamiento. Por orden de las dos empresas adjudicatarias.*

**Documentación justificativa de la alegación:**

*Se adjunta como **ANEXO 12**, se adjunta informe del Comisario Principal Jefe de la Policía Local de fecha 12 de mayo de 2020 que acredita estos extremos.*



#### **Decimocuarta alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 52, párrafo 3**

##### **Contenido de la alegación:**

*Debe tratarse de un error la referencia que se hace en el informe de fiscalización de la Sindicatura a la duración del contrato que, no es de dos años, como se indica en el mismo, sino de ocho semanas (dos meses).*

##### **Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta como **ANEXO 13**, copia del PCAP. En el apartado H se indica que la duración del contrato es de 8 semanas.

#### **Decimoquinta alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 53, párrafo 4**

##### **Contenido de la alegación:**

*Si bien es cierto que las fechas de celebración de las Fiestas Patronales se conocía con absoluta certeza, no se podía decir lo mismo del contenido de las mismas y de la programación de los actos festivos a realizar a lo largo de esos días.*

#### **Decimosexta alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 54, párrafo 9**

##### **Contenido de la alegación:**

*Las modificaciones realizadas en la concesión administrativa se consideraron de interés público y afectaban a los servicios de limpieza viaria, recogida de RSU y a la limpieza de espacios ajardinados. El mayor coste de estas modificaciones producía un desequilibrio económico en la concesión que se tuvo que compensar al contratista.*

#### **Decimoséptima alegación**

**Apartado 6 del borrador del Informe, página 55, párrafo 2**

##### **Contenido de la alegación:**

*Debido al próximo vencimiento de esta concesión, por acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 03 de febrero de 2020 se ha adjudicado el contrato menor consistente en la redacción, asistencia técnica y*

--

*valoración del nuevo contrato del servicio de recogida de residuos sólidos urbanos, limpieza viaria y mantenimiento de parques y jardines municipales.*

**Documentación justificativa de la alegación:**

Se adjunta como **ANEXO 14**, certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 03 de febrero de 2020 relativo a la contratación del servicio para redactar unos nuevos pliegos.

EL SECRETARIO DE LA CORPORACIÓN,

Firmado electrónicamente por  
José Rafael Arrebola Sanz  
08/06/2020 10:18:37







## **ANNEX III**

### **Informe sobre les alegacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BURJASSOT. EXERCICIS 2017 A 2019**

### **PRIMERA PART**

S'han analitzat les al·legacions presentades, amb data 16 de març de 2020, per la tècnica del departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Burjassot, respecte de les quals s'informa del que segueix.

#### **Primera al·legació**

##### **Apartat 4, pàgina 5, conclusió b**

*Comentaris:*

En l'escrit d'al·legacions s'indica que l'avertiment segons el qual cal considerar l'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost per a una correcta interpretació del romanent de tresoreria ja està assenyalat en l'informe d'Intervenció número 85/2018, relatiu a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, i s'aporta com a documentació justificativa aquest informe.

Cal significar que certament aquesta circumstància apareix en l'informe de la Intervenció, com assenyalava l'al·legació; no obstant això, el paràgraf que apareix en l'esborrany de l'Informe de la Sindicatura realment no critica la Intervenció ni la seua actuació. És més, en aquest sentit, no revela pròpiament un incompliment, sinó que simplement es tracta de un avertiment que s'adreça al lector o usuari de l'Informe de la Sindicatura de Comptes perquè tinga present una adequada interpretació del romanent de tresoreria.

Aquest avertiment es realitza en tots els informes de la Sindicatura de Comptes sobre fiscalització d'entitats locals sempre que hi haja obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

*Conseqüències en l'Informe*

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



## Segona al·legació

### Apartat 7, pàgina 10, recomanació b

#### *Comentaris*

Aquesta al·legació conté dues parts diferenciades, encara que s'agrupen en una mateixa al·legació, ja que és objecte d'inclusió també en un sol paràgraf en l'esborrany de l'Informe de la Sindicatura de Comptes.

La primera part fa referència al règim de delegació de competències en l'aprovació de la despesa. L'Ajuntament assenyala en l'al·legació que en les bases d'execució del pressupost s'indiquen les persones delegades per a les diferents fases pressupostàries de la despesa. D'altra banda, i sense que tinga necessàriament relació amb aquesta informació, s'assenyala que en les bases d'execució del pressupost es detalla en l'annex A les persones amb competències en l'àrea de contractació, segons l'import i la classificació del contracte.

