

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS
ASPECTES DE L'ACTIVITAT
ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT
DE MISLATA**

Exercicis 2021-2022



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Mislata corresponent als exercicis 2021-2022, que ha posat de manifest determinats incompliments, i de la qual es deriven 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 observats:

- La composició i la valoració de l'immobilitzat material no es troben conciliades al tancament de l'exercici 2021 amb l'inventari municipal. Aquest inventari està pendent d'actualització des de l'exercici 1999. En conseqüència, no va ser calculada l'amortització de l'immobilitzat material en l'exercici 2021, per la qual cosa desconeixem l'impacte que pugua tindre en el compte del resultat economicopatrimonial i en el balanç a 31 de desembre de 2021. Tampoc s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, fet que incompleix el que s'estableix en les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL.¹
- 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 per l'ajuntament en l'exercici 2021.

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Entre els incompliments més significatius sobre requeriments legals podem destacar:

- L'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 s'ha produït amb retard respecte el termini previst en la normativa.
- Un dels expedients de modificació pressupostària de 2021, seleccionat per a la seua revisió detallada, no ha pogut ser facilitat per l'Ajuntament. Aquest fet suposa una limitació a l'abast del nostre treball de fiscalització.
- Las bases d'execució estableixen 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'RCI².
- L'Ajuntament no ha realitzat el control financer *a posteriori* ni el control d'eficàcia establert en els articles 220 i 221 del TRLRH i en la base 41a d'execució del pressupost.

¹ Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local aprovat per mitjà de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

² 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 relació amb el control financer *a posteriori*, el Pla Anual de Control Financer preveia la revisió de despeses de personal i la contractació de serveis i subministraments de tracte successiu, qüestions que no s'han fet.

- Tampoc s'han realitzat les auditories de compliment i operativa de la societat mercantil NEMASA, fet que incompleix el que es preveu per l'article 29 de l'RCI.
- El saldo d'un compte l'import del qual ascendeix a 58.876 euros, denominat "Caixa restringida", que forma part de la Tresoreria, no està adequadament suportat. L'Ajuntament no ha facilitat la documentació pertinent per a acreditar la naturalesa i l'import de l'actiu comptabilitzat. Per tant, no podem expressar una opinió sobre la seua existència i valoració adequada.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació desenvolupat per la Sindicatura es conclou que l'activitat contractual de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Mislata resulta conforme, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics. No obstant això, s'han posat de manifest els incompliments de la normativa que s'indiquen a continuació:

- L'elecció de la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques, que consta en els plecs dels expedients analitzats, no està justificada en l'expedient com ordena l'article 146.2 de l'LCSP.
- L'Ajuntament de Mislata incompleix el que s'estableix en l'article 8.1, apartats *a* i *b*, de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, al 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.

Recomanacions

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

- S'ha de dotar la Intervenció dels mitjans materials i humans suficients per al desenvolupament de les funcions que té atribuïdes per a evitar les excepcions descrites en els apartats 3.c, *d* i *e* de l'Informe.
- 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 amb la finalitat de millorar el control intern de l'àrea.



- En relació amb els pagaments a justificar, l'Ajuntament ha de depurar els saldos pendents de cancel·lar procedents de l'exercici 2019 i agilitzar el procediment de justificació dels lliuraments a justificar realitzats.
- 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, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones o departaments que intervenen en l'expedient.

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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat
economicofinancera de l'Ajuntament de Mislata**

Exercicis 2021-2022

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	4
4. Fiscalització de la contractació	5
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	6
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	7
7. Recomanacions	8
Apèndix 1. Metodologia i abast	10
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	16
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació. Exercici 2022	29
Tràmit d'al·legacions	36
Aprovació de l'Informe	37
Annex I. Resum dels 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 d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides. 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 el seu programa anual d'actuació de 2023 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Mislata, corresponents als exercicis 2021 i 2022, 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 Mislata de l'exercici 2021, realitzada amb l'abast previst en l'apartat 6, es recullen a continuació:

1. El compte general de l'exercici 2021 va ser format per la Intervenció el 12 de maig de 2022, sotmés a dictamen de la Comissió Especial de Comptes el 30 de maig de 2022, presentat al Ple i aprovat per aquest el 21 de juliol de 2022, dins del termini previst per la normativa aplicable.
2. Va ser presentat a la Sindicatura de Comptes a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes el 26 de setembre de 2022, dins del termini previst per la normativa d'aplicació.

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 balanç

- a) La composició i la valoració de l'immobilitzat material no es troben conciliades al tancament de l'exercici 2021 amb l'inventari municipal, segons consta en els apartats 3.1 i 4.1 de la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament. Aquest inventari està pendent d'actualització des de l'exercici 1999. En conseqüència, no es va calcular l'amortització de l'immobilitzat material en l'exercici 2021, de manera que desconeixem l'impacte que pot tindre en el compte del resultat economicopatrimonial i en el balanç a 31 de desembre de 2021. Tampoc s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, fet que incompleix el que s'estableix en les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL.¹

¹ Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local aprovat per mitjà de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.



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 2021.

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 2021 i 2022 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics relacionada en l'apèndix 1:

- a) L'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 s'ha produït amb retard respecte el termini previst en l'article 169.2 del TRLRHL i l'article 20.2 del Reial Decret 500/1990.
- b) Un dels expedients de modificació pressupostària de 2021, seleccionat per a la seua revisió detallada (expedient de modificació per generació de crèdits per import de 2.462.016 euros), no ha pogut ser facilitat per l'Ajuntament. Aquest fet suposa una limitació a l'abast del nostre treball de fiscalització.

Intervenció

- c) La base d'execució del pressupost número 41, 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.²
- d) L'Ajuntament no ha realitzat el control financer *a posteriori* ni el control d'eficàcia establert en els articles 220 i 221 del TRLRH i en la base 41a d'execució del pressupost. En relació amb el control financer *a posteriori*, el Pla Anual de Control Financer preveia la revisió de despeses de personal i la contractació de serveis i subministraments de tracte successiu.
- e) Tampoc s'han realitzat les auditories de compliment i operativa de la societat mercantil NEMASA, fet que incompleix el que es preveu en l'article 29 de l'RCI.
- f) En la revisió d'una mostra d'objeccions formulades per la interventora relatiu a l'exercici 2021, hem observat l'existència de despeses per prestacions de serveis per import de 28.098 euros, concretes sense el suport contractual adequat.

² 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.



Tresoreria

- g) El saldo d'un compte l'import del qual ascendeix a 58.876 euros, denominat "Caixa restringida", que forma part de la Tresoreria, no està adequadament suportat. L'Ajuntament no ha facilitat la documentació pertinent per a acreditar la naturalesa i l'import de l'actiu comptabilitzat. Per tant, no podem expressar una opinió sobre la seua existència i valoració adequada.
- h) Hem sol·licitat informació a les entitats financeres amb què opera l'Ajuntament. No hem obtingut resposta de tres entitats financeres relativa a quatre comptes bancaris. De la informació continguda en les respostes rebudes hem detectat les qüestions següents:
- En tres casos, en la resposta de l'entitat financera no figura informació de les persones autoritzades en els comptes i en dos casos solament figura com a titular l'Ajuntament sense detall de persones autoritzades.
 - En sis casos figuren com a autoritzades per a la disposició de fons persones que ja no treballen a l'Ajuntament i en cinc casos la persona que figura és la interventora actual i no la que ocupava aquest lloc a 31 de desembre de 2021, que és la data per a la qual sol·licitem la informació. Els fets descrits en els dos paràgrafs anteriors constitueixen una limitació al nostre treball de fiscalització.
 - 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 realitze 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'RDRJFHN.³

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", l'activitat contractual de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Mislata resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

³ 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.



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

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2022 s'han posat de manifest els incompliments següents:

1. L'elecció de la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques que consta en els plecs dels expedients analitzats no està justificada en l'expedient com ordena l'article 146.2 de l'LCSP.
2. L'Ajuntament de Mislata incompleix el que s'estableix en l'article 8.1, apartats *a* i *b*, de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, perquè no ha 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.

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'interès 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 l'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 amb anterioritat a l'1 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon el compte a aprovar, tal com disposa 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 el retrà al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes en unitat d'acte abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.



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

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació 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 els objectius i les responsabilitats dels quals s'indiquen a continuació:

a) Revisió financera

El nostre objectiu és revisar determinats aspectes legals i comptables del compte general de l'Ajuntament relatius a l'exercici 2021. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no s'emet una opinió sobre el compte general en el seu conjunt, sinó que es conclou sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i es realitza 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 en l'aplicació dels 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 una seguretat limitada d'acord amb l'abast i objectius del 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 2022. 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 aplicats 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 amb excepcions.

Hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtindre 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 aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació addicional que considerem que pot resultar d'interés als destinataris de l'Informe.

7. RECOMANACIONS

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

Compte general

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

Entorn de control

- b) S'ha de millorar el sistema d'arxiu i custòdia dels expedients administratius i la resta de documentació per a evitar el fet descrit en l'apartat 3.b de l'Informe.
- c) S'ha de dotar la Intervenció dels mitjans materials i humans suficients per al desenvolupament de les funcions que té atribuïdes per a evitar les excepcions descrites en els apartats 3.c, d i e de l'Informe.

Tresoreria

- d) 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 amb la finalitat de millorar el control intern de l'àrea.
- e) Han d'aplicar-se les mesures pertinents per a solucionar les debilitats de control detectades en l'àrea de Tresoreria que s'indiquen en l'apartat 3 de l'Informe i en l'apartat 8 de l'apèndix 2 d'aquest informe.



- f) En relació amb els pagaments a justificar, l'Ajuntament ha de depurar els saldos pendents de cancel·lar procedents de l'exercici 2019 i agilitar el procediment de justificació dels lliuraments a justificar realitzats, tal com es posa de manifest en l'apartat 8 de l'apèndix 2 d'aquest informe.

Contractació

- g) Quant als contractes menors que se subscriuen per a atendre necessitats recurrents, permanents i previsibles, es recomana planificar la contractació a l'efecte d'adequar-la als procediments previstos en l'LCSP.
- h) 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 o departaments que intervenen en l'expedient.
- i) Agilitar la tramitació administrativa de les modificacions contractuals per a minimitzar els retards en l'execució de les obres contractades ressenyats en l'apartat 6 de l'apèndix 3.



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

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.

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

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 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 aquest efecte s'ha analitzat el compliment per l'entitat local, durant l'exercici 2021, 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:

- 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 2021 i 2022 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 han sigut formats pel president de l'entitat local amb els documents previstos en el TRLRHL i si han sigut remesos i la Intervenció n'ha informat el Ple abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació, esmena o devolució.
- c) Aprovació. Si s'ha efectuat l'exposició al públic i aprovació definitiva pel Ple abans del 31 de desembre, així com la publicitat en els butlletins oficials i remissió a les administracions públiques competents.

Modificacions pressupostàries

Hem revisat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'any 2021 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

Liquidació del pressupost

Hem comprovat si la liquidació del pressupost de l'any 2021 ha sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb informe previ d'intervenció. Així mateix, s'han revisat els informes de la Intervenció municipal.

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

Compte general de 2021

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 xifres i magnituds principals, 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.
3. Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes.

També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2021, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització.



Resultat pressupostari

Hem revisat l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2021 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 2021 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 al que es disposa en la normativa d'aplicació, especialment en el TRLRHL.

Contractació

Hem analitzat si la gestió contractual durant l'exercici 2022 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).

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

Normativa local 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.
- 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.
- 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 2021 de l'Ajuntament.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.⁴
- 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 rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.
- 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.
- Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de 15 de març de 2021, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió telemàtica de convenis i de relacions anuals d'aquests formalitzats per les entitats del sector públic valencià.

⁴ Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, en vigor des del 12 de maig de 2022.



Normativa sobre contractació

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

El municipi de Mislata tenia una població l'any 2022, segons les dades que ofereix l'Institut Nacional d'Estadística, de 44.282 persones. El municipi està integrat a la comarca de l'Horta Sud i el seu terme municipal està unit al de la ciutat de València.

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	2019	2023
PSPV-PSOE	15	14
Partit Popular	3	4
Compromís	1	1
Ciudadans	1	0
Vox	1	2
Total	21	21

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de l'LBRL, en 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 amb aquest de manera col·legiada en la funció de direcció política que li correspon 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. Els tres llocs de treball estan ocupats establenent per funcionaris amb habilitació nacional des d'exercicis anteriors als fiscalitzats.

A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Mislata tenia una societat mercantil, amb una participació en el seu capital del 100%, denominada Neteja, Manteniment i Servicis de Mislata, SA (NEMASA). La seua activitat principal és la prestació de serveis a l'Ajuntament, a través dels encàrrecs i encàrrecs de gestió. Segons els estatuts de la societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament.



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

- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics
- Àrea Metropolitana de Tractament de Residus
- Mancomunitat de l'Horta Sud

2. CONTROL INTERN

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

Segons informa la interventora, aquests incompliments es produeixen per la falta d'especialització en matèria de fiscalització del personal i per la insuficiència de mitjans materials i humans per a atendre totes les funcions atribuïdes a la Intervenció.

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Inventari de béns

Al tancament de 2021, no existia un inventari de béns i drets actualitzat i l'última actualització era la realitzada en l'exercici 1999. Aquesta circumstància suposa un incompliment del que s'estableix en els articles 33.1 i 34 de l'RBEL.⁵ L'article 33.1 del reglament esmentat estableix que la rectificació de l'inventari es verificarà anualment, i s'hi reflectiran les vicissituds de tota índole dels béns i drets durant aquesta etapa, mentre que l'esmentat article 34 determina que correspon al Ple de la corporació local acordar l'aprovació de l'inventari ja format, la seua rectificació i comprovació.

Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de la Llei 15/2010⁶ 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. Els informes previstos en la norma esmentada van ser elaborats conjuntament pel departament de Tresoreria i la Intervenció de l'Ajuntament en va donar compte al Ple en la sessió realitzada en data 24 de febrer de 2022. Cal indicar que en tots els informes trimestrals de l'exercici 2021 hi ha pagaments que excedeixen el termini màxim legal.

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

⁶ Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



S'ha comprovat que l'Ajuntament ha remés els informes trimestrals esmentats a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda. No obstant això, no s'han remés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com exigeix l'article 4.4 de la Llei 15/2010.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut dels pressupostos de 2021 i 2022

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament dels exercicis 2021 i 2022, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen en el quadre següent:

Quadre 2. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Aprovació inicial	04/12/2020	17/12/2021
Aprovació definitiva	14/01/2021	21/01/2022
Publicació	19/01/2021	25/01/2022
Remissió a l'Estat	17/03/2021	16/02/2022
Remissió a la comunitat autònoma	NO	15/11/2022
Contingut d'acord amb TRLRHL i RLRHL ⁷	SÍ	SÍ
Documentació complementària completa	SÍ	SÍ

En l'apartat 3 d'aquest informe s'han posat de manifest diversos incompliments significatius relacionats amb la tramitació dels pressupostos de 2021 i 2022.

L'article 169.4 del TRLRHL i l'article 20.4 de l'RD 500/1990 estableixen que es remetrà còpia del pressupost general definitivament aprovat a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma corresponent. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al butlletí oficial a què es refereix l'apartat anterior. L'Ajuntament ha remés el pressupost general de l'exercici 2021 a l'Administració de l'Estat amb data 17 de març de 2021, mentre que el pressupost de 2022 l'ha remés amb data 16 de febrer de 2022. En els dos casos, s'ha incomplert el termini per a la remissió de la documentació esmentada. D'altra banda, no consta que s'haja remés el pressupost de 2021 a l'Administració de la Generalitat, mentre que el pressupost de 2022 es va remetre fora de termini a l'administració mencionada, amb data 15 de novembre de 2022, amb requeriment previ de la Generalitat.

⁷ 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.



En relació amb el contingut dels pressupostos de l'exercici 2021 i 2022 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'RD 500/1990.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2021 i 2022, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RD 500/1990.

Pressupostos inicials

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2021 i 2022 es mostren en el quadre següent:

Quadre 3. Pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2021 i 2022

Capítol	Pressupost inicial				Variació 2022/2021	
	2021		2022		Total	%
1. Impostos directes	13.868.816	39,5%	13.648.056	37,4%	-220.760	-1,6%
2. Impostos indirectes	1.065.000	3,0%	1.165.000	3,2%	100.000	9,4%
3. Taxes i altres ingressos	3.657.109	10,4%	3.899.971	10,7%	242.862	6,6%
4. Transferències corrents	12.616.267	35,9%	13.807.151	37,8%	1.190.884	9,4%
5. Ingressos patrimonials	354.000	1,0%	354.000	1,0%	0	0,0%
9. Passius financers	3.550.000	10,1%	3.641.490	10,0%	91.490	2,6%
Total ingressos	35.111.192	100,0%	36.515.667	100,0%	1.404.475	4,0%
1. Despeses de personal	11.251.433	32,4%	11.869.116	32,6%	617.683	5,5%
2. Despeses funcionament	13.917.271	40,1%	14.821.886	40,7%	904.615	6,5%
3. Despeses financeres	169.844	0,5%	113.000	0,3%	-56.844	-33,5%
4. Transferències corrents	2.753.774	7,9%	2.859.884	7,9%	106.110	3,9%
6. Inversions reals	4.971.029	14,3%	5.099.499	14,0%	128.470	2,6%
7. Transferències de capital	20.000	0,1%	20.000	0,1%	0	0,0%
8. Actius financers	10.000	0,0%	10.000	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	1.631.865	4,7%	1.635.319	4,5%	3.454	0,2%
Total despeses	34.725.216	100,0%	36.428.704	100,0%	1.703.488	4,9%

Tal com es recull en el quadre anterior, s'observa un increment de les despeses previstes entre els dos exercicis considerats del 4,9% mentre que el creixement dels ingressos es preveu en un 4%. En ingressos és significatiu l'increment previst per a les transferències corrents, que s'eleva en 1.190.884 euros, un 9,4% d'increment entre els dos períodes. En despeses, destaca l'increment de les de personal, un 5,5%, i les de funcionament, un 6,5%.



