

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS
ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT
DE CARCAIXENT**

Exercicis 2020 i 2021



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització dels exercicis 2020 i 2021 de l'Ajuntament de Carcaixent, 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 comprovadores posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia.
- En relació amb les objeccions de l'exercici 2020, 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, circumstància que 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.
- La tramitació i aprovació del pressupost de l'exercici 2020 es va realitzar incomplint de manera notòria els terminis establits i l'entitat no va aprovar el pressupost de l'exercici 2021, circumstàncies que representen un incompliment rellevant de la normativa vigent.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació en l'exercici 2020, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals es poden citar els següents:

- Els contractes que correspon aprovar i adjudicar a la Junta de Govern Local, en virtut de la delegació de competències de l'alcalde, els aprova i adjudica sistemàticament l'alcalde, sense que s'haja recorregut a l'avocació obligatòria.
- Un contracte relatiu a les obres de construcció de nínxols en cementeri municipal es va adjudicar directament al contractista per mitjà de la tramitació d'emergència, quan no es donaven els requisits legals per a això. En aquest contracte, d'altra banda, els informes jurídics que serveixen de base per a l'aprovació de l'expedient a través de tramitació d'emergència i per a alçar les objeccions de la intervenció municipal respecte



a la utilització d'aquest procediment els emet un funcionari que no és el competent, d'acord amb la normativa establida per a això.

- En el contracte relatiu al servei d'ajuda domiciliària a la dependència no s'estableix cap criteri d'adjudicació vinculat amb el preu o el cost econòmic del contracte.
- En el contracte per la compra de dos vehicles híbrids per a la policia local, els criteris d'adjudicació establits i les circumstàncies concurrents per a la selecció del contractista no permeten concloure que s'haja seguit un procediment objectiu en la contractació, amb incompliment dels principis d'igualtat de tracte i no discriminació entre licitadors.

Recomanacions

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

- S'ha de procedir a la liquidació de l'organisme autònom Conservatori Professional Mestre Vert, una vegada culminada la cessió a la Generalitat, en compliment del que es disposa en l'Acord del Consell de 22 de desembre de 2017.
- És necessari incloure informació actualitzada en el lloc web de l'entitat sobre la informació pressupostària, com ara l'execució trimestral del pressupost.
- L'Ajuntament ha d'elaborar els seus pressupostos de manera adequada, a fi que totes les dotacions de crèdits siguin suficients per a fer front a les despeses de l'exercici que siguin necessàries per al funcionament ordinari de l'entitat, sense haver de recórrer al mecanisme de reconeixement extrajudicial.
- L'Ajuntament hauria d'aprovar una fórmula per al criteri d'adjudicació del preu ofert que assegure la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu.
- L'Ajuntament hauria de planificar adequadament les necessitats de contractació amb la finalitat d'evitar haver de recórrer als contractes menors amb la finalitat de continuar cobrint una prestació mentre finalitza la tramitació i formalització d'un contracte licitat amb el mateix objecte que el contracte menor.

NOTA

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



**Informe de fiscalització de diversos aspectes
de la gestió de l'Ajuntament de Carcaixent**

Exercicis 2020 i 2021

**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	6
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	12
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	17
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Carcaixent. Exercici 2020	42
Apèndix 4. Seguiment dels aspectes significatius d'informes anteriors de l'Ajuntament de Carcaixent	56
Tràmit d'al·legacions	60
Aprovació de l'Informe	61
Annex. Comptes anuals del comptedant	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de l'LSC,¹ va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de 2021 (PAA2021) la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Carcaixent, corresponents als exercicis 2020 i 2021, 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 de Carcaixent de l'exercici 2020, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

- El compte general de l'exercici 2020 està format pels documents que preveu l'article 209 de l'LRHL.²
- La intervenció municipal va formar el compte general de 2020 el dia 17 d'agost de 2021, el qual es va remetre en aquesta data a la Comissió Especial de Comptes pel regidor delegat d'Hisenda, i posteriorment va ser aprovat pel Ple, el 13 d'octubre de 2021. En tots els casos l'entitat ha formalitzat aquests tràmits sense ajustar-se als terminis previstos en l'article 212.1 i 4 de l'LRHL.
- El compte general de 2020 es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, el dia 14 d'octubre, en el termini previst en l'article 223.1 de l'LRHL.

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

Sobre la formació del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria interessa recalcar que l'Ajuntament, en l'exercici 2020, ha iniciat un seguiment extracomptable de despeses amb finançament afectat, en la mesura que el programa de comptabilitat que s'utilitza no ho permet. Aquesta circumstància ha derivat en una falta de control de les desviacions de finançament i en la falta de seguretat que la totalitat de les despeses estiguen reflectides correctament en el càlcul del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

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.



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 de l'exercici 2020 cal esmentar que no s'informa dels efectes que la COVID-19 puga haver tingut sobre el funcionament i l'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.

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 2020 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics detallada 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 comprovadores posteriors en matèria d'ingressos, que han de realitzar-se en substitució de la fiscalització prèvia, en compliment de les disposicions de l'article 219.3 i 4 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- b) En relació amb les objeccions de l'exercici 2020, 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 municipal no ha realitzat el control d'eficàcia, amb l'abast previst en l'article 221 de l'LRHL, per la qual cosa no s'ha verificat el grau de compliment dels objectius programats, així com del cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals, de conformitat amb les disposicions de l'article 29.1 de l'RDCI³ (apèndix 2, apartat 2).
- d) L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, de manera que incompleix les disposicions de l'article 86 del TRRL.⁴ Aquesta circumstància es considera rellevant i representa diversos incompliments de la normativa vigent, perquè no s'ha autoritzat l'inventari, no es realitzen les rectificacions anuals i no s'ha remés a la

³ Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, en les seues diferents modalitats.

⁴ 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.



Generalitat i a l'Administració de l'Estat, de manera que es vulneren els articles 17, 32, 33 i 34 de l'RBEL⁵ (apèndix 2, apartat 3).

- e) En l'exercici 2020 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 incompleix el que s'estableix en l'article 207 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 3).
- f) La tramitació i aprovació del pressupost de l'exercici 2020 es va realitzar incomplint de manera notòria els terminis establits en els articles 168 i 169 de l'LRHL, i es va publicar en el butlletí oficial de la província amb data 29 de desembre de 2020, uns dies abans que acabara l'exercici (apèndix 2, apartat 4).
- g) L'entitat no ha aprovat el pressupost de l'exercici 2021, una circumstància que representa 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 (apèndix 2, apartat 4).
- h) En l'aprovació d'un crèdit extraordinari i suplement de crèdit s'ha incomplert l'article 12.5 de la LOEPSF,⁶ que estableix que els ingressos obtinguts per damunt dels previstos han de dedicar-se, en primera instància, a la reducció del deute. En aquest expedient, d'altra banda, s'ha incomplert el tràmit de remissió a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, establert per l'article 169.4 de l'LRHL, que ha de realitzar-se simultàniament a l'enviament al butlletí oficial (apèndix 2, apartat 4).
- i) L'entitat no ha formalitzat la rendició del compte general de l'exercici 2020 per l'alcalde president, en compliment de l'article 212.1 de l'LRHL, al mateix temps que s'han incomplert els terminis d'aprovació de l'informe per la Comissió Especial de Comptes i d'aprovació del mateix compte general pel Ple de l'entitat, previstos en l'article 212.2 i 4 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 5).
- j) L'Ajuntament no ha aprovat un pla de disposició de fons, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 187 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 8).

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

⁵ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

⁶ Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



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 de Carcaixent resulta 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) S'ha observat que els contractes que correspon aprovar i adjudicar a la Junta de Govern Local, en virtut de la delegació de competències de l'alcalde de 21 de juny de 2019, són aprovats i adjudicats sistemàticament per l'alcalde, sense que s'haja recorregut a l'obligatòria avocació per a això, de conformitat amb l'article 10 de l'LRJSP⁷ (apèndix 3, apartat 5).
- b) El contracte núm. C-6/2020, relatiu a les obres de construcció de nínxols en cementeri municipal, s'adjudica directament al contractista per mitjà de la tramitació d'emergència, quan no es donaven els requisits legals per a això, que s'estableixen en l'article 120 de l'LCSP⁸ (apèndix 3, apartat 5.a).
- c) En el contracte núm. C-6/2020, els informes jurídics que serveixen de base per a l'aprovació de l'expedient per mitjà de tramitació d'emergència i per a alçar les objeccions de la intervenció municipal respecte a la utilització d'aquest procediment són emesos per un funcionari que no és el competent, d'acord amb la normativa establida per a això, en funció del que s'estableix en la disposició addicional tercera, apartat 8, de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5.a).
- d) En el contracte núm. 8/2020, relatiu al servei d'ajuda domiciliària a la dependència, no s'estableix cap criteri d'adjudicació vinculat amb el preu o el cost econòmic del contracte, en contra de l'article 145 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5.b).
- e) En el contracte núm. 30/2020, adquisició per compra de dos vehicles híbrids per a la policia local, els criteris d'adjudicació establits i les circumstàncies concurrents per a la selecció del contractista no permeten concloure que s'haja seguit un procediment

⁷ Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

⁸ 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.



objectiu en la contractació, amb incompliment dels principis regulats en l'article 1.1 de l'LCSP d'igualtat de tracte i no discriminació entre licitadors (apèndix 3, apartat 5.c).

- f) En el contracte núm. 30/2020, el contractista ha incomplert àmpliament el termini de lliurament dels vehicles objecte del contracte sense que s'haja resolt el contracte ni exigint cap penalitat, en contra de l'article 193 de l'LCSP i dels mateixos plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) del contracte (apèndix 3, apartat 5.c).
- g) Els expedients dels contractes d'obres núm. C-6/2020, C-10/2018 i C-11/2018 els ha aprovat l'òrgan de contractació sense comptar amb l'emissió prèvia de l'informe de la intervenció municipal, el qual resulta preceptiu de conformitat amb l'article 116.3 de l'LCSP i l'article 214 de l'LRHL (apèndix 3, apartats 5.a i 5.d).
- h) El subministrament de material de neteja per a les dependències municipals, les instal·lacions esportives i l'escola infantil municipal s'ha tramitat en diversos contractes menors, la quantia acumulada dels quals excedeix els límits de contractació menor, la qual cosa representa un fraccionament indegut de l'objecte del contracte, previst en l'article 99.2 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).

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

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

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

- La intervenció municipal és responsable de formar el compte general i l'alcalde president de retre'l, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- El compte general 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 l'ha de retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma d'Entitats Locals, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.



El compte general de 2020 de l'Ajuntament de Carcaixent 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 del seu organisme autònom Conservatori Professional Mestre Vert de Carcaixent. També s'hi inclou el compte de la societat de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA.

Els comptes anuals de la mateixa entitat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 a l'annex I d'aquest informe.

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

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació que s'hi reflecteix resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es 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 de Carcaixent de l'exercici 2020. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no emetem una opinió sobre el compte general en 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 comprén els comptes anuals de l'organisme autònom i de la societat de capital que integren el compte general de l'entitat fiscalitzada.

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

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris, la revisió ha consistit a aplicar els procediments analítics, activitats d'indagació i altres



proves d'auditoria previstes en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, de manera que les conclusions proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

c) Fiscalització de la contractació

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, a través de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa sobre contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

d) Revisió de l'àrea de gestió econòmica

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

Considerem que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinats requeriments legals i reglamentaris, que 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, com també planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat, raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització, que de manera general s'assenyalen en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix aquesta secció.

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

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de Carcaixent, 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 liquidació de l'organisme autònom *Conservatori *Professional Mestre Vert, una vegada culminada la cessió a la Generalitat, en compliment del que es disposa en l'acord del Consell de 22 de desembre de 2017 (apèndix 2, apartat 1).
- b) S'han de prendre les mesures necessàries a fi d'unificar criteris en les actuacions municipals, amb l'objectiu d'afavorir el compliment de la normativa legal i evitar la formalització permanent d'objeccions per la intervenció municipal sobre temes recurrents (apèndix 2, apartat 2).
- c) Amb la finalitat que 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, s'hauria de modificar la base 79 d'execució del pressupost per a disposar que aquests es realitzen almenys trimestralment i, en qualsevol cas, abans de la liquidació de l'exercici pressupostari (apèndix 2, apartat 2).
- d) És necessari incloure informació actualitzada en el web de l'entitat sobre la informació pressupostària, com ara l'execució trimestral del pressupost (apèndix 2, apartat 4).
- e) L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general, tant per les diverses mancances posades de manifest per la intervenció municipal com les que s'han posat de manifest en aquesta fiscalització i que es detallen en l'apartat 5 de l'apèndix 2 de l'informe, a fi d'ajustar-se al que s'estableix en la ICAL⁹ (apèndix 2, apartat 5).
- f) L'Ajuntament ha d'elaborar els seus pressupostos de manera adequada, a fi que totes les dotacions de crèdits siguen suficients per a fer front a les despeses de l'exercici que siguen necessàries per al funcionament ordinari de l'entitat, sense haver de recórrer al mecanisme de reconeixement extrajudicial, que posa de manifest una tècnica pressupostària deficient (apèndix 2, apartat 6).
- g) El seguiment i control dels projectes de despeses s'ha de realitzar a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, amb la finalitat que se n'oferisca una major informació i poder efectuar-ne el seguiment (apèndix 2, apartat 7).
- h) L'Ajuntament hauria de proveir-se d'una aplicació comptable que li permeta extraure majors de tots els comptes al màxim nivell de desglossament d'aquests (apèndix 2, apartat 8).
- i) Seria recomanable que l'Ajuntament eliminara la possibilitat de fer pagaments i cobraments en efectiu, en la mesura que això resulte factible (apèndix 2, apartat 8).
- j) Seria recomanable que l'Ajuntament obrira comptes bancaris de titularitat seua per als pagaments a justificar i no els abonara en comptes personals dels sol·licitants (apèndix 2, apartat 8).