De l'al·legació de l'Ajuntament sembla desprendre's, encara que no es diga explícitament amb aquests termes, que resulta adequat diferenciar les persones amb competències delegades per a l'àrea de comptabilitat, i en concret de les fases pressupostàries, d'aquells altres òrgans que tenen competències en les diferents fases de l'àrea de contractació, per la qual cosa no existiria cap contradicció. Referent a això, es considera que ha d'estimar-se l'al·legació en aquest primer punt, perquè efectivament responen a dos àmbits diferenciats i que es reflecteixen en les bases d'execució del pressupost.

La segona part de l'al·legació fa referència a l'absència d'informació en les bases d'execució del pressupost respecte als crèdits que es declaren ampliables. L'Ajuntament al·lega que en la base novena d'execució del pressupost no és procedent esmentar aquests crèdits, ja que no té cap crèdit ampliable.

Pel que fa a aquest segon punt, i examinada la base novena a què fa referència l'al·legació, es comprova que no s'hi fa cap indicació sobre els crèdits ampliables, encara que no és procedent efectuar la recomanació de recollir-los-hi, a la vista que en el pressupost de l'Ajuntament no hi ha crèdits ampliables.

#### *Conseqüències en l'Informe*

Es proposa la supressió del paràgraf quart de la pàgina 10, així com dels paràgrafs quart i cinqué de la pàgina 25 de l'esborrany de l'Informe.



## **Tercera al·legació**

### **Apartat 7, pàgina 10, conclusió c**

#### *Comentaris*

L'al·legació de l'entitat és especialment confusa i en la major part es destina a reproduir normativa sobre la destinació que ha de donar-se al romanent de tresoreria per a despeses generals (RTGG), i al·lega que s'ha complit.

Aquesta al·legació es considera incoherent amb la recomanació efectuada en l'esborrany de l'Informe de la Sindicatura, ja que s'ha de tindre en compte que fa referència no a la destinació de l'RTGG, que és sabut que es regula legislativament, sinó al control de la quantia disponible a cada moment d'aquesta magnitud, amb la finalitat de poder aplicar-lo a les modificacions pressupostàries que cal realitzar, respectant en tot cas les destinacions previstes en la legislació.

La recomanació de la Sindicatura de Comptes resulta del tot òbvia i obeeix simplement a un control intern a través del qual és necessari que, en cada expedient de modificació pressupostària finançat amb RTGG, s'acredite que en aquest moment n'hi ha quantia suficient per a escometre la modificació prevista.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Quarta al·legació**

### **Apartat 7, pàgina 10, recomanació d**

#### *Comentaris*

L'entitat considera en la seua al·legació que no resulta necessari establir cap límit en relació amb les despeses de festejos populars abonats per mitjà del sistema de bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, ja que el límit s'estableix en la mateixa partida pressupostària anual.

Aquesta al·legació s'ha de desestimar, perquè resulta evident que el que s'hi assenyala és vàlid per a qualsevol tipus de despesa. No pot gastar-se més de la consignació pressupostària, i això és així en tota norma pressupostària.

La Sindicatura de Comptes assenyala que ha d'establir-se un límit en les despeses de festejos populars que s'abonen per mitjà dels mecanismes de pagaments a justificar o bestretes de caixa fixa, ja que si bé per a altres despeses que cal realitzar per mitjà d'aquests instruments de pagament



s'ha imposat un límit màxim, com ara el genèric de 6.012 euros, o s'ha ampliat a 25.000 euros per a despeses de correus, tal com apareix en la base 36.4 per al cas de bestretes de caixa fixa, sorprenentment per a les despeses de festejos populars s'elimina expressament aquest límit general, ni tampoc se n'estableix un de superior com en les despeses per a correus.

*Conseqüències en l'Informe*

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

## **Cinquena al·legació**

### **Apartat 7, pàgina 10, recomanació f**

*Comentaris*

En relació amb el contingut de l'informe d'Intervenció sobre la liquidació del pressupost, l'Ajuntament al·lega que conté tots els estats comptables que marca la normativa pressupostària, especialment el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

S'ha de fer notar que en l'esborrany de l'informe de la Sindicatura de Comptes es recomana precisament que en l'informe de la Intervenció s'haurien d'explicar més detalladament aquestes magnituds, el seu origen, evolució i comparació amb exercicis anteriors, i destacar les causes més rellevants de les variacions. Aquests aclariments no consten en l'informe esmentat.