Els dos pressupostos s'aproven amb superàvit: per import de 385.976 euros, el de 2021 i per import de 86.964 euros el corresponent a 2022.

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2021

En l'exercici 2021, l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 25.373.453 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial d'ingressos del 72,3% i del pressupost de despeses del 73,1%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

Quadre 4. Modificacions pressupostàries en els estats d'ingressos i despeses de 2021

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modific.	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	13.868.816	0	0,0%	13.868.816	22,9%
2	Impostos indirectes	1.065.000	0	0,0%	1.065.000	1,8%
3	Taxes i altres ingressos	3.657.109	0	0,0%	3.657.109	6,0%
4	Transferències corrents	12.616.267	2.174.234	17,2%	14.790.501	24,5%
5	Ingressos patrimonials	354.000	0	0,0%	354.000	0,6%
7	Transferències de capital	0	16.603.983	-	16.603.983	27,5%
8	Actius financers	0	4.133.220	-	4.133.220	6,8%
9	Passius financers	3.550.000	2.462.016	69,4%	6.012.016	9,9%
	Total ingressos	35.111.192	25.373.453	72,3%	60.484.645	100,0%
1	Despeses de personal	11.251.433	1.182.556	10,5%	12.433.989	20,7%
2	Despeses de funcionament	13.917.271	-28.787	-0,2%	13.888.484	23,1%
3	Despeses financeres	169.844	0	0,0%	169.844	0,3%
4	Transferències corrents	2.753.774	680.939	24,7%	3.434.713	5,7%
6	Inversions reals	4.971.029	21.065.116	423,8%	26.036.145	43,3%
7	Transferències de capital	20.000	0	0,0%	20.000	0,0%
8	Actius financers	10.000	11.613	116,1%	21.613	0,0%
9	Passius financers	1.631.865	2.462.016	150,9%	4.093.881	6,8%
	Total despeses	34.725.216	25.373.453	73,1%	60.098.669	100,0%

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2021 es detallen en el quadre següent:



Quadre 5. Tipus de modificacions pressupostàries de 2021

Capítol	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorporació romanents crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total
Despeses de personal	217.787	215.893	416.850	763.813	1.182.556
Despeses de funcionament	101.102	533.232	10.837	392.506	-28.787
Transferències corrents	136.019	334.220	0	879.140	680.939
Inversions reals	644.394	15.956	14.398.563	6.038.116	21.065.116
Actius financers	0	0	0	11.613	11.613
Passius financers	0	0	0	2.462.016	2.462.016
Total general	1.099.301	1.099.301	14.826.250	10.547.204	25.373.453

Per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables a les modificacions pressupostàries s'ha revisat una mostra de quatre expedients, que suposen el 68,7% de l'import total de les realitzades en l'exercici. Addicionalment al fet indicat en l'apartat 3 de l'Informe, a continuació, es mostra el resultat d'aquesta revisió:

- En cap dels expedients revisats consta el visat del regidor d'Hisenda, fet que contravé el que es preveu en l'apartat 8.1 de les bases d'execució del pressupost de 2021.
- En un expedient no consta documentació acreditativa de la informació que s'ha de donar de la modificació a la Junta de Govern Local, tal com estableix l'apartat 8.2 de les bases d'execució del pressupost de 2021.

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2021

El compte general de l'exercici 2021 està format pel compte del mateix ajuntament i pels comptes de la societat mercantil NEMASA.

Els comptes anuals que integren el compte de l'Ajuntament de 2021 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.

El compte general de l'exercici 2021 es va formar per la Intervenció el 12 de maig de 2022, es va sotmetre a dictamen de la Comissió Especial de Comptes el 30 de maig de 2022 i es va presentar al Ple i aquest el va aprovar el 21 de juliol de 2022. En la seua tramitació s'han complit els terminis previstos pel TRLRHL.

Quant a la remissió a la Sindicatura de Comptes, es va produir el 26 de setembre de 2022, dins del termini previst per la normativa aplicable.



La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 es va aprovar per mitjà de resolució d'Alcaldia el 28 de febrer de 2022, dins del termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL. Es va donar compte al Ple de la liquidació el 30 de març de 2022.

Finalment, s'ha remés la liquidació de 2021 a l'òrgan competent de la comunitat autònoma amb data 15 de novembre de 2022, per la qual cosa s'ha incomplert el termini de 31 de març de 2022 establert per l'article 193.5 del TRLRHL.

Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2021

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'Ajuntament de l'exercici 2021 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros:

Quadre 6. Principals dades pressupostàries de 2021 i 2020

Dades pressupostàries	2020	2021	Variació 2021/2020
Pressupost inicial despeses	30.330.310	34.725.216	14,5%
Pressupost inicial ingressos	30.969.086	35.111.192	13,4%
Previsions definitives despeses	48.141.149	60.098.669	24,8%
Previsions definitives ingressos	48.779.926	60.484.645	24,0%
Drets reconeguts nets	29.957.981	38.190.430	27,5%
Obligacions reconegudes netes	29.424.760	35.590.891	21,0%
Resultat pressupostari	533.222	2.599.539	387,5%
Resultat pressupostari ajustat	852.116	2.373.671	178,6%
Romanent de tresoreria total	8.298.252	10.939.009	31,8%
Romanent de tresoreria despeses generals	893.838	1.431.328	60,1%

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

- Alguns apartats de la memòria estan en blanc. En aquests casos el PGCPAL preveu que aquests apartats no s'emplenen i que s'incorpore en la memòria una relació d'aquelles notes sense contingut.
- En l'apartat de "Provisions i contingències" no s'inclou una descripció completa de l'origen i naturalesa dels passius contingents.



6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2021 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 2021	Obligacions reconegudes netes 2021	Resultat pressup. 2021	Resultat pressup. 2020	Variació 2021/2020
a. Operacions corrents	32.017.113	26.226.771	5.790.343	3.945.612	46,8%
b. Operacions de capital	1.196.057	5.256.668	-4.060.611	-1.787.561	-127,2%
1. Total operacions no financeres (a+b)	33.213.170	31.483.439	1.729.731	2.158.051	-19,8%
c. Actius financers	15.244	13.700	1.544	4.285	-64,0%
d. Passius financers	4.962.016	4.093.752	868.264	-1.629.114	153,3%
2. Total operacions financeres (c+d)	4.977.260	4.107.452	869.808	-1.624.829	153,5%
Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	38.190.430	35.590.891	2.599.539	533.222	387,5%
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria despeses grals.			0	440.397	-100,0%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.821.931	789.143	257,6%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.047.799	910.646	234,7%
Resultat pressupostari ajustat (1+2+3+4-5)			2.373.671	852.116	178,6%

El resultat pressupostari de l'exercici 2021 ha ascendit a 2.373.671 euros, un 178,6% superior al resultat de l'exercici anterior (852.116 euros), a causa fonamentalment de l'increment del capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos.

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 2021 aprovat per l'Ajuntament i la comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2020, amb les xifres expressades en euros:



Quadre 8. Romanent de tesoreria

Romanent de tesoreria	2020	2021	%
1. (+) Fons líquids	6.744.225	6.087.343	-9,7%
2. (+) Drets pendents de cobrament	6.695.088	10.545.074	57,5%
(+) Del pressupost corrent	1.647.093	5.164.123	213,5%
(+) De pressupostos tancats	4.983.172	5.305.567	6,5%
(+) D'operacions no pressupostàries	64.823	75.384	16,3%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	5.014.668	5.566.869	11,0%
(+) Del pressupost corrent	2.580.336	4.201.072	62,8%
(+) De pressupostos tancats	79.429	47.553	-40,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	2.354.903	1.318.244	-44,0%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-126.394	-126.539	-0,1%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	224.163	224.308	0,1%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	97.769	97.769	0,0%
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)	8.298.252	10.939.009	31,8%
II. Saldos de dubtós cobrament	3.035.812	3.276.946	7,9%
III. Excés de finançament afectat	4.368.602	6.230.735	42,6%
IV. Romanent tesoreria per a despeses generals (I-II-III)	893.838	1.431.328	60,1%

El romanent de tesoreria 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 tesoreria de l'exercici 2021 respecte a 2020 i es pot comprovar que el romanent de tesoreria per a despeses generals va ser positiu tant en l'exercici 2020 com en l'exercici 2021.