⁹ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



- k) Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques, seria recomanable, amb la finalitat d'agilitar la gestió dels fons lliurats a justificar, que l'Ajuntament constituïra bestretes de caixa fixa per a aquests fons lliurats a justificar, en comptes d'utilitzar pagaments a justificar (apèndix 2, apartat 8).
- l) Es recomana que l'Ajuntament, amb la finalitat de millorar el control sobre els fons de les bestretes de caixa fixa, establisca en les bases d'execució del pressupost l'obligatorietat d'acompanyar, en tot cas, els comptes justificatius d'un extracte del compte bancari en el qual es deposite la bestreta de caixa fixa (apèndix 2, apartat 8).
- m) L'Ajuntament hauria d'aprovar unes instruccions internes que regulen els procediments per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant (apèndix 3, apartat 2).
- n) L'Ajuntament hauria d'aprovar una fórmula per al criteri d'adjudicació del preu ofert que assegure la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu (apèndix 3, apartat 5).
- o) Els expedients de contractació han de contindre criteris d'adjudicació realment selectius, que permeten apreciar i avaluar ofertes diferenciades i el compliment de les quals permeta que la ponderació real dels criteris triats siga pròxima a la ponderació teòrica atribuïda en els PCAP (apèndix 3, apartat 5.b).
- p) L'Ajuntament hauria de planificar adequadament les necessitats de contractació amb la finalitat d'evitar haver de recórrer als contractes menors amb la finalitat de continuar cobrint una prestació mentre finalitza la tramitació i formalització d'un contracte licitat amb el mateix objecte que el contracte menor (apèndix 3, apartat 6).



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

No hem auditat els comptes de despeses ni d'ingressos, la qual cosa no permet obtenir 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'RDCL.

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 municipal, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 a 222 de l'LRHL. A aquest efecte s'ha verificat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2020 i 2021, 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 2020 i 2021 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 els ha format el president de l'entitat local amb els documents previstos en l'LRHL, si han rebut informe de la intervenció i si s'han remés al Ple de l'entitat abans del 15 d'octubre per a l'aprovació, esmena o devolució.
- Aprovació. Si s'ha efectuat l'exposició al públic i l'aprovació definitiva pel Ple abans del 31 de desembre, així com la publicitat en els butlletins oficials i remissió a les administracions públiques corresponents.

Modificacions pressupostàries

Hem comprovat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2020 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

Compte general de 2020

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 i de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre.
- Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes.

També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2020, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització.

Liquidació del pressupost

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de l'any 2020 haja sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb l'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.



Resultat pressupostari

Hem revisat l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2020, d'acord amb 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 2020 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'han 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 (prorrogada l'any 2020).
- 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.

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 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Reial Decret 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 2020 de l'Ajuntament de Carcaixent.

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 de Carcaixent, amb un territori de 59,20 km², està situat a la comarca de la Ribera Alta, província de València, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE a 1 de gener de 2021, és de 20.494 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
Compromís	10	6
Partit Popular	4	4
Partit Socialista Obrer Espanyol	2	4
Units per Carcaixent	-	4
Ciudadans	-	3
Units per València	2	-
Gent de Carcaixent	2	-
Reiniciem	1	-
Total	21	21

L'organització municipal s'ajusta a les disposicions de l'article 20.1.a i b de l'LBRL,¹⁰ que estableix que els òrgans de govern són l'alcalde, els tinents d'alcalde i el Ple, així com la Junta de Govern Local. A l'Ajuntament hi ha també les següents comissions informatives permanents, d'acord amb les disposicions de l'article 20.1.c de l'LBRL, creades per acord del Ple de l'entitat amb data 26 de juny de 2015:

- Comissió informativa d'hisenda.
- Comissió informativa de serveis a la ciutadania.
- Comissió informativa d'interior i desenvolupament econòmic.
- Comissió informativa de territori.

En virtut de les disposicions de l'article 20.1.e de l'LRHL també hi ha a l'Ajuntament la Comissió Especial de Comptes.

¹⁰ Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.



A l'Ajuntament, els llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de la qual queda reservat, exclusivament, a 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.¹¹

S'ha comprovat que en l'exercici 2020 els llocs de secretaria i tresoreria estaven ocupats per funcionaris habilitats de caràcter nacional, mentre que el lloc d'intervenció va ser proveït de manera definitiva al març de 2020.

El nombre d'empleats de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2020, era de 148 funcionaris, 39 personal eventual i 8 personal laboral, la qual cosa fa un total de 195 empleats, d'acord amb la memòria del compte general de l'exercici 2020.

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

- Conservatori professional i centre reconegut de música i dansa Mestre Vert. Organisme autònom municipal.
- Promoció Econòmica de Carcaixent, SA. Societat mercantil el capital social de la qual pertany íntegrament a l'Ajuntament.

D'acord amb la regla 48.2 de la ICAL, en el cas que el Ple de l'entitat així ho haja establert, al compte general l'acompanyaran els estats integrats i consolidats dels comptes que haja determinat.

Cal indicar que el Ple de l'Ajuntament de Carcaixent, en sessió celebrada el dia 22 de febrer de 2017, va adoptar l'acord d'aprovar, a l'empara de l'article 37.1 i de la disposició addicional 11 de l'LPGV,¹² la cessió a la Generalitat de l'immoble de domini públic de titularitat municipal en què es troba el Conservatori Professional de Música i Dansa Mestre Vert, per a ser destinat a ús o servei públic de competència autonòmica, amb finalitats educatives, que s'ha integrat posteriorment en la xarxa de centres públics de la Generalitat. En aquest sentit, és imprescindible que l'Ajuntament agilite la liquidació d'aquest organisme autònom, una vegada culminada la cessió efectiva del bé immoble a la Generalitat.

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 elevarà un informe al Ple de l'entitat de totes les resolucions adoptades per l'alcalde president contràries a les objeccions efectuades.

¹¹ Llei 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

¹² Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.



En les bases 77 a 78 del pressupost es regulen les objeccions, i en la base 79 s'indica que, amb motiu de la dació de la liquidació del pressupost, la intervenció ha d'elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades per l'alcalde 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 63 objeccions en l'exercici 2020, per un import total de 2.768.399 euros, que en un percentatge del 61,2% sobre l'import total es refereixen a incompliments en matèria de personal. La intervenció municipal, principalment, va detectar incidències en el nomenament de personal funcionari interí, en no fixar-se el període de vigència dels nomenaments, i en el pagament de determinats complements de productivitat i gratificacions extraordinàries, en no acreditar-se les circumstàncies objectives relacionades directament amb el lloc de treball que motiven aquests pagaments.

En un percentatge del 32,2% sobre l'import total, les objeccions es refereixen a incompliments de la normativa aplicable en matèria de contractació pública, amb fiscalització de disconformitat amb l'LCSP. La principal causa de les objeccions ha sigut la incompetència de l'òrgan de contractació, en haver-se delegat aquesta competència en la Junta de Govern Local, que pot generar una certa inseguretats jurídica perquè no està determinat *ab initio* l'òrgan en el qual resideix la competència. En el mateix sentit, també s'han produït objeccions en els contractes a conseqüència de la incorrecció dels motius en què s'ha justificat la tramitació d'emergència, en el contracte de construcció de nínxols en el cementeri municipal.

S'ha d'indicar, així mateix, que en l'exercici 2020 la intervenció municipal va informar la Sindicatura de Comptes de tres expedients d'omissions, per un import total de 101.214 euros. S'ha seleccionat una mostra de dos expedients, en els quals s'ha observat que l'omissió consisteix en la falta de fiscalització prèvia, en què els dos expedients afecten la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva.

- En relació amb les objeccions de l'exercici 2021, en la data d'elaboració d'aquest informe no havia conclòs el termini de rendició de la informació relativa a l'exercici del control intern de 2021, per la qual cosa l'Ajuntament ha facilitat una llista amb els informes emesos per la intervenció municipal durant l'exercici 2021.

D'acord amb aquesta informació, la intervenció va formular un total de 95 objeccions, per un import de 8.081.334 euros. Igual que en l'exercici 2020, es refereixen en la majoria, un 45% del total, per un import de 4.137.481 euros, a incompliments de la normativa aplicable en matèria de contractació pública. Entre aquestes objeccions se n'inclou una en què la intervenció manifesta que l'adjudicació del contracte de subministrament elèctric no s'ha realitzat a aquell que presenta una millor oferta econòmica, en contra del que s'estableix en la clàusula 28 del PCAP.



En matèria de contractació, la intervenció ha detectat, així mateix, incompliments en matèria de criteris d'adjudicació de contractes, ja que no es fixen criteris econòmics, tal com estableix l'article 145.2 de l'LCSP, ni paràmetres objectius que servisquen per a identificar les ofertes anormalment baixes, com disposa l'article 149.2 de l'LCSP. En aquest sentit, es té constància que s'han modificat els PCAP, per part del departament de contractació, sense que la intervenció s'haja manifestat sobre aquests. En conseqüència, es considera que aquest tràmit és imprescindible i que la intervenció hauria d'haver manifestat el seu acord o desacord amb els nous PCAP.

D'altra banda, la intervenció ha posat de manifest, en diverses de les seues objeccions, l'incompliment de la base 26 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021, pel fet d'haver-se conformat factures sense haver-se comprovat la prestació, d'acord amb les condicions contractuals. A més, en el cas concret del servei mancomanat de recollida selectiva de residus sòlids, el pagament de les factures es realitza a través de domiciliació bancària i això ocasiona que se'n faça el pagament sense haver-se dictat el corresponent acte administratiu de l'òrgan competent ordenant-ho.

De la resta d'objeccions, destaquen les referides a incompliments en matèria de personal, que són un 21% del total, per un import de 2.289.857 euros, entre les quals la intervenció ha posat de manifest en una objecció que l'increment del 20% del complement específic inclòs en la nòmina del personal funcionari es troba per damunt del 0,9% previst en l'article 18.2 de l'LPGE21,¹³ de manera que s'incompleixen també els límits establits en l'article 7 de l'RDRFAL.¹⁴

Adicionalment, respecte a les retribucions dels representants personals de l'alcalde als barris, tenint en compte que no són membres de l'entitat, la intervenció destaca que no és possible establir una quantitat fixa trimestral com a indemnització que calga abonar a aquests representants de l'alcalde. La intervenció destaca que aquest càrrec ha sigut tradicionalment honorífic i gratuït, al mateix temps que es remarca que, en cas de persistir en el temps la indemnització fixa i periòdica, podríem estar davant una manifesta retribució encoberta a subjectes que no constitueixen personal de l'Ajuntament.

En l'exercici 2021, així mateix, la intervenció municipal va emetre sis informes d'omissió de la funció fiscalitzadora per import de 409.571,38 euros. En la immensa majoria es corresponen amb l'omissió de la fiscalització prèvia de contractes en alguna de les fases d'aprovació de la despesa, adjudicació o formalització.

De l'anàlisi realitzada es desprén que en les objeccions formulades per la intervenció municipal durant els exercicis 2020 i 2021, en nombroses ocasions, es repeteix la causa sobre la qual versa l'incompliment i això no obstant continuen produint-se després de la resolució adoptada per l'alcalde president en què resol la discrepància. Per això considerem

¹³ Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.

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



que l'entitat hauria de prendre mesures que impliquen unificar criteris per a afavorir el compliment de la normativa legal, que rep contínuament objeccions de la Intervenció.

En relació amb les objeccions de l'exercici 2020, s'ha comprovat que 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.

Respecte a la funció interventora de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, es regula en les bases 74 a 90 del pressupost de 2020, dedicades al control intern, en els termes establits en l'article 219.3 de l'LRHL.

Les despeses de personal, subvencions i contractació s'han sotmés a fiscalització limitada. No obstant això, s'ha comprovat que aquestes despeses 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 l'article 13.4 de l'RCI, a pesar que la intervenció va elaborar un pla anual de control financer de l'exercici 2020, del qual es va donar compte al Ple el 24 de novembre de 2020.

Respecte a les actuacions dutes a terme per la intervenció referents al pla anual de control financer esmentat, cal indicar que si bé les actuacions a realitzar coincidien amb les incidències posades de manifest en l'informe sobre el control intern de l'Ajuntament de Carcaixent corresponents als exercicis 2017-2019, elaborat per la Sindicatura de Comptes, la pràctica totalitat de les actuacions previstes no s'han efectuat.

