

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2020



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Montcada corresponent als exercicis 2019-2020, que ha posat de manifest determinats incompliments, així com una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.

Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera

A continuació es detallen els incompliments més significatius i altres aspectes importants observats:

- L'Ajuntament no ens ha lliurat el certificat de les actes del Ple i de la Junta de Govern Local celebrades fins a la data de discussió de l'esborrany de l'Informe (juny de 2022), la qual cosa representa una limitació a l'abast del nostre treball.
- La Intervenció va formar el Compte General de l'exercici 2019 el 6 d'octubre de 2020, es va sotmetre a dictamen de la Comissió Especial de Comptes l'1 de desembre de 2020, es va presentar al Ple i es va aprovar per aquest el 21 de gener de 2021, fora del termini legal extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMUC.¹
- En 2019 s'han reconegut obligacions sense consignació pressupostària per import d'1.411.620 euros sense el corresponent acord plenari d'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdits.
- El resultat pressupostari de 2019 està infravalorat en 1.110.194 euros i el romanent de tresoreria sobrevalorat en 360.264 euros a causa de la inadequada imputació de les despeses a l'exercici pressupostari procedent.

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

En aquest apartat s'exposen els incompliments més significatius sobre requeriments legals, entre els quals podem destacar:

- No s'han aprovat definitivament els pressupostos corresponents als exercicis 2019 i 2021, de manera que s'incompleix l'article 169.6 del TRLRHL i l'article 21 del Reial Decret 500/1990.
- En tres expedients de modificació pressupostària de 2019 la intervenció no va elaborar els respectius informes d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute.

¹ 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.



- L'Ajuntament no ha remès l'informe negatiu d'estabilitat pressupostària d'una modificació pressupostària a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o òrgan competent de la comunitat autònoma. Tampoc s'ha elaborat el pla econòmic financer previst legalment.
- Hi ha incompliments reiterats en els terminis d'aprovació dels comptes generals de 2019 i 2020, així com dels terminis de remissió a la Sindicatura de Comptes i d'aprovació de les liquidacions pressupostàries.
- S'han detectat subvencions directes no incloses en el pla estratègic ni en el pressupost de l'entitat per import de 30.000 euros.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació de l'exercici 2020, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que suposen l'emissió d'una opinió desfavorable. A continuació es mostren els més significatius:

- Durant la major part de l'exercici 2020, l'entitat Montcada, Serveis Urbans, SA (MSU), mitjà propi de l'Ajuntament, ha realitzat les activitats i serveis encarregats per l'Ajuntament sense la formalització dels encàrrecs i instruccions oportuns i sense la determinació de les tarifes aplicables.
- Es produeixen diversos incompliments relatius a la no publicació dels contractes en el perfil de contractant, en la relació remesa a la Sindicatura i en el ROCSP.²
- Hem detectat despeses que superen els llindars legals de contracte menor, per als quals no s'ha tramitat cap contracte dels regulats en l'LCSP, per import total de 270.956 euros.
- Durant els exercicis 2018 i 2019, la societat MSU ha contractat de manera directa la totalitat de les seues adquisicions de béns i serveis sense que s'haja formalitzat cap dels procediments de contractació previstos en l'LCSP.
- En dos dels contractes revisats, tramitats per procediment d'emergència, no consta la declaració prèvia d'emergència per part de l'òrgan de contractació.
- En un dels contractes, tot i haver resultat l'oferta de l'adjudicatari anormalment baixa, no consta en l'expedient cap informe tècnic on s'analitzi la documentació sol·licitada per aquest motiu.
- En un dels expedients tramitats per emergència no consta cap informe tècnic que justifiqui aquesta situació.

² Registre Oficial de Contractes del Sector Públic.



- No s'ha justificat prou l'adjudicació a un dels contractistes inclosos en un contracte basat en un acord marc ni consten en l'expedient les consultes que han de realitzar-se a les empreses seleccionades en aquest acord marc.
- En relació amb la mostra de contractes formalitzats en exercicis anteriors, en el cas de sis expedients cal observar que no s'han facilitat les factures i els pagaments corresponents a l'exercici 2020 per a la seua verificació, cosa que ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

Recomanacions

Finalment, s'hi inclouen diverses recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament, entre les quals destaquem les següents:

- L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici, recollint els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions previstes, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del Compte General.
- Les factures registrades a l'Ajuntament han de tramitar-se, conformar-se i integrar-se en la comptabilitat per mitjà d'un circuit d'administració electrònica que garantisca la fiabilitat de la meritació de les despeses i dote d'agilitat la tramitació per a reduir el període mitjà de pagament d'aquelles.
- Ha d'elaborar-se un manual de funcions i responsabilitats de l'àrea de tresoreria, en el qual s'especifique la seua organització i les funcions assignades, que han d'estar segregades de les funcions de comptabilitat.
- Es recomana implantar una aplicació informàtica integrada amb el programa comptable que possibiliti el seguiment i control adequats dels expedients de contractes menors.
- Es recomana el manteniment d'un registre de contractes, menors i no menors per a millorar el control sobre la contractació, el perfil de contractant i el compliment dels deures d'informació al ROCSP i rendició a la Sindicatura de Comptes.
- L'Ajuntament ha de formalitzar la cessió, afectació o adscripció a la societat MSU dels immobles propietat de l'Ajuntament que aquesta societat utilitza per al desenvolupament de la seua activitat.

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 Montcada

Exercicis 2019-2020

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	5
4. Fiscalització de la contractació	7
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	9
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	10
7. Recomanacions	11
Apèndix 1. Metodologia i abast	14
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	20
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació. Exercici 2020	34
Apèndix 4. Seguiment de l'Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Montcada. Exercicis 2017-2019	43
Tràmit d'al·legacions	46
Aprovació de l'Informe	47
Annex I. Comptes anuals de l'entitat	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'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. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, va incloure en els seus programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Montcada, corresponents als exercicis 2019 i 2020, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i es detallen en l'apèndix 1.

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

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de l'Ajuntament de Montcada de l'exercici 2019, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

1. L'Ajuntament no ens ha fet lliurament del certificat de les actes del Ple i de la Junta de Govern Local celebrades fins a la data de discussió de l'esborrany de l'Informe (juny de 2022), la qual cosa suposa una limitació a l'abast del nostre treball.
2. El Compte General de l'exercici 2019 el va formar la Intervenció el 6 d'octubre de 2020, es va sotmetre a dictamen de la Comissió Especial de Comptes l'1 de desembre de 2020, es va presentar al Ple i aquest el va aprovar el 21 de gener de 2021, fora del termini legal extraordinari previst en l'article 48.3 de l'RDLMUC.¹
3. Es va presentar a la Sindicatura de Comptes a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes el 21 de gener de 2021, dins del termini extraordinari indicat.

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes.

D'altra banda, s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

Sobre la formació del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria

- a) Durant l'exercici 2019 s'ha aprovat un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 7.567 euros. No obstant això, l'import de les obligacions aplicades al pressupost de 2019 sense consignació pressupostària ascendeix a 1.419.187 euros, sense que conste acord del Ple que de manera expressa prove el reconeixement extrajudicial dels crèdits per import d'1.411.620 euros.

¹ 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.



D'altra banda, s'han imputat al pressupost de 2020, per mitjà d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, despeses corresponents a exercicis anteriors per import de 360.264 euros, dels quals 51.271 corresponen a despeses imputables als exercicis 2018 i anteriors i 308.993 euros a despeses imputables a l'exercici 2019.

Aquestes circumstàncies determinen que, en cas d'haver-se imputat aquestes despeses a l'exercici de la meritació, el resultat pressupostari s'hauria incrementat en 1.110.194 euros i el romanent de tresoreria s'hauria reduït en 360.264 euros.

El reconeixement extrajudicial de crèdit no ha de ser un procediment habitual per a donar cobertura a actes que no s'ajusten a la normativa aplicable, en particular la normativa pressupostària i la de contractació.

- b) El romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2019 recull saldos dubtosos pendents de cobrament per import de 363.914 euros l'antiguitat dels quals és igual o superior a 10 anys. Si bé s'ha realitzat en 2022 una rectificació parcial d'alguns d'aquests saldos, es recomana una revisió en profunditat de la resta per a procedir, si és el cas, a regularitzar-los.

Sobre la formació del balanç

- c) La composició i valoració de l'immobilitzat no es troben conciliades al tancament de l'exercici 2019 amb l'inventari municipal. El 25 de novembre de 2021, el Ple va aprovar la rectificació de l'inventari a 31 de desembre de 2020. Així mateix, el 17 de novembre de 2021 la interventora va emetre informe en què va posar de manifest la falta de conciliació d'aquest inventari amb el Compte General de 2020.
- d) Dins de l'immobilitzat figura el compte 2819, "Amortització acumulada de l'immobilitzat material", l'import del qual supera el valor total de l'actiu corresponent. Això és pel fet que, amb el canvi a la ICAL² 2015, en aquest compte van quedar recollides de manera global les amortitzacions de diversos comptes, de manera que és necessari desglossar l'import en la resta dels comptes de l'immobilitzat. Aquesta incidència es produeix també en el balanç de l'exercici 2020.
- e) No s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, fet que incompliria el que s'estableix en les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL.³
- f) Al tancament de l'exercici 2019 hi havia dues sentències pendents de pagament, derivades de processos d'expropiació, per imports de 477.874 euros i 10.892 euros. El primer d'aquests imports està inclòs en la provisió a llarg termini que figura en el balanç, però no els interessos de demora que cal calcular des del 6 d'abril de 2013, que

² Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

³ Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local aprovat per mitjà de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.



ascendeixen a 82.130 euros. Quant a la segona sentència, l'Ajuntament no n'ha proveït l'import, així com els interessos de demora, l'import dels quals no s'ha estimat. En conseqüència, la provisió a llarg termini ha d'incrementar-se almenys en 93.022 euros, amb el consegüent efecte negatiu sobre el resultat economicopatrimonial.

Sobre el contingut de la memòria

En l'apartat 5 de l'apèndix 2 es mostra la informació que hauria de formar part de la memòria dels comptes anuals i que no ha sigut emplenada en l'exercici 2019.

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

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

- a) Després d'haver-se prorrogat en dos exercicis consecutius el pressupost de 2017, l'Ajuntament no ha aprovat definitivament el pressupost per a l'exercici 2019. Això suposa l'incompliment de l'article 169.6 del TRLRHL i de l'article 21 del Reial Decret 500/1990. Aquest incompliment també s'ha produït després de prorrogar-se el pressupost de 2020 per a l'exercici 2021. Aquesta circumstància representa un incompliment rellevant de la legislació pressupostària i dificulta l'adequada gestió economicofinancera de l'entitat.
- b) La pròrroga del pressupost de 2017 per a l'exercici 2019 es va remetre telemàticament al MEH el 19 de gener de 2019, i se'n va obtenir informe favorable el 19 de setembre de 2019 subjecte al compliment de certes condicions. En aquest informe s'adverteix a l'Ajuntament de l'incompliment de l'obligació de remetre, per a l'exercici 2018, el projecte o la pròrroga del pressupost de 2017, en virtut de l'article 11 del Reial Decret Llei 10/2015, la qual cosa suposa un incompliment d'aquesta norma.
- c) En tres dels expedients de modificació pressupostària de 2019 revisats, la Intervenció no va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic, fet que incompleix el que es preveu en l'article 16.1 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- d) L'informe d'estabilitat pressupostària emés per la interventora en relació amb la modificació núm. 36/2019 conclou que s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. L'Ajuntament no ha remés aquest informe a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma, tal com estableix l'article 16.2 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària. Tampoc s'ha elaborat el pla economicofinancer previst en l'article 19 d'aquest reglament.