Adicionalment, s'ha de destacar que aquesta recomanació se sol realitzar en tots els informes de la Sindicatura de Comptes sobre fiscalització d'entitats locals en què es donen les mateixes circumstàncies.

*Conseqüències en l'Informe*

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

## **SEGONA PART**

S'han analitzat, així mateix, les al·legacions presentades, amb data 8 de juny de 2020, pel secretari de l'Ajuntament de Burjassot, respecte de les quals s'informa del següent.



## **Primera al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 2, pàgina 42, paràgraf 6**

#### *Comentaris*

L'entitat indica en la seua al·legació que ha implantat la recomanació d'incorporar en el seu web l'accés directe al perfil de contractant. S'ha comprovat que, encara que no és un accés directe, sí que se n'ha millorat l'accessibilitat, i es troba ja present no sols en la seua electrònica sinó dins de la secció del portal de transparència, amb una cerca més senzilla.

#### *Conseqüències en l'Informe*

Es proposa la supressió del paràgraf sisé de la pàgina 42 de l'esborrany de l'Informe.

## **Segona al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 3, pàgina 43, paràgraf 1**

#### *Comentaris*

L'al·legació explica els problemes que ha tingut l'Ajuntament relatius a la falta de personal en l'àrea de contractació i assenyala que és conseqüència de la major part de les deficiències trobades en la fiscalització.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Tercera al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 3, pàgina 43, paràgraf 2**

#### *Comentaris*

L'entitat accepta expressament la recomanació efectuada en l'esborrany de l'Informe.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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



## **Quarta al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 45, paràgraf 6**

#### *Comentaris*

L'entitat indica que ha tingut diversos perfils de contractant i, a més, comptava amb una aplicació informàtica per a la gestió dels expedients de contractació, i han sorgit problemes per a la integració dels documents. No es tracta d'una al·legació pròpiament dita.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Cinquena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 45, paràgraf 7**

#### *Comentaris*

L'entitat accepta expressament la recomanació efectuada en l'esborrany de l'Informe.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Sisena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 46, paràgraf 5**

#### *Comentaris*

L'entitat accepta expressament la recomanació efectuada en l'esborrany de l'Informe i indica alguna de les accions que pretenen adoptar per a lluitar contra el possible conflicte d'interessos en els procediments de contractació.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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





## Setena al·legació

### Apèndix 3, apartat 6, pàgina 47, paràgraf 6

#### Comentaris

L'Ajuntament admet la deficiència posada de manifest en l'esborrany de l'Informe relativa a la falta de capacitat d'un regidor per a iniciar l'expedient de contractació i ha aportat un decret d'Alcaldia, que com a òrgan competent ha efectuat una delegació de competències el 12 de novembre de 2019 i ha esmenat *a posteriori* la deficiència de l'acte.

En aquest sentit, es considera que es podria mantindre el paràgraf al·legat, si bé resultaria convenient afegir-li la indicació que hi ha hagut una esmena posterior per part de l'Ajuntament.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa la modificació del paràgraf quart de la pàgina 47 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent:

“No existeix l'ordre d'inici de l'expedient aprovada per l'òrgan de contractació a què fa referència l'article 116.1 de l'LCSP. En defecte d'això, existeix un informe d'incoació d'inici, però aprovat per un regidor, òrgan que no posseeix la condició d'òrgan de contractació. No obstant això, l'òrgan de contractació ha esmenat posteriorment aquesta deficiència per mitjà de la delegació de competències efectuada per l'Alcaldia el 12 de novembre de 2019.”

## Huitena al·legació

### Apèndix 3, apartat 6, pàgina 47, paràgraf 7

#### Comentaris

L'entitat indica que va motivar en l'expedient la seua decisió de no dividir en lots el contracte i fa referència per a avalar la seua legalitat a la Resolució de 2 de novembre de 2018, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC), i aporta com a justificant de l'al·legació el mateix informe del sotssecretari que ja constava en l'expedient revisat.