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'RDCI.

En relació amb els ingressos, el Ple de l'Ajuntament ha disposat, d'acord amb l'article 219.4 de l'LRHL, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors 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 2020, amb data 30 d'abril de 2021, d'acord amb l'apartat IV.1 de la IRICI.¹⁵

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



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 2020.

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. L'últim inventari aprovat per l'Ajuntament correspon a l'exercici 2011 i, per tant, no es troba actualitzat. En el mateix sentit, la societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA no disposa d'un inventari aprovat. El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de l'entitat. Com ja es va posar de manifest en l'informe de control intern de l'Ajuntament de Carcaixent dels exercicis 2017-2019, aquest incompliment legal suposa, a més, un incompliment rellevant del control intern perquè implica la falta de protecció dels béns.

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 es troben 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.

És imprescindible que l'Ajuntament compte amb un inventari actualitzat, ajustat a la normativa vigent, i això 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'LMOC¹⁶ 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 elaborat aquests informes i els ha remés trimestralment a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en els exercicis 2020 i 2021. No es té constància, no obstant això, 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 del pressupost 2020 i 2021

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2020 i 2021, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent.

Quadre 2. Aprovació i contingut del pressupost

	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Aprovació inicial	27/11/2020	-
Aprovació definitiva	24/12/2020	-
Publicació	29/12/2020	-
Remissió a l'Estat	29/01/2021	-
Remissió a la comunitat autònoma	-	-
Contingut d'acord amb LRHL i RLRHL ¹⁷	Sí	-
Documentació complementària completa	Sí	-

De la informació obtinguda cal destacar, respecte al pressupost de 2020, el següent:

- No es va promoure l'aprovació inicial i la resta dels tràmits previstos en la normativa vigent abans del 15 d'octubre de l'any anterior al de la seua entrada en vigor, de manera que es contravenen les disposicions de l'article 169.2 de l'LRHL.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.



- L'aprovació definitiva del pressupost s'ha realitzat després del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què ha d'aplicar-se, amb un notori retard al termini previst en l'article 169.2 de l'LRHL.
- No s'ha realitzat la remissió del pressupost, una vegada aprovat definitivament, simultàniament a l'enviament per a la seua publicació, a l'Estat i a la Generalitat, perquè únicament s'ha remés a l'Estat i s'ha fet amb posterioritat a l'enviament per a la publicació. Això suposa un incompliment del que es preveu en l'article 169.4 de l'LRHL.

En l'exercici 2021 no s'ha aprovat el pressupost de l'Ajuntament, una circumstància que representa 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 la mesura que no estava aprovat el pressupost de 2021, en la data d'inici de l'exercici, es van prorrogar automàticament els pressupostos de l'exercici anterior. S'ha revisat la pròrroga d'aquest pressupost i s'ha posat de manifest que consten en l'expedient tant l'informe preceptiu de la intervenció municipal com la resolució motivada dictada pel regidor delegat, que recull els ajustos realitzats als crèdits del pressupost anterior, d'acord amb el que s'estableix en l'article 21.4 de l'LRHL.

S'ha comprovat, d'altra banda, que en el web de l'Ajuntament no hi ha informació actualitzada respecte a l'estat de l'execució pressupostària, en contra del que s'estableix en l'article 8 de l'LTBG.¹⁸

En relació amb el contingut del pressupost de l'exercici 2020 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'LRHL, encara que s'ha observat que no inclou l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost de 2020, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'LRHL, encara que interessa subratllar que en la base 45 d'execució del pressupost no s'especifica la forma en què els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'entitat, en contra del que s'estableix en l'article 9.2.h de l'LRHL, en la mesura que únicament s'indica que ha de constar en l'expedient que es troben al corrent.

¹⁸ Llei 19/2013, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.



Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials prorrogats per a l'exercici 2021, juntament amb els pressupostos aprovats per a l'exercici 2020 de l'Ajuntament, es mostren en els dos quadres següents:

Quadre 3. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2020
1. Impostos directes	8.563.426	8.563.426
2. Impostos indirectes	125.000	125.000
3. Taxes i altres ingressos	2.201.781	2.201.781
4. Transferències corrents	8.067.819	8.617.150
5. Ingressos patrimonials	101.150	101.150
6. Alienació inversions	0	0
7. Transferències de capital	0	0
8. Actius financers	27.270	27.270
9. Passius financers	0	0
Total ingressos	19.086.447	19.635.777

Quadre 4. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2020
1. Despeses de personal	8.512.934	8.688.963
2. Despeses en béns corrents i serveis	8.643.794	8.643.794
3. Despeses financeres	114.462	155.812
4. Transferències corrents	622.044	1.022.044
5. Fons de contingència	0	111.125
6. Inversions reals	0	374.734
7. Transferències de capital	0	0
8. Actius financers	27.270	27.270
9. Passius financers	612.034	612.034
Total despeses	18.532.540	19.635.777

El pressupost inicial prorrogat en l'exercici 2021 suposa una disminució en els capítols d'ingressos del 2,8% i del 6% en els capítols de despeses respecte al de l'exercici anterior.



Modificacions pressupostàries de l'exercici 2020

En l'exercici 2020 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 3.580.206 euros, cosa que ha suposat un increment del pressupost inicial del 18,2%, tal com es mostra en els dos quadres següents, expressats en euros.

Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2020

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Impostos directes	8.563.426	0	0,0%	8.563.426
2.	Impostos indirectes	125.000	0	0,0%	125.000
3.	Taxes i altres ingressos	2.201.781	0	0,0%	2.201.781
4.	Transferències corrents	8.617.150	786.409	9,1%	9.403.559
5.	Ingressos patrimonials	101.150	0	0,0%	101.150
6.	Alienació inv. reals	0	0	-	0
7.	Transferències de capital	0	1.485.462	100,0%	1.485.462
8.	Actius financers	27.270	1.308.335	4797,7%	1.335.605
9.	Passius financers	0	0	100,0%	0
Total		19.635.777	3.580.206	18,2%	23.215.983

Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2020

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Despeses de personal	8.688.963	264.167	3,0%	8.953.130
2.	Despeses de funcionament	8.643.794	810.012	9,4%	9.453.806
3.	Despeses financeres	155.812	8.500	5,5%	164.312
4.	Transferències corrents	1.022.044	121.980	11,9%	1.144.025
5.	Fons contingència	111.125	0	0,0%	111.125
6.	Inversions reals	374.734	2.267.099	605,0%	2.641.834
7.	Transferències de capital	0	0	100,0%	0
8.	Actius financers	27.270	0	0,0%	27.270
9.	Passius financers	612.034	108.447	17,7%	720.481
Total despeses		19.635.777	3.580.206	18,2%	23.215.983

S'ha revisat una mostra de tres expedients de modificacions de crèdit, que suposen el 51,4% de l'import total de les realitzades en l'exercici, de la qual cal destacar les observacions que es recullen a continuació.

- Generació de crèdits per ingressos 2/2020, aprovada pel regidor d'Hisenda amb data 17 de gener de 2020, per un import de 458.139 euros.



Es tracta d'una modificació pressupostària de crèdits generats per ingressos, en la qual els ingressos són dues subvencions de la Diputació de València, d'acord amb el que s'estableix en els articles 43 i 44 de l'RLRHL.

A aquest efecte cal indicar que les subvencions de la Diputació no són de l'exercici corrent sinó d'exercicis anteriors, per la qual cosa el tipus de modificació que hauria sigut més adequada és la incorporació de romanents, en tindre finançament afectat d'exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 182.3 de l'LRHL. No obstant això, hem pogut constatar que existeix finançament adequat, ja que en l'exercici anterior no existeix en la fase reconeixement de l'obligació en les partides de despesa afectades.

- Incorporació de romanents de crèdit 7/2020 pel regidor d'Hisenda, amb data 18 de març de 2020, per un total de 628.156 euros.

Es tracta d'una modificació pressupostària d'incorporació de romanents de crèdits d'acord amb el que s'estableix en l'article 182.1.b de l'LRHL i els articles 47 i 48 de l'RLRHL, crèdits que emparen compromisos de despesa. Aquesta modificació pressupostària es finança per mitjà de romanent líquid de tresoreria, tal com estableix l'article 48.2.a de l'RLRHL.

Referent a això interessa destacar que en l'expedient consta únicament l'import del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019 i no del romanent líquid de tresoreria en la data d'aprovació de la modificació pressupostària. D'altra banda, en l'informe d'intervenció s'afirma que l'entitat compta amb romanent de tresoreria positiu de despeses generals, però no quantifica aquest import a la data de la modificació pressupostària.

- Crèdit extraordinari i suplement de crèdit 11/2020 aprovat pel Ple amb data 30 de juny de 2020, per import de 755.479 euros.

En l'expedient es justifica suficientment la necessitat de realitzar la modificació pressupostària per a atendre despeses que no poden demorar-se fins a l'exercici següent i per a les quals no existeix o és insuficient o no ampliable el crèdit consignat en el pressupost de l'Ajuntament de conformitat amb l'article 177 de l'LRHL.

El finançament s'ha realitzat per mitjà de nous ingressos no previstos, que són fons de cooperació de la Generalitat Valenciana i de la Diputació de València, així com l'anul·lació o baixa de crèdits d'aplicacions pressupostàries.

Aquest finançament incompleix l'article 12.5 de la LOEPSF, que estableix que els ingressos obtinguts per damunt dels previstos han de dedicar-se, en primera instància, a la reducció del deute. D'aquesta mateixa forma es manifesta l'informe d'intervenció amb data 11 de juny del 2020 i de caràcter desfavorable.

D'altra banda, cal indicar que, segons estableix l'article 177.2 de l'LRHL, als crèdits extraordinaris i suplement de crèdit els són aplicables les normes sobre informació, reclamació i publicitat establides per als pressupostos en l'article 169 de l'LRHL. En aquest sentit, cal assenyalar que s'ha incomplert el tràmit de remissió a l'Administració



de l'Estat i a la Generalitat, establert per l'article 169.4 de l'LRHL, que ha de realitzar-se simultàniament a l'enviament al butlletí oficial. La remissió a la Generalitat s'ha realitzat el 29 de gener de 2021, mentre que la remissió a l'Administració de l'Estat no s'ha produït.

Els tipus de modificacions pressupostàries realitzats durant l'exercici 2020 es detallen en el quadre següent.

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2020

Cap.	Descripc. econòmica despeses	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorp. roman.	Crèd. gener. ingress.	Total modific.
1	Despeses personal	0	0	40.639	40.639	147.868	116.299	264.167
2	Despeses funcionament	0	60.000	0	45.639	569.404	226.247	810.012
3	Despeses financeres	0	0	8.500	0	0	0	8.500
4	Transferències corrents	0	0	0	0	62.800	59.180	121.980
6	Inversions reals	90.000	0	50.139	13.000	758.434	1.381.527	2.267.099
9	Passius financers	0	108.447	0	0	0	0	108.447
Total general		90.000	168.447	99.277	99.277	1.538.506	1.783.253	3.580.206

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2020

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 pròpia entitat local com els del seu organisme autònom Conservatori Professional Mestre Vert de Carcaixent i de la societat mercantil de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA.

La intervenció municipal va formar el compte general de l'exercici 2020 amb data 17 d'agost de 2021, encara que no es té constància que fora retut per l'alcalde president, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL, i va rebre posteriorment l'informe favorable de la Comissió Especial de Comptes el dia 3 de setembre de 2021. El Ple va aprovar el compte general el dia 13 d'octubre de 2021, i el va remetre a la Sindicatura de Comptes amb data 14 d'octubre de 2021. En aquest sentit, cal indicar que en els tràmits esmentats s'han incomplert els terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL, excepte la rendició a la Sindicatura de Comptes, que s'ha realitzat en el termini establert en l'article 223.2 de l'LRHL.

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

En l'informe de la intervenció municipal sobre el compte general de l'exercici 2020 es va posar de manifest que la memòria del compte general no incloïa determinada informació,



pel fet que no es podia obtindre del sistema comptable o que no proporcionava la informació necessària. En concret, la informació que no ha pogut completar-se segons la intervenció municipal és:

- Cobertures comptables
- Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències
- Moneda estrangera
- Actius en estat de venda
- Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics
- Contractació administrativa

Adicionalment, en l'informe de la intervenció municipal es va posar de manifest que la memòria tampoc incloïa la informació referent al cost de les activitats, ni indicadors de gestió, pel fet que no era possible extraure aquesta informació del sistema, ni era obligatori per a municipis de menys de 50.000 habitants.

En el treball de fiscalització realitzat, d'altra banda, s'han posat de manifest les incidències següents en el compte general de l'exercici 2020, 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 d'ampliar-se la informació de les notes 5, 6, 7 i 8 relatives a l'immobilitzat material, patrimoni públic del sòl, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible respectivament, atés que únicament inclouen un quadre amb el moviment produït durant l'exercici, però falta la informació restant establida en la ICAL.
- L'Ajuntament no ha reflectit comptablement cap amortització en l'exercici 2020. Adicionalment, tal com s'indica en la memòria del compte general, els comptes comptables d'immobilitzat no estan correctament vinculats amb les amortitzacions acumulades. Això ha ocasionat que apareguen comptes de l'immobilitzat intangible amb saldo inicial negatiu, en haver-se amortitzat en exercicis anteriors per damunt del cost. Aquests saldos inicials negatius s'han regularitzat durant l'exercici.
- Els saldos dels passius financers oferits en els quadres de l'apartat 11.1 de la memòria no quadren amb els saldos presentats en el balanç.