Saldos de dubtós cobrament

En la base 51a d'execució del pressupost, l'Ajuntament estableix els criteris per a considerar un dret de difícil o impossible recaptació, basats en percentatges que són els mínims establits en l'article 193 bis del TRLRHL. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha realitzat correctament el càlcul.

En la revisió s'ha posat de manifest l'existència de saldos de dubtós cobrament antics i la necessitat de revisar-los i, si és el cas, regularitzar-los.

No obstant això, s'ha d'assenyalar que la memòria dels comptes anuals de 2021 no ofereix la informació prevista en l'apartat 24.6 sobre el contingut mínim de la memòria del PGCPAL. En aquest apartat, el Pla exigeix que s'informe, almenys, sobre el mètode d'estimació i els criteris establits per l'entitat per a la determinació dels saldos de dubtós cobrament, així com els imports obtinguts per aplicació d'aquests criteris.



Desviacions de finançament

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat es realitza a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, requisit establert en la regla 24 de la ICAL. En la revisió efectuada no hem detectat qüestions 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 la seua aprovació i implantació.
- A més dels fets posats de manifest en l'apartat 3 de l'Informe, de l'anàlisi de les respostes de les entitats financeres s'ha detectat que en 11 casos el règim de signatures no s'ajusta a la normativa, per la qual cosa l'Ajuntament ha d'assegurar-se del compliment del règim de disposició de fons, ja que la realització de pagaments materials contra els comptes bancaris corresponents ha de realitzar-se pel tresorer 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'RDRJFHN (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).

Composició de la tresoreria

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2021, 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 2021

Concepte	Import
Actius líquids equivalents	3.675.479
Caixa	7.000
Bancs, comptes operatius	2.316.798
Bancs, comptes restringits	29.190
Caixa restringida	58.876
Total	6.087.343

Els aspectes més significatius de la revisió d'aquest compte es recullen a continuació:



a) Actius líquids equivalents

Aquest compte recull l'import d'unes imposicions a termini la finalitat de les quals és la rendibilització d'excedents de tresoreria.

b) Bancs, comptes operatius i comptes restringits

Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, aquest és titular de 21 comptes operatius i 13 comptes restringits d'ingressos. En la revisió efectuada s'han detectat les qüestions següents:

- En l'arqueig de Tresoreria a 31 de desembre de 2021 consten un total de 39 comptes addicionals als informats per l'Ajuntament la descripció dels quals és "Comptes restringits de bestretes de caixa, pagaments a justificar de...". En aquests comptes figura el nom de diferents persones el saldo inicial i final dels quals és zero i no han tingut cap moviment en l'exercici 2021. L'Ajuntament indica que el manteniment comptable d'aquests comptes és degut al fet que l'aplicació informàtica que utilitza l'Ajuntament per a la gestió de la tresoreria no permet fer-ne la depuració. A judici de la Sindicatura, l'Ajuntament ha de posar els mitjans necessaris per a procedir a la depuració d'aquests comptes.
- El saldo comptable de l'arqueig, que quadra amb les xifres comptables, es presenta en dos estats diferents: "Acta d'arqueig, Situació de l'existència" i "Acta d'arqueig, Acta a conciliar". La suma dels dos estats coincideix amb el saldo comptable conjunt dels comptes operatius i restringits. No obstant això, la presentació d'aquests saldos en dos estats diferenciats dificulta notablement la revisió i la comprensió d'aquests comptes i dels saldos que ofereixen. L'Ajuntament ha de posar els mitjans necessaris per a solucionar la presentació dual dels imports consignats en l'arqueig.
- S'ha detectat que determinats comptes bancaris, que segons l'Ajuntament són restringits de recaptació, figuren en la informació enviada pel banc com a operatius. Ha d'incrementar-se el control que realitza l'Ajuntament a les entitats financeres per a comprovar que els comptes que figuren en l'arqueig com a comptes de recaptació o restringits i els comptes operatius es recullen d'igual manera en les entitats financeres.
- En la informació subministrada per les entitats financeres hi ha quatre comptes operatius que no figuren inclosos en l'arqueig de l'Ajuntament ni en la relació de comptes bancaris facilitats. Un d'aquests presenta un saldo de 4.142 euros. D'acord amb la informació facilitada pels responsables de l'Ajuntament, aquest saldo, en l'actualitat, s'ha comptabilitzat adequadament.

c) Caixa restringida

Tal com s'indica en l'apartat 3 de l'Informe, el compte de caixa restringida, per import de 58.876 euros, no compta amb el suport documental adequat. D'acord amb el que han manifestat els responsables de l'Ajuntament, aquest saldo deriva d'anotacions comptables realitzades en l'exercici 2015, la naturalesa de les quals es desconeix i està



pendent de regularització. L'Ajuntament ha d'analitzar la naturalesa d'aquest saldo i procedir, si és el cas, a la regularització que es considere necessària.

Pagaments a justificar

Els pagaments a justificar es troben regulats en la base d'execució 39a del pressupost.

En 2021 s'han expedit 26 ordres de pagaments a justificar per un import agregat de 61.689,57 euros. De la revisió efectuada sobre aquests pagaments, s'ha posat de manifest el següent:

- Hem detectat que els comptes que recullen els lliuraments de fons a justificar presenten uns saldos inicials i finals idèntics que ascendeixen a 1.579 euros. L'Ajuntament no ha informat sobre la naturalesa d'aquests saldos provinents de l'exercici 2019. L'Ajuntament ha de procurar determinar la naturalesa d'aquests saldos i, si és el cas, procedir a regularitzar-los.
- De les 26 ordres de pagaments a justificar expedides en l'exercici 2021, en 4 ocasions s'ha excedit el termini de tres mesos per a justificar-les, tal com estableixen les bases d'execució del pressupost de 2021.



APÈNDIX 3

Fiscalització de la contractació. Exercici 2022



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament de Mislata, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, i se li aplica durant l'exercici 2022 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 tot cas, la quantia de sis milions d'euros. Correspondran al Ple les competències de l'òrgan de contractació per a la resta dels supòsits.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

L'Ajuntament té el seu perfil de contractant allotjat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, en la qual es recull la informació contractual. A aquesta plataforma s'accedeix per mitjà d'un enllaç creat en el web municipal. També s'accedeix a aquesta plataforma a través d'un enllaç existent en el portal de transparència de l'Ajuntament.

3. OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL

L'Ajuntament compta amb procediments escrits que regulen aspectes concrets i parcials de la contractació administrativa de l'entitat. No obstant això, aquests documents no constitueixen una regulació completa i detallada de l'organització, funcionament i procediments aplicables a l'àrea de contractació. La inexistència d'aquesta regulació ja es va posar de manifest en el nostre informe de control intern sobre la gestió de l'exercici 2014. Amb la finalitat de millorar la gestió, l'Ajuntament hauria d'elaborar un manual de funcions i procediments relatiu a aquesta àrea, en què apareguen segregades les tasques i la seua assignació corresponent als diferents components del departament de contractació, i se n'indique de manera clara les comeses i responsabilitats en relació amb els diferents tràmits que han d'observar-se en el procediment de contractació.

4. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2022

A partir de la informació remesa per l'Ajuntament s'ha elaborat el quadre següent, en què s'indica el nombre i l'import dels contractes no menors formalitzats en l'exercici 2022, 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	1	3.520.534	51,0%
	Negociat sense publicitat	1	112.469	1,6%
	Obert simplificat	1	167.800	2,4%
	Subtotal	3	3.800.803	55,1%
Serveis	Obert	12	1.511.533	21,9%
	Obert simplificat	7	447.517	6,4%
	Subtotal	19	1.959.050	28,4%
Subministraments	Obert	7	697.062	10,1%
	Obert simplificat	3	194.775	2,8%
	Derivats d'acord marc	6	49.785	0,7%
	Subtotal	16	941.622	13,6%
Privat		8	199.676	2,9%
Total		46	6.901.151	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 mostra d'expedients de contractació següent, que representa el 61,4% de l'import total formalitzat en l'exercici 2022 que es recull en el quadre anterior:



Quadre 11. Contractes analitzats

Expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Adjudicació (sense IVA)
22-O-04	Obres	Contracte d'execució de l'obra denominada "Adequació de centre sociocultural municipal per a futura utilització d'aquest edifici com a auditori".	Obert	3.520.534
22-SE-02	Serveis	Contracte mixt consistent en la prestació del servei de préstec de bicicleta pública de Mislata, així com en el lloguer sense opció de compra de 60 unitats de bicicletes i la resta de les infraestructures associades a aquest servei, inclòs el manteniment.	Obert	326.324
22-SE-05	Serveis	Contracte de serveis consistent en la gestió del programa municipal d'informació i dinamització juvenil.	Obert	180.480
22-SU-09	Subministraments	Contracte mixt consistent en el lloguer, la instal·lació i el desmuntatge de les infraestructures necessàries per a la celebració de la X Fira Popular (2022), i en la prestació dels serveis complementaris de control d'accessos, vigilància i seguretat.	Obert	209.000
Total mostra				4.236.338

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 2022

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

Expedient 22-O-04

Contracte d'obres consistent en la rehabilitació integral del centre sociocultural municipal per a futura utilització d'aquest edifici com a auditori. El contracte es va formalitzar el dia 18 d'octubre de 2022 per import de 3.520.534 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de 12 mesos. L'inici de les obres va tindre lloc el dia 24 de novembre de 2022.

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

- Durant l'exercici 2022 no es va certificar cap import en concepte d'execució d'obres a pesar que l'inici d'aquestes tingué lloc al novembre de 2022.
- En 2023, a la data de fiscalització, tan sols s'ha executat l'1,0% de l'import del contracte. Per tant, evidenciem un molt baix grau d'execució del contracte.



- A la data de fiscalització, s'està tramitant una modificació del projecte, per import de 70.774 euros (IVA no inclòs), que suposa un increment del contracte inicial del 2,0%. Les modificacions són justificades per la direcció facultativa de les obres sobre la base de la necessitat d'incorporar al projecte determinades unitats d'obres per a donar resposta a les necessitats sobrevingudes posades de manifest després d'observar les condicions reals de l'edifici existent sobre el qual s'està actuant.

Expedient 22-SE-02

Es tracta d'un contracte mixt de serveis i subministraments formalitzat el dia 25 d'octubre de 2022, per import de 326.324 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de 4 anys. L'objecte d'aquest contracte és la prestació del servei de préstec de bicicleta pública de Mislata, així com el lloguer sense opció de compra de 60 unitats de bicicletes i la resta de les infraestructures associades a aquest servei, inclòs el seu manteniment i el d'altres 5 unitats de bicicletes elèctriques de titularitat municipal.

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

Expedient 22-SE-05

Es tracta d'un contracte de serveis formalitzat el dia 27 de juliol de 2022, per import de 180.480 euros i un termini d'execució de dos anys. L'objecte del contracte és la prestació del servei de gestió del programa municipal d'informació i dinamització juvenil.

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

Expedient 22-SU-09

Contracte mixt de serveis i subministraments formalitzat el dia 16 d'agost de 2022 per import de 209.000 euros (IVA no inclòs). L'objecte del contracte és el lloguer, instal·lació i desmuntatge de les infraestructures necessàries per a la celebració de la X Fira Popular (2022), i en la prestació dels serveis complementaris de control d'accessos, vigilància i seguretat, coordinació tècnica, logística i d'actuació davant d'emergències. La duració del contracte s'estenia des del dia 24 d'agost al 8 de setembre de 2022.

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

7. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE L'EXERCICI 2022

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a



15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici 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 podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que dispose de l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, complint els requisits següents:

- Informe de l'òrgan de contractació que motive la necessitat del contracte.
- Aprovació de la despesa i la factura corresponent.
- En el contracte menor d'obres, ha d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment ha de sol·licitar-se l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com està previst en l'article 63.4 de l'LCSP.

S'ha seleccionat una mostra de contractes menors a fi de verificar el compliment dels requisits descrits anteriorment. En la revisió efectuada, a més dels incompliments de la normativa que s'han posat de manifest en l'apartat 4 de l'Informe, s'han detectat les circumstàncies següents:

- En 6 dels casos 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. Si bé aquesta norma no és directament aplicable al sector local, considerem convenient la observar-la per a millorar la transparència de la contractació.
- Finalment, en un contracte de serveis, per import de 14.995 euros (IVA no inclòs), relatiu a la difusió de la programació Estiu Viu 2022, hem detectat que la documentació aportada per l'Ajuntament no permet determinar amb claredat l'objecte de les prestacions contractades i la seua adequada motivació.

8. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS EN EXERCICIS ANTERIORS A 2022

Adicionalment a la revisió realitzada dels contractes formalitzats en l'exercici 2022 hem revisat una mostra de dos contractes formalitzats en exercicis anteriors i en execució en aquest exercici. Els contractes analitzats i els seus aspectes més significatius es recullen a continuació:



Expedient 21-O-03

Contracte d'obres i redacció del projecte tècnic consistent en l'execució de l'obra denominada "Construcció/Reposició en un altre solar del CEIP Mestre Serrano" (que tindrà la nova denominació "María Moliner"). El contracte va ser formalitzat en data 6 de juliol de 2021, per un import de 5.846.244 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de 24 mesos. L'inici de les obres tingué lloc en data 2 d'agost de 2021. Els aspectes més significatius de l'execució del contracte són els següents:

- Es va aprovar una reducció del termini d'execució de les obres, a petició del contractista, de 4 mesos, per la qual cosa la data de finalització de les obres es va fixar el dia 31 de març de 2023.
- Amb posterioritat, es va ampliar el termini d'execució en dues ocasions a causa de circumstàncies no atribuïbles al contractista. El termini de finalització de les obres es va fixar definitivament el dia 31 de juliol de 2023.
- A la data de fiscalització (juny de 2023) s'havia facturat un 94,8% del contracte.
- D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, a la data de fiscalització es troba en fase de redacció un modificat del contracte referent a obres d'adequació de les instal·lacions de climatització i fotovoltaica, que compta amb el finançament de la Conselleria d'Educació, i que pot prorrogar, una vegada aprovat, la data de finalització prevista.

Expedient 20-SU-14

Contracte de subministraments l'objecte dels quals és l'adquisició d'escriptoris virtuals. El contracte es va formalitzar el dia 23 de març de 2021 per import de 133.200 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de 36 mesos. L'inici de l'execució del contracte va tindre lloc amb data 16 de juliol de 2021. En la revisió de l'execució del contracte, que s'està ajustant a les previsions contractuals, no s'ha detectat cap aspecte crític significatiu.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Ajuntament de Mislata perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era el 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 2021-2022, aquest es va trametre el 18 d'octubre de 2023 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit com a antecedent 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 del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 22 de novembre de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Resum dels comptes anuals de l'entitat



Quadre 1. Balanç a 31 de desembre de 2021. Actiu

Actiu	Exercici 2021	Exercici 2020
A. Actiu no corrent	64.922.721	59.686.052
II. Immobilitzat material	61.142.923	55.906.255
1. Terrenys	28.444.170	28.408.566
2. Construccions	17.207.436	13.772.232
3. Infraestructures	3.386.859	2.301.871
4. Béns del patrimoni històric	43.041	43.041
5. Altre immobilitzat material	3.032.731	2.385.181
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	9.028.686	8.995.363
III. Inversions immobiliàries	17.196	17.196
1. Terrenys	17.196	17.196
IV. Patrimoni públic del sòl	3.702.498	3.702.498
1. Terrenys	3.702.498	3.702.498
VI. Inversions financeres a llarg termini	60.104	60.104
1. Inversions financeres en patrimoni	60.104	60.104
B. Actiu corrent	13.473.912	10.520.805
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	7.380.648	3.769.114
1. Deutors per operacions de gestió	4.692.744	3.594.454
2. Altres comptes a cobrar	2.648.053	149.166
3. Administracions públiques	25.849	14.174
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	14.003	11.321
V. Inversions financeres a curt termini	5.921	7.465
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades	5.756	7.300
4. Altres inversions financeres	165	165
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.087.343	6.744.225
1. Altres actius líquids equivalents	3.675.479	3.956.344
2. Tresoreria	2.411.864	2.787.881
(A+B) Total actiu	78.396.632	70.206.857