- e) En l'apartat 5 de l'apèndix 2 es posen de manifest diversos incompliments dels terminis d'aprovació dels comptes generals dels exercicis 2019 i 2020, dels terminis de remissió d'aquells a la Sindicatura de Comptes i dels terminis d'aprovació de les liquidacions dels pressupostos d'aquests exercicis. Així mateix, es descriuen els incompliments relacionats amb la no remissió de les liquidacions a l'òrgan competent de la comunitat autònoma.
- f) Tal com es desprèn dels informes d'Intervenció sobre les liquidacions dels pressupostos de 2019 i 2020, l'Ajuntament incompleix l'objectiu de deute comercial en els termes de l'article 4.2 de la LOEPSF⁴ en disposar d'un període mitja de pagament a proveïdors, calculat segons el Reial Decret 635/2014, superior a 30 dies (111 dies en 2019 i 43 dies en 2020).

Intervenció

- g) La base 36a d'execució del pressupost, en l'apartat 4, estableix la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó. No obstant això, l'òrgan interventor no ha realitzat el control financer posterior d'aquests, tal com disposen l'article 219.4 del TRLRHL i l'article 9 de l'RCI.⁵
- h) En la revisió d'una mostra d'objeccions formulades per la interventora relatives a l'exercici 2020 hem observat l'existència de subvencions directes concedides al marge del pla estratègic i del pressupost, per import de 30.000 euros.
- i) L'informe de control financer de la interventora de 10 de novembre de 2020, sobre subvencions concedides per la Fundació Esportiva Municipal (FEM), posa de manifest diversos incompliments de la Llei de Subvencions, així com de les bases d'execució del pressupost i de l'ordenança general reguladora de les bases de concessió de subvencions. Així mateix, inclou recomanacions per a millorar la gestió de l'àrea que l'entitat ha de tindre en compte.

Tresoreria

- j) L'Ajuntament no va aprovar per a l'exercici 2019 el pla de disposició de fons previst en l'article 187 del TRLRHL i en el 14 de la LOEPSF. Per resolució d'Alcaldia de 10 de març de 2020 es va aprovar el pla de disposició de fons per a l'exercici 2020.
- k) L'estat de conciliació bancària inclòs en la memòria està incomplet. El total dels saldos que figuren en aquest estat no coincideix amb el saldo que apareix en l'estat de tresoreria i en el balanç.
- l) Al tancament de 2019 hi havia un compte bancari que no havia sigut inclòs en l'estat de tresoreria de l'Ajuntament.

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

⁵ 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.



- m) Tal com es posa de manifest en l'apartat 8 de l'apèndix 2, l'Ajuntament ha d'actualitzar les signatures autoritzades i el règim de disposició de fons, a fi que els pagaments materials contra els comptes bancaris els facen de manera mancomunada el tesorer juntament amb l'ordenador de pagaments i la interventora, d'acord amb el que es disposa en l'article 5.1.b.3r de l'RDRJFHN.⁶

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, a causa de la importància dels incompliments descrits en l'apartat següent, "Fonament de l'opinió desfavorable", l'activitat contractual de l'Ajuntament durant l'exercici 2020 no ha complert de manera raonable els principis generals de contractació establerts en la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).

4.2. FONAMENT DE L'OPINIÓ DESFAVORABLE RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2020 s'han posat de manifest els incompliments significatius següents:

1. Durant la major part de l'exercici 2020 l'entitat Moncada, Serveis Urbans, SA (MSU) ha realitzat les activitats i serveis encarregats per l'Ajuntament sense la formalització dels encàrrecs i instruccions oportuns i sense la determinació de les tarifes aplicables. Entre el 29 de juliol i el 29 d'octubre de 2020 el Ple de l'Ajuntament va aprovar tres nous encàrrecs perquè MSU realitze la prestació dels serveis o activitats. No obstant això, el principal encàrrec (neteja viària i altres serveis) no conté tarifes sinó dades pressupostàries de l'execució, així com la determinació de l'import estimat de l'encàrrec.

A causa d'aquesta circumstància, el resultat dels encàrrecs no es correspon amb un marge comercial obtingut a partir d'establir una tarifa o preu dels serveis prestats, sinó que es produeix per la diferència entre els ingressos que la societat percep respecte de les previsions establides en el pressupost i les despeses en què incorre per a la realització dels encàrrecs.

Segons es desprèn dels informes d'objecció presentats per la interventora en 2019 i 2020, l'import dels treballs realitzats per MSU sense encàrrecs que li donen cobertura ascendeix a 581.548 euros en 2019 i 1.115.060 euros en 2020.

⁶ Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



2. En l'apartat 3 de l'apèndix 3 es posen de manifest diversos incompliments relatius a la no publicació dels contractes en el perfil de contractant, en la relació remesa a la Sindicatura i en el ROCSP.⁷
3. En relació amb els contractes menors, a causa de la gran dispersió i heterogeneïtat de la informació continguda en els diferents registres i plataformes, no resulta possible determinar els eventuais incompliments quant a la inscripció d'aquests contractes en aquells, la qual cosa suposa una limitació a l'abast del nostre treball.
4. L'Ajuntament de Montcada incompleix el que s'estableix en l'article 8.1, apartats *a* i *b*, de la Llei de Transparència i Bon Govern, per no haver publicat en el seu portal de transparència la informació relativa a les dades estadístiques sobre el percentatge en volum pressupostari de contractes adjudicats a través de cada un dels procediments previstos en la legislació de contractes del sector públic.
5. En la revisió de les despeses registrades per l'Ajuntament durant l'exercici 2020, hem observat despeses que superen els llindars legals de contracte menor per als quals no s'ha tramitat cap contracte dels regulats en l'LCSP, per import total de 270.956 euros.
6. Tal com indica l'informe d'auditoria de compliment i operativa de l'entitat MSU, realitzat per una empresa externa d'auditoria, durant els exercicis 2018 i 2019 la societat ha contractat de manera directa la totalitat de les seues adquisicions de béns i serveis sense que s'haja formalitzat cap dels procediments de contractació previstos en l'LCSP.
7. En cap dels expedients revisats consta certificat del registre o una altra evidència alternativa de les ofertes presentades a les licitacions, fet que incompleix l'article 80 de l'RGLCAP.⁸
8. En dos dels contractes revisats (487260A i 489525X), tramitats per procediment d'emergència, no consta la declaració prèvia d'emergència per part de l'òrgan de contractació. Les respectives memòries justificatives es refereixen a l'estat d'alarma per la COVID-19 per a justificar la utilització d'aquest procediment, motiu que es considera insuficient. Així mateix, tant la data de la memòria justificativa com la data de la resolució d'adjudicació són posteriors a la realització dels treballs en els dos contractes.

D'altra banda, cap d'aquests contractes s'ha inclòs en la relació remesa a la Sindicatura de Comptes.

9. En un dels contractes (265537C), s'incompleix el termini d'execució sense que s'hagen aplicat les penalitats previstes en el PCAP. Cal tindre en compte que l'adjudicatari va presentar en la seua oferta una proposta de reducció del termini d'execució en 15 dies.

⁷ Registre Oficial de Contractes del Sector Públic.

⁸ Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



D'altra banda, a requeriment de la mesa de contractació, l'adjudicatari va presentar documentació justificativa per resultar la seua oferta anormalment baixa, sense que conste en l'expedient cap informe tècnic on s'analitze aquesta documentació i se'n faça informe.

10. El contracte 367588P, per a la retirada de bidons i depòsits de residus tòxics d'una nau industrial, es va tramitar per emergència sense que conste en l'expedient cap informe tècnic que ho justifique i sense la declaració prèvia d'emergència per l'òrgan de contractació. Aquest contracte no es va publicar en el perfil de contractant i no consta en l'expedient la comunicació d'actuacions a la Intervenció.
11. El contracte 425467C s'ha formalitzat per mitjà d'un document tipus de l'empresa arrendadora. Per tant, no s'ha formalitzat un contracte amb el contingut mínim exigít per l'article 35.1 de l'LCSP.
12. En la revisió del contracte 522552R, basat en un acord marc de la Diputació de València amb tres empreses subministradores d'energia elèctrica, no consten en l'expedient els escrits de consulta dirigits a totes les empreses capaces de realitzar l'objecte del contracte i seleccionades en la licitació d'aquest acord marc.

D'altra banda, la memòria tècnica que serveix de base a l'adjudicació no justifica prou l'elecció de l'adjudicatari amb l'oferta econòmicament més avantatjosa.

13. En la revisió del contracte 217645K hem observat que el plec de condicions economicoadministratives no conté els criteris per a la determinació de l'import de licitació i del valor estimat del contracte. Així mateix, el contracte no s'ha inscrit en el ROCSP ni figura en la relació remesa a la Sindicatura de Comptes.

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 3 de l'Informe s'inclou informació addicional i altres observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris de l'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 la corporació estan establides en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i són les que es resumeixen a continuació:

- El president de la corporació és responsable de retre el compte general, per a la seua aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 del TRLRHL.



- La Intervenció municipal és responsable de formar el compte general i de sotmetre'l, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, d'acord amb l'article 212.2 del TRLRHL, i a exposició pública, segons l'article 212.3 del TRLRHL.
- El Ple de la corporació és responsable d'aprovar el compte general, per a la qual cosa es fixa el termini de l'1 d'octubre en l'article 212.4 del TRLRHL.
- Una vegada que el ple s'haja pronunciat sobre el compte general, aprovant-lo o rebutjant-lo, el president de la corporació l'ha de retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes en unitat d'acte abans del 15 d'octubre de l'exercici següent a què correspon.

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

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en els comptes anuals resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa corresponent.

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) Revisió financera

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

b) Revisió del compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries

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



c) *Fiscalització de la contractació*

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

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 desfavorable.

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 recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura 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 i 3 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 Montcada, 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-ne la gestió economicoadministrativa:

Pressupost

- a) L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici, procurant que s'hi recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, es puguin realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Compte general

- b) L'entitat ha de completar la informació en la memòria dels comptes anuals, tal com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2.



- c) L'Ajuntament hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament i despeses amb finançament afectat en el seu sistema d'informació comptable, amb la finalitat de garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.

Entorn de control

- d) L'Ajuntament hauria d'elaborar un organigrama actualitzat, així com manuals de procediments i funcions de les diferents àrees.
- e) Les factures registrades a l'Ajuntament han de tramitar-se, conformar-se i integrar-se en la comptabilitat per mitjà d'un circuit d'administració electrònica que garantisca la fiabilitat de la meritació de les despeses i que dote d'agilitat la tramitació per a reduir el període mitjà de pagament d'aquelles.
- f) Han de revisar-se els procediments de gestió de la nòmina i dotar la Intervenció dels mitjans necessaris per a poder exercir la funció interventora.

Tresoreria

- g) Ha d'elaborar-se un manual de funcions i responsabilitats de l'àrea de tresoreria, en el qual se n'especifique l'organització i les funcions assignades, que han d'estar segregades de les funcions de comptabilitat.

Contractació

- h) Quant als contractes menors que es formalitzen per a atendre necessitats recurrents, permanents i previsibles, es recomana planificar la contractació a l'efecte d'adequar els terminis de duració a la naturalesa de les diferents prestacions, i així poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que siguin procedents, d'acord amb els procediments previstos en l'LCSP.
- i) S'hauria d'aprovar un manual de procediments en l'àmbit de la contractació que recollira l'adaptació a l'entitat de les diferents fases de tramitació de l'expedient, preparació, licitació, adjudicació, formalització i execució del contracte, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones que intervenen en l'expedient.
- j) Es recomana el manteniment d'un registre de contractes, menors i no menors per a millorar el control sobre la contractació, el perfil de contractant i el compliment dels deures d'informació al ROCSP i rendició a la Sindicatura de Comptes.
- k) Per a garantir l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa, en els plecs de condicions administratives particulars dels procediments de contractació s'han d'incloure fórmules que continguin correccions de la puntuació aplicables quan la dispersió de valors d'oferta siga mínima.