- L'Ajuntament no ha informat del risc de tipus d'interés per als seus passius financers a cost amortitzat, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 11.3 de les normes d'elaboració de la memòria de la ICAL.
- L'Ajuntament no ha completat els apartats 11.2 i 11.4 de la memòria respecte de la informació sobre línies de crèdit i avals i altres garanties concedides respectivament.
- S'ha d'ampliar la nota 15 de la memòria respecte de transferències, subvencions i altres ingressos i despeses. No consta en la memòria informació sobre el compliment o incompliment de les condicions per a la percepció i gaudi de les subvencions rebudes i el criteri d'imputació a resultats.
- S'ha d'ampliar la nota 16 de la memòria respecte de provisions i contingències, atés que per a cada provisió reconeguda en el balanç hauria de realitzar-se una anàlisi de moviment amb indicació del saldo inicial, augments, disminucions i saldo final tal com estableix l'apartat 16.1 de les normes d'elaboració de la memòria de la ICAL.
- Falta la informació referent a l'exercici anterior en la nota 19 de la memòria respecte de la presentació per activitats del compte del resultat economicopatrimonial.
- Cap apartat de la memòria de 2020 conté informació sobre els efectes que la COVID-19 pugua tindre sobre el funcionament i activitat de l'Ajuntament. En el mateix sentit, tampoc s'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 de garantir que les circumstàncies esmentades es resolguen i no es reiteren en exercicis futurs, de manera que la memòria del compte general s'ajuste a totes les previsions de la ICAL.

Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2020

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020 es va aprovar el 26 de febrer de 2021, i se'n va donar compte al Ple el 31 de març de 2021, sense que se n'haja remés còpia a la Generalitat, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 193.5 de l'LRHL.

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

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2020 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.



Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2019 i 2020

Dades pressupostàries	2019	2020	Variació 2019/2020
Pressupost inicial despeses	17.513.723	19.635.777	12,1%
Pressupost inicial ingressos	17.588.487	19.635.777	11,6%
Previsions definitives despeses	24.339.259	23.215.983	-4,6%
Previsions definitives ingressos	24.414.022	23.215.983	-4,9%
Drets reconeguts nets	20.683.099	21.861.112	5,7%
Obligacions reconegudes netes	19.732.880	17.171.077	-13,0%
Resultat pressupostari	950.219	4.690.035	393,6%
Resultat pressupostari ajustat	4.472.213	5.636.901	26,0%
Romanent de tresoreria total	13.992.908	18.613.886	33,0%
Romanent de tresoreria despeses generals	8.602.454	12.314.926	43,2%

Estabilitat pressupostària de l'exercici 2020

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

Amb independència de la circumstància anterior, en l'informe de la intervenció municipal, amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, es fa referència al fet que s'ha considerat convenient continuar avaluant el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del deute públic, a efectes purament informatius i de prudència financera. S'ha sol·licitat aquest informe per a procedir a analitzar-lo, encara que no ha sigut facilitat per la intervenció.

6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2020 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.



Quadre 9. Resultat pressupostari

ESTAT PRESSUPOSTARI	2020	2019	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	5.790.297	4.294.234	1.496.063	34,8%
b. Operacions de capital	-650.860	-41.091	-609.769	-1.483,9%
1. Total operacions no financeres	5.139.437	4.253.143	886.294	20,8%
c. Actius financers	912	0	912	-
d. Passius financers	-450.315	-3.302.925	2.852.610	86,4%
2. Total operacions financeres	-449.403	-3.302.925	2.853.522	86,4%
I. (I=1+2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	4.690.034	950.218	3.739.816	393,6%
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	571.328	4.255.421	-3.684.093	-86,6%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.006.219	1.297.942	-291.723	-22,5%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	630.680	2.031.368	-1.400.688	-69,0%
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTOS	946.867	3.521.995	-2.575.128	-73,1%
(I+II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	5.636.901	4.472.213	1.164.688	26,0%

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2020 s'ha incrementat en 1.164.688 euros respecte a l'exercici 2019, principalment a causa de l'increment de les operacions financeres.

S'ha comprovat que, en l'exercici 2020, l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari.

No obstant això, interessa subratllar que l'Ajuntament no realitzava un seguiment de les despeses amb finançament afectat, i és en l'exercici 2020 quan n'ha iniciat un seguiment extracomptable. 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. En conseqüència, es desconeix l'efecte que sobre la magnitud del resultat pressupostari haja pogut tindre la incorrecta gestió de les despeses amb finançament afectat.

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 2020	Exercici 2019
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	21.503.050	19.634.966
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	15.567.303	15.138.147
Estalvi net de l'exercici	5.935.747	4.496.819

L'estalvi net de l'exercici 2020 és de 5.935.747 euros, i s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior en 1.438.928 euros, principalment a causa d'un increment dels ingressos de l'exercici corrent.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2020 en el compte 4131, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", s'elevan a 441.835 euros.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2020 i 2021, expressats en euros:

Quadre 11. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2020	Despeses de l'exercici 2020	Despeses exercicis posteriors a 2020	Total
2020	2	124.448			124.448
2021	6		575.081		575.081

Cal fer notar que una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2020, que ha ascendit a 5.636.901 euros, i que s'ha calculat d'acord amb la normativa vigent, ha de realitzar-se tenint en compte que en 2020 l'Ajuntament ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses de l'exercici 2019 i anteriors per import de 124.448 euros; mentre que en l'exercici 2021 es van aprovar expedients per despeses de l'exercici 2020 per una quantia de 575.081 euros. En conseqüència, les despeses reportades en l'exercici 2020 són superiors en 450.633 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 poden adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i que 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'entitat i posen de manifest una tècnica pressupostària deficient.

Amb data 26 de febrer 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 21.861.112 euros i unes obligacions reconegudes netes de 17.171.077 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 5.636.901 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 2020 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2019, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 12. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2020	2019	Variació
1.(+) Fons líquids	6.013.605	8.821.599	-31,8%
2.(+) Drets pendents de cobrament	14.206.304	10.195.326	39,3%
(+) Del pressupost corrent	5.702.296	2.562.648	122,5%
(+) De pressupostos tancats	8.384.746	7.442.138	12,7%
(+) D'operacions no pressupostàries	119.262	190.540	-37,4%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	1.358.930	4.601.122	-70,5%
(+) Del pressupost corrent	587.803	3.943.068	-85,1%
(+) De pressupostos tancats	140.646	212.106	-33,7%
(+) D'operacions no pressupostàries	630.481	445.948	41,4%
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-247.093	-422.895	41,6%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	584.684	423.663	38,0%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	337.591	768	43857,16%
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	18.613.886	13.992.908	33,0%
II. Saldo de dubtós cobrament	5.675.992	5.010.910	13,3%
III. Excés de finançament afectat	622.968	379.544	64,1%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	12.314.926	8.602.454	43,2%

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2020 respecte al de 2019, i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha experimentat un increment significatiu del 43,2%.

No obstant això, i tal com s'ha comentat en l'apartat 6 relatiu al resultat pressupostari, interessa destacar que l'Ajuntament no realitzava un seguiment de les despeses amb finançament afectat, i és en l'exercici 2020 quan n'ha iniciat un seguiment extracomptable.



Aquesta circumstància motiva que es desconega realment l'efecte que sobre l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals haja pogut tindre la incorrecta gestió de les despeses amb finançament afectat.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2020, comptabilitzades en el compte 4131, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 441.835 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2020 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per la xifra esmentada, que no computen en el seu càlcul, però limiten la disponibilitat del romanent.

L'excés de finançament afectat de l'exercici 2020, que ascendeix a 622.968 euros, s'ha incrementat un 64,1% respecte a l'exercici 2019.

Amb data 26 de febrer 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 18.613.886 euros, que després dels ajustos corresponents va quedar en un romanent de tresoreria per a despeses generals de 12.314.926 euros.

8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius

El lloc de tresoreria està ocupat amb caràcter definitiu des de 2018 per un funcionari amb habilitació nacional, després d'haver-se-li adjudicat a través de concurs. D'aquest lloc depenen quatre unitats: la de recaptació, la de gestió tributària, la d'inspecció tributària i la de tresoreria pròpiament dita; aquesta última té el caràcter de negociat i es troba integrada per dos funcionaris.

En l'actualitat hi ha tretze persones autoritzades per a accedir als comptes bancaris de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos. L'alcalde, la interventora i el tresorer i, si és el cas, els dos substituïts de la interventora i del tresorer, que a més poden disposar dels fons de manera mancomunada, on és necessària la signatura de les tres persones esmentades. Entre les tretze persones autoritzades hi ha els habilitats dels set comptes bancàries de les bestretes de caixa fixa existents en l'actualitat, els quals poden consultar els comptes i disposar dels fons de les bestretes respectives amb un límit de 1.000 euros. L'altra persona autoritzada és el recaptador municipal.

Pel que fa a la caixa municipal, es manegen fons en efectiu amb un saldo mitjà de 400 euros, encara que no hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que hi ha d'haver en caixa, ni existeix un límit màxim per a pagar en efectiu. Tampoc es realitzen arquejos periòdics d'aquests fons. La utilització d'aquesta caixa municipal és residual, queda reservada únicament per a pagaments i no se'n fa ús per als cobraments. Cal fer notar que no s'ha utilitzat durant els exercicis 2020 i 2021.



L'Ajuntament és titular de cinc targetes de crèdit, corresponents a cinc de les set bestretes de caixa fixa esmentades, amb un límit de cada una de 1.000 euros, segons el que s'ha exposat anteriorment.

Caixa, bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2019 i a 31 de desembre de 2020 segons els registres comptables de l'Ajuntament.

Quadre 13. Tresoreria

Concepte	31/12/2019	31/12/2020
Caixa operativa	380	380
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	8.799.013	5.983.191
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	15.963	21.093
Caixa. Pagaments a justificar	0	0
Bancs i institucions de crèdit. Bestretes de caixa fixa	6.243	8.941
Total	8.821.599	6.013.605

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2020 s'ha reduït un 31,8% respecte a l'existent en el tancament de l'exercici 2019.

En l'acta d'arqueig formalitzada a 31 de desembre de 2020, adjunta als comptes anuals de 2020, s'indica que l'Ajuntament era titular durant 2020 de 31 comptes bancaris; 17 comptes operatius, 5 comptes restringits de recaptació i 9 comptes de bestretes de caixa fixa.

L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats bancàries i dels certificats bancaris adjunts als comptes anuals de 2020 ha posat de manifest l'existència d'un compte bancari, comptabilitzat per l'Ajuntament com a operatiu, quan en realitat es tracta d'un compte restringit de recaptació. L'anàlisi esmentada també ha mostrat que aquest compte presentava al tancament de l'exercici 2020 un saldo de 8.354 euros, que l'Ajuntament no té comptabilitzat, sense que l'Ajuntament haja unit als seus comptes anuals de 2020 el certificat bancari amb el seu saldo a 31 de desembre de 2020, ni la conciliació bancària corresponent, de manera que s'incompleix la regla 45 de la ICAL, així com l'existència d'un altre compte restringit de recaptació, que no consta en la comptabilitat de l'Ajuntament, el qual presentava un saldo a 31 de desembre de 2020 de 684 euros.

S'ha comprovat, així mateix, que hi ha un compte bancari no comptabilitzat per l'Ajuntament, del qual és titular, que presenta un saldo al tancament de 2020 de 280.598 euros. S'ha comprovat que es tracta d'un compte de l'organisme autònom municipal Conservatori Mestre Vert, que per error va ser donat d'alta amb el NIF de l'Ajuntament.

L'Ajuntament hauria d'incloure en la seua comptabilitat els dos comptes bancaris que no té comptabilitzats i dels quals és titular, o bé esmenar qualsevol divergència amb les entitats



financeres, així com incloure el saldo de tots els comptes dels quals és titular, independentment del tipus de compte de què es tracte.

Es pot concloure, com a resultat del que s'ha exposat adés, que el saldo de tresoreria, a 31 de desembre de 2020, estava infravalorat en la xifra de 289.636 euros.

Cal fer notar que cinc entitats financeres no han remés tota la documentació que se'ls havia 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. En aquest sentit cal destacar que hi ha dos comptes bancaris d'una mateixa entitat que no s'utilitzen per a bestretes de caixa fixa, en els quals el règim de disposició de fons és solidari, segons la contestació de l'entitat bancària.

Pla de disposició de fons

L'Ajuntament no ha aprovat el pla de disposició de fons l'any 2020, ni tampoc amb anterioritat, el qual constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 187 de l'LRHL, en el qual s'estableix que l'expedició d'ordres de pagament s'ha d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que establisca el president.

