

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019 i 2020



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització dels exercicis 2019 i 2020 de l'Ajuntament d'Alboraia, en el qual destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

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

- La intervenció municipal no ha realitzat la fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització limitada, així com les preceptives actuacions comprovatòries posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia.
- En relació amb les objeccions de l'exercici 2019, no s'ha donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde president de l'Ajuntament contràries a les objeccions de la intervenció municipal.
- L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, perquè no s'ha autoritzat l'inventari, no es realitzen les rectificacions anuals i no s'ha remès a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat.
- En l'elaboració del pressupost dels exercicis 2019 i 2020, l'Ajuntament no s'ha ajustat als terminis establits legalment, sense que es tinga constància que s'haja publicat en el diari oficial corresponent, ni que es remetera a la Generalitat.
- L'entitat ha incomplert els terminis previstos per a la rendició del compte general de l'exercici 2019, informe de la Comissió Especial de Comptes, exposició al públic i aprovació pel Ple de l'entitat.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació en l'exercici 2019, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals cal esmentar els següents:

- En els expedients dels procediments negociats que promou l'Ajuntament no s'ha produït una negociació amb els licitadors.
- Els contractistes han realitzat, en diversos supòsits, les prestacions de serveis sense cobertura contractual.
- Quant a la selecció dels adjudicataris, s'ha comprovat que en alguns expedients no existeixen criteris per a la selecció de les empreses que es convida a negociar.



Recomanacions

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

- S'ha de procedir a la dissolució de la societat de capital Centre de Resposta Integral d'Alboraia , SL (CRIDA), en compliment de l'acord de la mateixa societat de data 23 de desembre de 2013.
- L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici, amb els documents i annexos que s'hi integren, procurant que s'hi recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, es puguin realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general recollint les referències amb les notes explicatives, ampliant la informació de la nota relativa a les despeses amb finançament afectat i realitzant un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència, i realitzar les provisions que corresponguen.
- L'entitat ha d'agilitar la gestió administrativa i la recepció de les factures durant l'exercici pressupostari, amb la finalitat que no hagen de ser imputades al pressupost de l'exercici següent.
- En els expedients de contractació s'ha de deixar constància que les millores oferides per l'adjudicatari han sigut efectivament realitzades en els termes establits en l'oferta de licitació.
- En la tramitació dels contractes menors que formalitze l'Ajuntament s'haurien de sol·licitar, almenys, tres ofertes en tots els supòsits, al mateix temps que han de motivar-se les circumstàncies que han determinat l'elecció de l'adjudicatari del contracte, en cada cas concret.

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.



**Informe de fiscalització de diversos aspectes
de la gestió de l'Ajuntament d'Alboraia**

Exercicis 2019 i 2020

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	4
4. Fiscalització de la contractació	5
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	7
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	8
7. Recomanacions	9
Apèndix 1. Metodologia i abast	11
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	16
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament d'Alboraia. Exercici 2020	38
Apèndix 4. Seguiment dels aspectes significatius d'informes anteriors de l'Ajuntament d'Alboraia	46
Tràmit d'al·legacions	53
Aprovació de l'Informe	54
Annex. Comptes anuals del comptedant	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de l'LSC,¹ ha inclòs en el seu Programa Anual d'Actuació de 2021 (PAA2021) la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Alboraia, corresponents als exercicis 2019 i 2020, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i es detallen en l'apèndix 1.

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

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició del compte general de l'Ajuntament d'Alboraia de l'exercici 2019, realitzat amb l'abast previst, es recullen a continuació:

- El compte general de l'exercici 2019 està format pels documents que preveu l'article 209 de l'LRHL.²
- La intervenció municipal va formar el compte general de 2019 el dia 11 de novembre de 2020, encara que no es té constància que fora retut per l'alcalde president, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL, i posteriorment va ser aprovat pel Ple, el 22 de gener de 2021. En tots els casos l'entitat no s'ha ajustat als terminis previstos en l'article 212.1 i 4 de l'LRHL.
- El compte general de 2019 es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, el dia 22 de gener de 2021, en el termini extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMU.³

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes i, a més, s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació, que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

Sobre la formació del resultat pressupostari interessa ressaltar que l'Ajuntament, en l'exercici 2019, va realitzar un seguiment extracomptable de les despeses amb finançament afectat i aquesta circumstància ha derivat en una falta de control de les desviacions de finançament i en la falta de seguretat que la totalitat d'aquestes despeses estiguen reflectides correctament en el càlcul del resultat pressupostari.

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

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

³ Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.



Sobre la formació del romanent de tresoreria, igual que ocorre amb el càlcul del resultat pressupostari, es desconeix l'efecte que pot tindre la incorrecta gestió de les despeses amb finançament afectat en el romanent de tresoreria per a despeses generals.

Sobre el contingut de la memòria del compte general cal esmentar les circumstàncies següents:

- L'apartat 28 de la memòria de 2019, dedicat als fets posteriors, no conté informació sobre els efectes que la COVID-19 puga tindre sobre el funcionament i activitat de l'Ajuntament. L'entitat tampoc ha facilitat cap informació sobre l'avaluació que, en termes comptables, ha de realitzar-se sobre aquesta qüestió.
- L'Ajuntament no ha informat de les demandes interposades contra l'empresa municipal EGUSA, SL, per un import total de 33.858.636 euros. L'execució provisional de la sentència s'ha acordat per mitjà d'interlocutòria notificada amb data 26 de maig de 2017.

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

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest durant l'exercici 2019 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics relacionada en l'apèndix 1:

- a) La intervenció municipal no ha realitzat la fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització limitada, així com les preceptives actuacions comprovatòries posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia, en compliment de les disposicions de l'article 219.3 i 4 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- b) En relació amb les objeccions de l'exercici 2019, no s'ha donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde president de l'Ajuntament contràries a les objeccions de la intervenció municipal, tal com s'estableix en l'article 218.1 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- c) La intervenció no ha realitzat el control d'eficàcia, amb l'abast previst en l'article 221 de l'LRHL, per la qual cosa no s'ha verificat el grau de compliment dels objectius programats, així com del cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals, de conformitat amb les disposicions de l'article 29.1 de l'RDCl⁴ (apèndix 2, apartat 2).

⁴ Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, en les seues diferents modalitats.



- d) L'Ajuntament va remetre a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019 incomplint tant el termini establert amb caràcter general com el termini extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMU.
- e) L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 86 del TRRL.⁵ Aquesta circumstància es considera rellevant i suposa diversos incompliments de la normativa vigent, perquè no s'ha autoritzat l'inventari, no es realitzen les rectificacions anuals i no s'ha remès a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat, de manera que s'han vulnerat els articles 17, 32, 33 i 34 de l'RBEL⁶ (apèndix 2, apartat 3).
- f) En l'exercici 2019, la intervenció municipal no va remetre al Ple, per conducte de la Presidència, la informació referida a l'execució del pressupost i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost de tots els trimestres, de manera que s'incomplix el que s'estableix en l'article 207 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 3).
- g) En l'elaboració del pressupost dels exercicis 2019 i 2020, l'Ajuntament no s'ha ajustat als terminis establerts legalment, sense que es tinga constància que s'haja publicat en el diari oficial corresponent ni que s'haja remès a la Generalitat, tal com es disposa en els articles 168 i 169 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 4).
- h) L'entitat ha incomplert els terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL relatiu a la rendició del compte general de l'exercici 2019, informe de la Comissió Especial de Comptes, exposició al públic i aprovació pel Ple de l'entitat (apèndix 2, apartat 5).
- i) En relació amb un total de sis comptes corrents, les entitats financeres no han remès tota la documentació sol·licitada, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar, entre altres circumstàncies, el règim de signatures dels comptes d'aquestes entitats, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat (apèndix 2, apartat 7).

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

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions", l'activitat contractual de l'exercici 2020 a l'Ajuntament d'Alboraia resulta

⁵ Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

⁶ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.



conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

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

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació administrativa en l'exercici 2020, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de contractació de les entitats locals, assenyalades en l'apèndix 3 de l'Informe:

- a) En els expedients dels procediments negociats que promou l'Ajuntament no s'ha produït una negociació amb els licitadors, aspecte que resulta necessari, en compliment de les disposicions dels articles 166.2 i 169.5 de l'LCSP⁷ (apèndix 3, apartat 5).
- b) Els contractistes han realitzat, en diversos supòsits, les prestacions de serveis sense cobertura contractual, al marge de l'LCSP i de la resta de l'ordenament jurídic (apèndix 3, apartat 5).
- c) Quant a la selecció dels adjudicataris, s'ha comprovat que en alguns expedients no existeixen criteris per a la selecció de les empreses que es convida a negociar, en contra de les disposicions de l'article 169.2 de l'LCSP, o bé que la fórmula de valoració de les ofertes no es recull en els plecs de clàusules administratives o que s'introdueix el criteri de l'experiència de manera poc definida, circumstàncies que limiten l'objectivitat dels procediments de selecció de l'adjudicatari (apèndix 3, apartat 5).
- d) En la tramitació dels contractes menors s'han posat de manifest diversos incompliments de la normativa vigent, relatius a la falta d'acreditació de la capacitat d'obrar i l'habilitació professional dels adjudicataris, l'errònia signatura dels informes en què es motiva la necessitat dels contractes, la no existència de la conformitat amb el servei prestat i la incorrecta publicació en el perfil de contractant, que han suposat la vulneració dels articles 63.4, 118.1 i 131.3 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).
- e) S'ha comprovat l'existència de dos expedients de contractes menors que, pel seu import, no s'haurien d'haver tramitat per aquest procediment, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP.

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

⁷ 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.



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

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

- El president de l'entitat és responsable de retre el compte general, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- La intervenció municipal és responsable de formar el compte general, que ha de ser sotmés, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, d'acord amb l'article 212.2 de l'LRHL, i a exposició pública, segons l'article 212.3 de l'LRHL.
- El Ple de l'entitat és responsable d'aprovar el compte general abans del dia 1 d'octubre, termini previst en l'article 212.4 de l'LRHL.
- Una vegada que el Ple de l'entitat haja aprovat el compte general, el president de l'entitat el retrà al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma d'Entitats Locals, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon, encara que cal tindre en compte que l'article 48.3 de l'RDLMU permet la rendició del compte de l'exercici 2019 fins al dia 22 de gener de 2021.

El compte general de 2019 de l'Ajuntament d'Alboraia està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i la memòria, tant els de la mateixa entitat com els de les empreses municipals EGUSA SL, Alboraia Marina Nova SL (entitat formada per EGUSA i un soci privat) i CRIDA SL, així com documentació complementària dels comptes de la Fundació per a la Promoció d'Alboraia i la del Consorci de Serveis Socials L'Horta Nord.

Els comptes anuals de la mateixa entitat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, s'adjunten íntegrament en l'annex I d'aquest informe.

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

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides



en els comptes anuals 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 corresponent.

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) Revisió financera

El nostre objectiu és revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament d'Alboraia de l'exercici 2019. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no emetem una opinió sobre el compte general en el seu conjunt, sinó que concloem sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i realitzem un control formal de la rendició de comptes.

La nostra responsabilitat no arriba als comptes anuals dels organismes autònoms, de les societats mercantils ni de les fundacions que integren el compte general de l'entitat fiscalitzada.

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

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

c) Fiscalització de la contractació

El nostre objectiu és expressar una opinió de seguretat raonable sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant l'exercici 2020. La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa sobre contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

d) Revisió de l'àrea de gestió econòmica

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

Considerem que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinats



requeriments legals i reglamentaris, que expressem en forma de seguretat limitada, i sobre el compliment de la normativa de contractació, que expressem en forma d'opinió amb excepcions.