Entitats dependents

- l) L'Ajuntament ha de formalitzar la cessió, afectació o adscripció a la societat MSU dels immobles propietat de l'Ajuntament que aquesta societat utilitza per al desenvolupament de la seua activitat.

En l'apèndix 4 hem realitzat un seguiment de les recomanacions efectuades en l'Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Montcada, exercicis 2017-2019, així com el grau d'implantació de les recomanacions realitzades, referides a les àrees de subvencions, inversions i personal.



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 el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària o 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 adquirit 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 el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en el 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.

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, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents del TRLRHL. A l'efecte s'ha analitzat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2019 i 2020, amb caràcter general:

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

Hem analitzat 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 anys 2019 i 2020 hem revisat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL, en els aspectes següents:

- a) Contingut. Si els pressupostos generals contenen els documents i els annexos amb els requisits previstos pel TRLRHL. Hem prestat especial atenció als informes de la Intervenció municipal.
- b) Elaboració. Si els pressupostos els ha format el president de l'entitat local amb els documents previstos en el TRLRHL i si la Intervenció els ha remés al Ple, i n'ha fet informe, abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació, esmena o devolució.
- c) 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 competents.

Modificacions pressupostàries

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

Liquidació del pressupost

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

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

Compte general de 2019

Hem revisat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL i la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), en els aspectes següents:

1. 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 el TRLRHL i en la ICAL. S'ha analitzat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
2. Rendició, publicitat i aprovació. Comprovació de la rendició pel president de l'entitat, abans del 15 de maig, de l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny, de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre. Per a l'exercici 2019 són aplicables els terminis excepcionals d'acord amb el que s'estableix en l'article 48.3 de l'RDLMUC.



3. Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes. Per a l'exercici 2019 és aplicable el termini excepcional establert en l'article 48.3 de l'RDLMUC que permet la rendició del compte fins al dia 22 de gener de 2021.

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

Resultat pressupostari

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

Romanent de tresoreria

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

Tresoreria

Hem revisat l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa d'aplicació, especialment el TRLRHL.

Contractació

Hem analitzat si la gestió contractual durant l'exercici 2020 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb la 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 (LCSP).

Subvencions, personal i inversions

Hem revisat les deficiències significatives recollides en l'informe de control intern de l'Ajuntament dels exercicis 2017-2019, referides a les àrees de subvencions, personal i inversions.

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.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

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.



- 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.
- Resolució de 6 de març de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la qual es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en l'LCSP.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions
de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

El municipi de Montcada està situat a la comarca de l'Horta Nord, província de València, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE, a 1 de gener de 2020, arriba als 22.021 habitants.

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

Quadre 1. Ple de l'Ajuntament

Partit polític	2015	2019
Partit Socialista Obrer Espanyol	5	9
Partit Popular	6	4
Compromís	4	3
Ciutadans	2	3
Vox	0	2
A-MUN	2	0
PCCMT-AS	1	0
EUPV-EV-ERP	1	0
Total	21	21

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

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

Els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de les quals queda reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en l'article 92 bis de l'LBRL.

El lloc d'interventor està ocupat des del 15 de juny de 2022 per un funcionari amb habilitació nacional. Anteriorment ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional fins al seu cessament el 25 de maig de 2022.



El lloc de secretària està ocupat des del 17 d'octubre de 2020 per una funcionària amb habilitació nacional. Anteriorment, el lloc ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional.

El lloc de tesorera està ocupat per una funcionària interina des de l'1 de setembre de 2021. Anteriorment, el lloc estava cobert per un funcionari amb habilitació nacional.

A 31 de desembre de 2019, l'Ajuntament de Montcada tenia un organisme autònom, Fundació Esportiva Municipal, i dues societats mercantils dependents, Moncada, Serveis Urbans, SA (MSU) i Promoció Econòmica de Moncada, SA (PEMSA), aquesta última en procés de liquidació.

Així mateix, les entitats en què està integrat l'Ajuntament de Montcada són:

- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics
- Àrea Metropolitana de Tractament de Residus

A més, participa en el Consorci Pactem Nord, organisme públic creat a l'octubre de 2001 per a la gestió del Pacte Territorial per a la Creació d'Ocupació PACTEM-NORD.

La societat MSU té establida en els seus estatuts la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament.

En relació amb l'organisme autònom Fundació Esportiva Municipal, l'informe de la interventora de 9 d'abril de 2020 assenyala que aquest organisme no té mitjans propis que garantiscen la seua independència funcional de l'Ajuntament. De fet, les funcions de tesoreria, comptabilitat i gestió de nòmines, així com el control intern, es realitzen amb personal i mitjans de l'Ajuntament. Aquest informe conclou que l'existència de la FEM és contradictòria amb la seua pròpia naturalesa jurídica.

Quant a la societat Promoció Econòmica de Moncada, SA (PEMSA), per mitjà d'acord de la Junta General de 26 de novembre de 2015 es va acordar la seua dissolució. L'1 de desembre de 2015, el Ple de l'Ajuntament va acordar l'extinció d'aquesta societat. Actualment està en procés concursal.

2. CONTROL INTERN

Les funcions de control i fiscalització que regulen els articles 213 i següents del TRLRHL corresponen a l'òrgan interventor. S'han detectat els incompliments que es posen de manifest en l'apartat 3 de conclusions d'aquest informe.

Tal com assenyala l'informe d'Intervenció sobre la liquidació del pressupost de 2019, les factures registrades a l'Ajuntament no es tramiten, conformen i integren en la comptabilitat per mitjà d'un circuit d'administració electrònica que garantisca la fiabilitat de la meritació de les despeses i que dote d'agilitat la tramitació per a reduir el període mitjà de pagament d'aquelles.



En 2019 s'han presentat expedients per omissió del tràmit de fiscalització prèvia de les nòmines de l'Ajuntament i de la Fundació Esportiva Municipal. Han de revisar-se els procediments de gestió de la nòmina i dotar la Intervenció dels mitjans necessaris per a poder exercir la funció interventora.

En l'apèndix 4 d'aquest informe es mostren els resultats del treball realitzat de seguiment de l'Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Montcada. Exercicis 2017-2019.

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

El Ple no ha establert els terminis ni la periodicitat amb què la Intervenció municipal, per conducte de la Presidència, ha de remetre informació a aquest sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, tal com s'estableix en l'article 207 del TRLRHL i les regles 52 i 53 de la ICAL. No obstant això, hem comprovat que durant 2019 i 2020 s'ha complert de manera raonable aquest deure d'informació al Ple.

Inventari de béns

Al tancament de 2019, no hi havia un inventari de béns i drets actualitzat, i l'última actualització era del 31 de desembre de 2016, de manera que s'ha incomplert el que s'estableix en els articles 33.1 i 34 de l'RBEL.⁹ Per acord del Ple de 25 de novembre de 2021 es va aprovar la rectificació de l'inventari a data 31 de desembre de 2020 per import de 51.977.280 euros. No obstant això, el 17 de novembre de 2021, la interventora va emetre un informe en què va posar de manifest una limitació a l'abast que impedeix la conciliació d'aquest import amb el Compte General de 2020.

Tal com indica l'informe d'auditoria de compliment i operativa de l'entitat MSU, realitzat per una empresa externa d'auditoria, no consta cap acord de cessió, afectació o adscripció a la societat dependent MSU dels immobles propietat de l'Ajuntament que aquesta societat utilitza per a desenvolupar la seua activitat.

Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC¹⁰ 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. Aquests informes van ser elaborats pel departament de Tresoreria de l'Ajuntament i en donaven compte al Ple en els terminis

⁹ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

¹⁰ Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



establits. Cal indicar que, amb caràcter general, l'Ajuntament excedeix el termini màxim legal.

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha remés els esmentats informes trimestrals a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda. No obstant això, no s'han remés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, exigint per l'article 4.4 de l'LMOC.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut dels pressupostos de 2019 i 2020

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament dels exercicis 2019 i 2020, 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 dels pressupostos

	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	21/12/2018	30/12/2019
Aprovació inicial	NO	15/06/2020
Aprovació definitiva	NO	31/07/2020
Publicació	NO	31/07/2020
Remissió a l'Estat	19/01/2019	31/07/2020
Remissió a la comunitat autònoma	NO	31/07/2020
Contingut d'acord amb el TRLRHL i l'RLRHL ¹¹	N/A	SÍ
Documentació complementària completa	N/A	SÍ

En l'apartat 3 d'aquest informe s'han posat de manifest diversos incompliments significatius relacionats amb la tramitació dels pressupostos de 2019 i 2020.

En relació amb el contingut del pressupost de l'exercici 2020 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta al que es disposa en els articles 165 i 166 del TRLRHL i els articles 8 a 17 de l'RLRHL. No obstant això, no conté els plans i programes d'inversió i finançament a 4 anys i els programes d'inversió de les empreses amb participació en el seu capital superior al 50%.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2019 i 2020, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL.

¹¹ 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.



Pressupostos inicials

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2018 i 2019 es mostren en el quadre següent:

Quadre 3. Pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2018 i 2019.

Capítols	Pressupost inicial	
	2018	2019
1 Impostos directes	7.031.668	7.031.668
2 Impostos indirectes	52.000	52.000
3 Taxes i altres ingressos	1.441.104	1.441.104
4 Transferències corrents	5.214.835	5.214.835
5 Ingressos patrimonials	131.242	131.242
6 Alienació inversions	0	0
Total ingressos	13.870.849	13.870.849
1 Remuneracions personal	5.880.144	5.880.144
2 Compra béns i serveis	4.375.028	4.375.028
3 Despeses financeres	178.892	178.892
4 Transferències corrents	1.743.876	1.743.876
5 Fons de contingència	150.000	150.000
Total despeses	13.451.640	13.451.640

Com pot observar-se, els dos pressupostos inicials són idèntics per haver sigut prorrogats en 2018 i 2019 els pressupostos de 2017, tal com s'ha indicat en l'apartat 3 de l'Informe.

La pròrroga del pressupost per a 2019 va ser aprovada per l'alcaldesa el 21 de desembre de 2018, amb informe previ d'intervenció de 19 de desembre de 2018.

La pròrroga del pressupost va ser remesa telemàticament al MEH el 19 de gener de 2019, i es va obtenir informe favorable el 19 de setembre de 2019, subjecte al compliment de certes condicions. En l'apartat 3 de l'Informe es posa de manifest un incompliment relacionat amb la no remissió a l'òrgan competent de l'Estat de la pròrroga del pressupost de 2017.