El tresorer manifesta que per a l'expedició d'ordres de pagament se segueix el criteri d'antiguitat i es respecta en tot cas el caràcter prioritari de determinades obligacions. Això no obstant, tot això s'ha d'establir en un pla de disposició de fons aprovat pel president i amb informe de la intervenció d'acord amb els articles 187 i 214 de l'LRHL.

S'ha comprovat que durant 2020 s'ha complert l'obligació de remissió trimestral al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública del calendari i pressupost de tresoreria, establida en l'article 16.7 de l'OSF.¹⁹

Pagaments a justificar

Atés que el pressupost de 2020 es va publicar el 29 de desembre de 2020, als pagaments a justificar autoritzats en 2020 els són aplicables les bases d'execució del pressupost aprovat anterior, que és el de l'exercici 2018. En aquest sentit, les normes reguladores del procediment d'expedició i justificació dels pagaments a justificar de l'Ajuntament aplicables a l'exercici 2020 es troben contingudes en la base d'execució 44 del pressupost de 2018.

En l'esmentada base 44 del pressupost de 2018 no es regula suficientment la situació i disposició dels fons, els pagaments amb els fons esmentats ni la seua comptabilització, de manera que s'incomplix l'article 72.2 de l'LRHL.

¹⁹ Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.



Els pagaments a justificar són comptabilitzats per l'Ajuntament en el compte 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", encara que s'ha comprovat que no s'abonen amb fons de la caixa de l'Ajuntament. S'utilitza de manera errònia aquest compte, quan s'hauria d'utilitzar el compte 5750, "Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar", ja que els fons no es lliuren en efectiu, sinó a través de transferència bancària des d'un compte de l'Ajuntament a un compte personal del sol·licitant. Es tracta, per tant, d'una manera de fer pagaments a justificar sense obrir el compte bancari corresponent, amb l'habilitat corresponent, per a cada un dels departaments de l'Ajuntament des dels quals es fa necessari efectuar aquests pagaments.

Durant l'exercici 2020, es van expedir cinc pagaments a justificar, per un import total de 3.585 euros, encara que la despesa real, descomptats els reintegraments, va ser de 3.012 euros. S'ha seleccionat una mostra de dos expedients que van representar una despesa real de 1.873 euros, la qual cosa suposa un 62,2% de la despesa real total de l'exercici 2020 atesa amb pagaments a justificar.

En els dos expedients consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2018, excepte per les següents incidències detectades:

- En els dos expedients s'incompleix l'article 70.1 de l'RLRHL, ja que el perceptor de l'ordre de pagament a justificar no ha respectat el termini màxim de tres mesos, des de la percepció dels fons corresponents, per a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes.
- En un d'aquests, el pagament a justificar s'autoritza per a la compra de productes diversos per a atendre necessitats bàsiques i urgents de l'àrea de benestar social i, segons assenyala la mateixa interventora de l'Ajuntament en el seu informe sobre la justificació presentada, no totes les despeses justificades responen al propòsit en relació amb el qual es va expedir l'ordre de pagament.

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

- Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, seria recomanable, a fi d'agilitar la gestió dels fons lliurats a justificar, que l'Ajuntament constituïra i fera ús de bestretes de caixa fixa per a aquests fons lliurats a justificar, en comptes d'utilitzar pagaments a justificar.
- Seria recomanable que l'Ajuntament obrira comptes bancaris de titularitat seua per als pagaments a justificar i no els abonara en comptes personals dels sol·licitants, així com que s'eliminara la possibilitat de fer pagaments en efectiu amb fons dels pagaments a justificar, en la mesura que això resulte factible.
- L'Ajuntament hauria de proveir-se d'una aplicació comptable que li permeta extraure majors de tots els comptes al màxim nivell de desglossament d'aquests.



Bestretes de caixa fixa

Com ja s'ha indicat en els pagaments a justificar, atés que el pressupost de 2020 es va publicar el 29 de desembre de 2020, a les bestretes de caixa fixa de 2020 els són aplicables les bases d'execució del pressupost aprovat anterior, que és el de l'exercici 2018.

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en la base 45 de les bases d'execució del pressupost de 2018. La informació que es recull en aquesta base compleix en general el contingut mínim establert en l'article 75.2 de l'RLRHL, encara que no s'esmenta la forma en què s'han de comptabilitzar les bestretes de caixa fixa, ni s'estableix un límit quantitatiu per als pagaments individuals a realitzar amb fons de bestretes de caixa fixa, encara que sí que s'estableix un límit total de 1.000 euros per a cada una de les bestretes que es relacionen en la base esmentada.

El nombre de bestretes de caixa fixa comptabilitzades en 2020 era de nou, si bé només set van tindre moviment en l'exercici esmentat. Durant l'exercici 2020, en les set bestretes esmentades s'han produït vint-i-tres justificacions i reposicions per un import total de 16.919 euros. S'ha seleccionat una mostra de set justificacions i reposicions, una de cada una de les set bestretes de caixa fixa, per un import total de 5.626 euros, la qual cosa representa un 33,3% de la despesa total justificada i reposada en l'exercici 2020 atesa amb bestretes de caixa fixa.

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

Quadre. 14 Mostra de justificacions de bestretes de caixa fixa

Expedient	Bestreta de caixa fixa	Data justificació	Import
1	Piscina coberta	24/02/2020	871
2	Esports	18/06/2020	835
3	Vehicles municipals	18/02/2020	569
4	Informàtica	14/12/2020	979
5	Taller ocupacional El Clot	16/03/2020	893
6	Medi ambient i agricultura	16/12/2020	577
7	Enllumenat públic	04/12/2020	902
Total			5.626

En els set expedients consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2018, excepte per les següents incidències detectades:

- En cap de les set bestretes de caixa fixa revisades es presenten comptes justificatius a la intervenció municipal amb una periodicitat mensual, ni són fiscalitzats en els últims cinc dies hàbils del mes, ni els fons justificats es reposen en els primers cinc dies hàbils



del mes següent. Aquestes circumstàncies suposen un incompliment del que s'estableix en la base 45 del pressupost de 2018.

- En l'expedient 1 hi ha una despesa en la justificació que és de l'exercici 2019, mentre que en els expedients 4 i 6 el saldo comptable al tancament de l'exercici 2020 és inferior a 1.000 euros, límit de les set bestretes de caixa fixa revisades, la qual cosa mostra que hi ha despeses de 2020 que no s'han justificat dins d'aquest exercici. A més, en l'expedient 6 la justificació es presenta el 16 de desembre de 2020. Tot això suposa un incompliment de la base 45 del pressupost de 2018, en què s'assenyala que, en tot cas, les despeses realitzades en cada exercici han de justificar-se abans del 15 de desembre.
- En l'expedient 4, tal com assenyala en el seu informe sobre la justificació la intervenció, no totes les factures incloses en la justificació compleixen els requisits establits en l'article 6 de l'RDOF.²⁰
- En tots els expedients, excepte en l'expedient 2, s'incompleix la base 45 del pressupost de 2018, pel fet que no consta en tots els casos la manera en què s'han abonat als proveïdors les factures corresponents, mentre que aquesta base 45 estableix que els comptes justificatius aniran acompanyats de les factures i altres documents que justifiquen l'aplicació dels fons.
- Almenys en els expedients 1, 4, 5 i 6 es fan pagaments amb targeta de crèdit, la qual cosa suposa un incompliment de la base 45 del pressupost de 2018, ja que aquesta no és una forma de disposició dels fons de bestretes de caixa fixa prevista en aquesta base.

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

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

²⁰ Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.



APÈNDIX 3
Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Carcaixent.
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.

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

Per al supòsit de contractes que excedisquen els límits anteriors correspondran les funcions d'òrgan de contractació al Ple de l'Ajuntament, d'acord amb la disposició addicional primera, apartat segon, de l'LCSP.

Per la seua especial rellevància mereix destacar-se, tal com s'indicarà en punts posteriors d'aquest informe, que en l'Ajuntament de Carcaixent les competències de l'alcalde en matèria de contractació, per als contractes de quantia superior a 5.000 euros, s'han delegat en favor de la Junta de Govern Local, en virtut del Decret d'Alcaldia de 21 de juny de 2019.

En el mateix sentit, d'acord amb un segon decret de delegació de competències, que també és de 21 de juny de 2019, l'alcalde ha delegat en la regidoria de contractació les competències com a òrgan de contractació en els contractes de quantia igual o inferior a 5.000 euros.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

El perfil de contractant es troba situat en el web de l'Ajuntament de Carcaixent, a través del qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

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. Cal esmentar el contracte de servei de procurador, que va ser formalitzat al juliol de 2020 i, no obstant això, es publica en la Plataforma de Contractació al febrer de 2021.

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



3. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 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/tramitació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import		Nre.	
Obres	Obert simplificat / Ordinària	179.263	48,5%	3	75,0%
	Adjudicació directa / Emergència	190.083	51,5%	1	25,0%
Subtotal		369.346	100,0%	4	100,0%
Serveis	Obert simplificat / Ordinària	214.859	89,1%	7	53,8%
	Obert simplificat sumari / Ordinària	15.825	6,6%	4	30,8%
	Negociat sense publicitat / Ordinària	10.587	4,4%	2	15,4%
Subtotal		241.271	100,0%	13	100,0%
Subministraments	Obert simplificat / Ordinària	382.541	98,3%	14	87,5%
	Obert simplificat sumari / Ordinària	6.568	1,7%	2	12,5%
Subtotal		389.109	100,0%	16	100,0%
Total		999.726		33	

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

Núm. de contracte	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació/ Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
C-6/2020	Obres	Construcció de nínxols en cementeri municipal fase A-2020	Adjudicació directa/ Emergència	190.083
8/2020	Serveis	Servei d'ajuda a domicili de la dependència (SAAD) a Carcaixent	Obert simplificat/ Ordinària	96.154
30/2020	Subministraments	Adquisició per compra de dos vehicles híbrids per a la policia local	Obert simplificat/ Ordinària	71.980
C-10/2018	Obres	Obres de renovació paviments pistes esportives recinte FEVE i poliesportiu	Obert simplificat/ Ordinària	69.234
C-11/2018	Obres	Obres de reparació de voreres carrers de Carlos Gomis i Apotecari Bodí	Obert simplificat/ Ordinària	58.484
18/2020	Serveis	Serveis de procurador dels jutjats i tribunals	Obert simplificat/ Ordinària	36.000
Total mostra				521.935

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, quant a la fiscalització de la contractació. Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, que els responsables de l'entitat també hauran de tindre en compte, es comenten en els apartats següents.

5. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS

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

- S'ha observat que, de manera generalitzada, els contractes que correspon aprovar i adjudicar a la Junta de Govern Local, en virtut de la delegació de competències de l'alcalde de 21 de juny de 2019, són aprovats i adjudicats sistemàticament per l'alcalde, sense que es recórrega a l'obligatòria avocació per a això o, en defecte d'això, a la revocació general de les competències delegades.



Una vegada que un òrgan d'una administració pública delega les seues competències en un altre òrgan diferent, inferior o no jeràrquicament, només és possible l'assumpció de nou de les competències delegades per mitjà d'un altre acord de revocació de les competències, amb les mateixes formalitats que la mateixa delegació, o per mitjà de l'avocació per a assumpte o assumptes concrets, de conformitat amb els articles 9.6 i 10.1 de l'LRJSP.

L'avocació per a assumpte o assumptes concrets, com a instrument per a exercir competències que s'han delegat prèviament, exigeix imperativament per aplicació de l'article 10 de l'LRJSP un procediment específic per mitjà d'acord motivat, que ha de notificar-se als interessats, i que es fonamenta en circumstàncies d'índole tècnica, econòmica, social, jurídica o territorial expressament indicades. Cap d'aquestes formalitats s'ha adoptat en els expedients de contractació revisats en els quals l'alcalde ha assumit les competències delegades per ell prèviament.

S'ha de concloure que l'alcalde, com a òrgan d'una administració pública, té plenes facultats per a poder delegar les seues competències, excepte aquelles taxades legalment com a indelegables, en virtut de l'article 9 de l'LRJSP, però una vegada ha optat per acudir a l'instrument jurídic de la delegació de competències, ha d'assumir les conseqüències legals dels seus propis actes, per la qual cosa únicament pot recuperar-les seguint el procediment legalment establert per a això, que és a través de la revocació general o per mitjà de l'avocació per a assumptes concrets. El contrari implica buidar de contingut la mateixa delegació de competències.

A més del que s'ha comentat, cal esmentar els mateixos decrets de delegació de competències de l'alcaldia, en els quals s'introduïa una clàusula genèrica i residual, per la qual s'indicava que les delegacions s'entien realitzades sense perjudici de la facultat de l'alcalde, sense necessitat de més formalitats, de recuperar les competències delegades, la qual cosa contravenia l'esperit i la literalitat de la norma legal de l'avocació que exigeix procediment i formalitats específiques. S'ha comprovat, no obstant això, que aquesta situació s'ha resolt amb data 28 de gener de 2021, ajustant-se a l'article 10 de l'LRJSP.