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

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

7. RECOMANACIONS

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

- a) S'ha de procedir a la dissolució de la societat de capital Centre de Resposta Integral d'Alboraia, SL (CRIDA), en compliment de l'acord de la mateixa societat de data 23 de desembre de 2013 (apèndix 2, apartat 1).
- b) Perquè siguen d'utilitat els informes d'objeccions que ha de presentar la intervenció municipal al Ple, en compliment de l'article 218 de l'LRHL, haurien de realitzar-se almenys trimestralment i, en qualsevol cas, abans de la liquidació de l'exercici pressupostari (apèndix 2, apartat 2).
- c) L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici, amb els documents i annexos que s'hi integren, i procurar que es recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, es puguem realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits (apèndix 2, apartats 4 i 6).
- d) L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general, recollint les referències amb les notes explicatives, ampliant la informació de la nota relativa a les despeses amb finançament afectat i realitzant un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència, i realitzar les provisions que corresponguen (apèndix 2, apartat 5).



- e) L'entitat ha d'agilitar la gestió administrativa i la recepció de les factures durant l'exercici pressupostari, amb la finalitat que no hagen de ser imputades al pressupost de l'exercici següent (apèndix 2, apartat 6).
- f) El seguiment i control dels projectes de despeses s'ha de realitzar a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, tal com s'indica en la regla 24 de la ICAL,⁸ a fi que se n'oferisca una major informació i poder fer-ne un seguiment (apèndix 2, apartat 7).
- g) L'Ajuntament ha de disposar d'un manual de funcions i responsabilitats de l'àrea de tresoreria, en el qual especifique la seua organització i les funcions assignades (apèndix 2, apartat 8).
- h) L'entitat ha de completar els expedients dels pagaments a justificar, incloent-hi les resolucions d'Alcaldia i els informes de la intervenció, garantir el compliment del termini màxim de tres mesos per a justificar els pagaments realitzats davant l'òrgan interventor, exigir les factures o comprovants corresponents de les despeses, així com la documentació justificativa de les quantitats que no es van utilitzar i s'havien de reintegrar (apèndix 2, apartat 8).
- i) Seria convenient elaborar un procediment o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant (apèndix 3, apartat 2).
- j) En els expedients de contractació s'ha de deixar constància que les millores oferides per l'adjudicatari han sigut efectivament realitzades en els termes establits en l'oferta de licitació (apèndix 3, apartat 5).
- k) En la tramitació dels contractes menors que formalitze l'Ajuntament s'haurien de sol·licitar, almenys, tres ofertes en tots els supòsits, al mateix temps que han de motivar-se les circumstàncies que han determinat l'elecció de l'adjudicatari del contracte, en cada cas concret (apèndix 3, apartat 7).

⁸ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

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

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

La fiscalització realitzada pretén ajudar a reforçar el control intern de l'entitat local per mitjà del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per la intervenció i secretaria d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents de l'LRHL. A aquest efecte, s'ha verificat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2019 i 2020, amb caràcter general:

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

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

Pressupost inicial de l'exercici

Per als pressupostos generals dels exercicis 2019 i 2020, hem comprovat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment l'LRHL, en els aspectes següents:



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

Modificacions pressupostàries

Hem comprovat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'any 2019 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

Liquidació del pressupost

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de l'any 2019 haja sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb informe previ d'intervenció. S'han revisat els informes de la intervenció municipal.

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

Compte general de 2019

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

- **Formació i contingut.** Que l'entitat local, a través de la intervenció, haja format el compte general amb els documents i els annexos previstos en l'LRHL i en la ICAL. S'ha comprovat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
- **Rendició, publicitat i aprovació.** Comprovació de la rendició pel president de l'entitat, abans del 15 de maig, de l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny, de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre.
- **Control extern.** Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes, encara que l'article 48.3 de l'RDLMU permet de manera excepcional la rendició del compte de l'exercici 2019 fins al dia 22 de gener de 2021.

També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2019, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització i els efectes de la COVID-19.



Resultat pressupostari

Hem revisat l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2019 conforme a la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Romanent de tresoreria

Hem comprovat que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 s'haja efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Tresoreria

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

Contractació

Hem comprovat que la gestió contractual durant l'exercici 2020 s'haja realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb l'LCSP.

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

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Normativa estatal de caràcter general

- Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019.
- 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.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

Normativa general, pressupostària i comptable

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



- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament d'Alboraia.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.

Normativa sobre contractació

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



APÈNDIX 2
Observacions que no afecten les conclusions
de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

Descripció del municipi

El municipi d'Alboraia, amb un territori de 8,4 km², està situat a la comarca de l'Horta Nord, a la província de València, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE a 1 de gener de 2019, arriba als 24.454 habitants.

La configuració política de l'Ajuntament, segons els resultats de les últimes eleccions municipals que determinen 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	7	9
Ciutadans	3	4
Partit Popular	4	3
Compromís	6	3
Vox	0	1
EUPV	1	1
Total	21	21

L'organització municipal s'ajusta a les disposicions de l'article 20.1.a i b de l'LBRL,⁹ que estableix que els òrgans de govern són l'alcalde, els tinents d'alcalde i el Ple. A l'Ajuntament hi ha, a més, les següents comissions informatives permanents, d'acord amb l'article 20.1.c de l'LBRL, creades per acord del Ple de l'entitat de data 30 de juny de 2008:

- Comissió informativa de serveis educatius, urbanisme, patrimoni, coordinació, serveis socials, festes, igualtat, transparència, participació ciutadana i esports, cultura, arxiu i biblioteca.
- Comissió informativa de seguretat ciutadana, promoció econòmica, comerç i consum, transició ecològica i vies públiques, medi ambient, turisme i platges, joventut, llicències d'activitat, disciplina urbanística, dinamització de projectes i subvencions.

En virtut de les disposicions de l'article 20.1.e de l'LBRL també existeix a l'Ajuntament la Comissió Especial de Comptes.

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

⁹ Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.



reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.¹⁰

S'ha comprovat que en l'exercici 2019 el lloc de tresorer estava cobert per un funcionari de l'Ajuntament, per nomenament provisional des de l'any 2002. Els llocs de secretari i interventor estaven ocupats per funcionaris habilitats de caràcter nacional. El lloc d'interventor va ser proveït definitivament al març de 2020, mentre que el de tresorer ha sigut proveït definitivament a l'abril de 2021.

D'acord amb la informació que es recull en la memòria del compte general de l'exercici 2019, el nombre d'empleats de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2019, era de 120 funcionaris, 73 laborals, 2 eventuais, 95 d'un altre personal i 21 d'òrgans de govern, la qual cosa fa un total de 311 empleats.

D'acord amb les disposicions de l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local, l'Ajuntament d'Alboraia participa en les entitats següents:

- Societats mercantils i entitats públiques empresarials dependents de l'Ajuntament:
 - Societat Mercantil Empresa de Gestió Urbanística i Serveis d'Alboraia, SA (EGUSA), sectoritzada com a Administració pública segons consta en l'Inventari de Béns del Sector Públic Local, l'objecte social de la qual és la promoció, preparació i gestió del sòl i el desenvolupament de programes de promoció d'habitatges i centres comercials, rehabilitació de tot tipus d'habitatges i immobles, així com la gestió de qualsevol servei públic, amb l'acord previ del Ple de l'entitat en aquest últim cas, dins del terme municipal d'Alboraia. L'Ajuntament d'Alboraia és titular del 100% de les accions d'aquesta societat anònima.
 - Societat Mercantil Centre de Resposta Integral d'Alboraia, SL (CRIDA), sectoritzada com a Administració pública segons consta en l'Inventari de Béns del Sector Públic Local. Amb data 23 de desembre de 2013 es va adoptar l'acord de dissolució de la societat i va cessar la seua activitat amb efectes de 31 de desembre de 2013, encara que la seua liquidació encara no s'ha produït i es van aprovar els seus comptes de l'exercici 2019 el dia 21 d'octubre de 2020. L'Ajuntament d'Alboraia és titular del 100% de les participacions d'aquesta societat de responsabilitat limitada.
 - Societat Mercantil Alboraia Marina Nova, SL, sectoritzada com a Administració pública segons consta en l'Inventari de Béns del Sector Públic Local, que es troba participada en un 50% del seu capital social per EGUSA.
- Fundacions, institucions sense ànim de lucre i comunitats d'usuaris:
 - Fundació per a la promoció d'Alboraia, sectoritzada com a Administració pública, segons consta en l'Inventari de Béns del Sector Públic Local.

¹⁰ Llei 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.



- Comunitat d'Usuaris d'Abocaments Conca del Carraixet, pendent de sectorització per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
 - Federació Espanyola de Municipis i Províncies.
 - Federació Valenciana de Municipis i Províncies.
- Entitats públiques i consorcis dels quals forma part l'Ajuntament:
- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics.
 - Entitat Metropolitana per al Tractament de Residus.
 - Consorci Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvament de la Província de València.
 - Consorci Comarcal de Serveis Socials L'Horta Nord, sectoritzat com a dependent de l'Ajuntament d'Alboraia per mitjà de comunicació de la IGAE de 30 de maig de 2018.
 - Consorci Pactem Nord.

En conseqüència, a l'efecte de consolidació de comptes, han d'integrar-se els estats comptables de l'Ajuntament d'Alboraia amb els relatius a EGUSA i CRIDA. A més, com a documentació complementària al compte general s'informa dels comptes d'Alboraia Marina Nova SL, Fundació per a la Promoció d'Alboraia i Consorci Comarcal de Serveis Socials de l'Horta Nord, d'acord amb el que es preveu en la normativa legal vigent i el que va determinar el Ple en les bases d'execució del pressupost municipal de l'Ajuntament d'Alboraia.

2. CONTROL INTERN

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

La revisió de l'aplicació dels preceptes anteriors per l'Ajuntament ha posat de manifest el següent:

- D'acord amb la informació facilitada, la intervenció va formular 96 objeccions en l'exercici 2019, per un import de 16.454.735 euros, que es refereixen en la majoria (un 69,8% del total i un import d'11.122.113 euros) a un ordre incorrecte en la prelatió de pagaments, fiscalitzant-se de disconformitat amb l'article 187 de l'LRHL.
- Addicionalment, cal indicar que en l'exercici 2019 la intervenció municipal va informar la Sindicatura de Comptes de huit expedients d'omissions per import d'1.110.237 euros. S'ha seleccionat una mostra de dos expedients, en els quals s'ha observat que l'omissió



consisteix en la falta de fiscalització, i els dos expedients afecten la contractació de personal.

- Igualment, la intervenció va formular un total de 86 objeccions en 2020, per un import de 13.139.058 euros. Igual que en 2019, es refereixen en la majoria (un 55,0% del total i un import de 7.191.107 euros) a un ordre incorrecte en la prelatió de pagaments, fiscalitzant-se de disconformitat d'acord amb l'article 187 de l'LRHL. De la resta d'objeccions, destaquen les referides a les retribucions i indemnitzacions per raó del servei. Igualment, cal indicar que únicament s'ha efectuat una objecció en la licitació d'un contracte.
- En l'exercici 2019 la intervenció municipal va informar la Sindicatura de Comptes de dos expedients d'omissions, sense import per la falta de tramitació del corresponent expedient de contractació de personal.

Les objeccions suspelen la tramitació de la despesa. Si hi ha consignació pressupostària, l'alcalde els resol basant-se en un informe tècnic favorable. Si no n'hi ha consignació, els resol el Ple, per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit. En relació amb les objeccions de l'exercici 2019, no s'ha donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde president de l'Ajuntament contràries a les objeccions de la intervenció municipal, tal com es disposa en l'article 218.1 de l'LRHL. Es té constància, no obstant això, que aquesta dació de compte sí que s'ha realitzat en relació amb les objeccions de l'exercici 2020.