Modificacions pressupostàries de l'exercici 2019

En l'exercici 2019 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 4.944.254 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial d'ingressos del 35,6% i del pressupost de despeses del 36,8%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

Quadre 4. Modificacions pressupostàries en els estats d'ingressos i despeses de 2019

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	7.031.668	0	0,0%	7.031.668	37,4%
2	Impostos indirectes	52.000	0	0,0%	52.000	0,3%
3	Taxes i altres ingressos	1.441.104	0	0,0%	1.441.104	7,7%
4	Transferències corrents	5.214.834	1.182.240	22,7%	6.397.074	34,0%
5	Ingressos patrimonials	131.242	0	0,0%	131.242	0,7%
6	Alienació inversions reals	0	0	0,0%	0	0,0%
7	Transferències de capital	0	860.191	-	860.191	4,6%
8	Actius financers	0	2.901.823	-	2.901.823	15,4%
9	Passius financers	0	0	-	0	0,0%
Total ingressos		13.870.849	4.944.254	35,6%	18.815.103	100,0%
1	Despeses de personal	5.880.144	1.089.482	18,5%	6.969.626	37,9%
2	Despeses de funcionament	4.375.028	437.757	10,0%	4.812.785	26,2%
3	Despeses financeres	178.892	257.256	143,8%	436.147	2,4%
4	Transferències corrents	1.743.876	-130.338	-7,5%	1.613.538	8,8%
5	Fons de contingència	150.000	0	0,0%	150.000	0,8%
6	Inversions reals	0	2.552.541	-	2.552.541	13,9%
7	Transferències de capital	0	0	-	0	0,0%
8	Actius financers	0	0	-	0	0,0%
9	Passius financers	1.123.700	737.556	65,6%	1.861.256	10,1%
Total despeses		13.451.640	4.944.254	36,8%	18.395.894	100,0%

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2019 es detallen en el quadre següent:



Quadre 5. Tipus de modificacions pressupostàries de 2019

Capítol	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. romanents crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total
Despeses de personal	90.318	4.186	307.919	236.572	406.814	542.026	25.209	1.089.482
Despeses de funcionament	0	72.591	649.010	447.807	82.996	80.967	0	437.757
Despeses financeres	0	257.256	0	0	0	0	0	257.256
Transferències corrents	169.350	5.242	95.585	380.715	0	13.600	33.400	-130.338
Inversions reals	1.233.404	0	12.580	0	484.125	822.431	0	2.552.541
Passius financers	0	737.556	0	0	0	0	0	737.556
Total general	1.493.073	1.076.831	1.065.095	1.065.095	973.935	1.459.025	58.609	4.944.254

Per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables a les modificacions pressupostàries s'ha revisat una mostra de quatre expedients, que suposen el 40,8% de l'import total de les realitzades en l'exercici. A continuació es mostra el resultat d'aquesta revisió:

- Tal com s'ha indicat en l'apartat 3 d'aquest informe, en tres dels expedients de modificació pressupostària analitzats la Intervenció no va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic, fet que incompleix el que es preveu en l'article 16.1 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.

En l'al·legació presentada per aquest mateix motiu a l'Informe de fiscalització del control intern de l'Ajuntament de Montcada, exercicis 2017-2019, es justifica que aquest informe no és necessari, d'acord amb la contestació de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals de l'Administració de l'Estat a una consulta efectuada pel Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local. En aquesta contestació s'assenyala que la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa no seria requisit previ necessari per a aprovar aquests expedients, sense perjudici de l'actualització trimestral a què es refereix l'Ordre HAP/2105/2012.

La Sindicatura no comparteix aquest criteri, atès que la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 11.4 que les corporacions locals han de mantindre una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Si el que pretén aquesta llei és mantindre l'estabilitat pressupostària al llarg del cicle del pressupost, no té sentit no evitar que s'aproven modificacions que alteren l'equilibri. Amb el criteri indicat, un ajuntament podria aprovar un pressupost en equilibri i modificar-lo posteriorment, incórrer en desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària i evitar l'adopció de les mesures preventives.



L'informe de la Intervenció, que és previ a l'aprovació de la modificació del pressupost, té la finalitat de comprovar que aquesta no afecte l'estabilitat pressupostària i que no es produïska un desequilibri. En aquest sentit, el Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, determina en l'article 16.1 que l'avaluació, en el pressupost inicial i les seues modificacions, del compliment de l'objectiu d'estabilitat correspon a la intervenció local.

- En cap dels expedients revisats consta el visat del regidor d'Hisenda previst en la base d'execució 7a vigent en l'exercici 2019. Cal indicar que, amb caràcter general, les propostes de modificació les signa la mateixa Alcaldia.

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2019

El Compte General de l'exercici 2019 està format pel compte del mateix ajuntament i pels comptes de les entitats següents, totes les quals de titularitat íntegrament municipal:

- Organisme Autònom Fundació Esportiva Municipal
- Moncada, Serveis Urbans, SA
- Promoción Económica de Moncada, SAU

Els comptes anuals que integren el compte de l'Ajuntament de 2019 són el balanç, 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 i s'adjunten en l'annex I d'aquest informe.

L'article 48 de l'RDLMUC va establir que els terminis de tramitació del compte general de les entitats locals (apartat 3) de l'exercici 2019 s'ampliaven en un període equivalent a la duració efectiva de l'estat d'alarma. Atés que aquest estat d'alarma es va estendre entre el 14 de març i el 20 de juny de 2020, és a dir, 99 dies, els terminis de tramitació del compte general de l'exercici 2019 s'amplien en aquests dies.

El Compte General de l'exercici 2019 el va formar la Intervenció el 6 d'octubre de 2020, incomplint el termini màxim indicat; sotmés a dictamen de la Comissió Especial de Comptes l'1 de desembre de 2020 i presentat al Ple i aprovat per aquest el 21 de gener de 2021, fora del nou termini que es deriva de l'RDL indicat.

Quant a la remissió a la Sindicatura de Comptes, es va produir el 22 de gener de 2021, dins del termini derivat del Reial Decret Llei 11/2020.

D'altra banda, el Compte General de 2020 va ser aprovat pel Ple el 23 de desembre de 2021 i retut a la Sindicatura en la mateixa data, fet que incompleix els terminis anteriors establits pel TRLRHL i per la Llei de Sindicatura de Comptes.



La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 va ser aprovada per l'alcaldeessa el 9 d'abril de 2020, dins del termini derivat del Reial Decret Llei 11/2020, i se'n va donar compte al Ple el 30 d'abril de 2020.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020 va ser aprovada per mitjà de la Resolució d'Alcaldeia de 9 d'abril de 2021, fet que incompleix el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL. Se'n va donar compte al Ple de la liquidació el 29 d'abril de 2021.

Finalment, s'incompleix l'article 193.5 del TRLRHL en no haver-se remès les liquidacions de 2019 i 2020 a l'òrgan competent de la comunitat autònoma.

Comentaris als estats financers del Compte General de l'exercici 2019

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

Quadre 6. Principals dades pressupostàries de 2018 i 2019

Dades pressupostàries	2018	2019	Variació 2019/2018
Pressupost inicial despeses	13.451.640	13.451.640	0,0%
Pressupost inicial ingressos	13.870.849	13.870.849	0,0%
Previsions definitives despeses	22.226.712	18.395.894	-17,2%
Previsions definitives ingressos	22.645.920	18.815.103	-16,9%
Drets reconeguts nets	16.288.410	15.845.894	-2,7%
Obligacions reconegudes netes	18.131.221	14.302.916	-21,1%
Resultat pressupostari	-1.842.811	1.542.978	183,7%
Resultat pressupostari ajustat	3.812.949	3.182.458	-16,5%
Romanent de tresoreria total	7.073.632	8.618.708	21,8%
Romanent de tresoreria despeses generals	3.735.548	5.414.601	44,9%

En el treball de fiscalització realitzat s'han posat de manifest les incidències següents en els comptes anuals de l'Ajuntament remesos a la plataforma, a més de les enumerades en els apartats 2 i 3 de l'informe:

- La memòria no conté les normes de valoració.
- Alguns apartats de la memòria estan en blanc (arrendaments financers, informació d'actius financers, informació sobre medi ambient, presentació per activitats del compte del resultat economicopatrimonial, operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics, valors rebuts en depòsit i altres).
- No s'inclou determinada informació pressupostària com ara creditors per operacions meritades, compromisos d'ingrés, compromisos de despeses i ingressos amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors i execució de projectes de despesa.



- Tampoc s'ha inclòs la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió.
- No s'inclou moviment de les provisions. S'inclou una descripció incompleta de l'origen i naturalesa dels passius contingents.
- El quadre resum de procediments d'adjudicació ofereix uns totals erronis.

6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

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

Quadre 7. Resultat pressupostari

	Drets reconeguts nets 2019	Obligacions reconegudes netes 2019	Resultat pressup. 2019	Resultat pressup. 2018	Variació 2019/2018
a. Operacions corrents	15.246.112	11.980.542	3.265.570	3.981.036	-18,0%
b. Operacions de capital	599.782	1.062.465	-462.683	-729.478	36,6%
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.845.894	13.043.007	2.802.887	3.251.557	-13,8%
c. Actius financers	0	0	0	0	-
d. Passius financers	0	1.259.909	-1.259.909	-5.094.369	75,3%
2. Total operacions financeres (c+d)	0	1.259.909	-1.259.909	-5.094.369	75,3%
Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	15.845.894	14.302.916	1.542.978	-1.842.811	183,7%
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria despeses grals.			1.888.703	5.338.807	-64,6%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			275.955	974.224	-71,7%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			525.178	657.271	-20,1%
Resultat pressupostari ajustat (1+2+3+4-5)			3.182.458	3.812.949	-16,5%

El resultat pressupostari de l'exercici 2019 ha ascendit a 1.542.978 euros, un 183,7% superior al resultat de l'exercici anterior (-1.842.811 euros), degut fonamentalment a la disminució en l'amortització de deute (capítol 9 de despeses). El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2019 va ser positiu per import de 3.182.458 euros.

S'ha comprovat que en l'exercici 2019 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari i a la gestió i seguiment de les despeses amb finançament afectat amb les observacions que es posen de manifest en l'apartat 7 d'aquest apèndix. Pel que fa a això, l'entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, amb la finalitat de garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.



7. ROMANENT DE TRESORERIA

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

Quadre 8. Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	2018	2019	%
1. (+) Fons líquids	3.953.741	5.153.145	30,34%
2. (+) Drets pendents de cobrament	5.529.635	6.466.732	16,9%
(+) Del pressupost corrent	1.862.511	2.402.308	29,0%
(+) De pressupostos tancats	3.625.861	4.014.172	10,7%
(+) D'operacions no pressupostàries	41.263	50.251	21,8%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	2.223.099	2.707.083	21,8%
(+) Del pressupost corrent	1.216.690	1.678.785	38,0%
(+) De pressupostos tancats	218.730	237.500	8,6%
(+) D'operacions no pressupostàries	787.678	790.798	0,4%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-186.645	-294.086	57,6%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	186.645	296.107	58,6%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	2.022	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	7.073.632	8.618.708	21,8%
II. Saldos de dubtós cobrament	2.720.337	3.204.107	17,8%
III. Excés de finançament afectat	617.747	471.675	-23,6%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	3.735.548	4.942.925	32,3%

El romanent de tresoreria per a despeses generals reflecteix la situació financera real en què es troba l'Ajuntament a curt termini.

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'increment del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 respecte a 2018, i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals va ser positiu tant en l'exercici 2018 com en l'exercici 2019.

Per a una interpretació adequada del romanent de tresoreria cal tindre en compte el que s'indica en l'apartat 2 de conclusions.

Saldos de dubtós cobrament

En la base 42a d'execució del pressupost, l'Ajuntament estableix els criteris per a considerar un dret de difícil o impossible recaptació, basats en percentatges lleugerament superiors als mínims establits en l'article 193 bis del TRLRHL. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha realitzat correctament el càlcul.



En l'apartat 2 de conclusions es posa de manifest l'existència de saldos de dubtós cobrament molt antics i la necessitat de revisar-los i, si és el cas, regularitzar-los.

Desviacions de finançament

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat no es realitza a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, requisit establert en la regla 24 de la ICAL, sinó que l'Ajuntament ha obtingut les desviacions de finançament de forma extracomptable, utilitzant un full de càlcul d'elaboració pròpia.