- En els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) s'estableix una fórmula proporcional inversa pura per a la valoració del criteri del preu ofert. En els casos en què hi haja altres criteris d'adjudicació diferents del preu, aquest tipus de fórmules no asseguren la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu a la qual s'ha d'adjudicar tot contracte, en compliment de les disposicions dels articles 1.1 i 145 de l'LCSP. Aquesta circumstància es produeix perquè la fórmula triada permet atorgar puntuacions a tots els licitadors que concorren al procediment, fins i tot en els supòsits en els quals no hagen ofert cap baixa al preu de licitació, amb la qual cosa es desvirtua el criteri preu i amb això la ponderació teòrica que en els PCAP s'atribueix a l'oferta econòmica.
- No consta la implantació d'un procediment que evite la possible existència de conflicte d'interessos en l'adjudicació dels contractes. En aquest sentit es recomana que se sol·licite una declaració responsable signada per cada una de les persones que hagen



de participar en la preparació de l'expedient i selecció de l'adjudicatari, on manifesten expressament l'absència de situacions en què podria concórrer un interès financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació, en el sentit expressat en l'article 64.2 de l'LCSP.

- Es constitueix una mesa de contractació permanent per mitjà d'acord del Ple de l'Ajuntament amb data 27 de juny de 2018. En la seua composició, la suplència dels vocals que tenen les funcions d'assessorament jurídic i d'intervenció queda indeterminada, i remet a la regulació establida sobre això, però sense que s'anomene quina és aquesta regulació ni tampoc els funcionaris que puguen assumir aquesta suplència, aspectes que han de quedar clarament configurats amb la finalitat d'evitar qualsevol arbitrarietat posterior.

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

- a) Contracte núm. C-6/2020, construcció de nínxols en cementeri municipal fase A-2020.

Es tracta d'un contracte d'obres, amb un valor estimat de 190.083 euros, igual al preu d'adjudicació, tramitat amb caràcter d'emergència per raons d'interès públic. El contracte es formalitza amb el contractista el 6 d'abril de 2020 i l'objecte és la construcció de 110 nínxols simples i 110 nínxols dobles al cementeri municipal de Carcaixent.

L'aspecte controvertit en aquest contracte és la utilització de la tramitació d'emergència per a procedir a la selecció del contractista. Aquest tipus de tramitació està regulada en l'article 120 de l'LCSP i es caracteritza per concedir la possibilitat legal excepcional a l'òrgan de contractació d'adjudicar directament un contracte sense seguir els principis generals de publicitat i igualtat de tracte dels operadors econòmics, principis en els quals es fonamenta la contractació pública. Es tracta d'unes facultats que s'atribueixen en casos molt excepcionals, que s'enuncien en la mateixa LCSP.

Aquests supòsits són, segons l'esmentat article 120 de l'LCSP, aquells en què l'Administració haja d'actuar de manera immediata a causa d'esdeveniments catastròfics, de situacions que suposen greu perill o de necessitats que afecten la defensa nacional. Es tracta de situacions que estan definides per mitjà de conceptes jurídics indeterminats, que han de ser avaluats en cada cas en concret.

És important assenyalar a més el moment en què es va tramitar el contracte, perquè s'ha de tindre en compte que el Govern d'Espanya va declarar l'estat d'alarma en tot el territori nacional, per mitjà del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19 que, finalment, es va estendre fins al 21 de juny de 2020.

Amb la finalitat d'afrontar la situació especial de crisi social i sanitària patida per la pandèmia de COVID-19 es van anar aprovant una gran quantitat de disposicions legals, tant en l'àmbit estatal com en el de cada una de les comunitats autònomes.



De totes aquestes disposicions interessa destacar en l'àmbit de la contractació pública el Reial Decret Llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic de la COVID-19, l'article 16 del qual permetia en l'àmbit estatal que, per a atendre les necessitats derivades de la protecció de les persones i altres mesures adoptades pel Consell de Ministres per a fer front a la COVID-19, els resulte aplicable la tramitació d'emergència. Posteriorment, per mitjà de la disposició addicional segona del Reial Decret Llei 9/2020, de 27 de març, es va modificar l'àmbit d'aplicació de l'article 16 esmentat estenent aquesta facultat a tot el sector públic espanyol, inclòs el sector autonòmic i el local.

A pesar de la situació apressant desencadenada per la urgència sanitària derivada de la COVID-19 i de l'habilitació excepcional de la tramitació d'emergència regulada en l'article 120 de l'LCSP, no ha de resultar-nos alié que aquesta àmplia permissivitat comporta un elevat risc per un mal ús d'aquesta figura. Per això l'habilitació legal de caràcter extraordinari s'ha de sotmetre a certs límits i controls a fi de minimitzar tals riscos. Amb aquesta finalitat, s'han aprovat diversos documents que a manera de guia i com a control de legalitat estableixen una sèrie de comprovacions que cal realitzar en aquells expedients de contractes que es tramiten amb el caràcter d'emergència, emparant-se en la situació de crisi sanitària originada per la COVID-19.²¹

Pel que fa a aquest contracte en particular s'ha d'assenyalar que, en l'inici de l'expediente aprovat per provisió de l'alcalde amb data 24 de març de 2020, s'indica que el procediment que cal seguir per a la selecció del contractista és l'obert simplificat, la qual cosa implica descartar la tramitació d'emergència. No obstant això, una setmana després, l'1 d'abril de 2020, s'aprova l'expedient del contracte per mitjà de decret de la mateixa alcaldia, en el qual aquesta vegada es declara la tramitació d'emergència per a la selecció del contractista i l'execució de les obres.

La decisió de tramitar el contracte per emergència s'empara en un informe jurídic emés el 30 de març de 2020 pel tècnic d'administració general (TAG) d'urbanisme i es fonamenta en la situació de crisi sanitària provocada per la COVID-19, que podria provocar un desproveïment de nínxols al municipi davant un increment general de la mortalitat ciutadana.

El contracte es va adjudicar finalment de manera directa al contractista decidit per l'Ajuntament, seguint la tramitació d'emergència. En aquest context, cal efectuar les consideracions següents:

- En primer terme s'ha de recalcar que la legislació de contractes atribueix únicament a la secretaria de l'ajuntament la competència per a l'emissió dels informes jurídics que hagen d'avaluar la legalitat per a l'aprovació dels expedients de contractació,

²¹ Cal citar la nota informativa emesa en aquesta matèria per la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat (no consta data d'aprovació o emissió), les "Orientacions de la Comissió Europea sobre l'ús del marc de contractació pública en la situació d'emergència relacionada amb la crisi de la COVID-19", publicades en el *DOUE* d'1 d'abril de 2020, o la "Guia de fiscalització dels contractes d'emergència a conseqüència de la COVID-19" (MFSC-4840), aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 13 de maig de 2021.



de conformitat amb l'apartat 8 de la disposició addicional tercera de l'LCSP. En conseqüència, la decisió d'aprovar l'expedient per emergència s'ha fonamentat en un informe jurídic que no ha sigut emés per l'òrgan competent per a això.

- No consta informe de la intervenció municipal abans de l'aprovació de l'expedient, en contra de l'article 116.3 de l'LCSP en relació amb la disposició addicional tercera de l'LCSP i de l'article 214 de l'LRHL. Així mateix, els diferents certificats d'obra emesos reben objeccions recurrentment de la intervenció municipal, en considerar que no era procedent la tramitació d'emergència en aquest contracte, amb citació de fonts de jurisprudència i doctrina administrativa que fonamenten la seua opinió. Totes les objeccions es van alçar sobre la base d'informes jurídics emesos pel TAG d'urbanisme en què s'al·legaven els mateixos motius d'interés públic que els esgrimits per a l'aprovació inicial de l'expedient. En aquest punt és procedent reiterar l'opinió del paràgraf anterior, de manera que no es considera adequat acollir-se a un informe jurídic emés per un TAG per a fonamentar l'alçament d'una objecció d'intervenció sobre la forma de tramitació d'un expedient.
- La situació de crisi sanitària esdevinguda no comporta per si mateixa la facultat d'utilització de la tramitació d'emergència, sinó que, tal com ha recalcat la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat (JCCPE) en la seua nota informativa relativa als contractes d'emergència amb motiu de la pandèmia de COVID-19, en tot cas la seua aplicació queda supeditada al compliment estricte dels pressupostos i en concurs amb les causes legals assenyalades en l'article 120 de l'LCSP. D'altra banda, és interpretació ja consolidada que no n'hi ha prou amb l'existència d'un esdeveniment d'excepcional importància del qual dimane la situació que les mesures en qüestió afronten, sinó que el que empara la normativa d'emergència és una actuació administrativa immediata, absolutament necessària per a evitar o remeiar tant com siga possible les conseqüències del fet en qüestió. És, per tant, aquesta característica d'immediatesa en l'actuació per a evitar riscos de danys greus en les persones la que delimita el requisit de caràcter temporal per a poder utilitzar la tramitació d'emergència.

Fins i tot quan era possible que la situació de crisi sanitària sobrevinguda poguera incrementar notablement xifres de mortalitat ciutadana es considera que no es dona una necessitat urgent en l'execució de les obres amb greu perill per a les persones o coses en el supòsit de no actuar així. Es pot al·legar en el pitjor dels escenaris com la necessitat d'una actuació urgent davant el decurs esperat de les circumstàncies, però en cap cas una emergència que requerisca una immediatesa indefugible davant risc greu per a les persones. D'altra banda, no existeix cap informe tècnic que justifique els motius pels quals la utilització d'altres tipus de tramitació diferent del d'emergència comportaria un greu perill per a les persones, de manera que l'únic informe que avala aquesta tramitació és l'informe jurídic del TAG, el qual, com s'ha indicat, únicament es limita a assenyalar que es compleixen els requisits legals per a això. Per tant, en conclusió, s'estima que en aquest contracte no es dona el pressupost legal habilitant per a la tramitació d'emergència, amb independència que, com assenyalava la nota informativa de la JCCPE, s'haguera optat per la tramitació d'urgència, que fins i tot reduint els terminis administratius



o les actuacions preparatòries resulta menys lesiva per al compliment dels principis de publicitat, concurrència i igualtat en la contractació pública.

Finalment, cal destacar que la tramitació d'emergència, quan no es donen els requisits legals per a això, pot donar lloc a la nul·litat de ple dret del contracte, en prescindir-se totalment i absolutament del procediment legalment establert, de conformitat amb l'article 39.1 de l'LCSP i 47.1.e de l'LPAC.²²

b) Contracte núm. 8/2020, servei d'ajuda a domicili a la dependència (SAAD) a Carcaixent.

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un valor estimat de 96.154 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP. El contracte es formalitza el 28 de febrer de 2020, segons la data de la signatura electrònica de les parts contractants.

Els PCAP no determinen els criteris d'adjudicació del contracte sinó que per a això es remeten directament als plecs tècnics, qüestió expressament prohibida per l'article 68.3 de l'RGLCAP.²³

En el punt O del quadre resum dels PCAP s'assenyala l'obligació d'adscripció de mitjans al contracte i remet per a la definició a la clàusula 8 dels plecs, la qual recull, no obstant això, únicament els mitjans d'acreditació de l'aptitud i solvència per a contractar amb l'Administració. S'ha de tindre en compte que l'article 76.2 de l'LCSP configura legalment l'adscripció de mitjans obligatoris com una exigència addicional a la mera solvència o aptitud de contractar dels licitadors, per la qual cosa com a garantia essencial per a executar adequadament el contracte s'exigiria en tot cas una declaració responsable o compromís exprés del seu compliment exacte, més enllà de l'acreditació de l'aptitud o solvència mínima.

Els apartats D i E del quadre resum dels PCAP, on s'estableixen els conceptes del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte, pateixen de defectes formals invalidants del PCAP. S'incompleix d'una banda l'obligació formal imperativament exigida en l'article 100.2 de l'LCSP, ja que no hi apareixen desglossats per al càlcul els costos indirectes, directes i altres que conformen el pressupost base de licitació. Addicionalment, s'incompleix també l'article 101.5 de l'LCSP sobre l'obligació de consignar en els PCAP el mètode de càlcul seguit per a determinar el valor estimat. Per això, els dos apartats incorren en causa d'anul·lació dels PCAP, tal com ha declarat expressament la doctrina administrativa en contractes d'objecte idèntic i circumstàncies anàlogues a les d'aquest contracte.²⁴

²² Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

²³ Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

²⁴ Resolució núm. 1496/2019, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, de 19 de desembre de 2019, respecte d'un contracte de serveis d'ajuda a domicili licitat per l'Ajuntament d'Oriola.



Adicionalment als aspectes formals anteriors, el valor estimat del contracte no es vincula al cost, sinó a la percepció d'una subvenció finalista de la Generalitat. Cal indicar que d'acord amb l'article 101.2 de l'LCSP el càlcul del valor estimat del contracte ha de vincular-se necessàriament als seus costos.