Respecte a la funció interventora de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, es regula en les bases 53a i 54a del pressupost de 2019, en què s'estableix la fiscalització prèvia limitada, en els termes establits en l'article 219.3 de l'LRHL.

Les despeses sotmeses a fiscalització limitada no han sigut objecte d'una fiscalització plena amb posterioritat, sobre una mostra representativa d'aquestes, d'acord amb l'article 219.3 de l'LRHL i la base 54a del pressupost.

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

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

L'Ajuntament va remetre a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019, amb data 12 de novembre de 2020, incomplint tant el termini establert amb caràcter general, que finalitzava el dia 30 d'abril, com el termini extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMU, que va finalitzar el dia 7 d'agost de 2021.



3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

La intervenció municipal, per conducte de la Presidència de l'entitat, no ha complert les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament previstes en l'article 207 de l'LRHL, referides a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació referents a l'exercici 2019. Es té constància, no obstant això, que s'ha complert aquesta obligació en relació amb l'execució pressupostària del segon trimestre de 2021.

Inventari de béns

L'Ajuntament no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat, en compliment de les disposicions de l'article 86 del TRRL. Es té constància, no obstant això, que per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local de data 22 de setembre de 2020 es va procedir a l'aprovació del contracte de serveis d'actualització, valoració i informatització de l'inventari.

En aquest sentit, convé destacar els aspectes següents relacionats amb l'inventari, que afecten significativament el control intern de l'entitat, com són:

- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni proporcionar informació de la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals de titularitat de l'entitat estaven inscrits en el Registre de la Propietat, tal com es disposa en l'article 36.1 de l'RBEL.
- No es té constància de l'existència d'un inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, segons l'article 22 de l'RBEL, en el qual s'expressa la descripció dels béns, la raó del seu valor, el lloc en què estiga situat i la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.
- Les adquisicions, permutes i alienacions de béns immobles i mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no compten amb un informe pericial previ, tal com s'estableix en l'article 11 de l'RBEL.
- Les cobertures de les pòlisses per a la pèrdua i deterioració dels béns són insuficients, la qual cosa afecta significativament el control intern de l'entitat i és una situació que hauria de ser resolta per aquesta.

És imprescindible que l'Ajuntament compte amb un inventari actualitzat, ajustat a la normativa vigent. És una deficiència que dificulta la gestió municipal, en la mesura que és essencial el control i la protecció de cada un dels béns de l'Ajuntament i de les seues entitats dependents.



Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC¹¹ 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 trimestrals a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda, en els exercicis 2019 i 2020. No obstant això, no es té constància que s'hagen remés aquests informes a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com exigeix l'article 4.4 de l'LMOC.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut dels pressupostos 2019 i 2020

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2019 i 2020, així com de la documentació incorporada als expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent.

Quadre 2. Aprovació i contingut del pressupost

	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aprovació inicial	12/03/2019	25/06/2020
Aprovació definitiva	12/03/2019	4/08/2020
Publicació	10/05/2019	21/08/2020
Remissió a l'Estat	SÍ	SÍ
Remissió a la comunitat autònoma	NO	NO
Contingut d'acord amb LRHL i RLRHL ¹²	SÍ	SÍ
Documentació complementària completa	NO	SÍ

De la informació obtinguda cal destacar, respecte al pressupost de 2019, el següent:

- No es va complir el termini de l'aprovació inicial i la resta dels tràmits previstos en els articles 168 i 169 de l'LRHL, que han de realitzar-se abans del 15 d'octubre de l'any anterior al de l'entrada en vigor, tal com es disposa en l'article 168.4 de l'LRHL.
- L'aprovació definitiva del pressupost no s'ha realitzat abans del 31 de desembre de 2019, tal com es disposa en l'article 169.2 de l'LRHL.

¹¹ 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.

¹² 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.



- No s'ha realitzat la remissió del pressupost aprovat definitivament a la Generalitat, de manera que s'incompleix l'article 169.4 de l'LRHL. Quant a la remissió a l'Estat, no hi ha constància que l'enviament s'haja realitzat de manera simultània amb l'enviament al butlletí oficial corresponent, en compliment de les disposicions del precepte legal esmentat.

Les circumstàncies expressades representen un incompliment rellevant dels articles 168 i 169 de l'LRHL, que estableixen l'obligació de les entitats locals d'elaborar i aprovar anualment un pressupost, en els termes previstos en l'article 164.1 de l'LRHL.

En relació amb el contingut del pressupost de l'exercici 2019, s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta a les disposicions dels articles 165 i 166 de l'LRHL i als articles 8 a 17 de l'RLRHL, encara que s'han observat les incidències següents:

- No s'inclou en l'expedient la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i un avanç de la del corrent, referida, almenys, a un període de sis mesos de l'exercici corrent.
- L'annex d'inversions, que figura com a documentació complementària en l'expedient, no s'ajusta al contingut establert en l'article 19 de l'RLRHL i, d'altra banda, no està subscript pel president de l'entitat, tal com s'indica en l'article 18.1.d de l'RLRHL.
- L'annex corresponent a l'estat de previsió de moviments i situació del deute que consta en l'expedient no s'ajusta al contingut establert en l'article 166.1.d de l'LRHL.
- Pel que fa a les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que interessa destacar que no inclouen de manera expressa el règim de delegació de competències del Ple, l'Alcaldia i la Junta de Govern Local per a l'autorització, disposició de despeses i reconeixement d'obligacions, tal com s'estableix en l'article 9.2.f de l'RLRHL.

En relació amb la revisió del pressupost de l'exercici 2020, cal indicar que s'ha comprovat que l'Ajuntament ha resolt totes les incidències relatives al pressupost de l'exercici 2019 referides anteriorment.

Els pressupostos inicials aprovats per a l'exercici 2019, juntament amb els de l'exercici 2018, de l'Ajuntament es mostren en els dos quadres següents:



Quadre 3. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2019	Pressupost inicial 2018
1. Impostos directes	12.831.104	12.063.204
2. Impostos indirectes	743.637	124.133
3. Taxes i altres ingressos	2.002.845	1.987.314
4. Transferències corrents	6.820.839	6.027.334
5. Ingressos patrimonials	100.500	39.000
6. Alienació inversions	0	0
7. Transferències de capital	140.000	30.000
8. Actius financers	30.000	30.000
9. Passius financers	0	0
Total ingressos	22.668.925	20.300.985

Quadre 4. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2019	Pressupost inicial 2018
1. Despeses de personal	7.757.309	6.753.647
2. Despeses en béns corrents i serveis	6.779.523	6.358.842
3. Despeses financeres	1.615.945	1.773.501
4. Transferències corrents	2.975.209	2.339.427
5. Fons de contingència	633.000	607.000
6. Inversions reals	547.658	517.481
7. Transferències de capital	37.000	37.000
8. Actius financers	30.000	30.000
9. Passius financers	2.293.281	1.884.088
Total despeses	22.668.925	20.300.985

El pressupost inicial aprovat en l'exercici 2019 suposa un increment de l'11,7% respecte al de l'exercici anterior.



Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2019

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Impostos directes	12.831.104	0	0,0%	12.831.104
2.	Impostos indirectes	743.637	0	0,0%	743.637
3.	Taxes i altres ingressos	2.002.845	0	0,0%	2.002.845
4.	Transferències corrents	6.820.839	889.436	13,0%	7.710.275
5.	Ingressos patrimonials	100.500	0	0,0%	100.500
6.	Alienació inv. reals	0	0	0,0%	0
7.	Transferències de capital	140.000	3.668.384	2.620,3%	3.808.384
8.	Actius financers	30.000	1.595.822	5.319,4%	1.625.822
9.	Passius financers	0	0	0,0%	0
Total		22.668.925	6.153.642	27,1%	28.822.567

Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2019

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Despeses de personal	7.757.309	938.127	12,1%	8.695.436
2.	Despeses de funcionament	6.779.523	12.358	0,2%	6.791.881
3.	Despeses financeres	1.615.945	-350.000	-21,7%	1.265.945
4.	Transferències corrents	2.975.209	912.793	30,7%	3.888.002
5.	Fons contingència	633.000	0	0,0%	633.000
6.	Inversions reals	547.658	4.290.364	783,4%	4.838.022
7.	Transferències de capital	37.000	0	0,0%	37.000
8.	Actius financers	30.000	0	0,0%	30.000
9.	Passius financers	2.293.281	350.000	15,3%	2.643.281
Total despeses		22.668.925	6.153.642	27,1%	28.822.567

S'ha revisat una mostra de tres expedients de modificacions de crèdit, que suposen el 48,6% de l'import total de les realitzades en l'exercici, i no s'han posat de manifest incidències significatives.

Els tipus de modificacions pressupostàries realitzats durant l'exercici 2019 es detallen en el quadre següent.



Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2019

Cap.	Descrip. econòmica despeses	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorp. roman.	Crèd. gener. ingress.	Total modific.
1	Despeses personal	0	0	40.665	-80.665	805.577	172.550	938.127
2	Despeses funcionament	0	0	0	-63.840	35.370	40.828	12.358
3	Despeses financeres	0	0	0	-350.000	0	0	-350.000
4	Transferències corrents	506.311	358.048	46.632	0	0	1.802	912.793
6	Inversions reals	0	0	123.621	-66.413	3.144.943	1.088.213	4.290.364
9	Passius financers	0	0	350.000	0	0	0	350.000
Total general		506.311	358.048	560.918	-560.918	3.985.890	1.303.393	6.153.642

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2019

El compte general de l'Ajuntament està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i la memòria, tant els de la mateixa entitat local com els de les empreses municipals EGUSA, Alboraia Marina Nova SL (entitat formada per EGUSA i un soci privat) i CRIDA SL, així com per la documentació complementària dels comptes de la Fundació per a la Promoció d'Alboraia i la del Consorci de Serveis Socials de l'Horta Nord.

La intervenció municipal va formar el compte general de l'exercici 2019 amb data 11 de novembre de 2020, encara que no es té constància que fora retut per l'alcalde president, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL, i posteriorment va rebre l'informe favorable de la Comissió Especial de Comptes el dia 26 de novembre de 2020. El Ple va aprovar el compte general el dia 22 de gener de 2021, i el va remetre en aquesta data a la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, cal indicar que s'ha incomplert la totalitat dels terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL relatius a la rendició, publicitat i aprovació del compte general, encara que aquests terminis s'entengueren ampliat per aplicació de l'article 48.3 de l'RDLMU. En la rendició del compte general de l'exercici 2019 a la Sindicatura de Comptes, no obstant això, l'Ajuntament s'ha ajustat al termini extraordinari previst en el precepte legal esmentat.

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

En l'informe de la intervenció municipal sobre el compte general de l'exercici 2019 es van posar de manifest els següents incompliments, errors o omissions, que es consideren rellevants:



- La intervenció no va disposar, per a la formació del compte general, del certificat d'aprovació dels comptes anuals d'Alboraia Marina Nova SL, ni el de la Fundació per a la Promoció d'Alboraia.
- S'han de tramitar expedients d'obligacions i drets, així com depuració de saldos comptables, atés el seu elevat volum i la falta de justificació del seu contingut.
- Cal fer una anàlisi dels saldos dels comptes derivats d'operacions no pressupostàries, a fi de procedir-ne a la depuració.
- S'ha de quantificar l'import de la provisió per responsabilitats, en el cas que existisca una obligació de pagament sobre la qual hi haja incertesa de quantia o venciment.
- Hi ha un saldo en el compte "Transferències operacions" per un import de 32.849.216 euros, que es corresponen amb la sentència en favor de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), per la qual cosa no es corresponen amb la naturalesa d'aquest compte. No obstant això, la seua imputació es va realitzar amb anterioritat i aquesta qüestió s'ha solucionat en l'exercici 2021.
- En l'exercici 2020 s'ha fet un canvi en l'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per al registre de la comptabilitat. El procés de migració de la informació a la nova aplicació ha originat alguns desajustaments, que s'estan solucionant l'any 2021.