No obstant això, hem revisat la raonabilitat del càlcul realitzat per l'Ajuntament, així com la seua coincidència amb la informació que mostra la memòria, sense haver observat incidències significatives.

8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius i de control intern

Respecte als aspectes organitzatius i de control intern de l'àrea de tresoreria de l'Ajuntament hem de destacar el següent:

- No existeix un manual de procediments i responsabilitats aplicable a l'àrea de tresoreria. Es recomana aprovar-ne un i implantar-lo.
- El procediment per a la gestió de les altes o modificacions de tercers no està automatitzat i això origina que, davant qualsevol modificació de dades, no s'actualitzen aquestes de manera que el pagament al tercer es genere automàticament en funció d'aquestes dades modificades. Això representa, a més d'una ineficiència en la gestió de tresoreria, un risc important d'errors en la gestió dels pagaments.
- Els procediments de gestió de tresoreria no garanteixen una adequada segregació de funcions. Han de dissenyar-se procediments que garantisquen l'adequada segregació de funcions i impedisquen l'accés a les aplicacions del personal no autoritzat.

Composició de la tresoreria

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

Quadre 9. Composició de la tresoreria a 31 de desembre de 2019

Concepte	Import
Bancs, comptes operatius	5.147.165
Banc compte restringit pagaments a justificar	5.980
Total	5.153.145



L'estat de conciliació bancària inclòs en la memòria no recull imports en conciliació. El total dels saldos que figuren en aquest estat no coincideix amb el que resulta de l'estat de tresoreria ni amb el saldo en balanç.

Amb motiu de la fiscalització es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament. En la data de finalització del treball de camp, no s'ha rebut contestació d'una entitat financera, encara que es disposa de certificat bancari del saldo en la documentació que acompanya l'acta d'arqueig del Compte General a 31 de desembre de 2019.

En l'anàlisi de les contestacions remeses per les entitats financeres s'ha comprovat que hi ha set comptes amb un règim de disposició de fons que es realitza de manera mancomunada, cinc d'aquests comptes per dues persones autoritzades i els altres per tres persones autoritzades. Quant a la resta dels comptes corrents, o bé no s'ha informat del règim de disposició de fons en les contestacions rebudes o no s'ha obtingut resposta de l'entitat financera.

D'altra banda, algunes entitats bancàries ens han confirmat com a autoritzades persones que ja no treballen a l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha de modificar el règim de disposició de fons, ja que la realització de pagaments materials contra els comptes bancaris corresponents s'ha de realitzar de manera mancomunada pel tresorer, juntament amb l'ordenador de pagaments i la interventora, d'acord amb les disposicions de l'article 5.1.b.3r de l'RDRJFHN.

Pagaments a justificar

Els pagaments a justificar es troben regulats en la base d'execució 34a del pressupost.

Durant l'exercici 2019, es van expedir quatre ordres de pagaments a justificar per un import de 10.005 euros. De la fiscalització d'aquests pagaments no s'han observat incidències significatives.

Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa es regulen en la base d'execució 35a del pressupost.

En 2019 s'han realitzat dues bestretes de caixa fixa. Les despeses pagades amb aquestes bestretes, que ascendeixen a 13.209 euros, es corresponen amb el que s'estipula en les bases d'execució i s'ha comprovat que no inclouen despeses la naturalesa de les quals poguera correspondre a la de contractes no menors.

En la revisió de les bestretes, hem observat que, de les despeses aportades en el compte justificatiu d'una de les bestretes, un import de 1.999 euros correspon a despeses facturades amb anterioritat a la reposició dels fons, circumstància per la qual la interventora municipal va presentar un informe d'objecció.



APÈNDIX 3

Fiscalització de la contractació. Exercici 2020



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament de Montcada, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, i se li aplica durant l'exercici 2020 l'LCSP, tenint en compte el que s'estipula en la disposició transitòria primera d'aquest text legal, referent als contractes iniciats amb anterioritat a la seua entrada en vigor.

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

L'òrgan que exerceix amb caràcter general la competència per a contractar és la Junta de Govern Local, per delegació de l'Alcaldia de 2 de juliol de 2019.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

L'Ajuntament té creat el seu perfil de contractant en el seu portal de transparència, per mitjà d'un enllaç directe amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic, en la qual es recull la informació contractual.

Tal com s'ha indicat en l'apartat quatre de conclusions, s'han detectat expedients que no han sigut publicats en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

En aquest sentit, es recomana que l'Ajuntament establisca un procediment o instruccions per a millorar el control sobre la gestió del perfil de contractant.

3. OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL

- L'Ajuntament hauria d'aprovar un manual de funcions i procediments relatiu a aquesta àrea, en el qual apareguen segregades les tasques i l'assignació corresponent als diferents components del departament, indicant de manera clara les seues comeses i responsabilitats en relació amb la seqüència del procediment de contractació.
- No s'han publicat en la Plataforma de Contractes del Sector Públic 21 contractes, 8 no menors i 13 menors, per imports globals respectius de 486.066 euros i 94.736 euros.
- D'altra banda, dels contractes formalitzats per l'Ajuntament en 2020, almenys 15 no figuren en la relació anual establida en l'article 335 de l'LCSP, remesa a la plataforma de rendició (5 contractes no menors i 10 contractes menors, per imports globals respectius de 119.762 euros i 15.869 euros).

Finalment, no s'han registrat en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana (ROCSP) almenys 9 contractes no menors per un import global de 107.810 euros.



Cal assenyalar que aquestes deficiències es produeixen fonamentalment per la inexistència d'un registre de tots els contractes, inclosos els menors, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

- Les fórmules que figuren en els plecs de condicions per a la valoració de les ofertes econòmiques no sempre garanteixen l'adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa. Haurien de contindre correccions de la puntuació aplicables quan la dispersió de valors siga mínima.

4. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2020

A partir de la informació remesa per l'Ajuntament, així com dels contractes publicats en el perfil del contractant, en el ROCSP i en la plataforma de rendició a la Sindicatura, s'ha elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i import dels contractes formalitzats en l'exercici 2020, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 10. Contractes formalitzats

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Nre. de contractes	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge
Obres	Obert simplificat	4	295.966	31,9%
Serveis	Obert simplificat	10	110.213	11,9%
	Adjudicació directa	2	55.920	6,0%
Subministraments	Obert	4	117.781	12,7%
	Obert simplificat	6	74.429	8,0%
	Adjudicació directa	1	20.190	2,2%
	Altres	1	253.860	27,3%
Concessió de serveis	Obert	1	0	0,0%
Total		29	928.359	100,0%



5. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ NO MENORS REVISATS

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament, s'ha seleccionat la següent mostra d'expedients de contractació, que representa el 69,5% de l'import formalitzat en l'exercici 2020 i inclòs en el quadre anterior:

Quadre 11. Contractes analitzats

Expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Adjudicació (sense IVA)
218520A	Subministraments	Subministrament de productes alimentaris i de primera necessitat, dividit en lots.	Obert	86.129
261390R	Serveis	Servei d'immobilització i retirada de vehicles en vies públiques.	Obert simplificat	40.980
265537C	Obres	Obres de reurbanització del carrer de Quart, II fase.	Obert simplificat	143.845
367588P	Serveis	Servei de retirada de depòsits i bidons de la nau del carrer de Nayas.	Adjudicació directa	39.576
425467C	Subministraments	Arrendament financer amb opció de compra d'un cotxe patrulla per a la policia local	Obert simplificat	28.260
487260A	Subministraments	Subministrament de material higiènic i sanitari per al personal de l'Ajuntament.	Adjudicació directa	20.190
489525X	Serveis	Servei d'operacions i manteniment dels sistemes de climatització i ventilació en els edificis de pública concurrència per a la prevenció de contagi per covid-19.	Adjudicació directa	16.345
522552R	Subministraments	Subministrament d'energia elèctrica	Acord marc	253.860
217645K	Serveis	Servei de control de plagues i control i tractament del mosquit tigre al TM de Montcada.	Obert simplificat	16.377
Total mostra				645.563

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.



6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS EN 2020

Com a resultat del treball de fiscalització, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, s'han observat els incompliments de la normativa aplicable que es detallen a continuació:

Expedient 218520A

Es tracta d'un contracte de subministrament, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment obert, amb un import d'adjudicació màxim de 88.819 euros i un termini d'execució de dos anys prorrogables en dos més. L'objecte del contracte és la contractació del subministrament de productes alimentaris i de primera necessitat, dividit en lots, destinats al menjador de l'escola infantil municipal La Rambleta, les atencions peremptòries vinculades als serveis socials generals, així com atendre els diversos actes que puguen realitzar les àrees de serveis socials especialitzats, festes i protocol que requerisquen la provisió de productes alimentaris.

En la revisió d'aquest contracte s'ha observat el següent:

- No consta en l'expedient certificat del registre que indique les ofertes presentades.
- No s'ha publicat el contracte en el ROCSP ni figura en la relació remesa a la Sindicatura de Comptes.
- No consta certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.
- El certificat de l'Agència Tributària d'estar al corrent de les obligacions fiscals que figura en l'expedient és d'un any anterior a la formalització del contracte.
- No consta la documentació acreditativa de la solvència tècnica exigida en el plec de condicions.

Expedient 261390R

Es tracta d'un contracte de serveis, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment obert simplificat, per un import de 40.980 euros i un termini d'execució de 4 anys. L'objecte del contracte és la prestació del servei d'immobilització i retirada de vehicles en vies públiques.

En la revisió d'aquest contracte s'ha observat el següent:

- No estan prou justificats en el PCAP els criteris per a la determinació del valor estimat del contracte.
- El certificat d'inscripció en el Registre Oficial de Licitadors que consta en l'expedient és de 2011 i hauria d'actualitzar-se.



Expedient 265537C

Es tracta d'un contracte d'obres, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment obert simplificat. L'objecte del contracte el constitueixen les obres de reurbanització del carrer de Quart de Montcada, 2a fase. L'import d'adjudicació ascendeix a 143.845 euros i el termini d'execució és de dos mesos i mig.

En la revisió d'aquest contracte no s'han observat incidències addicionals a les assenyalades en l'apartat 4 de l'Informe.

Expedient 367588P

Es tracta d'un contracte de serveis adjudicat directament per procediment d'emergència. L'objecte del contracte és la contractació del servei de retirada de depòsits i bidons situats al carrer de Nayes, que contenen productes químics, i transport a abocador autoritzat. L'import del contracte va ascendir a 39.576 euros.

Prèviament a aquest contracte, l'Ajuntament va contractar, també per procediment d'emergència, els treballs de retirada de certs residus tòxics en la via pública provinents d'una nau industrial, per mitjà de dos contractes menors amb dues empreses. L'informe tècnic de l'arquitecte en relació amb aquests abocaments, de 26 de desembre de 2019, indica que existeix risc per a la salut de les persones, considera els treballs que cal realitzar com d'emergència i es procedeix a neutralitzar aquests abocaments.

Posteriorment, per mitjà de la Resolució de l'Alcaldia de 17 de gener de 2020, s'adjudica a una altra empresa la retirada de la resta de residus, continguts en bidons i depòsits dins de la nau, que no havien sigut abocats, per import de 39.576 euros, sense IVA. Aquest contracte va ser adjudicat igualment per mitjà de procediment d'emergència, i es dona la circumstància que la Resolució d'Alcaldia es refereix a l'informe tècnic indicat amb anterioritat, que correspon als abocaments produïts i ja retirats, però no al contracte objecte de revisió.

En l'apartat 4 de conclusions de l'Informe s'indiquen els incompliments que es deriven del que s'ha exposat.