Entre els criteris d'adjudicació no en figura cap relacionat amb el preu del contracte o el seu cost econòmic. L'article 145.1 de l'LCSP indica que l'adjudicació dels contractes es realitzarà utilitzant una pluralitat de criteris d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu. Així mateix, en l'apartat 2 d'aquest article s'assenyala que la millor relació qualitat-preu s'avaluarà atenent tant criteris econòmics com qualitius. En aquest mateix apartat legal s'indica que els criteris qualitius han d'anar acompanyats d'un criteri relacionat amb els costos, el qual, a elecció de l'òrgan de contractació, pot ser el preu o un plantejament basat en la rendibilitat, com el cost del cycle de vida. Per tant, resulta ineludible establir criteris selectius del contractista vinculats a una millora en els preus o en el cost, una exigència legal que en aquest contracte s'ha incomplert.

Els criteris d'adjudicació l'avaluació dels quals es fa per la mera aplicació de fórmules, fins i tot representant en conjunt el 75% del total de criteris, esdevenen irrellevants per a l'adjudicació en haver-se establert criteris que compleixen tots els licitadors, com ara protocols d'actuació o formació del personal treballador assignat als serveis, per la qual cosa en definitiva els criteris sotmesos a judici de valor, encara que només reben una ponderació de 25%, són els que realment han decidit la selecció de l'adjudicatari. Per aquest motiu han d'aprovar-se criteris d'adjudicació realment selectius, que permeten apreciar i avaluar ofertes diferenciades i el compliment dels quals permeta que la ponderació real dels criteris elegits siga pròxima a la ponderació teòrica atribuïda en els PCAP.

El termini de presentació de proposicions no compleix el mínim de dies establert en l'article 159.3 de l'LCSP, que és de 15 dies, comptadors des de l'endemà de la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant. En aquest contracte se'n concedeixen 14 dies, si bé s'ha constatat que s'han acceptat les propostes que s'han presentat en el termini de 15 dies.

La presidència de la mesa de contractació no és assumida pel seu titular, sense que tampoc conste acord de delegació expressa perquè siga ocupada pel seu suplent.

- c) Contracte núm. 30/2020, adquisició per compra de dos vehicles híbrids per a la policia local.

Es tracta d'un contracte de subministraments, amb un valor estimat de 74.380 euros, tramitat amb caràcter ordinari i per a l'adjudicació del qual s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP. El contracte es formalitza per les parts contractants el 29 de desembre de 2020.

S'estableixen tres criteris d'adjudicació, tots els quals són avaluable de manera automàtica o per mitjà de la mera aplicació de fórmules. Convé detallar-los per la seua decisiva rellevància per a l'adjudicació d'aquest contracte:



- D'una banda, s'estableix el criteri del preu de l'oferta, que rep una ponderació de 65 punts sobre 100 i es valora per mitjà d'una fórmula proporcional pura en funció dels imports oferits, els defectes de la qual s'han posat ja de manifest en les conclusions generals d'aquest punt 5.
- Un segon criteri avalua el menor termini de lliurament dels vehicles des de la formalització, amb una ponderació de 20 punts sobre 100. Aquest criteri no es pondera per mitjà de fórmula sinó segons tres trams. Totes les ofertes que s'obliguen a entregar els vehicles entre els 45 i 59 dies des del contracte rebran 10 punts; quan el termini de lliurament ofert siga entre 30 i 44 dies rebran 15 punts, mentre que totes les ofertes que s'obliguen a entregar els vehicles en un termini inferior a 30 dies obtindran els 20 punts màxims.
- Finalment es valora amb 15 punts sobre 100 si el licitador disposa de diversos certificats ISO de qualitat o de gestió empresarial, a raó de 5 punts per cada un dels tres certificats empresarials establits.

Una anàlisi detallada dels criteris d'adjudicació, així com de les circumstàncies concurrents en aquest contracte, indueix a concloure que no s'ha seguit un procediment adequat en l'adjudicació, i es poden efectuar les consideracions següents:

- Hi ha una posició inequívoca que no resulta conforme amb la legislació de contractes establir criteris d'adjudicació que estiguen vinculats amb les característiques pròpies de l'empresari, sinó que en tot cas han de relacionar-se directament amb l'objecte mateix del contracte. És a dir, la selecció de l'oferta ha de basar-se en l'objecte del contracte i de la prestació oferida i no en característiques o aspectes intrínsecs del subjecte oferent.
- D'acord amb això, resulta contrari a la normativa de contractació pública, tant en les seues versions anteriors com en la normativa vigent de l'article 145 de l'LCSP, establir un criteri d'adjudicació que avalue la disposició per l'oferent de certificats empresarials, que en tractar-se d'aspectes relacionats amb característiques intrínseques de l'oferent no s'han de prendre en consideració per a la fase de valoració de les ofertes. És cert que l'article 145.2.2 de l'LCSP permet que puguen avaluar-se aspectes relacionats amb l'organització empresarial o experiència del licitador, encara que aquesta possibilitat es limita restrictivament als casos específics en què la qualitat d'aquest personal puga afectar de manera significativa la millor execució, una circumstància que no presenta el contracte actual. Es tracta, d'altra banda, d'un criteri d'adjudicació que s'ha establert sense que es justifiquen els motius per a decidir avaluar-los.
- S'ha observat, addicionalment, que només el licitador que ha esdevingut adjudicatari era l'únic que disposava dels tres certificats empresarials puntuables per aquest criteri, per la qual cosa ha rebut la puntuació màxima per això. Aquest licitador, a més, era el mateix contractista que prestava anteriorment el subministrament de vehicles per a la policia local, si bé en règim d'arrendament sense opció de compra o rènting.



- La mateixa configuració dels criteris d'adjudicació i l'examen de les puntuacions porta a sostindre que el criteri dels certificats empresarials, fins i tot només rebent una ponderació teòrica de 15 punts, ha resultat en la pràctica decisiu en l'adjudicació final, en la mesura que les diferències de puntuació reals que genera entre els licitadors són superiors a les diferències del criteri preu, el qual fins i tot rebent una ponderació teòrica de 65 punts origina escasses diferències entre licitadors. Prova d'aquesta circumstància és que l'adjudicatari era la quarta millor oferta en preu dels cinc licitadors que es van presentar i, això no obstant, ha sobrepassat en la puntuació final els altres licitadors en disposar de la màxima puntuació en el criteri analitzat.

En conseqüència, el fet que s'haja introduït un criteri manifestament contrari a la normativa de contractació, que finalment ha resultat determinant per a l'adjudicació, que només complia íntegrament l'adjudicatari i que, al seu torn, era l'empresari que prestava el servei, permet concloure que no s'ha seguit un procediment objectiu en l'adjudicació, amb incompliment dels principis regulats en l'article 1.1 de l'LCSP d'igualtat de tracte i no discriminació entre licitadors.

Quant a l'execució del contracte, el contractista ha lliurat els vehicles superant àmpliament el termini d'un mes que el contractista havia oferit, perquè el lliurament dels vehicles es va efectuar depassant fins i tot els dos mesos des de la formalització del contracte. Es tracta, per tant, d'un incompliment de contracte per demora, en el qual l'Ajuntament no ha sol·licitat la resolució del contracte ni ha exigint cap penalitat, en contra de l'article 193 de l'LCSP i del punt 24.1 dels PCAP.

A més del que s'ha indicat en el paràgraf anterior, s'ha de tindre en compte que el contractista havia rebut la màxima puntuació pel criteri de reducció del termini de lliurament, 20 punts, quan si tenim en compte el termini de lliurament real no hauria rebut cap puntuació per aquest criteri, la qual cosa ha desvirtuat plenament i totalment l'adjudicació del contracte, ja que la diferència final amb el segon i fins i tot amb el tercer classificat no excedia els cinc punts totals.

- d) Contracte núm. C-10/2018, obres de renovació paviments pistes esportives recinte FEVE i poliesportiu; i contracte núm. C-11/2018, obres de reparació de voreres carrers Carlos Gomis i Apotecari Bodí.

Es tracta de dos contractes d'obres, amb sengles valors estimats de 74.380 euros i 62.810 euros. Es tramiten els dos de manera ordinària i s'han adjudicat seguint un procediment obert simplificat. En la fase de preparació i licitació presenten a més aspectes comuns que convé subratllar.

Els expedients dels dos contractes són aprovats sense que s'hagueren emés els informes d'intervenció prèvia, els quals resulten legalment preceptius tal com es disposa en l'article 116.3 de l'LCSP i l'article 214 de l'LRHL. En el contracte C-11/2018 aquest informe s'ha emés una vegada transcorreguts 45 dies des de l'aprovació de l'expedient, mentre que en el contracte C-10/2018 no hi ha constància que s'haja emés posteriorment. En els dos casos es tracta d'una omissió legal greu que no hauria



d'haver-se produït i que s'ha comunicat expressament en els dos casos a l'alcaldia per la intervenció municipal.

En els criteris d'adjudicació dels dos contractes s'adverteixen les irregularitats següents:

- No es justifiquen les ponderacions atribuïdes a cada criteri d'adjudicació, i especialment la justificació d'atribuir el triple de puntuació al termini d'execució i al termini d'inici de les obres sobre el preu, quan ni tan sols els contractes s'han tramitat de manera urgent.
- S'aprova un criteri d'adjudicació que pondera l'increment d'unitats d'obra oferit pel contractista. És una qüestió evident que en els contractes d'obres, en cap cas, han d'establir-se criteris d'adjudicació d'aquest tipus, perquè l'oferta ha de cenyir-se exactament a l'objecte d'obra projectat. Per això, no resulta acceptable de cap manera aprovar un criteri d'adjudicació que permeta oferir pel mateix preu de licitació un major volum d'obra sobre la prevista en el projecte i en el contracte.
- Addicionalment al que s'ha indicat anteriorment, en el contracte C-11/2018 el criteri "increment d'unitats d'obra" apareix inclòs com a criteri avaluable per mitjà de judici de valor i com a criteri avaluable de manera automàtica, sense que quede aclarida la distinció entre els dos. Resulta imprescindible que els criteris d'adjudicació queden definits de manera clara, sense ambigüitats ni vaguetats, a fi que puguin ser coneguts pels licitadors en el moment de preparar les seues ofertes.
- Atés que el criteri de reducció del termini d'execució és el de major ponderació, en els PCAP haurien d'haver-se establert alguns paràmetres per a identificar ofertes desproporcionades quant a temps d'execució i no solament paràmetres per a identificar les ofertes que puguin contindre preus amb valors anormals.

En el contracte C-10/2018, l'informe tècnic de valoració que avalua els criteris sotmesos a judici de valor indica en la part textual que s'emet el 25 de febrer de 2020, però no obstant això apareix signat electrònicament el dia 27 de febrer, un aspecte important perquè l'acta de la mesa d'obertura sobre criteris avaluables per mitjà de fórmules és del 25 de febrer. L'informe tècnic i el resultat de la valoració d'aspectes avaluables per mitjà de judicis de valor han de quedar emesos i signats necessàriament abans del moment de procedir a avaluar els criteris sotmesos a avaluació automàtica o per mitjà de fórmules, segons l'article 146.2 de l'LCSP.



6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE 2020

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici 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, s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment, s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 de l'LCSP quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com 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 descrits anteriorment. En la revisió efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- S'ha identificat que el subministrament de material de neteja per a les dependències municipals, les instal·lacions esportives i l'escola infantil municipal s'ha tramitat en diversos contractes menors la quantia acumulada dels quals excedeix els límits de contractació menor, la qual cosa representa un fraccionament indegut de l'objecte del contracte, previst en l'article 99.2 de l'LCSP, per la qual cosa hauria d'haver-se promogut una licitació per qualsevol dels procediments ordinaris previstos en la llei.
- S'han tramitat dos contractes menors per a sengles serveis de *catering* al centre ocupacional i a l'escola infantil municipal la quantia conjunta dels quals excedeix el límit per a la contractació menor. Aquests contractes s'han adjudicat per mitjà de contractació menor durant el temps en què es tramita la licitació d'aquest servei pel procediment ordinari de contractació. Per això, l'Ajuntament hauria de vetllar perquè la gestió de la contractació evite aquestes circumstàncies i que els nous contractes queden licitats, adjudicats i formalitzats abans que vencen els contractes vigents amb el mateix objecte.



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



SEGUIMENT DE L'INFORME DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE CARCAIXENT 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 de Carcaixent, exercicis 2017-2019, referides a les àrees de patrimoni i gestió economicofinancera, que representen un risc per a la fiabilitat de la informació economicofinancera, la protecció dels actius, el compliment de la normativa aplicable i l'adequat funcionament de l'entitat.

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

Organització administrativa i grau de transparència

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit una deficiència recollida en l'informe dels exercicis 2017-2019, en la mesura que s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes d'Entitats Locals dos consorcis no adscrits en els quals participa l'Ajuntament, que no estaven donats d'alta en el moment de realitzar-se la fiscalització esmentada.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit una de les deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019, en la mesura que compta amb un pla d'inversions.

S'ha comprovat, d'altra banda, que l'Ajuntament no ha corregit les següents deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019 esmentat:

- No es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat, ni es periodifiquen els interessos de les operacions de crèdit. El programa de comptabilitat utilitzat pateix de serioses deficiències i no permet un adequat seguiment dels expedients de despeses i ingressos.
- No hi ha constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- Quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost del seu manteniment, ni el seu finançament posterior.
- No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.



Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit una de les deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019, en la mesura que s'ha presentat en la Sindicatura de Comptes el compte general de l'exercici 2020, degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i s'ha elaborat la liquidació del pressupost en el termini establert.

Les deficiències referides al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, així com la d'elaborar un pla economicofinancer, han quedat sense efecte, a conseqüència de l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, pel qual deixen d'aplicar-se els objectius d'estabilitat i de deute públic dels exercicis 2020 i 2021.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

S'ha comprovat que l'Ajuntament no ha corregit una deficiència recollida en l'informe dels exercicis 2017-2019, referida al fet que l'estat del deute facilitat per l'Ajuntament i que es correspon amb el remés al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública no coincideix amb l'estat del deute que figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, sense que l'Ajuntament n'haja fet la conciliació oportuna.

Protecció dels béns de l'entitat

S'ha comprovat que l'Ajuntament no ha corregit les següents deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019:

- L'últim inventari aprovat per l'Ajuntament correspon a l'exercici 2011 i, per tant, no es troba actualitzat. La societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA no disposa d'un inventari aprovat. El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals ni la comprovació en l'última renovació de la corporació.
- Hi ha un compte corrent de recaptació de l'Ajuntament no inclòs en l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2020.
- No existeix un pla de disposició de fons.
- En l'anàlisi de la mostra revisada s'ha comprovat que l'import de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2020 va ascendir, respectivament, a 1.873,22 euros i a 577 euros. En tots els supòsits s'ha comprovat que s'han justificat.
- D'acord amb l'entitat, hi havia valors prescrits l'import dels quals no es va facilitar i a més no es tramitaven expedients per a determinar possibles responsabilitats. Així mateix, en la liquidació del pressupost figuraven 4.454.263 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2015 i anteriors, que atesa l'antiguitat podrien estar afectats per prescripció.



- Han de realitzar-se arquejos suportats amb conciliacions bancàries amb una periodicitat mínima d'un trimestre.

Intervenció

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les següents deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019:

- L'informe de la intervenció municipal sobre els pressupostos generals de l'entitat es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits de la seua aprovació.
- L'òrgan interventor ha elaborat un pla anual de control financer que recollia les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2020.

S'ha comprovat, d'altra banda, que l'Ajuntament no ha corregit les següents deficiències recollides en l'informe dels exercicis 2017-2019 esmentat:

- El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia.
- L'entitat ha establert per a les despeses de personal, subvencions i contractació la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament, encara que no es realitza una fiscalització posterior de les despeses de personal i contractació.
- No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets.
- En cap cas es comprova ni es fiscalitzava la nòmina en la seua integritat.
- No es realitza el control financer dels ingressos, quan s'ha de fer, ja que s'ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó.
- No s'efectuen informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories efectuades.
- No es publica en la seua electrònica de l'Ajuntament la informació comptable de les entitats del sector públic local, i en el cas de la societat municipal Promoció Econòmica de Carcaixent, SA, els informes d'auditoria, encara que es publiquen en la seua electrònica de la societat.

La deficiència referida a l'elaboració per la intervenció municipal, amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020, de l'informe relatiu al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic ha quedat sense efecte, a conseqüència de l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, pel qual deixen d'aplicar-se els objectius d'estabilitat i de deute públic dels exercicis 2020 i 2021.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Ajuntament de Carcaixent perquè en tingueren 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 2020-2021, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini concedit, no es van rebre 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 12 d'abril de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX

Comptes anuals del comptedant



BALANCE

Activo	2020	2019
A. Activo no corriente	49.384.873	48.343.841
I. Inmovilizado intangible	509.733	477.793,21
2. Propiedad industrial e intelectual	21.447	21.447
3. Aplicaciones informáticas	0	-31.940
5. Otro inmovilizado intangible	488.286	488.286
II. Inmovilizado material	48.430.392	47.421.300
1. Terrenos	9.679.013	9.679.013
2. Construcciones	35.791.866	35.454.950
3. Infraestructuras	1.198.914	770.069
4. Bienes del patrimonio histórico	89.034	89.034
5. Otro inmovilizado material	1.369.768	1.190.972
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	301.797	237.262
III. Inversiones inmobiliarias	169.400	169.400
2. Construcciones	169.400	169.400
IV. Patrimonio público del suelo	275.348	275.348
1. Terrenos	275.348	275.348
B. Activo corriente	14.880.868	14.007.055
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	8.819.834	5.068.410
1. Deudores por operaciones de gestión	8.375.738	4.962.349
2. Otras cuentas a cobrar	442.841	105.228
3. Administraciones públicas	1.255	833
V. Inversiones financieras a corto plazo	47.428	117.046
2. Créditos y valores representativos de deuda	34.499	31.627
4. Otras inversiones financieras	12.929	85.419
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.013.605	8.821.599
2. Tesorería	6.013.605	8.821.599
(A+B)Total Activo	64.265.741	62.350.896



Patrimonio Neto y Pasivo	2020	2019
A. Patrimonio neto	53.535.814	47.690.172
I. Patrimonio	20.332.915	20.332.915
II. Patrimonio generado	33.107.808	27.2621.166
1. Resultados de ejercicios anteriores	27.068.492	23.735.689
2. Resultado del ejercicio	6.039.316	3.526.477
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	95.091	95.091
B. Pasivo no corriente	7.307.366	8.164.257
I. Provisiones a largo plazo	753.581,65	753.581,65
II. Deudas a largo plazo	6.553.784	7.410.675
2. Deudas con entidades de crédito	6.543.934	7.241.366
4. Otras deudas	9.850	169.309
C. Pasivo corriente	3.422.561	6.496.467
II. Deudas a corto plazo	1.381.756	3.980.030
2. Deudas con entidades de crédito	891.216	644.392
4. Otras deudas	490.540	3.335.638
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	2.040.805	2.516.437
1. Acreedores por operaciones de gestión	999.890	1.756.362
2. Otras cuentas a pagar	755.942	629.851
3. Administraciones públicas	284.973	130.224
(A+B+C)Total Patrimonio Neto y Pasivo	64.265.740,74	62.350.896,50

CUENTA DE RESULTADO

Cuenta de resultado económico patrimonial	2020	2019
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	12.223.511	11.399.032
a. Impuestos	10.163.287	8.907.472
b. Tasas	2.060.224	2.491.560
2. Transferencias y subvenciones recibidas	9.713.251	8.810.158
a. Del ejercicio	9.713.251	8.810.158
a.1. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	4.063.817	3.125.012
a.2. Transferencias	5.649.434	5.685.146
3. Ventas y prestaciones de servicios	8.281	17.146
a. Ventas	122	5.755
b. Prestación de servicios	8.159	11.391
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	126.328	255.040
7. Excesos de provisiones	0	200.000



A) (1+2+3+4+5+6+7)TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	22.071.371	20.681.376
8. Gastos de personal	-7.898.623	7.411.435
a. Sueldos, salarios y asimilados	-6.214.688	-5.753.704
b. Cargas sociales	-1.683.935	-1.657.731
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-499.081	-430.100
11. Otros gastos de gestión ordinaria	7.049.726	8.528.704
a. Suministros y servicios exteriores	-6.837.168	-8.255.452
b. Tributos	-212.558	-273.252
12. Amortización del inmovilizado	0	-408.398
B) (8+9+10+11+12)TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-15.447.430	-16.778.636
I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	6.623.940	3.902.740
14. Otras partidas no ordinarias	2.374	12.783
a. Ingresos	2.374	12.783
b. Gastos	0	0
II. (I+13+14) Resultado de las operaciones no financieras	6.626.315	3.915.524
15. Ingresos financieros	130.911	174.208
b. De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	130.911	174.208
b.2. Otros	130.911	174.208
16. Gastos financieros	-145.137	-234.898
b. Otros	-145.137	-234.898
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-665.082	-425.117
b. Otros	-665.082	-425.117
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	92.309	96.760
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultado de las operaciones financieras	-586.999	-389.047
IV. (II + III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	6.039.316	3.526.477
+ . Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		-222.630
(IV + Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado		3.303.847



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Capítulo	Créditos Iniciales	Modificaciones de Créditos	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Pendientes Pago a 31 de diciembre	Remanentes Crédito
1. Gastos de Personal	8.688.963	264.167	8.953.130	7.939.176	7.939.176	7.939.176	0	1.013.953
2. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	8.643.794	810.012	9.453.806	8.069.742	7.129.045	6.882.163	246.883	2.324.761
3. Gastos Financieros	155.812	8.500	164.312	145.450	145.450	145.449	1	18.862
4. Transferencias corrientes	1.022.044	121.980	1.144.025	596.342	499.081	328.715	170.366	644.944
5. Fondo de contingencia	111.126	0	111.125	0	0	0	0	111.125
6. Inversiones Reales	374.734	2.267.100	2.641.834	1.316.166	997.110	935.003	62.107	1.644.724
7. Transferencias de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Activos financieros	27.270	0	27.270	10.900	10.900	10.900	0	16.370
9. Pasivos financieros	612.034	108.447	720.481	450.315	450.315	341.868	108.447	270.166
TOTAL	19.635.777	3.580.206	23.215.983	18.528.091	17.171.077	16.583.274	587.803	6.044.905



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Capítulo	Previsión presupuestaria inicial	Modificación de previsiones presupuestaria	Previsión presupuestaria definitiva	Derechos Reconocidos	Derechos Anulados	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta	Derechos Pendientes Cobro a 31 Diciembre	Exceso/defecto previsión
1. Impuestos directos	8.563.426	0	8.563.426	9.766.576	13.420	9.753.156	7.779.710	1.973.446	1.189.729
2. Impuestos indirectos	125.000	0	125.000	397.256	22.799	374.457	352.925	21.531	249.457
3. Tasas y otros ingresos	2.201.781	0	2.201.781	2.418.298	111.203	2.307.095	1.909.370	397.725	105.315
4. Transferencias corrientes	8.617.150	786.409	9.403.559	9.408.164	353.153	9.055.011	5.772.138	3.282.873	-348.548
5. Ingresos patrimoniales	101.150	0	101.150	13.331	0	13.331	12.758	573	-87.819
6. Enajenación de inversiones reales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Transferencias de capital	0	1.485.462	1.485.462	465.425	119.176	346.249	328.359	17.890	-1.139.213
8. Activos financieros	27.270	1.308.335	1.335.604	11.812	0	11.812	3.555	8.257	-1.323.792
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	19.635.777	3.580.206	23.215.983	22.480.862	619.751	21.861.111	16.158.815	5.702.296	-1.354.871



RESULTADO PRESUPUESTARIO

ESTADO PRESUPUESTARIO	2020	2019	Variación bruta	Variación
a. Operaciones corrientes	5.790.297	4.294.234	1.496.063	34,8%
b. Operaciones de capital	-650.860	-41.091	-609.769	-1.483,9%
1. Total operaciones no financieras	5.139.437	4.253.143	886.294	20,8%
c. Activos financieros	912	0	912	-
d. Pasivos financieros	-450.315	-3.302.925	2.852.610	86,4%
2. Total operaciones financieras	-449.403	-3.302.925	2.853.522	86,4%
I. (I=1+2) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	4.690.034	950.218	3.739.816	393,6%
AJUSTES:				
3. Créditos gast. finan. reman. tesorería para gtos. grales.	571.328	4.255.421	-3.684.093	-86,6%
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.006.219	1.297.942	-291.723	-22,5%
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	630.680	2.031.368	-1.400.688	-69,0%
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTES	946.867	3.521.995	-2.575.128	-73,1%
(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	5.636.901	4.472.213	1.164.688	26,0%

REMANENTE DE TESORERÍA

REMANENTE DE TESORERÍA	2020	2019	Variación
1.(+) Fondos líquidos	6.013.605	8.821.599	-31,8%
2.(+) Derechos pendientes de cobro	14.206.304	10.195.326	39,3%
(+) Del presupuesto corriente	5.702.296	2.562.648	122,5%
(+) De presupuestos cerrados	8.384.746	7.442.138	12,7%
(+) De operaciones no presupuestarias	119.262	190.540	-37,4%
3.(-) Obligaciones pendientes de pago	1.358.930	4.601.122	-70,5%
(+) Del presupuesto corriente	587.803	3.943.068	-85,1%
(+) De presupuestos cerrados	140.646	212.106	-33,7%
(+) De operaciones no presupuestarias	630.481	445.948	41,4%
4.(+) Partidas pendientes de aplicación	-247.093	-422.895	41,6%
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	584.684	423.663	38,0%
(+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	337.591	768	43857,16%
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	18.613.886	13.992.908	33,0%
II. Saldo de dudoso cobro	5.675.992	5.010.910	13,3%
III. Exceso de financiación afectada	622.968	379.544	64,1%
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	12.314.926	8.602.454	43,2%



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització diversos aspectes gestió Ajuntament Carcaixent_2020-2021 - SEFYCU 3209022

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



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

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA UWXH R JLX PLA2 MHUL

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del document per a la persona firmant



Text de la firma

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 28/04/22 07:58
VICENT CUCARELLA TORMO