En el treball de fiscalització realitzat, d'altra banda, s'han posat de manifest les incidències següents en els comptes anuals de 2019 que no es van posar de manifest en l'informe de la intervenció municipal:

- En la memòria dels comptes anuals no s'ha recollit la columna de referències al balanç, compte del resultat economicopatrimonial i altres estats comptables, per a poder relacionar les seues partides amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.
- Ha de millorar-se la presentació de la informació de la nota 24.5 relativa a les despeses amb finançament afectat, perquè el quadre que es recull no conté l'aplicació pressupostària dels ingressos.
- L'Ajuntament ha de procedir, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració de la ICAL, a un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i realitzar les provisions que corresponguen.
- L'apartat 28 de la memòria de 2019, dedicat als fets posteriors, no conté informació sobre els efectes que la COVID-19 puga tindre sobre el funcionament i activitat de l'Ajuntament. L'Ajuntament tampoc ha facilitat cap informació sobre l'avaluació que, en termes comptables, ha de realitzar-se sobre aquesta qüestió.

L'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat que les circumstàncies esmentades siguen resoltes i no es reiteren en exercicis futurs.



Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2019

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019 es va aprovar el 12 d'agost de 2020, i se'n va donar compte al Ple el 24 de setembre de 2020, sense que se n'haja remès còpia a la Generalitat, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 193.5 de l'LRHL.

En el mateix sentit, en l'informe de la intervenció municipal, tant en els pressupostos de despeses com els d'ingressos, no consta el detall de l'execució pressupostària en la forma que estableix l'article 93.1 de l'LRHL.

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2019 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.

Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2018 i 2019

Dades pressupostàries	2018	2019	Variació 2018/2019
Pressupost inicial despeses	20.300.985	22.668.925	11,7%
Pressupost inicial ingressos	20.300.985	22.668.925	11,7%
Previsions definitives despeses	26.299.130	28.822.567	9,6%
Previsions definitives ingressos	26.299.130	28.822.567	9,6%
Drets reconeguts nets	23.988.809	22.264.044	-7,2%
Obligacions reconegudes netes	19.918.709	22.283.163	11,9%
Resultat pressupostari	4.070.100	-19.118	-100,5%
Resultat pressupostari ajustat	3.926.045	1.591.671	-59,5%
Romanent de tresoreria total	16.578.310	14.880.090	-10,2%
Romanent de tresoreria despeses generals	7.251.456	6.474.208	-10,7%

Estabilitat pressupostària de l'exercici 2019

Amb motiu de la liquidació del pressupost de 2019, la intervenció va elaborar l'informe, amb data 12 d'agost de 2020, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària de la liquidació del pressupost de 2019, el compliment de la regla de despesa i del límit de deute. En relació amb aquest informe són rellevants les dades següents:

- Segons assenyala el mateix informe, el resultat en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019, després de l'aplicació



dels ajustos i calculada en els termes regulats pel SEC2010¹³ i la LOEPSF,¹⁴ ascendeix a una necessitat de finançament de 29.578.607 euros.

- Segons assenyala el mateix informe, el resultat en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2019, després de l'aplicació dels ajustos i calculada en els termes regulats pel SEC2010 i la LOEPSF, ascendeix a una necessitat de finançament de 32.149.249 euros.
- En l'exercici 2019, l'entitat incompleix l'objectiu de la regla de la despesa en termes consolidats d'acord amb l'article 12 del REPEL.¹⁵
- L'entitat local no compleix, en l'exercici 2019, l'objectiu de límit de deute públic.

A conseqüència dels incompliments anteriors, l'Ajuntament va haver de formular un pla economicofinançer (PEF) de conformitat amb el que s'estableix en els articles 21 i 23 de la LOEPSF i en l'article 9 de l'OSIEP.¹⁶

L'Ajuntament no va presentar el PEF encara que, tal com es comenta en l'apartat 28, "Fets posteriors", de la memòria del compte general de l'Ajuntament, amb data 20 d'octubre de 2020 el Ple del Congrés dels Diputats va ratificar la concurrència de circumstàncies excepcionals a què es refereix l'article 135.4 de la Constitució espanyola, tal com es va acordar en el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, que va suposar la suspensió de les regles fiscals durant els exercicis 2020-2021 (liquidacions 2019-2020 i la del 2021 en l'exercici 2022). En conseqüència, no entren en joc les mesures correctores contingudes en la LOEPSF, i no hi ha l'obligació d'elaborar un PEF.

6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.

¹³ 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.

¹⁴ Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

¹⁵ 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.

¹⁶ Ordre 21/05/2012, 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.



Quadre 9. Resultat pressupostari

ESTAT PRESSUPOSTARI	2019	2018	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	3.636.092	6.105.955	-2.469.864	-40,5%
b. Operacions de capital	-1.015.719	86.207	-1.101.925	-1.278,2%
1. Total operacions no financeres	2.620.373	6.192.162	-3.571.789	-57,7%
c. Actius financers	0	0	0	0,0%
d. Passius financers	-2.639.491	-2.122.062	-517.428	-24,4%
2. Total operacions financeres	-2.639.491	-2.122.062	-517.428	-24,4%
I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-19.118	4.070.100	-4.089.218	-100,5%
Ajustos:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	864.359	0	864.359	-
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	860.836	459.562	401.274	87,3%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	114.406	603.616	-489.210	-81,0%
II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS	1.610.789	-144.055	1.754.844	-1.218,2%
(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.591.671	3.926.045	-2.334.374	-59,5%

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2019 ha disminuït en 2.334.374 euros respecte a l'exercici 2018, a causa de la disminució del resultat pressupostari de l'exercici, motivat principalment per la disminució de les operacions no financeres.

S'ha comprovat que en l'exercici 2019 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari. No obstant això, cal indicar que, pel que fa a la gestió, seguiment i control de les despeses amb finançament afectat i de les desviacions de finançament corresponents, la informació que es recull en la memòria del compte general i en les fitxes pujades a la plataforma de rendició de comptes d'entitats locals no coincideix amb la del resultat pressupostari. Es té constància que aquesta incidència s'ha corregit en l'exercici 2020.

En aquest sentit, l'entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, amb la finalitat de garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.

Adicionalment, cal indicar que en l'informe de la intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 s'indica que no s'han calculat les desviacions de finançament corresponents a les despeses amb finançament afectat a partir de 2006, per la qual cosa ha d'efectuar-se una depuració d'aquestes.

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



Quadre 10. Estalvi net

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	22.762.682	23.759.581
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	17.324.248	15.666.375
ESTALVI NET DE L'EXERCICI	5.438.434	8.093.206

L'estalvi net de l'exercici 2019 és de 5.438.434 euros, i s'ha reduït respecte a l'exercici anterior en 2.654.772 euros, principalment a causa de l'augment de les despeses de l'exercici corrent.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2019 en el compte 413, "Creditors per operacions meritades", s'eleva a 37.528.073 euros, dels quals 33.840.895 euros són conseqüència de l'obligació derivada de la sentència ferma del procediment amb la Conselleria d'Infraestructures, Territori i Medi Ambient per incompliment del conveni de soterrament de la línia 3 del metro al seu pas per Alboraia, i de la no existència de crèdit en el pressupost de despeses de l'Ajuntament de 2019 per a imputar aquest deute. En aquest sentit, a causa de la importància del saldo del compte 413, considerem que hauria sigut més adequat informar d'aquesta circumstància en l'apartat 24.7 de la memòria del compte general de l'exercici 2019.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2019 i 2020, expressats en euros:

Quadre 11. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2019	Despeses de l'exercici 2019	Despeses exercicis posteriors a 2019	Total
2019	5	1.642.201	-	-	1.642.201
2020	2		992.096		992.096

Cal fer notar que una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2019, que ha ascendit a 1.591.671 euros, i que s'ha calculat d'acord amb la normativa vigent, ha de realitzar-se tenint en compte que en 2019 l'Ajuntament ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses de l'exercici 2018 i anteriors, per import d'1.641.201 euros, mentre que en l'exercici 2020 es van aprovar expedients per despeses de l'exercici 2019, per una quantia de 992.096 euros. En conseqüència, les despeses meritades en l'exercici 2019 són inferiors en 650.105 euros a les obligacions reconegudes netes en el resultat pressupostari.

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits posen de manifest que l'Ajuntament no s'ajusta a l'article 173.5 de l'LRHL, que disposa que no podran adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els



estats de despeses, i són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen la norma expressada, sense perjudici de les responsabilitats que pertocuen.

La circumstància anterior posa de manifest una insuficient dotació dels crèdits per a fer front a despeses de l'exercici. Les despeses corrents d'exercicis anteriors, que han sigut objecte de reconeixement extrajudicial, haurien d'estar pressupostades, perquè són despeses necessàries per al funcionament de l'Ajuntament i posen de manifest una deficient tècnica pressupostària.

Es tracta d'actuacions que s'han promogut prescindint del procediment legalment establert, que es van posar de manifest en l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Alboraia dels exercicis 2017 a 2019 i que es reiteren en aquest informe.

Amb data 22 de maig de 2021 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, entre les dades més significatives del qual es poden esmentar uns drets reconeguts nets de 25.071.503 euros i unes obligacions reconegudes netes de 27.149.768 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 3.212.244 euros.

7. ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2018, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 12. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2019	2018	Variació
1.(+) Fons líquids	7.031.704	6.722.744	4,6%
2.(+) Drets pendents de cobrament	9.148.932	10.632.222	-14,0%
(+ Del pressupost corrent	561.632	1.377.281	-59,2%
(+ De pressupostos tancats	8.183.143	8.927.322	-8,3%
(+ D'operacions no pressupostàries	404.158	327.619	23,4%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	6.988.132	6.268.622	11,5%
(+ Del pressupost corrent	2.586.968	2.186.149	18,3%
(+ De pressupostos tancats	2.048.958	1.929.972	6,2%
(+ D'operacions no pressupostàries	2.352.206	2.152.501	9,3%
4.(+) Partides pendents d'aplicació	5.687.586	5.491.967	3,6%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.473	207.486	-95,9%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.696.059	5.699.453	-0,1%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	14.880.090	16.578.310	-10,2%
II. Saldo de dubtós cobrament	7.937.289	8.595.392	-7,7%
III. Excés de finançament afectat	468.593	731.463	-35,9%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	6.474.208	7.251.456	-10,7%



En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 respecte al de 2018, i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha experimentat una minoració del 10,7%.

El romanent de tresoreria per a despeses generals –que és indicatiu de la part d'aquell que pot suposar un recurs per a finançar modificacions de crèdit– també és positiu, i menor que en l'exercici anterior.

S'ha inclòs, com a drets pendents de cobrament per al càlcul del romanent de tresoreria, el saldo del compte 4410, "Deutors no pressupostaris. Deutors per ingressos", la qual cosa ha originat que el saldo del romanent de tresoreria es trobe sobrevalorat en 26.849 euros.

En aquest context cal indicar que hi ha drets pendents de cobraments per 8.183.143 euros, alguns dels quals liquidats en l'exercici 1988 i és per això que es considera, tal com es posa de manifest en l'informe de la intervenció amb motiu de la liquidació del pressupost, que ha de realitzar-se una anàlisi i depuració d'aquests drets, a fi de realitzar el corresponent expedient de prescripció i anul·lació d'aquells saldos comptables que siga procedent amb la finalitat de adequar-se a la realitat.