Expedient 425467C

Es tracta d'un contracte de subministraments, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment obert simplificat. L'objecte del contracte és l'arrendament financer amb opció de compra d'un vehicle adaptat com a cotxe patrulla per a la policia local de Montcada. L'import d'adjudicació és de 28.260 euros i el termini d'execució és de 3 anys.

A més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe respecte a la formalització d'aquest contracte, cal indicar que no consta en l'expedient l'alta de l'empresari en l'impost d'activitats econòmiques, i que en el seu lloc existeix un certificat del mateix empresari d'estar donat d'alta en l'impost.



Expedient 487260A

Es tracta d'un contracte de subministraments tramitat per procediment d'emergència. El seu objecte és la contractació del subministrament de material higiènic i sanitari (màscares i gel hidroalcohòlic) per al personal de l'Ajuntament. L'import va ascendir a 20.190 euros sense IVA, amb un termini d'execució immediat.

A més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'informe respecte a la tramitació d'emergència d'aquest contracte, cal realitzar les observacions següents.

- En l'expedient no consta acte formal de recepció i liquidació del contracte.
- No hi ha constància de la comunicació a Intervenció de l'inici de les actuacions.

Expedient 489525X

Es tracta d'un contracte de serveis adjudicat per procediment d'emergència. L'objecte del contracte és la contractació del servei d'operacions i manteniment dels sistemes de climatització i ventilació en els edificis municipals de pública concurrència per a la prevenció de contagi per COVID-19. L'import ascendeix a 16.345 euros sense IVA amb un termini d'execució de 20 dies.

A més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe respecte a la tramitació d'emergència d'aquest contracte, cal realitzar les observacions següents.

- En l'expedient no consta acte formal de recepció i liquidació del contracte.
- No hi ha constància de la comunicació a Intervenció de l'inici de les actuacions.

Expedient 522552R

Es tracta d'un contracte de subministraments adjudicat per contractació centralitzada, segons conveni d'adhesió de l'Ajuntament al sistema de contractació centralitzada de la Diputació de València, basat en un acord marc subscrit per la Diputació Provincial de València el 10 de juny de 2020. Té per objecte el subministrament d'energia elèctrica per a l'Ajuntament de Montcada. L'import d'adjudicació va ascendir a un màxim de 253.860 euros amb un termini d'execució d'un any.

A més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, cal indicar que no consten en l'expedient l'acte formal de recepció ni la liquidació del contracte.

Expedient 217645K

Es tracta d'un contracte de serveis, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment obert simplificat, l'objecte del qual és la prestació del servei de control de plagues i control i tractament del mosquit tigre al terme municipal de Montcada. L'import d'adjudicació és de 16.377 euros, amb un termini d'execució de dos anys, prorrogables en dos anys més.



A més del que s'indica en l'apartat 4 de l'Informe respecte a aquest expedient, cal assenyalar que no hi consta el nomenament del responsable del contracte.

7. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE L'EXERCICI 2020

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

En aquest sentit, l'article 131.3 de l'LCSP estableix que els contractes menors es poden adjudicar 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, haurà d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com està previst en l'article 63.4 de l'LCSP.

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

- En 5 dels expedients revisats no s'han sol·licitat almenys 3 ofertes, tal com estableix la Resolució de 6 de març de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la qual es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en l'LCSP.
- Dos dels contractes revisats, atesa la naturalesa periòdica i recurrent que presenten, s'haurien d'haver tramitat per algun dels procediments de l'LCSP.

D'altra banda, dins del Pla de Control Financer de l'exercici 2020 de l'Ajuntament, el 2 de desembre de 2020 la interventora va emetre un informe de control financer posterior sobre els contractes menors dels exercicis 2018 i 2019. Si bé l'abast de la fiscalització es limita a l'exercici 2020, es considera important la inclusió en aquest informe d'un resum de les



conclusions i recomanacions més significatives incloses en l'informe esmentat i que són les següents:

- S'observa un elevat percentatge de les despeses tramitades sense seguir el procediment de la contractació menor, i es detecten factures pagades que excedeixen l'import total dels contractes adjudicats.
- D'un total de 23 proveïdors integrants de la mostra, els quals han sigut adjudicataris de contractes menors en l'exercici 2019, consten obligacions reconegudes al seu favor en els exercicis 2018 i 2019 en 19 dels casos, la qual cosa suposa un 59,4% de recurrència en la contractació menor.



APÈNDIX 4

Seguiment de l'Informe de fiscalització sobre el control intern de
l'Ajuntament de Montcada. Exercicis 2017-2019



SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE MONTCADA. EXERCICIS 2017-2019

En la fiscalització realitzada s'han revisat les deficiències significatives posades de manifest en l'Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Montcada, exercicis 2017-2019, així com el grau d'implantació de les recomanacions realitzades, referides a les àrees de subvencions, inversions i personal.

A continuació, es mostren les deficiències que hem considerat convenient mantindre d'acord amb el treball realitzat.

Així mateix, al final d'aquest apartat es recullen les recomanacions no implantades per l'Ajuntament. En relació amb les recomanacions relatives a l'àrea de subvencions, s'ha considerat convenient incloure les recomanacions més rellevants realitzades per la interventora municipal en el seu informe de 5 de novembre de 2020 sobre control financer posterior de les subvencions concedides en 2018 i 2019.

Subvencions

- a) Si bé actualment es realitzen informes de control posterior de les subvencions, l'òrgan interventor no exerceix de manera contínua el control sobre les entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions, que es troben finançades amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.
- b) No es comprova el pagament de la despesa subvencionable amb anterioritat a la finalització del període de justificació, fet que incompleix l'article 31.2 de l'LGS.

Inversions

- c) No existeix un pla d'inversions.
- d) Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost del manteniment ni el finançament posterior.

Personal

- e) No existeix una relació de llocs de treball actualitzada. Segons indica l'entitat, en la data d'aquest informe està pendent d'aprovació definitiva una nova RLT, aprovada inicialment el 23 de juny de 2022. No obstant això, no s'ha facilitat documentació justificativa que acredite aquesta aprovació.
- f) No existeix una classificació de llocs de treball. Segons indica la interventora, actualment està en fase de negociació per a l'aprovació posterior.
- g) El complement de productivitat no està vinculat a una valoració objectiva.
- h) No es fiscalitza ni es comprova la nòmina íntegrament.



Així mateix, l'Ajuntament no ha implementat la recomanació següent, que, per tant, és necessari reiterar:

- a) Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de funcions de les diferents àrees.

Finalment, es mostra un resum amb les recomanacions més significatives extretes de l'informe de control financer posterior de les subvencions de 2018 i 2019 emés per la interventora.

- L'Ajuntament de Montcada ha de realitzar una revisió del marc jurídic regulador de l'activitat en matèria de subvencions. L'Ordenança General Reguladora de les Bases de Concessió de Subvencions, aprovada pel Ple el 30 d'octubre de 2006, necessita actualització.
- El Pla Estratègic de Subvencions aprovat pel Ple de 26 de juliol de 2018 no compleix la naturalesa planificadora que correspon a aquest instrument, per la qual cosa resulta necessari modificar-lo.
- L'objecte de les subvencions s'ha de correspondre únicament amb l'activitat de foment de fins de competència municipal.
- S'han de motivar de manera clara i succinta les circumstàncies que antecedeixen i justifiquen la concessió directa de subvencions.
- Ha de tendir-se cap a procediments de concurrència competitiva per mitjà de convocatòria pública.
- Resulta necessari efectuar una revisió dels procediments en matèria de subvencions, i establir una estructura clara i homogènia de les diferents actuacions que conformen l'expedient, així com els documents que s'hi han d'incorporar.
- Han de suplir-se les absències justificades del personal, així com dotar de mitjans humans suficients els centres gestors de les subvencions a fi que les responsabilitats assignades es puguin exercir amb la diligència deguda i dins dels terminis establits.
- És necessari planificar l'activitat en matèria de subvencions realitzada per l'Ajuntament, emmarcant els procediments en les primeres fases del cicle pressupostari anual.
- Els gestors han de comprovar que les entitats beneficiàries figuren en el registre d'associacions municipal, tal com exigeix l'Ordenança General Reguladora de les Bases de Concessió de Subvencions.



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 tècnics de l'Ajuntament de Montcada 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, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2020, aquest es va trametre el 13 de juliol de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

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



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 14 de setembre de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Comptes annuels de l'entitat



LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE - 2019

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Capítulo	Previsiones presupuestarias			Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos cancelados	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	Derechos pdtes cobro	Exceso / defecto previsión
	Iniciales	Modificaciones	Definitivas							
1- Impuestos directos	7.031.668	0	7.031.668	7.285.977	21.774	0	7.264.203	6.297.976	966.227	-232.535
2- Impuestos indirectos	52.000	0	52.000	88.588	0	0	88.588	88.588	0	-36.588
3- Tasas y otros ingresos	1.441.104	0	1.441.104	1.459.434	4.704	0	1.454.730	1.254.116	200.614	-13.626
4- Transferencias corrientes	5.214.834	1.182.240	6.397.074	6.534.567	193.121	0	6.341.446	5.124.547	1.216.899	55.628
5- Ingresos patrimoniales	131.242	0	131.242	97.145	0	0	97.145	97.145	0	34.097
6- Enajenación de inversiones reales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7- Transferencias de capital	0	860.191	860.191	625.450	25.668	0	599.782	581.213	18.568	260.410
8- Variación de activos financieros	0	2.901.823	2.901.823	0	0	0	0	0	0	2.901.823
9- Variación de pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	13.870.849	4.944.254	18.815.103	16.091.161	245.267	0	15.845.894	13.443.586	2.402.308	2.969.209

PRESUPUESTO DE GASTOS

Capítulo	Créditos presupuestarios			Gastos comprometidos	Obligaciones reconocidas netas	Pagos	Obligaciones pdtes pago	Remanentes de crédito
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos					
1- Remuneraciones de personal	5.880.144	1.089.482	6.969.626	6.175.662	6.175.662	6.175.662	0	793.964
2- Compras de bienes y servicios	4.375.028	437.757	4.812.785	4.439.829	4.256.808	4.050.452	206.356	555.978
3- Intereses	178.892	257.256	436.147	196.254	196.254	60.980	135.274	239.893
4- Transferencias corrientes	1.743.876	-130.338	1.613.538	1.386.459	1.351.818	973.012	378.806	261.720
5- Fondo de contingencia	150.000	0	150.000	0	0	0	0	150.000
6- Inversiones reales	0	2.552.541	2.552.541	1.369.763	1.062.465	586.672	475.793	1.490.076
7- Transferencias de capital	0	0	0	0	0	0	0	0
8- Variación de activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0
9- Variación de pasivos financieros	1.123.700	737.556	1.861.256	1.259.909	1.259.909	777.353	482.556	601.347
Total	13.451.640	4.944.254	18.395.894	14.827.878	14.302.916	12.624.131	1.678.785	4.092.978



LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS

OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescripciones	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
Total acumulado	1.435.421	-4.355	1.431.066	0	1.193.566	237.500

DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos pendientes de cobro a 1 de enero	Modificaciones saldo inicial	Total derechos anulados	Total derechos cancelados	Recaudación	Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre
Total acumulado	5.488.372	0	0	0	1.474.199	4.014.172



RESULTADO PRESUPUESTARIO

	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	15.246.112	11.980.542	0	3.265.570
b. Otras operaciones no financieras	599.782	1.062.465	0	-462.683
1. Total operaciones no financieras (a+b)	15.845.894	13.043.007	0	2.802.887
2. Activos financieros	0	0	0	0
3. Pasivos financieros	0	1.259.909	0	-1.259.909
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	15.845.894	14.302.916		1.542.978
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			1.888.703	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			275.955	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			525.178	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				3.182.458