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2021



Quadre 2. Balanç a 31 de desembre de 2021. Patrimoni net i passiu

Patrimoni net i passiu	Exercici 2021	Exercici 2020
A. Patrimoni net	58.104.267	51.213.073
I. Patrimoni	11.656.223	11.656.223
II. Patrimoni generat	46.337.340	39.446.146
1. Resultats d'exercicis anteriors	39.452.237	34.145.667
2. Resultat de l'exercici	6.885.103	5.300.479
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	110.704	110.704
B. Passiu no corrent	13.550.291	11.012.929
I. Provisions a llarg termini	977.571	977.571
II. Deutes a llarg termini	12.572.720	10.035.358
C. Passiu corrent	6.742.075	7.980.855
II. Deutes a curt termini	4.525.406	5.785.460
2. Deutes amb entitats de crèdit	78.316	2.835.123
4. Altres deutes	4.447.089	2.950.337
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.216.669	2.195.395
1. Creditors per operacions de gestió	1.384.835	1.425.360
2. Altres comptes a pagar	481.032	458.636
3. Administracions públiques	293.536	260.184
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	57.266	51.215
(A+B+C) Total patrimoni net i passiu	78.396.632	70.206.857
1. Ingressos tributaris i urbanístics	17.208.852	14.120.529
2. Transferències i subvencions rebudes	15.013.760	15.657.325
3. Vendes i prestacions de serveis	7.762	102.048
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	-241.134	0
6. Altres ingressos de gestió ordinària	590.268	408.343
A) (1+2+3+4+6) Total ingressos de gestió ordinària	32.579.508	30.288.246
8. Despeses de personal	-10.898.786	-11.091.061
9. Transferències i subvencions concedides	-3.012.230	-2.630.365
11. Altres despeses de gestió ordinària	-12.207.031	-11.626.646
B) (8+9+11) Total despeses de gestió ordinària	-26.118.047	-25.348.072
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	6.461.461	4.940.174
14. Altres partides no ordinàries	107.126	7.879
II. (I+14) Resultat de les operacions no financeres	6.568.587	4.948.053
15. Ingressos financers	445.604	214.115
16. Despeses financeres	-126.924	-155.418
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-2.164	293.728
III. (15+16+20) Resultat de les operacions financeres	316.516	352.426
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	6.885.103	5.300.479
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	0	5.306.570
(IV + Ajustos) Resultat de l'exercici anterior ajustat	6.885.103	10.607.048

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2021



Quadre 3. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2021

Compte de resultats economicopatrimonials	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	17.208.852	14.120.529
2. Transferències i subvencions rebudes	15.013.760	15.657.325
3. Vendes i prestacions de serveis	7.762	102.048
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	-241.134	0
6. Altres ingressos de gestió ordinària	590.268	408.343
A) (1+2+3+4+6) Total ingressos de gestió ordinària	32.579.508	30.288.246
8. Despeses de personal	-10.898.786	-11.091.061
9. Transferències i subvencions concedides	-3.012.230	-2.630.365
11. Altres despeses de gestió ordinària	-12.207.031	-11.626.646
B) (8+9+11) Total despeses de gestió ordinària	-26.118.047	-25.348.072
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	6.461.461	4.940.174
14. Altres partides no ordinàries	107.126	7.879
II. (I+14) Resultat de les operacions no financeres	6.568.587	4.948.053
15. Ingressos financers	445.604	214.115
16. Despeses financeres	-126.924	-155.418
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-2.164	293.728
III. (15+16+20) Resultat de les operacions financeres	316.516	352.426
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	6.885.103	5.300.479
+. Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	0	5.306.570
(IV + Ajustos) Resultat de l'exercici anterior ajustat	6.885.103	10.607.048

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2021



Quadre 4. Liquidació del pressupost de l'exercici 2021

Capítol de despeses	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions *pdtes. pagament
	Inicials	Modificacions	Definitius			
1. Remuneracions de personal	11.251.433	1.182.556	12.433.989	10.898.786	10.893.594	5.191
2. Compres de béns i serveis	13.917.271	-28.787	13.888.484	12.208.831	10.866.470	1.342.361
3. Despeses financeres	169.844	0	169.844	126.924	126.826	98
4. Transferències corrents	2.753.774	680.939	3.434.713	2.992.230	2.969.637	22.593
6. Inversions reals	4.971.029	21.065.116	26.036.145	5.236.668	2.405.840	2.830.828
7. Transferències de capital	20.000	0	20.000	20.000	20.000	0
8. Actius financers	10.000	11.613	21.613	13.700	13.700	0
9. Passius financers	1.631.865	2.462.016	4.093.880	4.093.752	4.093.752	0
Total	34.725.216	25.373.453	60.098.669	35.590.892	31.389.819	4.201.072

Capítol d'ingressos	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets *pdtes. cobrament
	Inicials	Modificacions	Definitives			
1. Impostos directes	13.868.816	0	13.868.816	12.536.381	10.807.394	1.728.986
2. Impostos indirectes	1.065.000	0	1.065.000	2.103.777	1.705.584	398.193
3. Taxes i altres ingressos	3.657.109	0	3.657.109	3.477.445	3.142.403	335.043
4. Transferències corrents	12.616.267	2.174.234	14.790.502	13.648.177	13.648.177	0
5. Ingressos patrimonials	354.000	0	354.000	251.334	81.354	169.981
7. Transferències de capital	0	16.603.983	16.603.983	1.196.057	1.164.137	31.920
8. Variació d'actius financers	0	4.133.221	4.133.221	15.244	15.244	0
9. Variació de passius financers	3.550.000	2.462.016	6.012.016	4.962.016	2.462.016	2.500.000
Total	35.111.193	25.373.453	60.484.646	38.190.430	33.026.307	5.164.123

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2021



Quadre 5. Resultat pressupostari de l'exercici 2021

Resultat pressupostari	Exercici 2021	Exercici 2020
a. Operacions corrents	5.790.343	3.945.612
b. Altres operacions no financeres	-4.060.612	-1.787.561
1. Total operacions no financeres	1.729.731	2.158.051
c. Actius financers	1.544	4.285
d. Passius financers	868.263	-1.629.114
2. Total operacions financeres	869.807	-1.624.829
I. (I=1+2) Resultat pressupostari de l'exercici	2.599.538	533.222
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0	440.397
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	2.821.931	789.143
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	3.047.799	910.646
II. (II=3+4-5) Total ajustos	-225.869	318.894
(I+II) Resultat pressupostari ajustat	2.373.669	852.116

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2020 i 2021

Quadre 6. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021

Romanent de tresoreria	Exercici 2021	Exercici 2020
1.(+) Fons líquids	6.087.343	6.744.225
2.(+) Drets pendents de cobrament	10.545.074	6.695.088
(+) Del pressupost corrent	5.164.123	1.647.093
(+) De pressupostos tancats	5.305.567	4.983.172
(+) D'operacions no pressupostàries	75.384	64.823
3.(-) Obligacions pendents de pagament	5.566.869	5.014.668
(+) Del pressupost corrent	4.201.072	2.580.336
(+) De pressupostos tancats	47.553	79.429
(+) D'operacions no pressupostàries	1.318.244	2.354.903
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-126.539	-126.394
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	224.308	224.163
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	97.769	97.769
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	10.939.009	8.298.252
II. Saldos de dubtós cobrament	3.276.946	3.035.812
III. Excés de finançament afectat	6.230.735	4.368.602
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	1.431.328	893.838

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Mislata de l'exercici 2021



ANNEX II

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
AYUNTAMIENTO DE MISLATA
02/11/2023

SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023

PAA2023/33 - AYUNTAMIENTO DE MISLATA.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 2052641

Interesado nº 1

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: AYUNTAMIENTO DE MISLATA
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: [REDACTED]
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representación válida comprobada mediante certificado digital

Contenido de la Instancia

PAA2023/33 - Ayuntamiento de Mislata.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad		95,5 KB
Alegaciones del Ayuntamiento al borrador de informe de auditoría sobre actividad en 2021 y 2022 - SE		269,1 KB
Doc.1.Informe auditoría cuentas NEMASA 2021	[REDACTED]	2,4 MB
Doc.2.Informe auditoría cuentas NEMASA 2022	[REDACTED]	2,9 MB
Doc.3.Instrucciones 2004 y 2013 sobre valoración ofertas	[REDACTED]	523,4 KB
Doc.4.Comunicación al equipo auditor sobre publicidad convenios 2022	[REDACTED]	359,4 KB
Doc.5.Informe de necesidad Esiu viu		589,5 KB
Doc.6.Resolucion adjudicación difusión esti		449,7 KB
Doc.7.OFERTA DOSSIER_SERVICIO_DE_DIFUSION	[REDACTED]	1,4 MB
Doc.8.factura_proforma_2	[REDACTED]	45,4 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
AYUNTAMIENTO DE MISLATA
02/11/2023



PAA2023/33 - AYUNTAMIENTO DE MISLATA.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 2052641

Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

**ALEGACIONES DEL AYUNTAMIENTO DE MISLATA
AL BORRADOR DE INFORME DE LA SINDICATURA DE CUENTAS
SOBRE FISCALIZACIÓN DE DIVERSOS ASPECTOS DE LA ACTIVIDAD
ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO
EN EJERCICIOS 2021-2022**

En relación con el borrador de informe de la Sindicatura de Cuentas sobre fiscalización de diversos aspectos de la actividad económico-financiera del ayuntamiento en ejercicios 2021-2022, y vistos los informes de Secretaría, Intervención y Tesorería, se formulan las siguientes alegaciones:

Primera alegación

Apartado 2a del borrador del Informe, página 4, párrafo a:

La composición y la valoración del inmovilizado material no se encuentran conciliadas al cierre del ejercicio 2021 con el inventario municipal, según consta en el apartado 3.1 y 4.1 de la memoria de las cuentas anuales del Ayuntamiento. Dicho inventario está pendiente de actualización desde el ejercicio 1999. En consecuencia, no fue calculada la amortización del inmovilizado material en el ejercicio 2021 por lo que desconocemos el impacto que pudiera tener en la cuenta del resultado económico-patrimonial y en el balance a 31 de diciembre de 2021. Tampoco se ha evaluado si existen indicios de que algún elemento de inmovilizado se encuentre deteriorado, incumpliendo lo establecido en las normas de reconocimiento y valoración del PGCPAL

Contenido de la alegación:

Tal y como indica el Informe de Intervención relativo a la Cuenta General del ejercicio 2021¹:

“el inmovilizado no refleja la situación patrimonial real, como consecuencia de la falta de actualización y depuración del actual inventario de bienes y, que ocasiona que no se ha aprobado inventario de bienes desde el ejercicio 1999 (Acuerdo de Pleno de 25 de noviembre de 1999).

El Ayuntamiento, ante la falta de medios propios para afrontar los trabajos de actualización del inventario, adjudicó en 2022 un contrato de servicios para la “elaboración del inventario municipal de bienes y derechos, el inventario del patrimonio municipal del suelo y e inventario de vías públicas y zonas verdes (parques y jardines) del Ayuntamiento de Mislata, que se encuentra en ejecución y que incluye entre las prestaciones a realizar por el adjudicatario la valoración de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local aprobado mediante Orden



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

Expediente [REDACTED]

HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, de todos los bienes y derechos de titularidad municipal así como el trabajo de plasmar los resultados del mismo en la contabilidad municipal.

Por tanto, una vez se cuente con esta información, esta incidencia será resuelta procediéndose a la regularización correspondiente en contabilidad.

Segunda alegación

Apartado 3 c), 3 d) y 3 e) del borrador del Informe, página 5, párrafos c, d y e:

c) La base de ejecución del presupuesto número 41, en su apartado 4, establece la sustitución de la fiscalización previa de los derechos por la toma de razón. Sin embargo, el órgano interventor no ha realizado el control financiero posterior de éstos, tal como disponen el artículo 219.4 del TRLRHL y el artículo 9 del RCI

d) El Ayuntamiento no ha realizado el control financiero a posteriori ni el control de eficacia establecido en los artículos 220 y 221 del TRLRH y en la base 41ª de ejecución del presupuesto. En relación con el control financiero a posteriori, el Plan Anual de Control Financiero preveía la revisión de gastos de personal y la contratación de servicios y suministros de tracto sucesivo.

e) Tampoco se han realizado las auditorías de cumplimiento y operativa de la sociedad mercantil NEMASA, incumpliendo lo previsto por el artículo 29 del RCI

Contenido de la alegación:

En relación con el control financiero permanente, durante el ejercicio 2021 el departamento de intervención ha emitido 1.495 informes, 85 de control financiero permanente. Se ha ejercido correctamente el control financiero permanente en las materias de ejecución presupuestaria, en concreto en los expedientes de aprobación del presupuesto general, modificaciones presupuestarias, liquidación del presupuesto y cuenta general. Informes relativos a las obligaciones de suministro de información al ministerio, ejecución presupuestaria trimestral y seguimiento del plan de ajustes trimestral.

En relación con las tareas de control financiero a posteriori, con la finalidad de mejorar la dotación de medios para atender todas las funciones atribuidas a la intervención, en la plantilla y relación de puestos de trabajo previstas para 2024 figuran como puestos de nueva creación un puesto de administrativo y un puesto de auxiliar administrativo, Además, se tiene intención de contratar un servicio externo que colabore con la Intervención municipal en el control financiero.

Respecto al control de la actividad de la empresa, anualmente se realiza una auditoria de las cuentas por un auditor independiente, y se tiene intención de extender esta colaboración externa a la auditoría de cumplimiento y operativa.



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

Documentación justificativa de la alegación:

- Doc. 1. Informe auditoría cuentas de NEMASA de 2021
- Doc. 2. Informe auditoría cuentas de NEMASA de 2022

Tercera alegación

Apartado 8 del borrador del Informe, página 30, párrafo B) Bancos: Cuentas operativas y restringidas.

Contenido de la alegación: En relación al aspecto relativo a las cuentas del Ayuntamiento de Mislata, en el que se indica que no están actualizadas los firmantes, esto es los tres claveros del Ayuntamiento de Mislata (Alcalde, Interventor y Tesorero), indicar que las cuentas operativas que el Ayuntamiento de Mislata que se utilizan para el pago de transferencias, etc, indicar que TODAS están con los tres claveros legales, en ningún caso se ha contravenido la legalidad, dado que los pagos se hacen a través de la banca electrónica y para eso cada uno de los tres claveros tiene sus claves de la banca electrónica en las entidades que el Ayuntamiento de Mislata que utiliza para realizar sus pago. Otro caso son otras cuentas que no se utilizan o son de restringidas/ embargos que no se dispone por parte del Ayuntamiento de Mislata en el que se está intentando que las entidades bancarias lo regularicen y en gran mediada está conseguido.

Cuarta alegación

Apartado 4.2 del borrador del Informe, página 7, párrafo 3

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se dice: "La elección de la fórmula de valoración de las ofertas económicas de los expedientes analizados no está justificada en el expediente como ordena el artículo 146.2 de la LCSP".

Al equipo auditor se le hizo llegar la fórmula de cuantificación de las ofertas económicas aprobada por resolución de Alcaldía. Esta fórmula cumple con los requisitos que determina la LCSP 2017 y la doctrina de los órganos consultivos.

Cada Pliego de condiciones administrativas, además, señala en su clausulado:

"Para calcular la puntuación en este apartado de cada una de las ofertas presentadas se procederá según lo estipulado al respecto en la Instrucción de Alcaldía del Ayuntamiento de Mislata de fecha 4 de mayo de 2004, modificada en 15 de marzo de 2013.

Así, obtendrá la máxima puntuación la persona o entidad licitadora que presente la oferta más económica. La puntuación del resto de personas o entidades licitadoras se realizará linealmente o por regla de tres simple, tomando como referencia las bajas ofertadas por los licitadores.

Ejemplo (sólo a título orientativo): Máxima puntuación a otorgar: 40 puntos. Tipo de



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

licitación: 203.251,69 euros. Ofertas: licitador nº 1: 201.000 euros; licitador nº 2: 200.000 euros; licitador nº 3: 195.000 euros. Determinación de las bajas: licitador nº 1: 2.251,69 euros; licitador nº 2: 3.251,69 euros, y licitador nº 3: 8.251,69 euros. Al licitador nº 3, al ser la oferta con mayor baja económica, le corresponden 40 puntos. Aplicando una regla de tres simple, le corresponderán 10,92 puntos al licitador nº 1 y 15,76 puntos al licitador nº 2.

Si como consecuencia de las operaciones de cálculo practicadas resultase una cifra con tres o más decimales se seguirá únicamente, en su caso, la regla del redondeo del tercer decimal mediante la aplicación del siguiente método: si el tercer decimal es igual o superior a 5, el segundo decimal se eleva en una unidad. Cuando el tercer decimal sea inferior a 5, el segundo decimal mantendrá el mismo valor”.

Por tanto, entendemos que sí que existe justificación suficiente de las fórmula de valoración de las ofertas económicas.

Documentación justificativa de la alegación:

-Doc. 3. Instrucciones de Alcaldía sobre valoración de ofertas

Quinta alegación

Apartado 4.2 del borrador del Informe, página 7, párrafo 4

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se señala que el ayuntamiento incumple lo establecido en el apartado 8.1 apartados a) y b), de la Ley 19/2013 de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, al no haber publicado en el portal de transparencia la información relativa a los datos estadísticos sobre porcentaje en volumen presupuestario de contratos adjudicados en cada uno de los procedimientos establecidos en la legislación de contratos, y tampoco se ofrece información sobre los convenios suscritos en 2022.