S'ha detectat una diferència entre l'import dels fons líquids que apareixen en el quadre del càlcul del romanent de tresoreria que està integrat en el compte general i el mateix quadre que apareix en la liquidació del pressupost. Mentre que en la liquidació del pressupost el saldo dels fons líquids és de 7.033.120, el saldo del quadre del romanent de tresoreria amb motiu del compte general és de 7.031.704, la qual cosa ofereix una diferència de 1.416 euros que, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, és deguda a un error en migrar la comptabilitat al nou programa de comptabilitat SICALWIN, i que s'ha solucionat en l'exercici següent.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2019, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 37.528.073 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2019 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 limiten la disponibilitat del romanent esmentat.

L'excés de finançament afectat, que ascendeix a 468.593 euros, s'ha reduït un 35,9%, respecte a l'exercici 2018.

Amb data 22 de maig de 2021, per decret de l'alcalde, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, i com a dades més significatives cal indicar que es va produir un romanent de tresoreria total de 12.445.126 euros, que després dels ajustos corresponents va quedar en un romanent de tresoreria per a despeses generals de 3.878.473 euros.



8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius

En l'àrea de tresoreria treballen quatre funcionaris assignats a un negociat. En 2019, el tesorero era un funcionari de l'Ajuntament, tècnic d'administració general. El mes d'abril de 2021 la plaça de tresoreria s'ha cobert de manera definitiva per un habilitat nacional.

Hi ha quatre persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, una de les quals està acreditada únicament per a la consulta de saldos i tres més, alcalde, interventora i tesorero, per a realitzar consultes i transferències de manera mancomunada.

Caixa i bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2019 segons els registres comptables de l'Ajuntament.

Quadre 13. Tresoreria

Concepte	31/12/2018	31/12/2019
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	6.720.420	7.029.380
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	0	0
Caixa. Pagaments a justificar	816	1.417
Caixa. Bestretes de caixa fixa	500	500
Bestretes caixa fixa La Caixa	1.823	1.823
Total	6.723.559	7.033.120

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2019 s'ha incrementat un 4,6%, respecte a l'existent en el tancament de l'exercici de 2018.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 7 anterior, s'ha detectat una diferència de 1.416 euros que, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, i posada de manifest en l'informe de la intervenció amb motiu de la liquidació del pressupost, és deguda a un error en migrar la comptabilitat al nou programa de comptabilitat SICALWIN, que s'ha solucionat en l'exercici següent.

Cal fer notar que quatre entitats financeres no han remés tota la documentació que se'ls ha sol·licitat, per la qual cosa no s'ha pogut verificar la signatura mancomunada dels comptes d'aquestes entitats, circumstància que ha suposat una limitació a l'abast de la fiscalització realitzada.

Respecte a les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 2019, adjuntes als comptes anuals de 2019, s'ha comprovat que estan adequadament realitzades i formalitzades, amb les signatures de l'alcalde, la interventora i el tesorero.



A conseqüència de la revisió de la totalitat de les conciliacions esmentades s'ha comprovat que, en general, les partides conciliatòries són raonables i no són excessivament antigues.

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

Quadre 14. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nre. comptes
Comptes operatius	9
Comptes restringits de recaptació	7
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	1
Total	17

Pla de disposició de fons

L'Ajuntament inclou el pla de disposició de fons dins de les bases d'execució del pressupost, que van ser aprovades per a l'exercici 2019, concretament en la base 47a, on s'indica l'ordre de prelación dels pagaments a realitzar, que compleix el que s'estableix en l'article 14 i la disposició addicional 4a de la LOEPSF i en l'article 187 de l'LRHL.

L'ordre de prelación dels pagaments inclou en primer lloc els interessos i el capital del deute, les retribucions líquides de personal i seguidament els pagaments d'exercicis anteriors, complint així el que s'estableix en els preceptes legals esmentats. Seguidament els pagaments que l'Ajuntament haja garantit amb algun recurs tributari o amb la participació en els tributs de l'Estat, així com els pagaments que es deduïsquen d'una sentència judicial ferma i, finalment, la resta de despeses una vegada que pugui ser exigible pel creditor interessos de demora.

Cal indicar, no obstant això, tal com s'ha comentat en l'apartat 2 anterior, que un 69,8% de les objeccions de l'exercici 2019 i un 55,0% de les formalitzades en l'exercici 2020 es van produir per no seguir l'ordre de prelación de pagaments.

Es confeccionen uns plans de tresoreria trimestralment i, encara que se'n fa un seguiment, no són aprovats per cap òrgan de l'entitat.

Pagaments a justificar

La regulació dels pagaments a justificar es recull en la base 34a d'execució del pressupost de 2019. S'inicia amb una proposta del director del centre gestor de la despesa corresponent i l'oficina pressupostària procedeix a una retenció de crèdit. Aquesta retenció es fiscalitza per la intervenció, i posteriorment l'alcalde-president adopta la resolució que aprova el pagament a justificar.

Els pagaments a justificar són comptabilitzats per l'Ajuntament en el compte 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", encara que s'ha comprovat que no existeix caixa d'efectiu a



l'Ajuntament. S'utilitza de manera errònia aquest compte, quan s'hauria d'utilitzar el compte 5750, "Bancs. Pagaments a justificar", ja que els fons no es lliuren en efectiu, sinó a través de xec nominatiu. Es tracta, per tant, d'una manera de fer pagaments a justificar sense obrir el corresponent compte bancari de pagaments a justificar, amb el seu habilitat corresponent, per a cada un dels departaments de l'Ajuntament des dels quals es fa necessari efectuar aquests pagaments a justificar.

Durant l'exercici 2019 es van expedir un total de 23 ordres de pagaments a justificar per un import de 22.729 euros. Se n'ha seleccionat una mostra de cinc, per un import de 8.700 euros, que representa un 38,2% del total.

De la mostra d'ordres de pagaments a justificar cal indicar que les cinc ordres de pagament revisades han sigut fiscalitzades de disconformitat pels motius següents:

- En dues s'utilitzen les ordres de pagament a justificar per a l'abonament de dietes i desplaçaments, quan haurien d'haver-se abonats aquestes dietes d'acord amb el que es preveu en l'RDIS¹⁷ i no per mitjà d'un pagament a justificar.
- En tres ordres de pagament, els fons no han sigut aplicats íntegrament a la finalitat prevista en la concessió.
- En tres ordres de pagament revisades es presenta el compte justificatiu fora del termini legalment previst de tres mesos.

Bestretes de caixa fixa

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en la base 35a d'execució del pressupost de 2019, en la qual es reflecteixen les despeses que poden ser ateses per mitjà 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 600 euros.

El nombre de bestretes de caixa fixa en funcionament durant 2018 era de dues, si bé les dues van ser cancel·lades al març de 2018, en una de les quals va quedar un saldo a 31 de desembre de 2018 de 143 euros d'interessos generats pel compte. Aquest saldo va ser traspassat en 2019 a un compte operatiu.

No s'ha revisat cap mostra de justificacions, pel fet que no es van produir bestretes de caixa fixa en l'exercici 2019, encara que el saldo a 31 de desembre de 2019 del compte 5741, "Caixa. Bestretes de caixa fixa", era de 500 euros.

Aquesta circumstància no contravé les disposicions legals, però sí que incompleix la base 35a, que estableix en el punt 4 que els perceptors han de retre compte justificatiu en l'exercici pressupostari, de manera que el saldo del compte corrent restringit de pagaments siga zero.

¹⁷ Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.



En el mateix sentit es manifesta la mateixa intervenció amb motiu de l'informe del compte general, incidint en la necessitat de reforçar el control d'aquestes, a fi que es justifiquen en el mateix exercici.



APÈNDIX 3
Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament d'Algoraia.
Exercici 2020



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, per la qual cosa quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció dels contractes administratius se li aplica l'LCSP i la seua normativa de desenvolupament. En aquest sentit, la Junta de Govern Local ha actuat durant l'exercici 2020 com a òrgan de contractació.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

El perfil de contractant està situat en el web de l'Ajuntament d'Alboraia, a través del qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació de l'Estat.

S'ha revisat el perfil de contractant i s'ha comprovat que la publicació de l'adjudicació i formalització dels contractes s'ha realitzat, en alguns casos, superant el termini establert en els articles 151.1 i 154.1 de l'LCSP, tal com s'ha posat de manifest amb motiu de la revisió dels expedients de contractació.

En un altre ordre de coses, es recomana que l'entitat dispose d'un procediment o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant, amb la finalitat de realitzar una gestió adequada.

3. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2020

L'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament ha permés elaborar el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en l'exercici 2020, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 15. Contractes formalitzats

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import		Nre.	
Serveis	Obert simplificat	182.605	40,2%	4	33,3%
	Obert simplificat sumari	47.340	10,4%	3	25,0%
	Negociat sense publicitat	224.189	49,4%	5	41,7%
	Subtotal	454.134	100,0%	12	100,0%
Subministraments	Obert simplificat	59.232	62,8%	1	25,0%
	Obert simplificat sumari	35.047	37,2%	3	75,0%
	Subtotal	94.279	100,0%	4	100,0%
	Total contractes	548.413		16	



4. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament, s'ha seleccionat, d'acord amb el Pla d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici 2021, la següent mostra d'expedients de contractació formalitzats en l'exercici 2020:

Quadre 16. Contractes analitzats

Expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
329/2020	Serveis	Servei municipal d'informació al consumidor	Obert simplificat sumari	Ordinària	23.580
656/2020	Serveis	Actualització, valoració i informatització de l'inventari municipal	Obert simplificat	Ordinària	23.850
990/2020	Subministrament	Subministrament en rènting de fotocopiadores	Obert simplificat	Ordinària	59.232
2599/2019	Serveis	Manteniment i socorrisme de la piscina Pla de l'Estany	Obert simplificat	Ordinària	108.425
4238/2019	Serveis	Servei d'assistència jurídica i defensa en judici a l'Ajuntament d'Alboraia en les matèries d'urbanisme, activitats, costes, medi ambient i contractació	Negociat sense publicitat	Ordinària	90.000
4239/2019	Serveis	Servei d'assistència jurídica i defensa en judici a l'Ajuntament d'Alboraia en les matèries de responsabilitat patrimonial, règim sancionador, recursos humans, penal, fiscal i civil	Negociat sense publicitat	Ordinària	90.000
5021/2019	Subministrament	Rènting de huit impressores monousuari i huit escàners	Obert simplificat sumari	Ordinària	9.840
Total mostra					404.927

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

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

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



5. OBSERVACIONES SOBRE ELLOS CONTRATOS FORMALIZADOS

Respecte a les qüestions generals, així com a aspectes procedimentals de la contractació de l'Ajuntament, es poden observar els següents incompliments de la normativa aplicable, que s'han posat de manifest en diversos expedients, respecte als contractes formalitzats en l'exercici 2020:

- En els expedients dels procediments negociats que promou l'Ajuntament no hi ha constància que s'haja produït una negociació amb els licitadors, aspecte que resulta necessari, en compliment de les disposicions dels articles 166.2 i 169.5 de l'LCSP.
- En els expedients revisats no consta una justificació documental adequada sobre l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar els contractes, requerida per l'article 116.4 de l'LCSP, en perjudici dels principis de transparència i objectivitat que exigeix l'article 1 d'aquesta llei.
- No hi ha constància en els expedients revisats que el personal de l'Ajuntament haja comprovat l'execució de les millores oferides pels adjudicataris, amb la finalitat de fer efectives les disposicions de l'article 145.7 de l'LCSP. Aquesta circumstància es considera fonamental, atés que constitueixen un criteri determinant en les adjudicacions. En aquest sentit, es considera necessari que les millores oferides pels adjudicataris siguin incloses com a part del contracte.
- Els expedients de contractació contenen els documents relatius fins a la formalització del contracte, inclosa la seua publicació. No obstant això, la resta de les fases de l'expedient, com la recepció final de les prestacions o la liquidació del contracte una vegada transcorregut el termini de garantia, es gestionen i impulsen en els respectius centres de despesa i no estan incorporades als expedients.