REMANENTE DE TESORERIA

	Importes año	Importes año anterior
1.(+) Fondos líquidos	5.153.145	3.953.741
2.(+) Derechos pendientes de cobro	6.170.624	5.342.990
- (+) Del Presupuesto corriente	2.402.308	1.862.511
- (+) De Presupuestos cerrados	4.014.172	3.625.861
- (+) De operaciones no presupuestarias	50.251	41.263
- (-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	296.107	186.645
3.(-) Obligaciones pendientes de pago	2.705.061	2.223.099
- (+) Del Presupuesto corriente	1.678.785	1.216.690
- (+) De Presupuestos cerrados	237.500	218.730
- (+) De operaciones no presupuestarias	790.798	787.678
- (-) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.022	0
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3)	8.618.708	7.073.632
II. Saldos de dudoso cobro	3.204.107	2.720.337
III. Exceso de financiación afectada	471.675	617.747
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)	4.942.925	3.735.548

ESTADO DE TESORERIA

	SALDO INICIAL	COBROS	PAGOS	SALDO FINAL
Total tesorería (*)	5.279.183	4.286.064	4.412.102	5.153.145



BALANCE

ACTIVO	2019	2018	Variación
A. Activo no corriente	37.598.388	38.402.306	-2,1%
I. Inmovilizado intangible	52.488	50.034	4,9%
II. Inmovilizado material	34.652.265	35.476.545	-2,3%
1. Terrenos	1.766.412	1.766.412	0,0%
2. Construcciones	10.530.538	10.754.100	-2,1%
5. Otro inmovilizado material	2.600.417	3.628.953	-28,3%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	19.754.898	19.327.079	2,2%
III. Inversiones inmobiliarias	1.692.788	1.674.880	1,1%
1. Terrenos	1.692.788	1.674.880	1,1%
IV. Patrimonio público del suelo	653.925	653.925	0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	546.921	546.921	0,0%
B. Activo corriente	8.327.705	6.672.953	24,8%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	2.373.040	1.917.691	23,7%
1. Deudores por operaciones de gestión	2.327.658	1.883.320	23,6%
2. Otras cuentas a cobrar	15.797	8.025	96,9%
3. Administraciones públicas	29.584	26.346	12,3%
IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0	0	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	801.521	801.521	0,0%
VI. Periodificaciones a corto plazo	0	0	-
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.153.145	3.953.741	30,3%
(A+B) Total Activo	45.926.094	45.075.259	1,9%

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019	2018	Variación
A. Patrimonio neto	30.737.603	32.822.163	-6,4%
I. Patrimonio	17.781.452	17.781.452	0,0%
II. Patrimonio generado	12.956.151	15.040.711	-13,9%
1. Resultados de ejercicios anteriores	15.145.825	14.356.833	5,5%
2. Resultado del ejercicio	-2.189.673	683.878	-420,2%
III. Ajustes por cambios de valor	0	0	-
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	0	0	-
B. Pasivo no corriente	10.863.499	7.477.003	45,3%
I. Provisiones a largo plazo	7.869.159	3.861.412	103,8%
II. Deudas a largo plazo	2.994.340	3.615.591	-17,2%
2. Deudas con entidades de crédito	2.862.925	3.352.760	-14,6%
4. Otras deudas	131.416	262.831	-50,0%
C. Pasivo corriente	4.324.991	4.776.093	-9,4%
I. Provisiones a corto plazo	0	0	-
II. Deudas a corto plazo	2.442.848	2.802.996	-12,8%
2. Deudas con entidades de crédito	522.355	637.427	-18,1%
4. Otras deudas	1.920.494	2.165.568	-11,3%
III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0	0	-
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	1.882.143	1.973.097	-4,6%
1. Acreedores por operaciones de gestión	1.324.787	1.523.141	-13,0%
2. Otras cuentas a pagar	452.701	349.799	29,4%
3. Administraciones públicas	104.654	100.157	4,5%
V. Ajustes por periodificación a corto plazo	0	0	-
(A+B+C) Total Patrimonio Neto y Pasivo	45.926.094	45.075.259	1,9%



CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

	2019	2018	Variación
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	8.443.691	8.895.650	-5,1%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	6.798.146	6.968.019	-2,4%
3. Ventas y prestaciones de servicios	72.488	67.871	6,8%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	249.584	167.955	48,6%
7. Excesos de provisiones	707.137	0	-
A) (1+2+3+6+7) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	16.271.046	16.110.801	1,0%
8. Gastos de personal	-6.175.662	-5.891.884	4,8%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.418.473	-1.478.690	-4,1%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-4.482.809	-4.464.799	0,4%
12. Amortización del inmovilizado	-1.415.680	-2.359.702	-40,0%
	-	-	-
B) (8+9+11+12) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	13.492.624	-14.195.076	-4,9%
I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	2.778.421	1.915.725	45,0%
14. Otras partidas no ordinarias	-4.711.418	1.639	-
II. (I+14) Resultado de las operaciones no financieras	-1.932.997	1.917.364	-200,8%
15. Ingresos financieros	266.853	307.235	-13,1%
16. Gastos financieros	-39.759	-996.514	-96,0%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-483.770	-544.207	-11,1%
III. (15+16+20) Resultado de las operaciones financieras	-256.677	-1.233.486	79,2%
IV. (II + III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	-2.189.673	683.878	-420,2%
+ Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior	0	0	-
(IV + Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado	-	683.878	-



ANNEX II

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202203631	FECHA DE ENTRADA 26/07/2022 15:00
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/32 Ayuntamiento de Moncada
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: MONCADA	
FIRMA DIGITAL B728BA12CAC9EA31BCD41BF32C9425CA07CF1C30	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 48593474V_2022726_ALEGACIONES_SINDICATURA_-_SEFYCU_3412021 (1).pdf	



L'Ajuntament de Montcada va remetre un escrit d'al·legacions en el qual, tant en el cos d'aquestes com en els annexos, es recollia informació personal protegida per la normativa de protecció de dades, per la qual cosa a continuació es transcriuen els arguments de les al·legacions esmentades per a una millor comprensió de l'informe sobre aquestes.

El document original ha quedat arxivat amb els papers de treball de la fiscalització.

Primera al·legació

Apartat 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, paràgraf 4

b) El romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2019 recull saldos dubtosos pendents de cobrament per import de 363.914 euros l'antiguitat dels quals és igual o superior a 10 anys. Si bé s'ha realitzat en 2022 una rectificació parcial d'alguns d'aquests saldos, es recomana una revisió en profunditat de la resta per a procedir, si és el cas, a la seua regularització.

Aquests saldos de dubtós cobrament van ser inclosos en la rectificació realitzada i aprovada pel Ple amb data 31 de març de 2022, amb la consegüent minoració i depuració dels saldos i ajustant-los als percentatges previstos en la base 44 de les bases d'execució del pressupost 2020 prorrogat per a l'any 2022. Tots els saldos es troben especificats en l'acord del Ple. A més, aquesta rectificació es realitza amb una informació més detallada i actualitzada que la que consta en la liquidació de 2019, ja que en la data de rectificació alguns saldos no eren els mateixos que els que figuraven en la liquidació de l'any 2019.

Segona al·legació

Apartat 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 1

a) Al tancament de l'exercici 2019 hi havia dues sentències pendents de pagament, derivades de processos d'expropiació, per imports de 477.874 euros i 10.892 euros. El primer d'aquests imports està inclòs en la provisió a llarg termini que figura en el balanç, però no els interessos de demora a calcular des del 6 d'abril de 2013, que ascendeixen a 82.130 euros. Quant a la segona sentència, l'Ajuntament no ha proveït l'import d'aquesta, així com els interessos de demora, l'import dels quals no ha sigut estimat. En conseqüència, la provisió a llarg termini ha d'incrementar-se almenys en 93.022 euros, amb el consegüent efecte negatiu sobre el resultat economicopatrimonial.

D'acord amb les dades que consten en la comptabilitat, aquestes despeses es troben saldades.

Tercera al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 6

En tres dels expedients de modificació pressupostària de 2019 revisats, la Intervenció no va elaborar els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic, de manera que s'incomplia així el que es preveu en l'article 16.1 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per mitjà del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.



Els informes d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic en els expedients de modificació de crèdit comencen a realitzar-se per la Intervenció al juny de 2019, a partir de la modificació pressupostària núm. 24/2022, de data 26/06/2019 (Informe d'Intervenció núm. 123/2019).

Anteriorment s'havia informat sobre l'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic sobre les modificacions de crèdit núm. 2/2019 i 3/2019, de 17 de gener de 2019.

Quarta al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 1

L'informe d'estabilitat pressupostària emés per l'interventor en relació amb la modificació núm. 36/2019 conclou que s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. L'Ajuntament no ha remés aquest informe a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma, tal com estableix l'article 16.2 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària. Tampoc s'ha elaborat el pla economicofinancer previst en l'article 19 d'aquest reglament.

L'Informe d'Intervenció 101/2020, sobre avaluació del compliment de les regles fiscals de la LOEPSF, objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'any 2019, conclou que la liquidació consolidada dels pressupostos i estats financers de l'Ajuntament compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Cinquena al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6.f, paràgraf 3

f) Tal com es desprén dels informes d'intervenció sobre les liquidacions dels pressupostos de 2019 i 2020, l'Ajuntament incompleix l'objectiu de deute comercial en els termes de l'article 4.2 de la LOEPSF en disposar d'un període mitjà de pagament a proveïdors, calculat segons el Reial Decret 635/2014, superior a 30 dies (111 dies en 2019 i 43 dies en 2020).

En el segon trimestre de 2022 el període mitjà de pagament a proveïdors se situa dins del marc legal establert.

Sisena al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6.g, paràgraf 4

La base 36a d'execució del pressupost, en l'apartat 4, estableix la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó. No obstant això, l'òrgan interventor no n'ha realitzat el control financer posterior, tal com disposen l'article 219.4 del TRLRHL i l'article 9 de l'RCI.

Aquestes actuacions no consten dins dels plans de control financer aprovats en els exercicis 2020 i 2021 sobre els exercicis 2019 i 2020 respectivament.

Setena al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 7, paràgrafs 1-3



k) L'estat de conciliació bancària inclòs en la memòria està incomplet. El total dels saldos que figuren en aquest estat no coincideix amb el saldo que apareix en l'estat de tresoreria i en el balanç.

l) Al tancament de 2019 hi havia un compte bancari que no havia sigut inclòs en l'estat de tresoreria de l'Ajuntament.

m) Tal com es posa de manifest en l'apartat 8 de l'apèndix 2, l'Ajuntament ha d'actualitzar les signatures autoritzades i el règim de disposició de fons, de manera que la realització de pagaments materials contra els comptes bancaris es realitzi de manera mancomunada pel tesorero, juntament amb l'ordenador de pagaments i la interventora, de conformitat amb el que es disposa en l'article 5.1.b.3r de l'RDRJFHN6.

Aquestes qüestions ja van ser tractades i van rebre informe del departament de tresoreria.

Huitena al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, paràgraf 8

7. En cap dels expedients revisats consta certificat del registre o cap altra evidència alternativa de les ofertes presentades a les licitacions, de manera que s'incompleix l'article 80 de l'RGLCAP.

L'Ajuntament de Montcada fa licitacions electròniques des del 26 de febrer de 2019.

Novena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 12.d, paràgraf 5

d) L'Ajuntament hauria d'elaborar un organigrama actualitzat, així com manuals de procediments i funcions de les diferents àrees.

Consten circulars tant l'any 2019, 2020 i següents relatives als procediments dels diferents tràmits.