Referent a això, han de reiterar-se les consideracions que es recullen en l'esborrany de l'Informe de fiscalització. L'Ajuntament motiva la seua decisió de no dividir el contracte en lots partint de la consideració que no resultava adequat dividir entre l'assessorament jurídic, d'una banda, i la defensa en judici, d'una altra. Aquesta consideració s'ajusta a la resolució esmentada del TACRC a què es fa referència en l'al·legació; no obstant això, s'estima que en l'expedient hauria d'haver-se justificat també que l'opció de dividir per lots segons matèries jurídiques no resultava eficient



o viable, cosa que no s'ha produït i és el que realment es critica en l'esborrany de l'Informe de fiscalització, i no el fet que necessàriament hauria d'haver-se adoptat aquesta opció.

S'ha comprovat que aquesta divisió en lots és una pràctica habitual en altres ajuntaments, fins i tot més grans que el de Burjassot i, en definitiva, el que es pretén posar de manifest en l'esborrany de l'Informe és una falta de justificació adequada, i no un incompliment de l'obligació de divisió en lots dels expedients, i amb aquesta finalitat es podria modificar la redacció actual de l'esborrany de l'Informe per a deixar el tema més clar.

#### *Conseqüències en l'Informe*

Es proposa la modificació del paràgraf cinqué de la pàgina 47 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent:

“El contracte es tramita sense la divisió en lots en considerar l'Ajuntament que la divisió de l'objecte del contracte en el servei d'assessorament jurídic, d'una banda, i la defensa en judici, d'altra, perjudicaria el bon funcionament del servei que es vol contractar. Es considera, no obstant això, que l'Ajuntament hauria d'haver valorat la divisió de l'objecte en lots, d'acord amb el que es disposa en l'article 99.3 de l'LCSP, atenent les diferents matèries jurídiques, com les relatives a urbanisme, qüestions de personal, contractació administrativa o altres, o en el cas que aquesta divisió no resulte possible o eficient, haver-se justificat expressament en l'expedient.”

### **Novena al·legació**

#### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 47, paràgrafs 8 i 9**

##### *Comentaris*

L'al·legació no aporta cap element nou diferent dels que ja apareixen en l'expedient revisat. S'informa de la distribució de punts dels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor i d'altra banda es diu que no s'ha comès arbitrietat en l'informe de valoració, que a més ha sigut subscrit per la mesa i per l'òrgan de contractació, sense que cap licitador hi haja recorregut.

L'esborrany de l'Informe manifesta un fet, que és la falta de concreció d'un criteri d'adjudicació, operació que és posteriorment efectuada per l'informe de valoració. Es tracta d'una circumstància que ha sigut considerada en nombroses ocasions com un incompliment de la normativa contractual, tant per la jurisprudència espanyola com per la de la Unió Europea, en el mateix sentit que l'assenyalat per l'esborrany de l'Informe.



### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Desena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 48, paràgraf 5**

#### *Comentaris*

L'entitat excusa la demora de l'emissió de l'informe de valoració en l'extensió de la documentació presentada pels licitadors o en la falta de personal. No es tracta d'una al·legació pròpiament, sinó d'una autojustificació de l'incompliment manifestat en l'esborrany de l'Informe.

### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Onzena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 49, paràgraf 2**

#### *Comentaris*

L'al·legació no contradiu el que s'indica en l'esborrany de l'Informe, que assenyalava la falta de publicació d'un expedient en el perfil de contractant.

### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Dotzena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 50, paràgraf 5**

#### *Comentaris*

L'esborrany de l'Informe feia referència a l'existència d'un error detectat en un informe de Secretaria en l'expedient revisat. L'al·legació indica que l'autora no treballa ja a l'Ajuntament i, per tant, no poden plantejar realment cap al·legació.

L'error advertit per la Sindicatura de Comptes resulta evident i a més es va comentar amb la tècnica d'Intervenció, que ho va reconèixer clarament. A més, i tal com s'indica en el mateix esborrany de l'Informe, no ha tingut rellevància posterior.



### *Conseqüències en l'Informe*

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

## **Tretzena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 51, paràgraf 8**

#### *Comentaris*

En l'al·legació s'aporta una declaració del comissari de policia local de Burjassot feta durant el període d'al·legacions de l'esborrany de l'Informe, en la qual s'indica que l'empresa signant de l'acta de recepció de vehicles era una empresa a la qual s'havien enviat els vehicles objecte del subministrament per a realitzar sobre ells els treballs d'adaptació necessaris.