En compliment de les disposicions de l'article 116.2 de l'LCSP, l'expedient de contractació ha de referir-se a la totalitat de l'objecte del contracte i ha de formar una unitat, i el contracte únicament queda extingit a la finalització del termini de garantia. Tota aquesta documentació hauria d'integrar-se en l'expedient i l'òrgan responsable de la contractació hauria d'establir els mecanismes necessaris per a detectar els moments en què vencen els terminis relatius a l'execució.

- No consta en els expedients revisats el certificat de registre d'entrada de les proposicions a què fa referència l'article 80 de l'RGLCA.¹⁸
- En diversos expedients s'ha constatat que no es nomenen els membres suplents de les meses de contractació, circumstància que pot impedir que es complisquen de manera efectiva les funcions que aquestes tenen assignades en l'article 326.2 de l'LCSP.

¹⁸ Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



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

a) Expedient 329/2020. Servei municipal d'informació al consumidor

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un import d'adjudicació de 23.580 euros, en el qual s'ha seguit el procediment obert simplificat sumari, l'objecte del qual és el servei municipal d'informació al consumidor. En aquest expedient únicament s'ha presentat una oferta que, després de la valoració oportuna, ha resultat adjudicatària.

En la revisió de l'expedient s'ha posat de manifest que no es justifiquen de manera adequada en els expedients els aspectes establerts en l'article 116.4 de l'LCSP.

b) Expedient 656/2020. Actualització, valoració i informatització de l'inventari municipal

Es tracta d'un contracte de serveis de tramitació ordinària, l'objecte del qual és l'actualització, valoració i informatització de l'inventari municipal, adjudicat per un procediment obert simplificat.

En la revisió de l'expedient s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'informe d'insuficiència de mitjans a què es fa referència en l'article 116.4.f es confon amb el de necessitat, i no s'ajusta al descrit en el precepte legal esmentat.
- En el contracte no s'esmenten les circumstàncies següents que han sigut rellevants en l'adjudicació del contracte i que haurien de formar part d'aquest: reducció del termini d'execució del contracte en 30 dies, ampliació del termini de garantia del contingut del treball i de l'aplicació informàtica i actualitzacions en 10 mesos, formació tècnica (20 hores addicionals) i formació tècnica específica (10 hores addicionals).

c) Expedient 990/2020. Subministrament en rènting de fotocopiadores

Es tracta d'un contracte de subministraments amb un import d'adjudicació de 59.232 euros, en el qual s'ha seguit el procediment obert simplificat, l'objecte del qual és el subministrament en rènting de fotocopiadores.

En la revisió de l'expedient s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'informe d'insuficiència de mitjans a què es fa referència en l'article 116.4.f es confon amb el de necessitat, i no s'ajusta al descrit en el precepte legal esmentat.
- No consta ni l'ordre d'inici, en la qual es motive la necessitat del contracte, determinant amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se per mitjà del contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, en el sentit exposat en l'article 28 de l'LCSP.



- Tot i que el contracte es va formalitzar el 6 de novembre de 2020, s'ha verificat que s'ha facturat a l'Ajuntament d'Alboraia pel servei de rènting de fotocopiadores, des del mes de gener de 2020.

d) Expedient 2599/2019. Manteniment i socorrisme de la piscina Pla de l'Estany

Es tracta d'un contracte de serveis amb un import d'adjudicació de 131.252 euros, en el qual s'ha seguit el procediment obert simplificat, l'objecte del qual és el manteniment i servei de socorrisme de la piscina Pla de l'Estany.

En la revisió de l'expedient s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Cal indicar que els criteris a tindre en compte per a l'adjudicació del contracte no es corresponen amb el seu objecte, per la qual cosa es considera que no estan justificats de manera adequada, tal com exigeix l'article 116.4.c de l'LCSP. En aquest sentit, dels 100 punts màxims que es poden obtindre en la licitació, únicament 25 punts estan relacionats amb el preu oferit, mentre que la resta, fins a 65 punts, s'adjudiquen per instal·lació d'elevador hidràulic, subministrament i posada a la disposició de desfibril·lador, programació d'activitats per a usuaris, rehabilitació de zones no submergides en mal estat i certificat de legionel·la.

Els criteris d'adjudicació han d'estar vinculats amb l'objecte del contracte, d'acord amb l'article 145.5.a de l'LCSP, i han de ser adequats per a garantir, d'una manera no discriminatòria, la realització de l'objecte contractual, i no poden anar més enllà del necessari per a aconseguir aquesta finalitat. La vinculació directa amb l'objecte del contracte exigeix que el criteri de valoració afecte aspectes intrínsecs de la mateixa prestació, qüestions relatives al procediment d'execució o les circumstàncies directes derivades d'aquesta. No pot afectar qüestions contingents la variació de les quals no altere gens ni la manera d'executar la prestació ni els seus resultats.

En el mateix sentit, s'ha valorat amb fins a 10 punts l'experiència prèvia acreditada en un contracte similar, que no ha d'utilitzar-se com a criteri d'adjudicació, ja que està relacionada amb la capacitat del licitador per a executar el contracte. Aquesta ha d'avaluar-se en la fase de selecció, no en la fase d'adjudicació.

- S'ha superat el termini de 15 dies establits en els articles 63.3 i 151.1 de l'LCSP, per a donar publicitat en el perfil de contractant de l'adjudicació del contracte.

e) Expedient 4238/2019. Servei d'assistència jurídica i defensa en judici a l'Ajuntament d'Alboraia en les matèries d'urbanisme, activitats, costes, medi ambient i contractació. Expedient 4239/2019. Servei d'assistència jurídica i defensa en judici a l'Ajuntament d'Alboraia en les matèries de responsabilitat patrimonial, règim sancionador, recursos humans, penal, fiscal i civil

Aquests expedients són contractes de serveis, tramitats pel procediment negociat sense publicitat i adjudicats els dos per 90.000 euros, l'objecte dels quals és el servei d'assistència jurídica i defensa en judici a l'Ajuntament d'Alboraia en determinades



matèries. En la revisió dels dos expedients s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'informe d'insuficiència de mitjans a què es fa referència en l'article 116.4.f es confon amb el de necessitat, i no s'ajusta a la descripció que es fa en l'article esmentat.
- En els expedients no consta l'ordre d'inici en què es motive la necessitat del contracte, determinant amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se per mitjà del contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, en el sentit exposat en l'article 28 de l'LCSP.
- No consten els criteris per a cursar les invitacions ni l'acord de selecció de sol·licitants.
- No hi ha constància que s'haja produït una negociació amb els licitadors, aspecte que resulta necessari, en compliment de les disposicions dels articles 166.2 i 169.5 de l'LCSP.
- S'ha verificat que s'han meritat els mesos complets de gener i febrer de 2020, així com desembre de 2019, mentre que els contractes es van formalitzar el dia 17 de febrer de 2020.

f) Expedient 5021/2019. Rènting de huit impressores monousuari i huit escàners

Es tracta d'un contracte de subministraments, licitat per procediment obert simplificat sumari, l'objecte del qual és el rènting de huit impressores monousuari i huit escàners.

En la revisió de l'expedient s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient no consta l'ordre d'inici en què es motive la necessitat del contracte, determinant amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se per mitjà del contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, en el sentit exposat en l'article 28 de l'LCSP.
- No es nomenen els membres suplents de la mesa de contractació. Aquesta circumstància resulta especialment rellevant, atés que en l'acta de la mesa d'obertura de proposicions de 7 de gener de 2020 es deixa constància que no hi assisteixen dos membres titulars i en lloc seu hi assisteixen dos suplents, dels quals no es té constància de la forma en què han sigut nomenats.
- La data d'adjudicació del contracte és del dia 29 de gener de 2020, mentre que la data de la seua formalització és del 30 de juliol, de manera que s'incompleix el termini establert en l'article 153.3 de l'LCSP.
- Igualment cal indicar que s'ha prestat el servei els mesos de maig, juny i juliol sense cobertura contractual.



6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DEL 2020

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici de les disposicions de l'article 229 de l'LCSP 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 i que compte amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, complint 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 ha d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment ha de sol·licitar-se l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com està previst en l'article 63.4 de l'LCSP.

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

- No s'ha acreditat la capacitat d'obrar i l'habilitació professional dels empresaris que presenten ofertes per a realitzar les prestacions objecte dels contractes, en contra del que es disposa en l'article 131.3 de l'LCSP.
- En cap dels expedients es motiven les circumstàncies que han determinat l'adjudicació del contracte.
- La publicació de la informació relativa als contractes menors en el perfil de contractant no s'ha realitzat en la forma prevista en l'article 63.4 de l'LCSP.

L'entitat no ha facilitat la justificació de la inscripció de quatre contractes menors en el registre de contractes, en el sentit exposat en l'article 346 de l'LCSP. S'ha comprovat, d'altra banda, que únicament en un dels deu expedients revisats s'han presentat tres ofertes. En aquest sentit, es considera que l'entitat hauria d'haver sol·licitat almenys tres ofertes en tots els supòsits i que, en qualsevol cas, haurien d'haver-se motivat les circumstàncies que han determinat l'elecció de l'adjudicatari del contracte, en cada cas concret.



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



1. SEGUIMENT DE L'INFORME DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT D'ALBORAIA DELS EXERCICIS 2017-2019

D'acord amb el pla anual d'actuació de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el 15 de gener de 2021, corresponent a l'any 2021 (PAA2021), es va acordar revisar les deficiències significatives recollides en l'informe de control intern de l'Ajuntament d'Alboraia, exercicis 2017-2019, referides a les àrees de patrimoni i gestió econòmicofinancera, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació econòmicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i l'adequat funcionament de l'entitat.

L'estat de resolució de fets o circumstàncies significatius que es van posar de manifest en l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Alboraia dels exercicis 2017-2019 és el que es detalla a continuació.

Informació econòmicofinancera i la seua fiabilitat

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha complit les següents recomanacions recollides en l'informe esmentat:

- L'entitat disposa d'un pla d'inversions, que s'ajusta al contingut exigint en l'article 19 de l'RLRH i està signat pel president de l'entitat, tal com s'indica en l'article 18.d de l'RLRHL, al mateix temps que controla els comptes restringits de recaptació.
- En l'exercici 2021 s'ha subministrat informació al Ple de l'Ajuntament sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria, en compliment de les disposicions de l'article 207 de l'LRHL.

S'ha comprovat, no obstant això, que no s'han implementat les recomanacions següents, que es reiteren en aquest informe:

- El reconeixement de les obligacions relatives a les factures es comptabilitza en un termini superior a 10 dies hàbils des que la intervenció té coneixement de l'aprovació per l'òrgan competent. La comptabilització de tots els fets econòmics de l'entitat local en general s'ajusta als principis comptables que hi són aplicables, però no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.
- Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha complit les següents recomanacions recollides en l'informe esmentat dels exercicis 2017-2019:



- L'entitat ha presentat el compte general corresponent a l'exercici 2019, degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, en el termini extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMU.
- En l'informe es recomanava que l'Ajuntament elaborara un PEF, en la mesura que hi havia incompliments dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa, encara que la suspensió de les regles fiscals durant els exercicis 2020-2021 ha determinat que no s'apliquen les regles de la LOEPSF i no hi haja l'obligació d'aprovar-lo.