Desena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 12.f, paràgraf 7

Han de revisar-se els procediments de gestió de la nòmina i dotar Intervenció dels mitjans necessaris per a poder exercir la funció interventora.

Els expedients de nòmina es fiscalitzen des del canvi d'intervenció. Per això, la nòmina del mes de novembre en avant ha sigut objecte de fiscalització.

Onzena al·legació

Apartat h de l'esborrany de l'Informe, pàgina 13, paràgraf 1

"Es recomana implantar una aplicació informàtica integrada amb el programa comptable que possibiliti l'adequat seguiment i control dels expedients de contractes menors."

Consta MODULO SECA dins del gestor d'expedients SEDIPUALBA que disposa de registre de contractes menors que s'envia a la plataforma de contractació (perfil de contractant,



automàticament). Respecte a la resta de contractes s'incorporen a la Plataforma de Contractació i en Excel (XML) al Tribunal de Comptes. Aquesta informació ha sigut facilitada per contractació.

Dotzena al·legació

Apartat *m* de l'esborrany de l'Informe, pàgina 13

Atés l'informe d'intervenció de 9 d'abril de 2020, relatiu a l'organisme autònom Fundació Esportiva Municipal (FEM), l'Ajuntament ha de qüestionar la continuïtat d'aquest organisme, valorant la conveniència de la seua extinció.

En acord del Ple de 29/10/2020 es va adoptar la dissolució de la Fundació Esportiva Municipal (FEM). Aquest acord es va convalidar en sessió plenària de data 25/11/2021.

Així mateix, d'acord amb el correu electrònic rebut amb data 31/01/2022, de la Subdirecció General d'Estudis Financers d'Entitats Locals (MHFPU), es comunica que ha sigut tramitada la baixa en la Base de Dades General d'Entitats Locals de la Fundació Esportiva Municipal.

Tretzena al·legació

Apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 22, paràgraf 2

"El lloc d'interventor, actualment vacant, ha estat cobert per una funcionària amb habilitació nacional des del 29 d'octubre de 2019 fins al seu cessament, segons acta, de 25 de maig de 2022. Anteriorment, ha estat cobert per un altre funcionari amb habilitació nacional.

El lloc de secretària està ocupat des del 16 de desembre de 2019 per una funcionària amb habilitació nacional. Anteriorment, el lloc ha estat cobert per altres funcionaris amb habilitació nacional.

Quant al lloc de tesorero, està ocupat per un funcionari amb habilitació nacional des de l'1 de juny de 2019. Anteriorment, estava cobert per un funcionari de l'Ajuntament."

El lloc d'interventor està ocupat des del 15 de juny de 2022 per un funcionari amb habilitació nacional. Anteriorment ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional fins al seu cessament el 25 de maig de 2022.

El lloc de Secretaria està ocupat des del 17 d'octubre de 2020 per una funcionària amb habilitació nacional. Anteriorment, el lloc ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional, que substituïa l'actual per incapacitat temporal.

El lloc de tesorero està ocupat per una funcionària interina des de l'1 de setembre de 2021. Anteriorment el lloc estava cobert per un funcionari amb habilitació nacional.

Catorzena al·legació

Apèndix 4. Apartat *a*, paràgraf 4, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 45

a) Si bé actualment es realitzen informes de control posterior de les subvencions, l'òrgan interventor no exerceix de manera contínua el control sobre les entitats col·laboradores i



beneficiaris de subvencions, que es troben finançades amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.

S'han realitzat actuacions de control posterior i control financer de totes les subvencions concedides per mitjans propis. Actualment, l'Ajuntament de Montcada es troba acollit al contracte marc de la Diputació de València i ha adjudicat a l'empresa externa FAURA CASAS les actuacions, entre altres, de control de beneficiaris.

Quinzena al·legació

Apèndix 4, apartat e, paràgraf 4, de l'esborrany de l'Informe, pàgina 45

No hi ha una relació de llocs de treball actualitzada; en conseqüència, no estan aprovades pel Ple ni publicades les modificacions realitzades des de la seua última elaboració fa 18 anys.

Actualment s'està treballant en l'aprovació de la nova relació de llocs de treball. En data 23/06/2022, la mesa de negociació de l'Ajuntament va aprovar inicialment la nova RLT, i es va donar un termini de 20 dies hàbils, a partir de l'endemà de la notificació al personal de l'Ajuntament, per a formular al·legacions (del 14 de juliol de 2022 al 10 d'agost de 2022, els dos inclosos).



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE MONTCADA. EXERCICIS 2019-2020

El 13 de juliol de 2022 es va remetre a l'Ajuntament de Montcada l'esborrany de l'informe de fiscalització dels exercicis 2019-2020. El 26 de juliol de 2022 es van rebre les al·legacions dins del termini establert.

Les al·legacions s'han analitzat i sobre això s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, paràgraf 4t

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que s'ha fet una revisió en profunditat de saldos de dubtós cobrament, així com una regularització d'aquests en 2022. Aquesta circumstància ja era coneguda per la Sindicatura. El paràgraf de l'Informe es refereix a la conveniència de revisar altres saldos antics que han quedat pendents i no s'han regularitzat.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 1r

Comentaris

En relació amb la sentència i els interessos de demora no proveïts per l'Ajuntament al tancament de 2019, l'al·legació assenyala que, d'acord amb les dades que consten en comptabilitat, aquestes despeses estan saldades.

En efecte, els imports indicats es van pagar en l'exercici 2020, com ja va comprovar la Sindicatura. No obstant això, com s'indica en l'Informe, no figuraven proveïts per l'entitat a 31 de desembre de 2019.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Tercera al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 6é

Comentaris

L'entitat aporta documentació justificativa de certs informes d'estabilitat pressupostària relatius a expedients que no són els revisats.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Quarta al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 7é

Comentaris

L'entitat al·lega que l'informe d'estabilitat pressupostària relatiu a la liquidació del pressupost de 2019 va concloure que la liquidació consolidada dels pressupostos i estats financers de l'Ajuntament compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Aquesta afirmació és independent del fet que es preveu en l'Informe, relatiu a una de les modificacions pressupostàries i no a la liquidació del pressupost.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 3r

Comentaris

En relació amb l'incompliment de l'objectiu de deute comercial, l'entitat assenjala que es compleix en un trimestre de 2020, sense aportar documentació addicional per a justificar-ho. No obstant això, el compliment parcial en 2020 no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Sisena al·legació

Apartat de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 4t

Comentaris

En relació amb la no realització del control financer posterior dels drets, l'entitat al·lega que aquest control no es va incloure en els plans de control financer de 2020 i 2021.

Aquesta afirmació no contradiu el que s'indica en l'Informe respecte a l'incompliment de l'article 219.4 del TRLRHL i de l'article 9 de l'RCI.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Setena al·legació

Apartat 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 7, paràgrafs 2n a 4t

Comentaris

L'entitat assenyala que aquestes qüestions ja es van tractar amb el departament de tresoreria, la qual cosa no pot ser considerada una al·legació.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Huitena al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, paràgraf 8é

Comentaris

Sobre la inexistència de certificats del registre d'entrada o una altra evidència alternativa de les ofertes presentades, l'entitat assenyala que des de febrer de 2019 es realitzen licitacions electròniques.

La licitació electrònica no eximeix l'entitat del compliment d'aquest aspecte, així com l'adequada documentació.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Novena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 12, paràgraf 5é

Comentaris

L'entitat fa referència a l'existència de diverses circulars d'intervenció en relació amb instruccions i procediments concrets, sense que constitueixen manuals de procediments i funcions complets i detallats per a cada una de les àrees, que és el que es recomana en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Desena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 12, paràgraf 7é

Comentaris

L'entitat assenjala que des del canvi d'intervenció es fiscalitzen les nòmines, fent referència a informes corresponents a les nòmines de novembre i desembre de 2019, que no s'inclouen com a documentació justificativa de l'al·legació.

Atés que la recomanació es refereix a la revisió dels processos de gestió de la nòmina i a la necessitat de dotar de mitjans la intervenció per a la fiscalització, el que assenjala l'entitat no contradiu el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Onzena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 13, paràgraf 1r

Comentaris

L'entitat justifica per mitjà de documentació annexa l'existència d'un mòdul anomenat SECA, integrat dins del gestor d'expedients SEDIPUALBA, que genera un registre de contractes menors. Per tant, és procedent retirar la recomanació.

Conseqüències en l'Informe

Se suprimeix la recomanació *h*.



Dotzena al·legació

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 13, paràgraf 6é

Comentaris

L'Ajuntament aporta documentació justificativa dels acords adoptats en 2020 i 2021 en relació amb la dissolució de l'organisme autònom Fundació Esportiva Municipal. Per tant, és procedent retirar la recomanació.

Conseqüències en l'Informe

Se suprimeix la recomanació *m*.

Tretzena al·legació

Apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 22, paràgrafs 2n a 4t

Comentaris

A causa de la incorporació del nou interventor al juny de 2022, com també per a corregir una altra informació descrita en l'informe sobre els llocs de tresorer i secretari, informació que va ser erròniament facilitada a l'equip d'auditoria i que s'aclareix per mitjà de l'al·legació, és procedent corregir el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Modificar els paràgrafs indicats de la manera següent:

On diu:

"El lloc d'interventor, actualment vacant, ha estat cobert per una funcionària amb habilitació nacional des del 29 d'octubre de 2019 fins al seu cessament, segons acta, de 25 de maig de 2022. Anteriorment, ha estat cobert per un altre funcionari amb habilitació nacional.

El lloc de secretària està ocupat des del 16 de desembre de 2019 per una funcionària amb habilitació nacional. Anteriorment, el lloc ha estat cobert per altres funcionaris amb habilitació nacional.

Quant al lloc de tresorer, està ocupat per un funcionari amb habilitació nacional des de l'1 de juny de 2019. Anteriorment, estava cobert per un funcionari de l'Ajuntament."

Ha de dir:

"El lloc d'interventor està ocupat des del 15 de juny de 2022 per un funcionari amb habilitació nacional. Anteriorment ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional fins al seu cessament el 25 de maig de 2022.



El lloc de secretària està ocupat des del 17 d'octubre de 2020 per una funcionària amb habilitació nacional. Anteriorment, el lloc ha estat cobert per una altra funcionària amb habilitació nacional.

El lloc de tesorera està ocupat per una funcionària interina des de l'1 de setembre de 2021. Anteriorment, el lloc estava cobert per un funcionari amb habilitació nacional.”

Catorzena al·legació

Apèndix 4, pàgina 45, paràgraf 4t, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

El que al·lega l'Ajuntament no afecta el contingut de l'Informe, perquè ja s'assenyala que es realitza el control financer posterior. El que s'indica és que no es realitza un control permanent.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Quinzena al·legació

Apèndix 4, pàgina 45, paràgraf 8é, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Segons indica l'entitat, el 23/06/2022 la taula de negociació de l'Ajuntament va aprovar inicialment la nova RLT, que actualment es troba en període d'al·legacions que finalitza el 10 d'agost de 2022. No obstant això, l'entitat no acompanya a l'al·legació la documentació justificativa d'aquesta.

Conseqüències en l'Informe

Se substitueix el paràgraf de referència pel següent:

“No existeix una relació de llocs de treball actualitzada. Segons indica l'entitat, en la data d'aquest informe està pendent d'aprovació definitiva una nova RLT, aprovada inicialment el 23 de juny de 2022. No obstant això, no s'ha facilitat documentació justificativa que acredite aquesta aprovació.”



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització diversos aspectes gestió Ajuntament Montcada 2019-2020 - SEFYCU 3502628

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 YJ9E CZNJ N9PZ 3R4A

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

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 22/09/22 07:25
VICENT CUCARELLA TORMO