Es considera que el que s'assenyala en l'esborrany de l'Informe és correcte, en la mesura que reflecteix una situació de fet constatada en l'expedient i constitueix un defecte formal rellevant, i ha sigut posteriorment, durant el període d'al·legacions, i en document que no forma part de l'expedient revisat, quan es tracten de justificar les observacions realitzades per la Sindicatura de Comptes.

Es proposa mantindre el que s'indica en l'esborrany de l'Informe, encara que es podria afegir un paràgraf fent esment de la declaració efectuada pel comissari de policia local.

#### *Conseqüències en l'Informe*

Es proposa afegir un paràgraf a continuació de l'actual paràgraf seté de la pàgina 51 de l'esborrany de l'Informe que tindria la redacció següent:

“En el tràmit d'al·legacions, l'Ajuntament ha facilitat una declaració del comissari principal en cap de la policia local de Burjassot, signada el dia 12 de maig de 2020, en la qual assenyala que els vehicles objecte de subministrament van ser lliurats per les adjudicatàries a una empresa especialitzada per a la seua adaptació, i que va ser aquesta última empresa la que finalment va subscriure l'acta de recepció, per ordre d'aquelles.”

## **Catorzena al·legació**

### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 52, paràgraf 3**

#### *Comentaris*

L'al·legació adverteix un error en l'esborrany de l'Informe relatiu a la indicació del termini d'execució d'un contracte. En l'esborrany de l'Informe s'indica que el termini d'execució del contracte és de dos anys, quan el termini d'execució vertader és de huit setmanes. S'aporta el plec



de clàusules administratives particulars i s'ha verificat que l'al·legació és correcta. Aquest error no incideix en cap altre aspecte comentat en l'esborrany de l'Informe sobre el contracte, entre altres coses perquè es tracta d'un paràgraf merament descriptiu.

#### *Conseqüències en l'Informe*

Es proposa la modificació de la redacció actual del paràgraf primer de la pàgina 52 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent:

“Es tracta d'un contracte d'obres amb un valor estimat de 176.290 euros, amb un termini d'execució de huit setmanes, i s'ha seguit per a l'adjudicació el procediment obert simplificat previst en l'article 159 de l'LCSP.”

### **Quinzena al·legació**

#### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 53, paràgraf 4**

##### *Comentaris*

L'al·legació es refereix a un contracte de serveis d'espectacles musicals i festius que es qüestionava en l'esborrany de l'Informe pel caràcter d'urgència amb què es va tramitar. L'al·legació es limita a indicar que la urgència està motivada, perquè no es podia conèixer amb prou antelació el contingut dels actes festius, sense que s'haja aportat cap documentació justificativa, ni es considera que l'al·legació desvirtue el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

#### *Conseqüències en l'Informe*

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

### **Setzena al·legació**

#### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 54, paràgraf 9**

##### *Comentaris*

El contracte del qual s'al·lega és un que va ser adjudicat en exercicis anteriors i estava vigent en 2017 i 2018, relatiu a la recollida de residus sòlids urbans i neteja pública. En l'esborrany es qüestionava l'aprovació de diverses modificacions contractuals que van alterar substancialment les seues condicions. L'al·legació es limita a indicar que aquestes modificacions es van realitzar en interès públic i, lògicament, es van haver de pagar aquests increments de costos.

L'al·legació no es considera en absolut justificativa de la crítica que es realitza en l'esborrany de l'Informe a aquestes modificacions, les quals,



com s'esmenta allí, van desvirtuar per complet el contracte inicial. No s'aporta tampoc cap document justificatiu.

*Conseqüències en l'Informe*

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

### **Dessetena al·legació**

#### **Apèndix 3, apartat 6, pàgina 55, paràgraf 2**

*Comentaris*

En l'esborrany de l'Informe s'indica que en la data d'aprovació del contracte referit en l'al·legació anterior continuava prestant-se pel mateix contractista sense que s'haguera licitat. L'al·legació indica que el 3 de febrer de 2020 s'ha aprovat un contracte menor per a redactar els plecs del contracte de recollida de residus.

Es considera que el que s'indica en l'esborrany de l'Informe és correcte, ja que encara no s'ha procedit a una nova licitació, ni per tant a l'adjudicació d'un nou contracte, i encara es regeixen aquests serveis pel contracte examinat.

*Conseqüències en l'Informe*

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