S'ha comprovat, d'altra banda, que l'entitat no ha implementat les recomanacions següents, que es reiteren en aquest informe:

- L'Ajuntament no ha complit els terminis relatius al cicle pressupostari, com són l'elaboració de la liquidació del pressupost i la formació del compte general.
- L'entitat va incomplir l'objectiu de límit de deute públic en l'aprovació del pressupost de 2019 i en la seua liquidació, tal com s'estableix en l'article 185 de l'LRHL.
- Hi ha entitats dependents que a 31 de desembre de 2019 no havien corregit el desequilibri i en la data de redacció d'aquest informe no s'han dut a terme les actuacions a què es refereix la disposició addicional novena, apartat 2, de l'LBRL.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

S'ha comprovat que l'estat del deute que s'ha facilitat a la Sindicatura coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, per la qual cosa s'ha complit la recomanació efectuada.

S'ha comprovat, no obstant això, que l'Ajuntament no ha implementat les recomanacions següents, que es reiteren en aquest informe:

- El volum total de les operacions de crèdit a curt i llarg termini, segons balanç de 2019, superava el 110% dels ingressos corrents liquidats en 2018, en contra del que es disposa en l'article 53 de l'LRHL.
- En tres dels quatre trimestres de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies, de manera que s'incompleix l'article 5 de l'RDPP.¹⁹

¹⁹ Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desplega la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Protecció dels béns de l'entitat

L'Ajuntament ha complit les següents recomanacions realitzades en l'informe corresponent als exercicis 2017-2019:

- Els comptes restringits de recaptació figuren en la comptabilitat i en l'acta d'arqueig, a 31 de desembre de 2019, al mateix temps que es controlen a través de registres auxiliars.
- Existeix un pla de disposició de fons aprovat, d'acord amb l'article 187 de l'LRHL.

S'ha comprovat, no obstant això, que l'entitat no ha implementat les recomanacions següents, que es reiteren en aquest informe:

- Ni l'entitat ni els seus ens dependents disposen d'un inventari aprovat, en contra del que es disposa en l'article 17 de l'RBEL. En conseqüència, el Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació, conforme es disposa en l'article 33 de l'RBEL. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció de béns. Cal fer notar que es té constància que l'Ajuntament, per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local de data 22 de setembre de 2020, ha procedit a l'aprovació del contracte de serveis d'actualització, valoració i informatització de l'inventari.
- Existeix un saldo pendent de regularitzar a 31 de desembre de 2019, en concepte de bestretes de caixa fixa, de 500 euros.
- Encara que l'entitat indica que no hi ha valors prescrits, en la liquidació del pressupost figuren 8.183.143 euros, alguns dels quals liquidats en l'exercici 1988, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció, que exigiria la tramitació d'expedients per a determinar possibles responsabilitats.

2. SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ALBORAIA DE L'EXERCICI 2010

En relació amb el seguiment de l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament d'Alboraia de l'exercici pressupostari 2010, considerem necessari descriure certs aspectes de la societat mercantil EGUSA, la titularitat de la qual és del 100% de l'Ajuntament d'Alboraia, per a aclarir la situació en què es troba actualment l'Ajuntament.

a) Procediment judicial, conveni de soterrament metro

La Conselleria d'Infraestructures, Territori i Medi Ambient va interposar una demanda, amb data 18 de juliol de 2014, contra l'Ajuntament d'Alboraia i EGUSA, per incompliment del conveni de soterrament de la línia 3 del metro al seu pas per Alboraia.

Amb data 13 d'octubre de 2015, va recaure sentència per la qual, estimant parcialment el recurs interposat per la Conselleria, es condemna solidàriament l'Ajuntament



d'Alboraia i EGUSA a pagar a la Generalitat Valenciana la suma de 29.503.832 euros, més els interessos legals des de la presentació de la demanda, sense condemna expressa en costes.

Contra aquesta sentència es va recórrer davant el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana amb data 5 de novembre de 2015. El dia 6 de febrer de 2018, es va notificar la sentència d'aquest tribunal per la qual es desestimen els recursos d'apel·lació interposats per l'Ajuntament d'Alboraia i per EGUSA.

Es va interposar recurs de cassació davant el Tribunal Suprem, recurs que va ser inadmes per mitjà de provisió de data 14 de febrer de 2019, i és ferma la sentència que declara l'obligació de l'Ajuntament d'Alboraia al pagament de 29.503.832 euros, i condemna solidàriament aquest i EGUSA.

S'han mantingut reunions amb la Conselleria a fi d'aconseguir un enteniment en nom de l'interés de les parts i analitzar les possibles solucions, amb la intenció de redactar un document que regule el compliment de les obligacions per les parts, en uns terminis prou llargs que permeten la seua consecució, atesa la impossibilitat del desenvolupament urbanístic al municipi d'Alboraia en aquests moments i a curt termini.

Es té constància d'un informe de la intervenció de data 30 d'octubre de 2019, pel qual es fa constar que l'Ajuntament ha proveït i comptabilitzat en el compte 41310, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", el total del deute, al pagament del qual ha sigut condemnat solidàriament, per un import de 33.840.895 euros, on corresponen 29.503.832 euros de principal i 4.337.063 euros d'interessos meritats des de la interposició del recurs amb data 18 de juliol de 2014 fins a la inadmissió del recurs de cassació, que es va produir el dia 14 de febrer de 2019.

Amb data 11 de maig de 2020, per acord del Ple de l'Ajuntament, es va aprovar subscriure conveni per al pagament del total del deute, en què les parts del conveni eren l'Ajuntament d'Alboraia (soci únic d'EGUSA) i FGV. Aquest acord establia efectuar el pagament per compte de l'empresa EGUSA, sense perjudici de la seua reclamació posterior, o dels acords a què poguera donar lloc, per a l'extinció de la part codemandada.

El conveni ha sigut ratificat en data 30 de juny de 2020 pel consell d'administració d'FGV, que s'ha subrogat i substituït la Conselleria en el procediment judicial de referència, i té per objecte el pagament del deute, en el qual s'estableix un pla de pagaments per a 39 anualitats, en què la primera comença el 30 de juny de 2021 i l'última és el 30 de juny de 2059.

EGUSA no ha registrat provisió per aquest procediment perquè l'Ajuntament d'Alboraia ha dotat i reconegut el deute íntegrament, per un total de 33.840.895 euros, i n'ha assumit el pagament per mitjà de l'acord esmentat del Ple d'11 de maig de 2020, que aprova el conveni de pagament amb FGV.



b) Resolució de contracte amb un soci privat

En virtut de contractes subscrits per EGUSA, en les dates 20 de gener de 2006, 29 de desembre de 2006 i 23 de desembre de 2008, es va rebre la quantitat de 23.434.848 euros com a bestreta d'una societat mercantil per la futura venda de participacions en l'empresa mixta Alboraia Marina Nova SL, constituïda al 50% per EGUSA i al 50% per la societat mercantil.

El mes de setembre de 2015 la societat va presentar demanda judicial contra l'Ajuntament d'Alboraia i EGUSA, en què sol·licitava la resolució dels contractes esmentats per causes no imputables a cap de les parts, així com la devolució de les quantitats entregades, més 1.292.448 euros en concepte d'interessos.

El procediment judicial ha conclòs en primera instància, per mitjà de sentència notificada el 29 de desembre de 2016, i en segona instància, davant l'Audiència Provincial de València, en sentència notificada el 27 de juliol de 2017, en la qual condemna EGUSA al pagament de 23.434.848 euros més els interessos legals meritats des del 5 de febrer de 2014, al mateix temps que absol l'Ajuntament d'Alboraia.

La demandant va sol·licitar, amb data 22 de març de 2017, l'execució provisional de la sentència que ha sigut acordada per mitjà d'interlocutòria notificada amb data 26 de maig de 2017, per la qual es despatxa execució provisional per import de 26.045.106 euros, en concepte de principal i interessos vençuts, més 7.813.532 euros que es fixen provisionalment per a interessos i costes que puguen meritar-se durant l'execució, sense perjudici de la liquidació posterior.

A fi de saldar el deute que EGUSA manté amb la demandant, amb data 12 d'agost de 2019 es va subscriure un acord transaccional per al pagament del deute pel qual s'ha despatxat execució provisional pel Jutjat de Primera Instància núm. 6 de València per import de 33.858.636 euros. L'acord estableix la cancel·lació de la totalitat del deute amb la dació en pagament de les finques titularitat d'EGUSA núm. 24.379, 24.380 i 24.381, situades en el sector UE2 d'Alboraia. Les finques estaven valorades en l'actiu de l'empresa en 44.294.218 euros, s'ha comptabilitzat la minoració i queda la totalitat de les finques amb un valor net de 33.928.289 euros.

La dació en pagament de les tres finques per un valor de 33.858.636 euros per l'acord aconseguit amb la demandant es preveu que produísca una deterioració per la diferència entre el valor net comptable de les tres finques i el seu valor per a la dació en pagament de 69.653 euros. Per aquest motiu es va registrar una deterioració per aquest import, d'acord amb un criteri de prudència, i el valor de les tres finques queda en un total de 33.858.636 euros.

Cal indicar que l'Ajuntament no ha informat en el compte general d'aquest procediment, encara que considerem que és significatiu i s'hi hauria d'haver reflectit.



c) Execució hipotecària interposada per la societat demandant

Al mateix temps que se substancia el procediment de judici ordinari referit en l'apartat *b*, la societat mercantil demandant va interposar demanda d'execució hipotecària que va ser notificada a EGUSA el 7 de novembre de 2017.

El Jutjat de Primera Instància i Instrucció núm. 3 de Montcada ha estimat el recurs interposat per EGUSA quant al valor de taxació de la finca executada. L'execució es despatxa per import de 23.434.848 euros i el valor de taxació de la finca 24.380 es fixa en 42.460.940 euros.

La representació d'EGUSA va presentar escrit d'oposició a l'execució hipotecària, i el Jutjat de Primera Instància i Instrucció núm. 3 de Montcada, per mitjà d'interlocutòria de 29 d'octubre de 2018, ha desestimat l'oposició formulada, de manera que l'execució hipotecària ha seguit pels tràmits legalment previstos.

Amb data 14 d'abril de 2020, la societat demandant ha sol·licitat la subhasta de la finca 24.380, a la qual s'ha oposat EGUSA, per entendre que l'acord transaccional segueix en vigor i les dilacions produïdes a conseqüència de l'estat d'emergència no li són imputables. La valoració de la finca a l'efecte de subhasta és de 42.460.940 euros, i la hipoteca, per import de 23.434.849 euros. En aquest moment es troba pendent de resolució el procediment i interessa destacar que no s'informa d'aquesta qüestió en la memòria del compte general.



TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Ajuntament d'Alboraia 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 2019-2020, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.