Respecto al incumplimiento del apartado 8.1.a), debe ponerse de manifiesto que se cumplen las obligaciones más relevantes sobre transparencia en esta materia que establece este apartado; así, sí que se publican *“Todos los contratos, con indicación del objeto, duración, el importe de la licitación y de adjudicación, el procedimiento utilizado para su celebración...”*. El incumplimiento hace referencia a una información estadística que requiere un proceso de elaboración sobre contratos que sí que están publicados. Ello no obstante, habiendo adquirido constancia de este incumplimiento, se están poniendo los medios para incluir esta información.

En cuanto a la información sobre convenios, indicar que los convenios sí que están publicados, y así se trasladó al equipo auditor: *“en relación a los convenios de 2022 están publicados los textos íntegros de los convenios en el siguiente enlace, igual no los han encontrado porque hay que pinchar en cada Área*
: <https://www.mislata.es/es/administracion/convenios/2022>”

Documentación justificativa de la alegación:



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

Doc. 4. Comunicación al equipo auditor

Sexta alegación

Apéndice 3. Apartado 3 del borrador del Informe, página 32, párrafo 4

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se señala que el ayuntamiento carece de “una regulación completa y detallada de la organización, funcionamiento y procedimiento aplicables al área de contratación” y que por ello **“debería elaborar un manual de funciones y procedimientos** relativo a esta área, en el que aparezcan segregadas las tareas y su correspondiente asignación a los distintos componentes del departamento de contratación”.

El informe de auditoría no señala qué concreto precepto legal impone al Ayuntamiento tal obligación. Considerando que el Ayuntamiento tiene potestad de autoorganización, debería matizarse si existe un incumplimiento de la normativa aplicable o se trata de una propuesta de buena gestión.

Séptima alegación

Apéndice 3. Apartado 7 del borrador del Informe, página 37, párrafo 2

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se señala que en los seis casos revisados de contratos menores no se han solicitado al menos tres ofertas, tal como establece la Resolución de 6 de marzo de 2019, de la Oficina independiente de regulación y supervisión de la contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores.

Según se expresa en el apartado VII de la mencionada Instrucción, será obligatoria para todos los órganos de contratación del sector público del Estado. Debería matizarse en el informe si existe un incumplimiento de normativa aplicable o se trata de una consideración de buena gestión.

Octava alegación

Apéndice 3. Apartado 7 del borrador del Informe, página 37, párrafo 3

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se señala que en un caso de suministro de material urbano se ha comprobado que la fecha de la oferta presentada por la adjudicataria es anterior a la fecha del informe de necesidad.

No consideramos una irregularidad que, una vez detectada una necesidad, los servicios municipales soliciten ofertas aunque aún no esté firmado el informe de necesidad. Lo que exige la legislación es que al adjudicarse el contrato menor se cumplan los requisitos del



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





FIRMADO POR

L'Alcalde de Mislata
02/11/2023

Expediente [REDACTED]

art. 118 de la Ley de Contratos del Sector Público, sin establecer un orden determinado en la realización de las actuaciones.

Novena alegación

Apéndice 3. Apartado 7 del borrador del Informe, página 37, párrafo 4

Contenido de la alegación:

En el borrador de informe de auditoría se señala que en el contrato de servicios relativo a la difusión de la Programación "Estiu Viu 2022", la documentación aportada por el Ayuntamiento no permite determinar con claridad el objeto de las prestaciones contratadas y su motivación.

La resolución de la adjudicación del contrato va referida a la oferta presentada, que sí que especifica el contenido de las prestaciones. Consta también en el expediente electrónico el informe de necesidad, explicativo de la prestación contratada y de su motivación.

Documentación justificativa de la alegación:

- Doc. 5. Informe de necesidad Estiu Viu
- Doc. 6. Resolución adjudicación Estiu Viu
- Doc. 7 Oferta de servicios
- Doc. 8 Factura proforma



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:15
Nº de entrada 2839 / 2023





ANNEX III

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE MISLATA. EXERCICIS 2021-2022

Presentades el dia 2 de novembre de 2023. Una vegada analitzades informem del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 2.a de l'esborrany de l'informe, pàgina 3, últim paràgraf

Comentaris

Al·legació informativa. L'Ajuntament indica que s'han contractat els serveis necessaris per a obtenir l'inventari municipal i la seua adequada valoració per a resoldre d'aquesta manera l'excepció indicada en el nostre informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Segona al·legació

Apartat 3.c, 3.d i 3.e de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, paràgrafs cinqué, sisé i seté

Comentaris

Al·legació informativa. L'Ajuntament indica les mesures que ha adoptat per a resoldre els aspectes posats de manifest en el nostre informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Tercera al·legació

Apartat 8 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 28, quart paràgraf

Comentaris

Al·legació informativa. L'Ajuntament assenjala que està realitzant les accions necessàries per a resoldre la deficiència indicada en l'esborrany de l'Informe.



Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Quarta al·legació

Apartat 4.2.1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, segon paràgraf

Comentaris

L'Ajuntament assenyala que la fórmula que aplica per a la valoració de les ofertes econòmiques presentades pels licitadors en les contractacions tramitades apareix determinada en els plecs de clàusules administratives particulars respectius. No obstant això, l'excepció indicada per la Sindicatura es refereix al fet que en l'expedient administratiu no queda justificada l'elecció de la fórmula esmentada tal com estableix l'article 146.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Cinquena al·legació

Apartat 4.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, tercer paràgraf

Comentaris

La primera part de l'al·legació, referida a l'incompliment del que s'estableix en l'apartat 8.1, apartats *a* i *b*, de la Llei 19/2013, de Transparència, és informativa.

La segona part de l'al·legació, que es refereix a la no publicació en el Portal de Transparència dels convenis subscrits en l'exercici 2022, és correcta ja que, després d'efectuar una nova revisió del Portal, observem que sí que estan publicats els convenis de l'exercici 2022.

Conseqüències en l'Informe

Es modifica el text de l'esborrany de l'Informe suprimint el text següent:

"D'altra banda, no s'ofereix informació sobre els convenis subscrits en l'exercici 2022."



Sisena al·legació

Apartat 3 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 32, quart paràgraf

Comentaris

La necessitat que l'Ajuntament elabore un manual de funcions i procediments de l'àrea de contractació constitueix una recomanació que efectua la Sindicatura per a millorar la gestió d'aquesta àrea. És una recomanació que ja es va posar de manifest en un informe anterior de la Sindicatura sobre el control intern de l'Ajuntament de l'exercici 2014. No es tracta d'un incompliment legal; no obstant això, es modifica l'esborrany per a indicar que es tracta d'una mesura de bona gestió.

Conseqüències en l'Informe

Introduir en el paràgraf al·legat aquest incís:

"[...] Amb la finalitat de millorar la gestió, l'Ajuntament hauria d'elaborar un manual de funcions [...]"

Setena al·legació

Apartat 7 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 37, segon paràgraf

Comentaris

Tal com indica l'Ajuntament en la seua al·legació, 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, no és d'aplicació directa a les administracions locals. La seua observança la considerem una mesura per a millorar la transparència de les contractacions. Modifiquem l'esborrany de l'Informe per a aclarir aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

Incloure l'aclariment següent al final del paràgraf al·legat:

"Si bé aquesta norma no és directament aplicable al sector local, considerem convenient la observar-la per a millorar la transparència de la contractació."



Huitena al·legació

Apartat 7 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 37, tercer paràgraf

Comentaris

A la vista de l'al·legació efectuada per l'Ajuntament i de la transcendència que la circumstància posada de manifest ha tingut sobre el desenvolupament del contracte, s'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

S'elimina el paràgraf següent:

"En un altre cas, relatiu a subministrament de material urbà, hem comprovat que l'oferta presentada per l'adjudicatària és anterior a la data de l'informe de necessitat."

Novena al·legació

Apartat 7 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 37, quart paràgraf

Comentaris

L'informe de necessitat elaborat per la Regidoria de Participació Ciutadana estableix que l'objecte del contracte és la difusió i publicitat de la programació cultural de l'Ajuntament de Mislata durant l'estiu de 2022. No obstant això, l'oferta presentada per l'adjudicatari inclou, a més de la publicitat, altres prestacions no previstes en l'informe de necessitat. Tampoc la documentació facilitada per l'Ajuntament permet determinar la naturalesa exacta i l'import d'aquestes prestacions ni la seua idoneïtat per a satisfer les necessitats que justifiquen la contractació.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització aspectes activitat economicofinancera Ajuntament Mislata_2021-2022_val - SEFYCU 4658482

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):

KUAC JC9D W7YP 4ZYK HZTZ

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 - 11/12/2023 7:27
VICENT CUCARELLA TORMO