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 del Programa Anual d'Actuació de 2021 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 8 de novembre de 2021, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Comptes anuals del comptedant



BALANCE 2019

Activo	2019	2018	Variación	%
A. Activo no corriente	159.539.097	158.201.619	1.337.478	0,8%
I. Inmovilizado intangible	955.815	200.687	755.128	376,3%
1. Inversión en investigación y desarrollo	754.983	0	754.983	-
3. Aplicaciones informáticas	200.832	200.687	145	0,1%
II. Inmovilizado material	33.392.135	32.809.786	582.349	1,8%
1. Terrenos	462.376	462.376	0	0,0%
2. Construcciones	11.148.440	10.945.092	203.348	1,9%
3. Infraestructuras	1.949.322	1.739.493	209.829	12,1%
5. Otro inmovilizado material	5.542.173	5.373.001	169.172	3,1%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	14.289.824	14.289.824	0	0,0%
III. Inversiones inmobiliarias	5.977	5.977	0	0,0%
2. Construcciones	5.977	5.977	0	0,0%
V. Invers. Finan. a largo plazo en entidades del grupo	125.185.169	125.185.169	0	0,0%
1. Invers. Finan. patrimonio de entidades de dcho. público	125.050.169	125.050.169	0	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	135.000	135.000	0	0,0%
B. Activo corriente	13.941.333	14.460.354	-519.021	-3,6%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	6.904.422	7.650.003	-745.581	-9,7%
1. Deudores por operaciones de gestión	807.486	1.566.867	-759.381	-48,5%
2. Otras cuentas a cobrar	6.089.873	6.076.073	13.800	0,2%
3. Administraciones públicas	7.063	7.063	0	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	3.792	86.792	-83.000	-95,6%
2. Créditos y valores representativos de deuda	-208	82.792	-83.000	-100,3%
4. Otras inversiones financieras	4.000	4.000	0	0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7.033.120	6.723.560	309.560	4,6%
2. Tesorería	7.033.120	6.723.560	309.560	4,6%
(A+B)Total Activo	173.480.430	172.661.974	818.457	0,5%



Patrimonio Neto y Pasivo	2019	2018	Variación	%
A. Patrimonio neto	100.221.738	96.516.712	3.705.026	3,8%
I. Patrimonio	136.743.586	136.743.586	0	0,0%
II. Patrimonio generado	-36.521.848	-40.226.874	3.705.026	-9,2%
1. Resultados de ejercicios anteriores	-40.012.071	-40.226.874	214.803	-0,5%
2. Resultado del ejercicio	3.490.223	0	3.490.223	-
B. Pasivo no corriente	22.875.081	58.936.038	-36.060.957	-61,2%
I. Provisiones a largo plazo	0	32.849.216	-32.849.216	-100,0%
II. Deudas a largo plazo	22.875.081	26.086.821	-3.211.741	-12,3%
2. Deudas con entidades de crédito	4.219.481	4.922.659	-703.178	-14,3%
4. Otras deudas	18.655.600	21.164.162	-2.508.563	-11,9%
C. Pasivo corriente	50.383.612	17.383.565	33.000.047	189,8%
II. Deudas a corto plazo	5.756.064	4.576.582	1.179.481	25,8%
2. Deudas con entidades de crédito	809.959	941.735	-131.776	-14,0%
4. Otras deudas	4.946.105	3.634.847	1.311.257	36,1%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	44.627.548	12.806.982	31.820.566	248,5%
1. Acreedores por operaciones de gestión	43.846.927	11.833.391	32.013.536	270,5%
2. Otras cuentas a pagar	603.687	817.724	-214.036	-26,2%
3. Administraciones públicas	176.934	155.868	21.066	13,5%
(A+B+C)Total Patrimonio Neto y Pasivo	173.480.430	172.836.314	644.116	0,4%



CUENTA DE RESULTADOS 2019

	2019	2018	Variación	%
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	15.199.931	16.202.974	-1.003.043	-6,2%
a. Impuestos	13.350.747	14.529.653	-1.178.906	-8,1%
b. Tasas	1.791.963	1.618.282	173.681	10,7%
d, Ingresos urbanísticos	57.221	55.039	2.182	4,0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	6.979.526	7.497.905	-518.379	-6,9%
a. Del ejercicio	6.979.526	7.497.905	-518.379	-6,9%
a.1. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	136.674	285.939	-149.265	-52,2%
a.2. Transferencias	6.842.852	7.211.966	-369.114	-5,1%
3. Ventas y prestaciones de servicios	81.993	112.805	-30.812	-27,3%
b. Prestación de servicios	81.993	112.805	-30.812	-27,3%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	517.430	649.043	-131.613	-20,3%
7. Excesos de provisiones	32.849.216	0	32.849.216	-
A) (1+2+3+6+7) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	55.628.096	24.462.727	31.165.369	127,4%
8. Gastos de personal	7.550.331	7.151.286	399.045	5,6%
a. Sueldos, salarios y asimilados	5.807.381	5.598.816	208.565	3,7%
b. Cargas sociales	1.742.950	1.552.470	190.480	12,3%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	37.114.184	2.569.973	34.544.211	1344,1%
10. Aprovisionamiento	0	219.791	-219.791	-100,0%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	5.584.880	5.752.582	-167.702	-2,9%
a. Suministros y servicios exteriores	5.405.490	5.398.161	7.329	0,1%
b. Tributos	179.390	354.421	-175.031	-49,4%
B) (8+9+10+11) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	50.249.395	15.693.632	34.555.763	220,2%
I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	5.378.701	8.769.095	-3.390.394	-38,7%
13. Deter valor result enaj inmov no fianc y activos estado venta	36.329	0	36.329	-
14. Otras partidas no ordinarias	-21.549	224.906	-246.455	-109,6%
a. Ingresos	0	224.906	-224.906	-100,0%
b. Gastos	-21.549	0	-21.549	-
II. (I+13+14) Resultado de las operaciones no financieras	5.393.481	8.993.999	-3.600.518	-40,0%
15. Ingresos financieros	38.657	62.998	-24.341	-38,6%
16. Gastos financieros	-886.561	-1.676.582	790.021	47,1%
20. Deter valor, bajas y enaj de activos y pasivos financieros	-1.055.353	-194.978	-860.375	-441,3%
21. Subvenciones para la finan de operaciones financieras	0	12.063,00	-12.063	-100,0%
III. (15+16+20+21) Resultado de las operaciones financieras	-1.903.258	-1.796.499	-106.759	-5,9%
IV. (II + III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	3.490.223	7.197.500	-3.707.277	-51,5%
(IV + Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado	3.490.223	7.197.500	-3.707.277	-51,5%



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019

CAPÍTULO DE INGRESOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Derechos reconocidos netos	(1)	Recaudación neta	(2)	Derechos pendientes de cobro
1. Impuestos directos	12.831.104	0	12.831.104	12.635.710	100,1%	12.238.799	95,3%	601.733
2. Impuestos indirectos	743.637	0	743.637	713.493	98,5%	710.918	97,0%	21.798
3. Tasas y otros ingresos	2.002.845	0	2.002.845	2.347.114	117,3%	2.184.968	93,0%	164.310
4. Transferencias corrientes	6.820.839	889.436	7.710.275	6.590.066	85,8%	6.590.066	99,6%	29.140
5. Ingresos patrimoniales	100.500	0	100.500	-412.011	219,9%	-412.011	-186,5%	632.962
7. Transferencias de capital	140.000	3.668.384	3.808.384	389.673	11,5%	389.673	89,1%	47.631
8. Activos financieros	30.000	1.595.822	1.625.822		0,0%	0	0	0
Total	22.668.925	6.153.642	28.822.567	22.264.044	80,5%	21.702.412	93,5%	1.497.574

CAÍTULO DE GASTOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Obligaciones reconocidas netas	(1)	Pagos realizados	(2)	Obligaciones pendientes de pago
1. Gastos de personal	7.757.309	938.127	8.695.436	7.579.600	87,2%	7.574.193	99,9%	5.408
2. Gastos funcionamiento	6.779.523	12.358	6.791.881	5.988.934	88,2%	5.198.523	86,8%	790.411
3. Gastos financieros	1.615.945	-350.000	1.265.945	914.032	72,2%	892.018	97,6%	22.013
4. Transferencias corrientes	2.975.209	912.793	3.888.002	3.755.714	96,6%	2.882.238	76,7%	873.476
5. Fondo de contingencia	633.000	0	633.000	0	0,0%	0	0	0
6. Inversiones reales	547.658	4.290.364	4.838.022	1.368.392	28,3%	509.732	37,3%	858.660
7. Transferencias de capital	37.000	0	37.000	37.000	100,0%	0	0,0%	37.000
8. Activos financieros	30.000	0	30.000	0	0,0%	0	0	0
9. Pasivos financieros	2.293.281	350.000	2.643.281	2.639.491	99,9%	2.639.491	100,0%	0
Total	22.668.925	6.153.642	28.822.567	22.283.163	77,3%	19.696.194	88,4%	2.586.968

(1) Grado de ejecución

(2) Grado de cumplimiento



RESULTADO PRESUPUESTARIO 2019

ESTADO PRESUPUESTARIO	2019	2018	Variación bruta	Variación %
a. Operaciones corrientes	3.636.092	6.105.955	-2.469.864	-40,5%
b. Operaciones de capital	-1.015.719	86.207	-1.101.925	-1278,2%
1. Total operaciones no financieras	2.620.373	6.192.162	-3.571.789	-57,7%
c. Activos financieros	0	0	0	0
d. Pasivos financieros	-2.639.491	-2.122.062	-517.428	24,4%
2. Total operaciones financieras	-2.639.491	-2.122.062	-517.428	24,4%
I. (I=1+2) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-19.118	4.070.100	-4.089.218	-100,5%
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gtos. grales.	864.359	0	864.359	-
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	860.836	459.562	401.274	87,3%
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	114.406	603.616	-489.210	-81,0%
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTES	1.610.789	-144.055	1.754.844	-1218,2%
(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.591.671	3.926.045	-2.334.374	-59,5%

REMANENTE DE TESORERIA 2019

REMANENTE DE TESORERÍA	2019	2018	Variación bruta	% Variación
1. Fondos líquidos de tesorería al final del ejercicio	7.031.704	6.722.744	308.960	4,6%
2. Derechos pendientes de cobro	9.148.932	10.632.222	-1.483.290	-14,0%
- del presupuesto corriente	561.632	1.377.281	-815.649	-59,2%
- de presupuestos cerrados	8.183.143	8.927.322	-744.180	-8,3%
- de operaciones no presupuestarias	404.158	327.619	76.539	23,4%
3. Obligaciones pendientes de pago	6.988.132	6.268.622	719.510	11,5%
- del presupuesto corriente	2.586.968	2.186.149	400.818	18,3%
- de presupuestos cerrados	2.048.958	1.929.972	118.986	6,2%
- de operaciones no presupuestarias	2.352.206	2.152.501	199.705	9,3%
4. Partidas pendientes de aplicación	5.687.586	5.491.967	195.619	3,6%
a - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	8.473	207.486	-199.013	-95,9%
b - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	5.696.059	5.699.453	-3.394	-0,1%
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	14.880.090	16.578.310	-1.698.220	-10,2%
II. saldos de dudoso cobro	7.937.289	8.595.392	-658.103	-7,7%
III. Exceso de financiación afectada	468.593	731.463	-262.870	-35,9%
IV. Remanente de tesorería por gastos generales (I-II-III)	6.474.208	7.251.456	-777.248	-10,7%



Documento bajo custodia en Sede Electrónica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització diversos aspectes Ajuntament Alboraià. 2019-2020 - SEFYCU 2919097

Puede acceder a este documento en formato PDF - PAdES y comprobar su autenticidad en la Sede Electrónica usando el código CSV siguiente:



URL (dirección en Internet) de la Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Código Seguro de Verificación (CSV): KUAA QKTN EQJ3 7479 29LL

En dicha dirección puede obtener más información técnica sobre el proceso de firma, así como descargar las firmas y sellos en formato XAdES correspondientes.

Resumen de firmas y/o sellos electrónicos de este documento

Huella del documento
para el firmante

Texto de la firma

Datos adicionales de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrónica - ACCV - 16/11/2021 7:51
VICENT CUCARELLA TORMO